

**Finansijski izvještaji za
godinu koja se završava
31. decembra 2023. i
Izvještaj nezavisnog
revizora**

Toplana a.d. Prijedor

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	3
Izveštaj o ukupnom rezultatu za period 01.01 - 31.12.2023. godine.....	8
Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2023. godine.....	9
Izveštaj o tokovima gotovine za period 01.01 - 31.12.2023. godine.....	10
Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01 - 31.12.2023. godine.....	11
1. Osnovni podaci o Društvu.....	12
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.....	13
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika.....	14
4. Značajne računovodstvene procjene.....	19
5. Prihodi od prodaje proizvoda.....	20
6. Ostali poslovni prihodi.....	20
7. Ostali prihodi i dobiti.....	21
8. Troškovi materijala.....	21
9. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja.....	21
10. Troškovi proizvodnih usluga.....	21
11. Troškovi amortizacije.....	22
12. Ostali rashodi i gubici.....	22
13. Finansijski rashodi.....	22
14. Porez na dobit.....	22
15. Zarada po akciji.....	23
16. Nematerijalna sredstva.....	23
17. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	24
18. Zalihe i dati avansi.....	25
19. Kratkoročna potraživanja.....	25
20. Gotovinski ekvivalenti i gotovina.....	26
21. Porez na dodatu vrijednost.....	26
22. Kapital.....	27
23. Dugoročni krediti u inostranstvu.....	27
24. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima.....	29
25. Kratkoročne finansijske obaveze.....	29
26. Obaveze iz poslovanja.....	30
27. Obaveze za plate i naknade plata.....	30
28. Ostale obaveze.....	31
29. Kratkoročna razgraničenja.....	31
30. Transakcije sa povezanim pravnim licima.....	32
31. Upravljanje finansijskim rizicima.....	35
32. Poreski rizici.....	35
33. Potencijalne obaveze.....	36
34. Događaji nakon datuma izvještavanja.....	36

Izveštaj nezavisnog revizora

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Vase Pelagića 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294

F +387 51 211 501

E office@ba.gt.com

www.grantthornton.ba

Akcionarima privrednog društva „Toplana“ a.d. Prijedor

Mišljenje sa rezervom

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Toplana a.d. Prijedor (u daljem tekstu „Društvo“), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2023. godine, izvještaj o ukupnom rezultatu za period, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za period, koji se završava na navedeni datum i napomena uz finansijske izvještaje, koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odjeljku Osnova za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2023. godine kao i rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja se tada završila, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja prevedenim i objavljenim u Republici Srpskoj.

Osnove za mišljenje sa rezervom

1. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 18 uz priložene finansijske izvještaje, na dan 31. decembra 2023. godine zalihe su iskazane u iznosu od 2.341.448 KM. Na osnovu analize materijalne evidencije zaliha, utvrdili smo da su u strukturi zaliha rezervnih dijelova i materijala uključene zalihe u iznosu od 333.231 KM koje su nabavljene do 31. decembra 2022. godine, a koje tokom 2023. godine nisu realizovane. Uprava Društva nije izvršila procjenu neto ostvarive vrijednosti u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama i zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 2 „Zalihe“. U skladu sa navedenim, a na osnovu informacija koje su nam stavljene na raspolaganje, nismo mogli da utvrdimo efekat usklađivanja vrijednosti zaliha, kao ni efekte potencijalnog obezvrjeđenja zaliha na finansijske izvještaje na dan i za godinu koja završava 31. decembra 2023. godine.
2. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 19 uz priložene finansijske izvještaje, na dan 31. decembra 2023. godine ostala kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 777.010 KM. Društvo nije izvršilo procjenu naplativosti navedenih potraživanja i priznalo rashode po osnovu očekivanih kreditnih gubitaka, a kako je zahtjevano u Međunarodnom standardu finansijskog izvještavanja 9 „Finansijski instrumenti“. U vremenu provedenom u reviziji, nismo mogli napraviti sopstvenu procjenu neophodne ispravke vrijednosti ostalih kratkoročnih potraživanja na teret rashoda tekućeg perioda, kao ni uticaj na finansijske izvještaje na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2023. godine.
3. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 23 uz priložene finansijske izvještaje, na dan 31. decembra 2023. godine Društvo nije ispunilo zahtjeve u vezi finansijskih pokazatelja definisanih ugovorom o dugoročnim kreditima. U skladu sa tačkom 74. Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“, kada entitet prekrši obavezu iz ugovora o dugoročnom kreditu, na kraju ili prije kraja izvještajnog perioda, obaveza postaje plativa na zahtjev, i ta obaveza se klasifikuje kao kratkoročna, čak i ako poslije kraja izvještajnog perioda, a

prije odobravanja finansijskih izvještaja za objavljivanje, povjerilac pristane da ne zahtjeva naplatu kao posljedicu ovakvog kršenja. Obaveza se klasifikuje kao kratkoročna jer, na kraju izvještajnog perioda, entitet nema bezuslovno pravo da odloži njeno izmirenje za najmanje dvanaest mjeseci poslije tog datuma. U skladu sa definisanim uslovima iz ugovora, kreditor ima pravo da zahtjeva prijevremenu otplatu kredita od strane Društva. U skladu sa navedenim, na dan 31. decembra 2023. godine kratkoročne obaveze su podcijenjene, a dugoročne obaveze precijenjene za iznos od 5.704.504 KM.

4. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 24 uz priložene finansijske izvještaje, na dan 31. decembra 2023. godine obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima su iskazane u iznosu od 8.000.000 KM. Na dan sačinjavanja finansijskih izvještaja Društvo nije, u skladu sa tačkom 69. Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“, reklasifikovalo obavezu koje dospjevaju u 2024. godini, čime su kratkoročne obaveze podcijenjene, a dugoročne precijenjene za iznos od 120.667 KM.

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljno opisane u našem izvještaju u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Društvo u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem

Kao što je objelodanjeno u Napomeni 2 uz priložene finansijske izvještaje, Društvo je finansijske izvještaje sastavilo po načelu stalnosti poslovanja. U skladu sa navedenim, skrećemo pažnju na činjenicu da su na dan 31. decembra 2023. godine tekuće obaveze Društva veće od tekuće imovine za iznos od 16.485.412 KM. Društvo je za godinu koja se završava 31. decembra 2023. godine ostvarilo dobitak u poslovanju u iznosu od 539.836 KM. Takođe, Društvo na dan 31. decembra 2023. godine ima iskazan gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 12.325.495 KM. Navedeni pokazatelji ukazuju na postojanje potencijalnih problema vezanih za nemogućnost servisiranja tekućih obaveza Društva u toku redovnih operativnih aktivnosti. Uprava Društva smatra da preduzima sve neophodne mjere vezane za kontinuirano poslovanje i da je stoga primjena načela stalnosti poslovanja validno primjenjena u pripremi ovih finansijskih izvještaja u datim okolnostima, uz napomenu da je većinski akcionar Društva Grad Prijedor i da Društvo obavlja djelatnost od opšteg interesa.

Naše mišljenje nije modificirano u skladu sa ovim pitanjem.

Isticanje pitanja

1. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 17 uz priložene finansijske izvještaje, nekretnine, postrojenja i oprema u značajnoj mjeri su založeni kao instrument obezbjeđenja povrata sredstava po osnovu obveznica prema fondovima kojima upravlja Investiciono razvojna banka Republike Srbije.

