

**Finansijski izvještaji za
period koji se završava
31. decembra 2022. godine
i Izvještaj nezavisnog
revizora**

Zvornik stan a.d. Zvornik

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	3
Bilans uspjeha za period 01.01 - 31.12.2022. godine.....	7
Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine.....	8
1. Osnovni podaci o društvu	11
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.....	11
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika	13
4. Značajne računovodstvene procjene	18
5. Prihodi od prodaje proizvoda	19
6. Ostali poslovni prihodi.....	20
7. Troškovi goriva i energije.....	20
8. Troškovi plata, naknada plata i ostali lični rashodi	21
9. Troškovi amortizacije i rezervisanja	21
10. Finansijski rashodi.....	21
11. Ostali rashodi	22
12. Tekući porez na dobit	22
13. Zarada po akciji	22
14. Nekretnine, postrojenja, oprema	23
15. Zalihe i dati avansi.....	24
16. Kratkoročna potraživanja.....	24
17. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	25
18. Kratkoročna razgraničenja	25
19. Kapital	25
20. Dugoročni krediti	26
21. Ostale dugoročne obaveze	27
22. Kratkoročne finansijske obaveze.....	27
23. Obaveze iz poslovanja	28
24. Obaveze za plate i naknade plata	28
25. Transakcije sa povezanim licima.....	29
26. Upravljanje finansijskim rizicima.....	30
27. Potencijalne obaveze	31
28. Poreski rizici	32
29. Događaji nakon datuma izvještavanja	32

Izvještaj 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 društva „Zvornik stan“ a.d. Zvornik

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Zvornik stan a.d. Zvornik (u daljem tekstu “Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine, bilans uspjeha i izvještaj o ostalim dobicima i gubicima, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za period koji se završava na navedeni datum i napomena uz finansijske izvještaje koje uključuju i pregled značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u našem izvještaju u dijelu Osnova za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno u svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2022. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja je završila na taj dan, u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Kao što je objelodanjeno u napomeni 14 uz priložene finansijske izvještaje, nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31. decembra 2022. godine iskazane su u iznosu od 3.067.008 KM. Navedeni iznos uključuje i iznos od 96.711 KM, koje se odnose na ulaganja u tuđu imovinu. Dalje, društvo je u toku 2022 godine aktiviralo navedeno ulaganje u okvirno vlastiti nekretnina, postrojenja i opreme. Dalje, gore navedena ulaganja se odnose na ulaganja u tuđu imovinu, toplovode i gasovode, koje Društvo koristi, a da pri tome navedenu imovinu nema evidentiranu u svojim poslovnim evidencijama. Do dana izdavanja izvještaja nije nam dostavljena dokumentacija o pravima korištenja navedene imovine, a samim tim i priznavanje iste u poslovnim evidencijama Društva. Na osnovu raspoloživih informacija nismo mogli napraviti vlastitu procjenu uticaja evidentiranja navedene imovine i prava povezanih sa istom na finansijske izvještaje Društva na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2022. godine. Zbog svega gore navedenog, a na osnovu raspoložive dokumentacije i informacija koje smo dobili nismo mogli da utvrdimo stepen istrošenosti nekretnina u iznosu od 96.711 KM, kao ni uticaj korekcije istih na rezultat Društva.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 16 uz priložene finansijske izvještaje, kratkoročna potraživanja na dan 31. decembra 2022. godine, iskazana su u iznosu od 2.696.407 KM. Iskazana vrijednost kratkoročnih potraživanja ne uključuje procjenu naplativosti kratkoročnih potraživanja kao ni procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI 9 Finansijski instrumenti. U skladu sa navedenim, a na osnovu raspoložive dokumentacije nismo mogli da napravimo sopstvenu procjenu i utvrdimo potencijale efekte obezvređenja kratkoročnih potraživanja i uticaja korekcije istih na finansijske izvještaje Društva na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2022. godine.