Naše mišljenje nije modificirano u skladu sa ovim pitanjem.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ova pitanja su obrađena u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini, kao i u formiranju našeg mišljenja o njima i mi ne izražavamo posebno mišljenje o ovim pitanjima.

Ključna pitanja revizije: Prihodi od prodaje proizvoda	Primijenjene procedure revizije
<p>Prihodi od prodaje proizvoda (veza Napomena 5) na dan 31. decembra 2023. godine iskazani su u iznosu od 4.785.760 KM i u najvećoj mjeri se odnose na prihode od grijanja. Društvo navedene prihode priznaje na mjesečnom nivou, nakon mjesečnog obračuna, odnosno utvrđivanja mjesečne isporuke. Cijena je definisana posljednjom Odlukom o utvrđivanju cijena grijanja u Službenom glasniku Grada Prijedora.</p> <p>Prihodi od prodaje proizvoda su odabrani kao ključno pitanje zato što postoji značajan rizik priznavanja prihoda od prodaje od strane Društva kao i rizik da li su iskazani prihodi evidentirani u periodu u kome su nastali.</p>	<p>Naše procedure su uključivale sljedeće postupke:</p> <p>Sagledali smo interno okruženje Društva i interne kontrole koje su uspostavljene za priznavanje prihoda, kao i informacioni sistem koji Društvo koristi, a koji služi za generisanje prihoda;</p> <p>Izvršili smo usaglašavanje podataka iz baze kupaca sa finansijskom evidencijom;</p> <p>Sproveli smo analitičke procedure za sve vrste prihoda i dobili pojašnjenja za sve značajne promjene;</p> <p>Na bazi uzorka uradili smo test kontrola koji se odnosi na proces zaključenja ugovora sa krajnjim korisnicima, načine obračuna, fakturisanje i priznavanja prihoda;</p> <p>Na bazi uzorka sproveli smo test detalja;</p> <p>Na bazi uzorka sproveli smo procedure radi potvrđivanja da li su prihodi evidentirani u periodu u kome su nastali, takođe na bazi uzorka izvršili smo potvrđivanje salda potraživanja od kupaca.</p>

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja prevedenim i objavljenim u Republici Srpskoj i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja, a koji su bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju i objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja.

Lica ovlaštena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji, kao cjelina, bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija u skladu sa Međunarodnim

standardima revizije uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika, razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenosti korištenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji, osnovne transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija.

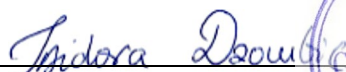
Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavjestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

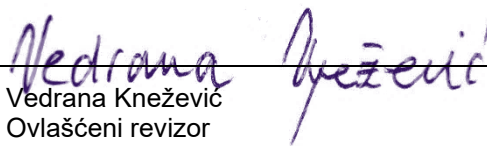
Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve obavjesti

Partner na revizorskom angažmanu čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Vedrana Knežević.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 27. maja 2024. godine



Isidora Džombić
Managing Partner – Direktor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka



Vedrana Knežević
Ovlašćeni revizor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Izveštaj o ukupnom rezultatu za period 01.01 - 31.12.2023. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2023. u KM	2022. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje proizvoda	5	4.785.760	4.635.128
Ostali poslovni prihodi	6	3.328.509	2.145.297
Ostali prihodi i dobici	7	718.141	639.521
		8.832.410	7.419.946
Poslovni rashodi			
Troškovi materijala	8	4.078.919	3.213.224
Troškovi goriva i energije		110.074	109.077
Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja	9	1.604.923	1.537.551
Troškovi proizvodnih usluga	10	317.246	176.591
Troškovi amortizacije	11	902.205	928.774
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)		79.290	76.610
Troškovi poreza		14.036	12.649
Troškovi doprinosa		2.467	2.383
Ostali rashodi i gubici	12	432.760	481.652
		7.541.920	6.538.511
Poslovni dobitak		1.290.490	881.435
Finansijski prihodi		77.420	56.968
Finansijski rashodi	13	(827.278)	(577.207)
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravki greške iz ranijih godina		(796)	(280)
Dobitak prije oporezivanja		539.836	360.916
Porez na dobit	14	-	-
Neto dobitak perioda		539.836	360.916
Zarada po akciji	15	0,2646	0,1769

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Finansijske izvještaje je odobrila i potpisala Uprava Društva, dana 22. februara 2024. godine.

Potpisano u ime Društva:

v.d. Izvršni direktor ekonomskog sektora

Danijela Vučkovic

v.d. Direktora

Duško Miletić

Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2023. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Stalna sredstva			
Nematerijalna sredstva	16	884.154	963.113
Nekretnine, postrojenja i oprema	17	17.020.560	17.844.603
		17.904.714	18.807.716
Tekuća sredstva			
Zalihe i dati avansi	18	2.353.475	568.377
Kratkoročna potraživanja	19	1.412.209	1.373.943
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	20	141.323	95.949
Porez na dodatu vrijednost	21	134.378	-
		4.041.385	2.038.269
BILANSNA AKTIVA		21.946.099	20.845.985
Kapital	22		
Osnovni kapital		2.040.000	2.040.000
Dobitak tekuće godine		539.836	360.916
Gubitak ranijih godina		(14.905.331)	(15.266.248)
		(12.325.495)	(12.865.332)
Dugoročna rezervisanja		40.293	30.263
Dugoročne obaveze			
Dugoročni krediti u inostranstvu	23	5.704.504	6.845.405
Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima	24	8.000.000	8.280.777
		13.704.504	15.126.182
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	25	11.768.399	12.143.694
Obaveze iz poslovanja	26	4.848.437	2.300.503
Obaveze za plate i naknade plate	27	140.324	135.697
Ostale obaveze	28	324.213	235.933
Porez na dodatu vrijednost		-	727
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dr. dažbine		6.147	6.150
Kratkoročna razgraničenja	29	3.439.277	3.732.168
		20.526.797	18.554.872
BILANSNA PASIVA		21.946.099	20.845.985

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o tokovima gotovine za period 01.01 - 31.12.2023. godine

	2023. u KM	2022. u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	5.714.686	5.754.398
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i slično	3.328.509	2.143.955
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	18.230	55.515
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	9.061.425	7.953.868
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	(4.352.666)	(3.432.607)
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	(12.221)	(62.801)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(1.498.219)	(1.441.234)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(714.193)	(540.553)
Odlivi gotovine iz poslovnih transakcija	(6.577.299)	(5.477.195)
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	2.484.126	2.476.673
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi po osnovu kamate	87.581	102.988
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	87.581	102.988
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja, opreme	-	(6.470)
Odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	-	(6.470)
Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	87.581	96.518
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(1.717.412)	(1.547.703)
Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	(808.921)	(1.128.158)
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	(2.526.333)	(2.675.861)
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	(2.526.333)	(2.675.861)
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	9.149.006	8.056.856
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	(9.103.632)	(8.159.526)
NETO PRILIV/(ODLIV) GOTOVINE	45.374	(102.670)
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	95.949	198.619
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	141.323	95.949

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01 - 31.12.2023. godine

	Osnovni kapital	Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2022. godine	2.040.000	(15.266.248)	(13.226.248)
Dobit za godinu	-	360.916	360.916
Stanje na dan 31.12.2022./01.01.2023. godine	2.040.000	(14.905.332)	(12.865.332)
Dobit za godinu	-	539.836	539.836
Stanje na dan 31.12.2023. godine	2.040.000	(14.365.495)	(12.325.495)

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

1. Osnovni podaci o Društvu

Toplana Prijedor je formirana 1979. godine od strane osnivača: Opština Prijedor, RŽR „Ljubija“ Prijedor, „Celpak“ Prijedor i SIZ za stambeno-komunalne poslove Prijedor, te organizovana kao radna organizacija, sa osnovnom djelatnošću - proizvodnja i distribucija toplotne energije.

Do 2002. godine osnovna djelatnost je obavljana (uz prekid od 1992. do 1998. godine) na osnovu poslovno-tehničke saradnje sa energanom „Celpak“, a zatim se pristupa investiciji za rekonstrukciju i ugradnju novih kotlova ukupne snage 60 mW. Vrijednost investicije je bila 6 miliona KM. Poslovi na rekonstrukciji i ugradnji novih kotlova završeni su krajem 2004. godine i kotlovi su pušteni u proizvodnju decembra 2004. godine od kad Toplana uredno snabdjeva grad Prijedor toplotnom energijom. Instalirana su dva kotla snage po 30 mW. U toku grejne sezone radi se sa jednom proizvodnom linijom tako da Društvo ima realne pretpostavke za proširenje grejnog konzuma.

Do septembra 2004. godine Toplana je bila organizovana kao javno komunalno preduzeće. U septembru 2004. godine održana je osnivačka skupština u postupku prve faze privatizacije državnog kapitala u preduzećima, te je donesena Odluka o promjeni oblika organizovanja u akcionarsko društvo, a na osnovu Obavještenja o izvršenoj privatizaciji Direkcije za privatizaciju RS.

„Toplana“ a.d. Prijedor posluje pod ovim imenom od 14. marta 2005. godine. Dana 15. decembra 2011. godine izvršeno je usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i Registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj, prenos osnivačkog uloga u skladu sa Zakonom o prenosu prava svojine na kapitalu Republike Srpske u preduzećima koja obavljaju komunalne djelatnosti na jedinice lokalne samouprave. Rješenjem o registraciji broj: 057-0-Reg-12-002256 od 20. marta 2013. godine u sudskom registru Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci izvršen je upis promjene povećanja osnovnog kapitala, pa je tako osnovni kapital Društva iznosio 5.300.948 KM.

Dana 04. novembra 2013. godine na skupštini akcionara donesena je Odluka broj: 020-4476-7/13 o smanjenju osnovnog kapitala radi pokrića dijela akumuliranog gubitka iskazanog na dan 31. decembra 2012. godine koji je iznosio 9.631.946 KM. Dio gubitka u iznosu od 2.805.602 KM pokriven je na teret ostvarene dobiti iz 2012. godine. Dio gubitka u iznosu od 1.027.539 KM pokriven je na teret rezervi, dok preostali gubitak od 5.260.948 KM pokriva se na teret osnovnog kapitala Društva. Dio gubitka u iznosu od 537.857 KM ostaje nepokriven. Sve naprijed navedene promjene registrovane su trećom emisijom akcija Centralnog registra hartija od vrijednosti. Nakon izvršenih promjena osnovni kapital Društva smanjen je na 40.000 KM.

Takođe, na istoj skupštini usvojena je i Odluka broj: 020-4476-9/13 o četvrtoj emisiji akcija upućenoj kvalifikovanom investitoru bez obaveze objavljivanja prospekta. Ovom Odlukom reguliše se postupak povećanja osnovnog kapitala akcionarskog Društva u iznosu od 2.000.000 KM. Izdate akcije otkupio je Grad Prijedor i time izvršio dokapitalizaciju nakon čega vrijednost osnovnog kapitala Društva iznosi 2.040.000 KM, a učešće Grada Prijedor u kapitalu 99,68%.

Pretežna djelatnost Društva je proizvodnja i isporuka toplotne energije na biomasu.

Osnovni podaci o Društvu:

- Šifra djelatnosti: 35.30
- Matični broj: 01157272
- JIB: 4400700950002
- PDV broj: 400700950002
- Sjedište: Ulica rudnička broj 66, Prijedor

Organi rukovođenja tokom 2023. godine:

Nadzorni odbor:

- Dragojla Aleksić - predsjednik
- Miroslav Bijelić - član
- Aleksandar Škorić – član.

Uprava Društva:

- Duško Miletić, v.d. direktora
- Biljana Dobrijević, v.d. izvršnog direktora pravnog sektora
- Zoran Dragojević, izvršni direktor tehničkog sektora do 13. jula 2023. godine
- Vinka Pekija, izvršni direktor ekonomskog sektora do 03. aprila 2023. godine,
- Danijela Vučkovac, v.d. izvršnog direktora ekonomskog sektora od 03. aprila 2023 godine.

Odbor za reviziju:

- Brankica Madžar – predsjednik
- Maja Kobas - član
- Mladenko Vujčić - član.

Prosječan broj zaposlenih u Društvu po osnovu stanja na kraju mjeseca je 65 zaposlenih (2022. godine: 63 zaposlenih radnika).

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva koji su sastavljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, izdatim od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde.

Prezentacija finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS broj: 59/22 i 129/22).

Uporedni podatak

Društvo je kao uporedne podatke prikazalo bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine kao i bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine

Računovodstveni metod

Finansijski izvještaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrijednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtijevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovodstvenim politikama.

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja. Ovo načelo podrazumijeva pretpostavku da će Društvo poslovati u doglednoj budućnosti. Bez obzira što se smatra da poslovanje u razumnoj doglednoj budućnosti nije ugroženo, napominjemo da je Društvo za period koji se završava na dan 31. decembra 2023. godine imalo ukupno tekućih sredstava u iznosu od 4.041.385 KM, dok su kratkoročne obaveze iznosile 20.526.797 KM. Tekuće obaveze Društva su veće od tekućih sredstava za iznos od 16.485.412 KM. Sposobnost Društva da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja je isključivo zavisna od finansijske podrške gradskih i državnih organa.

Uticaj i primjena novih i revidiranih Međunarodnih standarda za finansijsko izvještavanje ("MSFI") i Međunarodnih računovodstvenih standarda ("MRS")

Na dan odobranja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi i izmjene postojećih standarda, su u primjeni:

- MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – Dopune klasifikacije obaveza (1. januar 2023. godine);
- MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – Objelodanjivanje računovodstvenih politika – Dopune (1. januar 2023. godine);
- MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“ Dopuna definicije računovodstvenih procjena (1. januar 2023. godine);
- MRS 12 „Porez na dobit“ – Odloženi porez povezani sa sredstvima i obavezama nastalim iz pojedinačnih transakcija (1. januar 2023. godine);
- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ – Dopune (1. januar 2023. godine).

Primjena gore navedenih novih standarda, izmjena postojećih standarda i tumačenja, nije imala uticaja na finansijske izvještaje Društva.