Dalje, na osnovu sprovedenih procedura nezavisne verifikacije na osnovu uzorka za potraživanja od kupaca, uključujući i ostale revizorske procedure nisu nam omogućile da se uvjerimo u kompletnost iskazane vrijednosti potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2022. godine kao ni uticaj eventualnih korekcija iskazanih potraživanja na finansijske izvještaje na dan i godinu koja se završava 31. decembra 2022. godine.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 21 uz priložene finansijske izvještaje, ostale dugoročne obaveze su iskazane na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 2.309.801 KM. Navedene obaveze uključuju obaveze po osnovu reprograma u iznosu od 904.767 KM, a koji se u najvećoj mjeri odnose na reprogram ZEDP Elektro Bijeljina a.d.Bijeljina u ukupnom iznosu od 817.352 KM i reprogram Gas Promet a.d. Pale u iznosu od 87.415 KM. Društvo nije u skladu sa paragrafom 69 MRS 1 "Prezentacija finansijskih izvještaja" izvršilo reklasifikaciju dugoročnih obaveza po osnovu reprograma na dio koji se odnosi na kratkoročne obaveze koje dospijevaju u periodu od 12 mjeseci. Dalje, procedurama nezavisne verifikacije potvrđivanja salda dugoročnih obaveza, utvrđena su materijalno značajna odstupanja u odnosu na iskazane vrijednosti dugoročnih obaveza u finansijskim izvještajima Društva. U skladu sa gore navedenim na dan 31. decembra 2022. godine, a na osnovu raspoložive dokumentacije nismo mogli da potvrdimo tačnost iskazanih obaveza kao ni uticaj korekcije istih na finansijske izvještaje na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2022. godine.

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 revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

Ključna pitanja

Osim za pitanje opisano u Odjeljku osnova za mišljenje sa rezervom, odredili smo da nema drugih ključnih revizorskih pitanja za saopštiti u našem izvještaju.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. 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 ovlašćena 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 uslijed 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 usljed prevare je veći od rizika nastalog usljed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje 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 s, 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 Upravi Društva izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavjestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koje se može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena rukovodstvu Društva, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja.

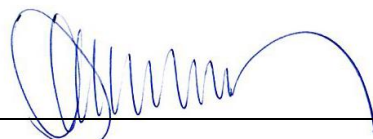
Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve obavjesti.

Partner na revizorskom angažmanu čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Aleksandar Džombić, Ovlašteni revizor.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 19.12.2023. godine



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



Aleksandar Džombić, PhD
Ovlašćeni revizor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Bilans uspjeha za period 01.01 - 31.12.2022. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2022. u KM	2021. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje proizvoda	5	2.812.300	2.684.817
Ostali poslovni prihodi	6	911.946	396.329
		3.724.246	3.081.146
Poslovni rashodi			
Troškovi materijala		(21.115)	-
Troškovi goriva i energije	7	(2.180.553)	(1.637.404)
Troškovi plata, naknada plata i ostali lični rashodi	8	(878.296)	(639.136)
Troškovi proizvodnih usluga		(40.712)	(34.698)
Troškovi amortizacije i rezervisanja	9	(293.902)	(287.157)
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)		(49.139)	(52.017)
Troškovi poreza		(5.605)	(3.088)
Troškovi doprinosa		(1.575)	(994)
		(3.470.897)	(2.654.494)
Poslovni dobitak /(gubitak)		253.349	426.652
Finansijski prihodi			
Finansijski prihodi		29.424	29.922
Finansijski rashodi			
Finansijski rashodi	10	(96.059)	(216.532)
Ostali prihodi			
Ostali prihodi		3.905	9.168
Ostali rashodi			
Ostali rashodi	11	(95.185)	(114.671)
Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		-	(2.294)
Rashodi po osnovu promjene računovodstvene politike i ispravke greške iz ranijih godina		-	(17)
Dobitak/ (gubitak) prije oporezivanja		95.434	132.228
Tekući porez na dobit	12	(23.378)	(24.814)
Neto dobitak/ (gubitak) perioda		72.056	107.414
Zarada/ (gubitak) po akciji	13	0,0449	0,0670

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Lice ovlašteno za zastupanje

Lice sa licencom

Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Stalna sredstva			
Nematerijalna sredstva		1.330	826
Nekretnine, postrojenja i oprema	14	3.067.008	3.308.907
Dugoročni finansijski plasmani		-	5.335
		3.068.338	3.315.068
Tekuća imovina			
Zalihe i dati avansi	15	118.941	101.136
Kratkoročna potraživanja	16	2.696.407	2.719.874
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	17	46.392	121.890
Porez na dodatu vrijednost		5.339	-
Kratkoročna razgraničenja	18	330.844	271.603
		3.197.923	3.214.503
BILANSNA AKTIVA		6.266.261	6.529.571
Kapital	19		
Osnovni kapital		1.603.088	1.603.088
Statutarne rezerve		2.838.041	2.838.041
Neraspoređeni dobitak ranijih godina		-	-
Neraspoređeni dobitak tekuće godine		72.056	107.414
Gubitak do visine kapitala		(4.170.979)	(4.218.156)
		342.206	330.387
Dugoročne obaveze			
Dugoročni krediti	20	1.337.174	1.800.159
Ostale dugoročne obaveze	21	2.309.801	2.856.925
		3.646.975	4.657.084
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	22	500.868	520.820
Obaveze iz poslovanja	23	1.619.401	885.343
Obaveze za zarade i naknade zarada	24	125.247	72.842
Druge obaveze		5.256	13.920
Porez na dodatu vrijednost		-	23.690
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine		3.680	671
Obaveze za porez na dobitak		22.628	24.814
		2.277.080	1.542.100
BILANSNA PASIVA		6.266.261	6.529.571