Na dan odobranja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći Standardi i izmjene postojećih Standarda, kao i nova tumačenja su bili izdati, ali nisu postali efektivni:

- MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ dopuna klasifikacije dugoročnih i kratkoročnih obaveza (1. januar 2024. godine);
- MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ dopuna kratkoročne obaveze i kovenante (1. januar 2024. godine);
- MRS 7 „Izveštaj o tokovima gotovine“ i MSFI 7 „Finansijski instrumenti – Objelodanjivanja“ – Dopune aranžmani finansiranja od strane dobavljača (1. januar 2024. godine);
- MSFI 16 „Lizing“ – Dopuna obaveza po osnovu najma u transakcijama prodaje i povratnog lizinga (1. januar 2024. godine).

Uprava Društva je izabrala da ne usvoji ove nove Standarde i izmjene postojećih Standarda prije nego oni stupe na snagu. Uprava predviđa da usvajanje ovih novih Standarda i izmjena postojećih Standarda neće imati značajan uticaj na finansijske izvještaje Društva u periodu inicijalne primjene.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Prihodi i rashodi

Prihodi obuhvataju prihode od redovnih aktivnosti društva, finansijske prihode, ostale prihode i prihode od usklađivanja vrijednosti stalne imovine.

U poslovne prihode uključuju se prihodi od:

- proizvodnje i isporuke toplotne energije,
- priključne takse,
- načelne saglasnosti i
- ostali poslovni prihodi.

Prihodi iz poslovnih aktivnosti po osnovu proizvodnje i prodaje toplotne energije i drugih usluga prikazani su po osnovu fakturisane vrijednosti, uz umanjenje prihoda za ukalkulisani porez na dodatu vrijednost, a

Toplana a.d. Prijedor

Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2023. godine

fakturisanje proizvodnje i isporuke toplotne energije se vrši na osnovu cjenovnika na koji je Načelnik opštine dao saglasnost. Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata i pozitivne kursne razlike.

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva i gubitke. Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva uključuju rashode direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode nezavisno od momenta plaćanja.

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Gubici predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi i kao takvi nisu po svojoj prirodi različiti od drugih rashoda. Gubici se priznaju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće prihode. Poslovni rashodi se knjiže po načelu uzročnosti.

Preračunavanje strane valute

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan.

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

Zvanični kursevi primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u KM su bili sljedeći:

Valuta	31.12.2023.	31.12.2022.
EUR	1,95583	1,95583

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 koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja Društva predstavljaju sredstva koja služe za proizvodnju, isporuku robe i usluga ili se koriste u administrativne svrhe. Iskazuju se po nabavnoj vrijednosti, a otpis se vrši primjenom proporcionalne metode sa rokom od 5 godina, osim ulaganja, čije je vrijeme korištenja utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz tih ugovora.

Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrijednost ili cijena koštanja.

Naziv	stope %
Ulaganja u razvoj	9 - 18 %
Pravo građenja	1,8 %

Nekretnine, postrojenja i oprema

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

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema, vrednuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrijednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primjenom proporcionalne metode u toku procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava, uz primjenu sljedećih stopa:

Naziv	stope %
Građevine	1,8% - 4,5%
Stari kotlovi	2%
Ostala oprema	3,2% - 16,6%

Obračun amortizacije počinje od narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se preispituju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali namjeravani vijek njihovog korišćenja.

Društvo je u 2018. godini izvršilo promjenu računovodstvene politike kod obračuna amortizacije za jedan dio opreme kada je sa linearne metode prešlo na funkcionalnu metodu. Promjena načina obračuna amortizacije odnosi se samo na onaj dio opreme (stari kotlovi i novi kotlovi) kod kojih se može empirijski mjeriti ukupno vrijeme rada istih u toku godine. Stavljanjem u odnos vremena rada u toku jedne godine sa ukupno predviđenim vremenom rada, na osnovu deklaracije proizvođača opreme, utvrđuje se stopa amortizacije za tekuću godinu. Ovakav način obračuna je primjenljiv kod nove opreme za proizvodnju toplotne energije. Kada su u pitanju kotlovi za proizvodnju toplotne energije na mazut, koji se koriste samo sporadično kada su vanjske temperature ispod -8^o C i eventualno u slučaju kvara ili havarije na novoj kotlovnici produžen je vijek trajanja istih sa dosadašnjih 28 godina na 45 godina.

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

Umanjenje vrijednosti imovine

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

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

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

Zalihe

Zalihe su sredstva:

- koja se drže za prodaju u uobičajenom toku poslovanja
- koja su u procesu proizvodnje, a namijenjena su za prodaju
- u obliku materijala ili pomoćnih sredstava koja se troše u procesu proizvodnje ili prilikom pružanja usluga.

Zalihe obuhvataju:

- osnovni i pomoćni materijal koji će biti iskorišćen u procesu proizvodnje
- nedovršene proizvode čija je proizvodnja u toku
- gotove proizvode koje je proizvelo Društvo
- robu koja je nabavljena i drži se radi preprodaje, uključujući i nekretnine pribavljene radi dalje prodaje.

Zalihe materijala, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i roba, izuzev zalihe poljoprivrednih proizvoda, računovodstveno se obuhvataju u skladu sa MRS 2 – Zalihe. Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača, mjere se po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

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

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Društvo klasifikuje finansijske obaveze u dvije kategorije: obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale finansijske obaveze.

Metod efektivne kamate

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

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima, kao i kratkoročni depoziti do tri mjeseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promjene vrijednosti.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja

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

Kreditni (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrijednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procijenjeni budući novčani tokovi sredstava izmjenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospjeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

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

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

Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srpske. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primjenom poreske stope od 10% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srpske.

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 umanjene 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 vrijednosti sredstva i obaveza u finansijskim izvještajima 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 mjeri u kojoj je vjerovatno 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 primjenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

4. Značajne računovodstvene procjene

Sastavljanje finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva da vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procjenjenih iznosa.

a) Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procjenjuje preostali korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procjena korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procjena razlikuje od prethodnih procjena, promijene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“. Ove procjene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

b) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjene vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjene vrijednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosno imovine.

c) Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procjenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promjenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promjene u uslovima poslovanja, djelatnosti ili okolnosti vezani za određene kupce mogu da imaju za posljedicu korekciju ispravke vrijednosti potraživanja objelodanjene u priloženim finansijskim izvještajima.

5. Prihodi od prodaje proizvoda

Prihodi od prodaje proizvoda	2023. u KM	2022. u KM
Prihod od grijanja – fizička lica	3.124.705	2.861.811
Prihod od grijanja – pravna lica	801.053	778.371
Prihod od grijanja – budžetski korisnici	720.193	734.557
Prihod od grijanja – privreda FBiH	139.307	144.719
Prihodi od proizvodnje električne energije po garantovanoj cijeni	-	114.631
Prihod od usluga – stanovnici	-	1.013
Prihod od usluga – privreda	502	26
Ukupno prihodi od prodaje proizvoda:	4.785.760	4.635.128

6. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi	2023. u KM	2022. u KM
Prihodi od subvencija – Grad Prijedor	3.328.509	2.143.955
Prihodi od fakturisane priključne takse	-	1.342
Ukupno ostali poslovni prihodi:	3.328.509	2.145.297

7. Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici	2023. u KM	2022. u KM
Naplaćena otpisana potraživanja	439.088	341.072
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	275.725	291.444
Ostali nepomenuti prihodi	3.328	7.005
Ukupno ostali prihodi i dobici:	718.141	639.521

8. Troškovi materijala

Troškovi materijala	2023. u KM	2022. u KM
Utrošeno drvo za proizvodnju toplotne i električne energije	3.373.578	2.562.941
Troškovi ostalog materijala za izradu	427.121	412.734
Troškovi materijala za popravku i održavanje	236.528	215.297
Troškovi ostalog režijskog materijala	41.692	22.252
Ukupno troškovi materijala:	4.078.919	3.213.224

9. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja	2023. u KM	2022. u KM
Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	1.268.091	1.222.205
Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	336.832	315.346
Ukupno troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja:	1.604.923	1.537.551

10. Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga	2023. u KM	2022. u KM
Troškovi ostalih usluga za izradu učinaka	-	5.500
Troškovi transportnih usluga	28.659	26.952
Troškovi usluga održavanja	182.441	71.550
Troškovi reklame i propagande	11.635	7.559

Troškovi proizvodnih usluga	2023. u KM	2022. u KM
Troškovi ostalih usluga	94.511	65.030
Ukupno troškovi proizvodnih usluga:	317.246	176.591

11. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u 2023. godini iskazani u iznosu od 902.205 KM (u 2022. godini u iznosu od 928.774 KM) odnose se na troškove amortizacije materijalne i nematerijalne imovine (veza Napomene 16 i 17).

12. Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici	2023. u KM	2022. u KM
Manjkovi	2.418	2.049
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	430.342	479.603
Ukupno ostali rashodi i gubici:	432.760	481.652

13. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi u 2023. godini iskazani su u iznosu od 827.278 KM (u 2022. godini u iznosu od 577.207 KM) i u potpunosti se odnose na rashode kamata po kreditima i zatezne kamate po kreditima i kašnjenju u plaćanju dobavljačima.

14. Porez na dobit

Porez na dobit	2023. u KM	2022. u KM
Dobitak/(gubitak) prije oporezivanja	539.836	360.916
Korekcija za poreske svrhe	(252.988)	(360.021)
Poreski dobitak/(gubitak)	286.848	895
Preneseni poreski gubitak	(286.848)	-
Poreska osnovica	-	895
Tekući porez na dobit (10%) u poreskom bilansu	-	90
Ukupno porez na dobit u bilansu uspjeha:	-	-

15. Zarada po akciji

Zarada po akciji	2023. u KM	2022. u KM
Dobitak obračunskog perioda	539.836	360.916
Prosječan ponderisani broj akcija	2.040.000	2.040.000
Ukupno zarada po akciji:	0,2646	0,1769

16. Nematerijalna sredstva

	Ulaganja u razvoj	Ostala nematerijalna sredstva	Ukupno
N A B A V N A V R I J E D N O S T			
Stanje na dan 01.01.2022. godine	1.227.964	526.745	1.754.709
Nabavka	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2022. godine	1.227.964	526.745	1.754.709
Nabavka	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2023. godine	1.227.964	526.745	1.754.709
I S P R A V K A V R I J E D N O S T I			
Stanje na dan 01.01.2022. godine	644.774	54.109	698.883
Amortizacija	83.232	9.481	92.713
Stanje na dan 31.12.2022. godine	728.006	63.590	791.596
Amortizacija	69.477	9.482	78.959
Stanje na dan 31.12.2023. godine	797.483	73.072	870.555
S A D A Š N J A V R I J E D N O S T			
Stanje na dan 31.12.2022. godine	499.958	463.155	963.113
Stanje na dan 31.12.2023. godine	430.481	453.673	884.154

Ulaganja u razvoj na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 430.481 KM odnose se na ulaganja iz ranijeg perioda umanjena za ispravku vrijednosti. Sredstva su obezbjeđena iz donacije Švedske organizacije SIDA, a namirenje obračunatih troškova amortizacije vrši se umanjem odloženih prihoda za primljene donacije. Za navedene usluge angažovane su Aspiro, Češka Republika i Seureka, Francuska.

Ostala nematerijalna sredstva na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 453.673 KM odnose se na pravo građenja na građevinskom zemljištu na kome je izgrađeno novo postrojenje na biomasu, a zemljište je ustupio Grad Prijedor po Ugovoru broj: OPU-904/15 od 02. septembra 2015. godine.

17. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 01.01.2022.	818.890	8.951.091	24.411.224	-	34.181.205
Nabavka	-	-	-	6.470	6.470
Prenos sa/na	-	-	6.470	(6.470)	-
Stanje na dan 31.12.2022.	818.890	8.951.091	24.417.694	-	34.187.675
Nabavka	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2023.	818.890	8.951.091	24.417.694	-	34.187.675
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
Stanje na dan 01.01.2022.	-	3.858.261	11.648.750	-	15.507.011
Amortizacija	-	130.820	705.241	-	836.061
Stanje na dan 31.12.2022.	-	3.989.081	12.353.991	-	16.343.072
Amortizacija	-	37.796	785.450	-	823.246
Efektii ispravke grešaka	-	5.403	(4.606)	-	797
Stanje na dan 31.12.2023.	-	4.032.280	13.134.835	-	17.167.115
SADAŠNJA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 31.12.2022. godine	818.890	4.962.010	12.063.703	-	17.844.603
Stanje na dan 31.12.2023. godine	818.890	4.918.811	11.282.859	-	17.020.560

Radi obezbjeđenja jeftinijeg energenta i očuvanja životne sredine, Društvo je realizovalo Projekat centralnog grijanja na drvnu biomasu koji se finansirao iz kreditnih sredstava Evropske banke za obnovu i razvoj u iznosu od 7.000.000 EUR i 2.000.000 EUR donatorskih sredstava iz programa Švedske agencije SIDA.

Na osnovu potpisanih ugovora, a po procedurama Evropske banke za obnovu i razvoj, provedena je procedura izbora izvođača radova za izgradnju toplane na biomasu po principu „ključ u ruke“. Navedena ulaganja su završena zaključno sa 31. decembrom 2015. godine, a obračun amortizacije za novo postrojenje je počelo od 01. januara 2016. godine.

Po osnovu emitovanih obveznica (veza Napomena 24), Društvo je založilo zemljište i nekretnine.

18. Zalihe i dati avansi

Zalihe i dati avansi	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Materijal u skladištu	1.848.474	160.155
Rezervni dijelovi u skladištu	452.111	330.528
Alat i inventar u upotrebi	105.583	92.310
<i>Ispravka vrijednosti sitnog inventara i alata</i>	<i>(64.720)</i>	<i>(52.955)</i>
Zalihe	2.341.448	530.038
Dati avansi	12.027	38.339
Ukupno zalihe i dati avansi:	2.353.475	568.377

Zalihe materijala na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 1.848.474 KM se odnose na zalihe ogrevnog drveta za loženje u iznosu od 1.761.628 KM, zalihe mazuta u rezervoaru Društva u iznosu od 45.361 KM, zalihe peleta 32.393 KM i ostale zalihe 9.094 KM.

Zalihe rezervnih dijelova na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 452.111 KM odnose se na dijelove materijala za popravku i održavanje sredstava, dok vrijednost sitnog inventara iznosi 84.575 KM, a vrijednost HTZ opreme je 20.075 KM.

19. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Potraživanja od kupaca za izvršene usluge	21.767	32.442
Potraživanja od kupaca – stambeni prostor	4.790.554	4.929.211
Potraživanja od kupaca – privredni subjekti RS	652.886	647.515
Potraživanja od kupaca – budžetski korisnici	389.386	378.529
Potraživanja od kupaca – privredni subjekti FBiH	56.206	48.405
	5.910.799	6.036.102
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca</i>	<i>(5.275.600)</i>	<i>(5.360.978)</i>
Neto potraživanja od kupaca	635.199	675.124
Druga kratkoročna potraživanja	4.649.594	4.785.990
<i>Ispravka vrijednosti drugih kratkoročnih potraživanja</i>	<i>(3.872.584)</i>	<i>(4.087.171)</i>
Neto ostala kratkoročna potraživanja	777.010	698.819
Ukupno kratkoročna potraživanja:	1.412.209	1.373.943

U nastavku je dat tabelarni pregled strukture potraživanja od kupaca:

KATEGORIJA	Glavni dug (KM)		Kamata (KM)		Ukupno (KM)	
	Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%
Stambeni korisnici	158.686	24,98	575.706	92,55	734.392	58,41
Privredni korisnici	87.128	13,72	46.329	7,45	133.457	10,62
Budžetski korisnici	389.386	61,30	-	-	389.386	30,97
Ukupno:	635.200	100	622.035	100	1.257.235	100

U cilju povećanja naplate potraživanja u 2021. godini Društvo je usvojilo Odluku otkupa duga pod povoljnim uslovima sa otpisom kamate od 100% kod jednokratnog izmirenja cjelokupnog duga, umanjenje računa od 10% kod avansne uplate za cijelu sezonu, umanjenje računa za 5% za korisnike grijanja koji redovno izmiruju svoj obaveze do 25-og u mjesecu za prethodni mjesec, redovno utuživanje dužnika kako ne bi došlo do zastare potraživanja. Odlukom je regulisano i izmirenje obaveza putem reprograma do pet godina ili reprogramom na maksimalan broj od 60 rata s time da bi se kamata otpisala u 50%-tnom iznosu po izmirenju duga.

Od 01. januara 2005. godine do 31. decembra 2023. godine iznos nenaplaćenih potraživanja sa kamatom iznosi 9.148.184 KM što je Društvo dovelo do nemogućnosti izmirenja obaveza. Zbog usporenog rada Suda postoji veliki broj neriješenih predmeta za period 2005 - 2023. godine što za posljedice ima velika nenaplaćena potraživanja.

20. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Poslovni račun - domaća valuta	136.757	92.193
Poslovni račun - strana valuta	499	1.121
Blagajna	4.067	2.635
Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina:	141.323	95.949

21. Porez na dodatu vrijednost

Porez na dodatu vrijednost na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 134.378 KM odnosi se na potraživanja za više plaćen PDV, koji je iskorišten u januaru 2024 godine.

22. Kapital

Kapital	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Akcijski kapital	2.040.000	2.040.000
Neraspoređeni gubitak ranijih godina	(14.905.331)	(15.266.248)
Dobitak tekuće godine	539.836	360.916
Ukupno kapital:	(12.325.495)	(12.865.332)

Struktura vlasništva na dan 31. decembra 2023. i 31. decembra 2022. godine data je u nastavku:

Kapital	Broj akcija	%
Grad Prijedor	2.033.512	99,68%
Ostali akcionari	6.488	0,32%
Ukupno kapital:	2.040.000	100%

Akcijski kapital povećan je u 2013. godini za iznos 2.000.000 KM dokapitalizacijom od strane Grada Prijedora i isti poslije toga i na dan 31. decembra 2023. godine iznosi 2.040.000 KM.

Društvo na dan 31. decembra 2023. godine ima iskazan gubitak iznad kapitala u iznosu od 12.325.495 KM. U tekućoj 2023. godini ostvaren je neto dobitak u iznosu od 539.836 KM.

I pored izvršene dokapitalizacije, Društvo je iskazalo gubitak iznad kapitala koji je nastao zbog povećanih troškova amortizacije (aktiviranjem obračuna amortizacije za nova postrojenja), troškova kamata po kreditima i zatezних kamata za neblagovremeno izmirenje obaveza prema dobavljačima, otpisa nenaplaćenih potraživanja. Dio gubitka je rezultat veće potrošnje drvne biomase i poskupljenja iste u odnosu na prethodne godine, kao i smanjene proizvodnje električne energije nastale usljed učestalih kvarova na postrojenju za proizvodnju električne energije, što je rezultiralo manjim prihodima u 2023. godini.

23. Dugoročni krediti u inostranstvu

Dugoročni krediti u inostranstvu	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Dugoročni krediti u inostranstvu (EBRD)	6.845.405	7.986.306
<i>Tekuće dospjeće dugoročnih kredita u inostranstvu (veza Napomena 25)</i>	<i>(1.140.901)</i>	<i>(1.140.901)</i>
Ukupno dugoročni krediti u inostranstvu:	5.704.504	6.845.405

Društvo je 24. decembra 2014. godine zaključilo Ugovor o dugoročnom kreditu broj 45088 sa Evropskom bankom za obnovu i razvoj za izgradnju nove toplane na biomasu u iznosu od 7.000.000 EUR. Kredit je

odobren uz grace period od 3 godine, uz otplatu u 24 jednake polugodišnje rate koja počinje 30. aprila 2018. godine, a završava 31. oktobra 2029. godine.

Dana 29. juna 2015. godine, zaključen je i Ugovor o podršci projekta između Republike Srpske, Grada Prijedora i Evropske banke za obnovu i razvoj kojim se Republika Srpska i Grad Prijedor obavezuju da će pružiti svu potrebnu pomoć i u potpunosti saradivati sa Zajmoprimcem da omoguće: servisiranje i otplatu zajma u skladu sa uslovima Ugovora o zajmu i ispunjavanje drugih uslova Ugovora o zajmu i Ugovora o investicionom grantu i implementiranje Projekta.

Usaglašenost sa ugovorom

Status ispunjenosti zahtijeva iz finansijskih klauzula iz Odjeljka 4.03 Ugovora o kreditu se može prikazati kako slijedi:

1. Do 31. decembra 2015. godine Dužnik treba otpisati sva potraživanja od kupaca koja su starija od jedne kalendarske godine
 - u 2023. godini izvršen je otpis nenaplaćenih potraživanja starijih od godinu dana. Društvo je u toku perioda otpisalo potraživanja na teret rashoda perioda u iznosu od 430.342 KM (veza Napomena 12).
2. Do 31. decembra 2017. godine Dužnik treba postići, i nakon toga održavati, Omjer naplate računa ne manji od 0,95:1

Opis	31.12.2023. u KM
Ukupan iznos gotovine koju je Dužnik primio od svojih klijenata za usluge pružene u toku 12 mjeseci koji su prethodili datumu obračuna	5.096.346
Ukupan iznos faktura koje je Dužnik izda svojim klijentima u tom periodu	5.337.709
Omjer naplate duga	0,95

3. Do 31. decembra 2018. godine Dužnik treba postići, i nakon toga održavati, omjer pokrivenosti duga ne manji od 1,2:1

Opis	31.12.2023. u KM
Gotovina raspoloživa za servisiranje duga u periodu od 12 mjeseci koji su prethodili datumu obračuna	10.491.154
Zbir naplate glavnice i plaćanja kamate na sav finansijski dug koji je dospio ili koji je nastao u periodu	2.431.606
Omjer pokrivenosti duga	4,31

4. Do 31. decembra 2018. godine Dužnik treba platiti sve iznose koje duguje dobavljačima u vezi isporuke mazuta
 - Saldo obaveza prema dobavljačima na dan 31. decembra 2023. godine je 0 KM. Obaveze su izmirene u cijelosti u toku februara 2019. godine.