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2022. godine

	2022. u KM	2021. u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	3.062.867	3.279.585
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i slično	810.000	289.000
Ostali prilivi iz poslovne aktivnosti	201.506	-
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	4.074.373	3.568.585
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	(1.977.261)	(2.023.184)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(96.059)	(580.731)
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	(37.294)	(185.014)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(752.188)	(12.349)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(25.563)	(342.102)
Ostali odlivi iz poslovne aktivnosti	(778.570)	-
Odlivi gotovine iz poslovnih transakcija	(3.666.935)	(3.143.380)
Neto priliv/odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	407.438	425.205
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(482.936)	(395.110)
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	(482.936)	(395.110)
Neto priliv/odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	(482.936)	(395.110)
NETO PRILIV / ODLIV GOTOVINE	(75.498)	30.095
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	121.890	91.795
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	46.392	121.890

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01 - 31.12.2022. godine

	Osnovni kapital	Ostale rezerve	Akumulisani dobitak/(gubitak)	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2021. godine	1.603.088	2.838.041	(4.210.419)	230.710
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	107.414	107.414
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u kapitalu	-	-	(7.737)	(7.737)
Stanje na dan 31.12.2021/ 01.01.2022.	1.603.088	2.838.041	(4.110.742)	330.387
Ostali ukupni rezultat za godinu	-	-	72.056	72.056
Ostale promjene	-	-	(60.237)	(60.237)
Stanje na dan 31.12.2022. godine	1.603.088	2.838.041	(4.098.923)	342.206

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja.

1. Osnovni podaci o društvu

Preduzeće „Zvornik-stan“ osnovano je 18.08.1994. godine Odlukom Skupštine Opštine Zvornik broj 01-023-196/94, a registrovano je u Osnovnom sudu u Bijeljini 21.09.1994. godine pod brojem FI-398/94. Osnivački kapital činila je imovina bivšeg SIZ-a stanovanja koja je prenesena na korištenje i upravljanje JP „Zvornik-stan“.

Nakon izvršene promjene svojine državnog kapitala došlo je do promjene oblika preduzeća u akcionarsko društvo „Zvornik-stan“. Registracija je izvršena 21.03.2005. godine pod brojem FI-28/05.

Osnovna djelatnost Društva je distribucija i prodaja gasovitih goriva distributivnom mrežom i proizvodnja i snabdjevanje parom i toplom vodom.

Nadzorni odbor društva do 23.12.2022 godine je bio u sastavu:

- Savić Lazar – predsjednik,
- Jović Zoran – član,
- Tešić Stevo – član (predstavnik sitnih akcionara)

Nadzorni odbor društva od 23.12.2022 godije je u sastavu:

- Marko Milošević – predsjednik,
- Nemanja Mičić – član,
- Tešić Stevo – član (predstavnik sitnih akcionara)

Direktor društva je gospodin Miodrag Jevtić.

Sjedište Društva je u Zvorniku, ulica Svetog Save 3-16.

Matični broj Društva je: 1259229, a JIB 4400240690007.

Na dan 31.12.2022. godine, u Društvu je zaposleno 39 radnika (na dan 31.12.2021. godine bila su zaposlena 43 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 Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, izdatim od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde.

Prezentacija finansijskih izvještaja

Pravna lica finansijske izvještaje sastavljaju i prezentuju za poslovnu godinu i to za period od 1. januara do 31. decembra tekuće godine sa uporedivim podacima za prethodnu godinu. Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno.

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 su sastavljeni po načelu stalnosti poslovanja.

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

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja ("MSFI", u daljem tekstu zajedno: "Standardi"), koji su bili u primjeni na dan 31. decembra 2021. godine.