5. Do 31. decembra 2020. godine Društvo treba postići, i nakon toga održavati, odnos troškova uposlenih ne veći od 0,2:1

Opis	31.12.2023. u KM
Ukupan iznos Dužnikovih troškova zaposlenih u periodu od 12 mjeseci koji prethodi datumu obračuna	1.604.923
Ukupan iznos Dužnikovih operativnih troškova u tom periodu	7.109.160
Odnos troškova uposlenih	0,23

24. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima

Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Obaveze po izdatim obveznicama IRB (4.500.000 KM)	-	280.777
Obaveze po izdatim obveznicama IRB (8.000.000 KM)	8.000.000	8.000.000
Ukupno obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima:	8.000.000	8.280.777

Društvo je na osnovu Rješenja Centralnog registra hartija od vrijednosti broj: 01-26556/13 od 27. decembra 2013. godine izvršilo upis emitovanih obaveznica kupljenih od strane fondova kojima upravlja IRB RS (Akcijski fond i Fond za restituciju) u iznosu od 4.500.000 KM. Rok otplate je 09. januar 2024. godine. Zbog nedostatka obrtnih sredstava, Društvo nije redovno izmirivalo obaveze po osnovu emitovanih HoV, te je produžen rok za otplatu.

Društvo je na osnovu odluke Centralnog registra hartija od vrijednosti broj: 03-580/18 od 19. decembra 2018. godine i Rješenja Banjalučke berze izvršilo upis emitovanih obaveznica kupljenih od strane fondova kojima upravlja IRB RS (Fond za razvoj i zapošljavanje, Fond za restituciju i Akcijski fond) u iznosu od 8.000.000 KM. Rok otplate je 15 godina, sa grejs periodom od 6 godina.

25. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Obaveze po kratkoročnim HoV (4.500.000 KM)	785.227	1.080.962
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita u inostranstvu (veza Napomena 23)	1.140.901	1.140.901
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	9.842.271	9.921.831
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze:	11.768.399	12.143.694

Ostale kratkoročne finansijske obaveze na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 9.842.271 KM (na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 9.921.831 KM) odnose se na kratkoročne pozajmice od Grada Prijedora u iznosu od 5.900.000 KM i to za period od 2011. do 2017. godine i obaveze u iznosu od 3.942.271 KM prema Vladi Republike Srpske po osnovu Sporazuma za preuzimanje duga broj: 010-1634/17 od 21. juna 2017. godine od Rafinerije nafte Brod u iznosu od 1.826.339 KM i Optima Grupe d.o.o. u iznosu od 2.115.932 KM.

U nastavku je data struktura kratkoročne pozajmice od Grada Prijedora u iznosu od 5.900.000 KM:

Godina	Iznos u KM	Godina	Iznos u KM
2011. godina (dio)	400.000	2015. godina	800.000
2012. godina	800.000	2016. godina	1.000.000
2013. godina	900.000	2017. godina	1.000.000
2014. godina	1.000.000	Ukupno:	5.900.000

26. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	50.969	66.086
Obaveze prema dobavljačima:	4.797.468	2.234.417
- iz Republike Srpske	4.741.135	2.191.959
- iz Federacije BiH	48.004	41.975
- u inostranstvu	8.329	483
Ukupno obaveze iz poslovanja:	4.848.437	2.300.503

Analitički pregled obaveza prema dobavljačima na dan 31. decembra 2023. godine:

Dobavljači u zemlji	31.12.2023. u KM
NISKOGRADNJA MARJANOVIĆ d.o.o.	2.775.393
DRVO EXPORT-IMPORT d.o.o.	575.846
PRPOŠ-CO D.O.O.	300.758
AUTO ŽUTI D.O.O.	278.325
INTERMETAL D.O.O. BANJA LUKA	242.114
ELEKTROPRIVREDA RS-MH MATIČNO PREDUZEĆE A.D.	197.553
Ostali dobavljači	427.479
Ukupno:	4.797.468

27. Obaveze za plate i naknade plata

Obaveze za plate i naknade plata	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Obaveze za neto zarade	69.775	66.203
Obaveze za porez na zarade i naknade	6.215	5.802
Obaveze za doprinose	44.727	43.345
Obaveze za ostala neto lična primanja	19.607	20.347
Ukupno obaveze za plate i naknade plata:	140.324	135.697

28. Ostale obaveze

Ostale obaveze	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Obaveze za kamate	319.913	231.243
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	4.300	4.690
Ukupno ostale obaveze:	324.213	235.933

Obaveze po osnovu kamata na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 319.913 KM (na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 231.243 KM) odnose se na zatezne kamate za Auto Žuti d.o.o. u iznosu od 41.939 KM, za Niskogradnju - Marjanović u iznosu od 90.321 KM, Medeks-prom d.o.o. u iznosu od 7.735 KM, Ensa BH u iznosu od 3.524 KM, Inter - metal u iznosu od 17.972 KM, kamate po izdatim obveznicama u iznosu od 103.903 KM i zateznu kamatu po izdatim obveznicama u iznosu od 54.519 KM.

29. Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Razgraničeni prihodi po avansnim fakturama fizičkim licima	115.187	132.354
Primljene donacije	3.324.090	3.599.814
Ukupno kratkoročna razgraničenja:	3.439.277	3.732.168

Unaprijed naplaćeni prihod za grijanje po avansnim fakturama za kupce stambenog prostora u iznosu od 115.187 KM odnose se na naplaćeni prihod od fizičkih lica po avansnim fakturama za period od 01. januara do 31. decembra 2023. godine.

Primljene donacije	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Sida Sweden	2.861.624	3.110.217
Vlada Republike Srpske	328.367	346.017
Grad Prijedor	134.099	143.580
Ukupno primljene donacije:	3.324.090	3.599.814

Primljene donacije od SIDA Sweden na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 2.861.624 KM odnose se na sredstva odobrena za finansiranje konsultantskih usluga za potrebe projekta izgradnje toplane na biomasu.

Nerealizovani dio donacija po ugovorima dat je u nastavku:

Nerealizovani dio primljenih donacija od Sida Sweden po ugovorima	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Ugovor C31331/CWME u iznosu 395.700 EUR, za nadzor i provođenje tendera od strane AF CONSULT Finland	436.379	505.856
Ugovor 45088 u iznosu od 1.600.000 EUR, za plaćanje izvršenih radova dobavljaču za iznos koji je razlika potpisanog ugovora od 8.600.000 EUR i odobrenog kredita kod EBRD-a od 7.000.000 EUR	1.990.252	2.127.952
Ugovor 010-2088/15 u iznosu od 400.000 EUR, za rekonstrukciju podstanica	434.993	476.409
Ukupno:	2.861.624	3.110.217

Primljene donacije od Vlade Republike Srpske na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 328.367 KM odnose se na grant sredstva odobrena na osnovu Odluke Vlade broj: 04/1-012-2- 2356/15 od 22. oktobra 2015. godine u ukupnom iznosu od 900.000 KM. Sredstva su odobrena za podršku realizacije projekta centralno grijanje na drvnu biomasu u Prijedoru.

Primljene donacije od Grada Prijedora na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 134.099 KM odnose se na ustupljeno pravo građenja na zemljištu u vlasništvu grada za potrebe izgradnje toplane na biomasu bez naknade na period od 100 godina po notarskom ugovoru broj: OPU-904/15 (na iznos od 173.670 KM) .

30. Transakcije sa povezanim pravnim licima

Bilans stanja	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Potraživanja od povezanih pravnih lica		
„Elektrotehnička škola“ Prijedor	7.356	6.014
Galerija „96“	238	195
Gimnazija „Sveti Sava“ Prijedor	4.559	3.644
Grad Prijedor – odsjeci koji pripadaju gradskoj upravi	18.123	14.853
Grad Prijedor – odsjeci koji pripadaju gradskoj upravi	480	387
Grad Prijedor „Teritorijalna vatrogasna jedinica“	5.658	4.981
Grad Prijedor SKUD „Mladen Stojanović“	1.531	1.255
JU „Srednjoškolski centar Prijedor“	4.265	4.303
„Mašinska škola“ Prijedor	7.356	6.132
Muzej „Kozara“ Prijedor	1.406	1.153
Muzička škola „Savo Balaban“	2.475	2.718
Narodna biblioteka „Ćirilo i Metodije“	1.316	1.079
Centar za socijalni rad	2.600	2.131

Toplana a.d. PrijedorNapomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2023. godine

Bilans stanja	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Potraživanja od povezanih pravnih lica		
Grad Prijedor - odsjeci koji pripadaju gradskoj upravi	858	704
Dječiji vrtić „Radost“	8.205	8.037
Turistička organizacija – Grad Prijedor	321	263
Dom zdravlja Prijedor	11.871	7.241
„Autotransport“ a.d. Prijedor	39.096	46.156
Odjeljenje za privredu i poljoprivredu	-	383
„Poljoprivredno – prehrambena škola“ JU Prijedor	4.265	4.303
Pozorište Prijedor	4.456	14.612
„Ugostiteljsko ekonomska škola“ Prijedor	6.540	5.840
Ukupno potraživanja:	132.975	136.384
Obaveze prema povezanim pravnim licima		
„Komunalne usluge“ a.d. Prijedor	-	418
Dom zdravlja Prijedor	65	65
Grad Prijedor – obaveze prema Osnivaču za pozajmice	5.900.000	5.900.000
Ukupno obaveze:	5.900.065	5.900.483

Bilans uspjeha	2023. u KM	2022. u KM
Prihodi		
„Elektrotehnička škola“ Prijedor	34.097	35.107
Galerija „96“	2.552	2.338
Gimnazija „Sveti Sava“ Prijedor	30.973	29.643
Grad Prijedor – odsjeci koji pripadaju gradskoj upravi	163.823	150.049
Grad Prijedor – odsjeci koji pripadaju gradskoj upravi	2.516	2.675
„Teritorijalna vatrogasna jedinica“ Prijedor	33.731	33.706
SKUD „Mladen Stojanović“ Prijedor	16.438	15.058
JU „Srednjoškolski centar“ Prijedor	27.195	28.003
„Mašinska škola“ Prijedor	34.097	35.225
Muzej „Kozara“ Prijedor	15.101	13.834
Muzička škola „Savo Balaban“	15.505	14.863
Narodna biblioteka „Ćirilo i Metodije“	14.135	12.949
Centar za socijalni rad	27.918	25.574
Grad Prijedor – odsjeci koji pripadaju gradskoj upravi	4.623	4.233
Dječiji vrtić „Radost“	57.574	55.380
Turistička organizacija – Prijedor	1.730	1.584
Dom zdravlja Prijedor	65.910	68.882
Autotransport a.d. Prijedor	7.203	6.595
Odjeljenje za privredu i poljoprivredu	1.757	4.602
JU „Poljoprivredno-prehrambena škola“ Prijedor	27.195	28.003
Pozorište Prijedor	47.854	43.837
„Ugostiteljsko ekonomska škola“ Prijedor	42.961	37.843
Ukupni prihodi:	674.888	649.983
Rashodi		
„Komunalne usluge“ a.d. Prijedor	2.541	3.386
„Teritorijalna vatrogasna jedinica“ Prijedor	1.688	986
Autotransport a.d. Prijedor	671	3.778
Dom zdravlja Prijedor	397	379
Ukupni rashodi:	5.297	8.529

31. Upravljanje finansijskim rizicima

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima, kao što su kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Društva u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

Društvo ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje obzirom da takvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata u Republici Srpskoj.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi moglo dovesti do finansijskog gubitka Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane i potraživanja.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da u svakom trenutku ispunjava svoje obaveze. Rizikom likvidnosti se upravlja održavanjem odgovarajućih novčanih rezervi, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospjeća finansijskih sredstava i obaveza.

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri.

Upravljanje rizikom kapitala

Upravljanje rizikom kapitala služi rukovodstvu Društva da očuva mogućnost poslovanja po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto 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.

32. Poreski rizici

Poreski sistem Bosne i Hercegovine je u procesu kontinuirane revizije i izmjena. Međutim, još uvijek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i penalima.

Poreski propisi Republike Srpske obuhvataju propise vezano za cijene transfera između povezanih pravnih lica. Važeći propisi definišu princip jednakih uslova odnosno da se transakcije sa povezanim pravnim licima obavljaju po istim uslovima kao i sa trećim licima, kao i metode utvrđivanja transfernih cijena. Stoga se može očekivati da će poreski organi inicirati detaljnu kontrolu transfernih cijena.

Da bi osigurali da oporeziva dobit i/ili carinska vrijednost uvezene robe ne sadrži materijalno značajne greške zbog efekata transfernih cijena između povezanih pravnih lica Uprava Društva vjeruje da je tumačenje važećih zakona ispravno.

33. Potencijalne obaveze

Procijenjena vrijednost sudskih sporova na dan 31. decembra 2023. godine u kojima se Društvo javlja u kao tuženi iznosi 1.223.427 KM. Rukovodstvo Društva redovno procjenjuje i analizira rizik potencijalnih gubitaka po osnovu sudskih sporova. Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zatezних kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima za koje rukovodstvo Društva procjenjuje da neće biti materijalno značajni. Za sudske sporove koje su protiv Društva pokrenuli dobavljači u iznosu od 1.039.234 KM nisu izvršena dodatna rezervisanja troškova jer odliv sredstva ne predstavlja rashod, već izmirenje obaveza.

34. Događaji nakon datuma izvještavanja

Do dana objavljivanja ovih finansijskih izvještaja nisu nastali događaji nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtijevali korekciju ili dodatna objelodanjivanja u priloženim finansijskim izvještajima, kako se to zahtijeva prema odredbama MRS 10 „Događaji nakon dana bilansa“.

Odgovorno lice