Primjena novih i izmjena postojećih standarda, koji su stupili na snagu u tekućem periodu

Sljedeći novi standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja koje je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde bili su na snazi za tekući izvještajni period:

- Referenci na konceptualni okvir (izmjene i dopune MSFI 3);
- Koncesije za najam u vezi sa COVID-19 nakon 30. juna 2021. godine (izmjene i dopune MSFI 16);
- Nekretnine, postrojenja i oprema: Prihodi prije namjeravane upotrebe (izmjene i dopune MRS 16);
- Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora (izmjene i dopune MRS 37);
- Godišnja poboljšanja (ciklus 2018. – 2020.): – Prva primjena zavisnog subjekta (izmjene i dopune MSFI 1) – Naknade u testu '10 procenata' za prestanak priznavanja obaveza (izmjene i dopune MSFI 9);
- Podsticaji najmova (izmjene i dopune MSFI 16);
- Oporezivanje u mjerenju fer vrijednosti (izmjene i dopune MRS 41).

Usvajanje spomenutih novih standarda, izmjena postojećih standarda i tumačenja, nije vodilo nikakvim materijalnim promjenama u pojedinačnim finansijskim izvještajima Društva.

Novi standardi i izmjene postojećih standarda koji su izdati, a još nisu u primjeni

Na dan izdavanja ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja, sljedeći novi standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja su objavljeni, ali nisu još na snazi:

- MSFI 17 'Ugovori o osiguranju'
- Izmjene i dopune MSFI 17 'Ugovori o osiguranju' (izmjene i dopune MSFI 17 i MSFI 4);
- Klasifikacija obaveza kao kratkoročnih ili kao dugoročnih (izmjene i dopune MRS 1);
- Objelodanjivanje računovodstvenih politika (izmjene i dopune MRS 1 i MSFI izjava o praksi 2);
- Odgođena porezna imovina i obaveze koje proizlaze iz pojedine transakcije (izmjene i dopune MRS 12).

Društvo je izabrala da ne usvoji ove nove standarde, izmjene postojećih standarda i nova tumačenja prije nego što oni stupe na snagu. Društvo predviđa da usvajanje ovih standarda, izmjena postojećih standarda i novih tumačenja neće imati materijalan uticaj na pojedinačne finansijske izvještaje u periodu inicijalne primjene.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Prihodi i rashodi

Prihodi od izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspjeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za odobrene popuste.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

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

Valuta	31.12.2022.	31.12.2021.
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.

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 linearne metode u toku procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava, uz primjenu sljedećih stopa:

Naziv	stope %
Građevinski objekti sa opremom u kotlovnica	1,3%
Gasno-distributivna mreža	5%
Toplovodna mreža	11%
Oprema	9%
Kancelarijske mašine i oprema	12,5%-16,5%
Kopir aparat	14,3%
Telefoni	10%
Računari sa opremom	25%
Službeni automobili	11%

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.

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 primenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadiivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost tog sredstva umanjuje do nadoknativog 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.

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 sljedećih 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 meseca 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 obezvrjeđenja. 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). Obezvrjeđenje 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.

Obezvrjeđenje (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.

Umanjenje vrijednosti imovine

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 pereskom bilansu, 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 dobici 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.

Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je od ove dvije vrijednosti niža.

Nabavna vrijednost obuhvata fakturnu vrijednost, uvozne dažbine, troškove transporta, rukovanja i ostale troškove dovođenja zaliha na postojeću lokaciju i u postojeće stanje. Trgovinski popusti, rabati i slično umanjuju nabavnu vrijednost.

Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja cijena za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha (materijala, proizvoda i robe) vrši se po prosječnim nabavnim cijenama.

4. Značajne računovodstvene procjene

Sastavljanje financijskih 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 financijskih 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 financijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procjenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtijevaju vršenje procjene i korišćenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

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, promjene 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 umanjeње vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjeња 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 odnosne 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 financijskim izvještajima.

d) Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovornu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa biti potreban da se izmire obaveze i kada se može pouzdano izmjeriti iznos procjene.

Prilikom odmjerenja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procjene. Ove procjene su neophodne za utvrđivanje vjerovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usljed inherentne neizvjesnosti u postupku procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procjenom. Zbog toga se procjene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savjetnika. Izmjene procjena mogu da u značajnoj mjeri utiču na buduće poslovne rezultate.

5. Prihodi od prodaje proizvoda

Prihodi od prodaje proizvoda	2022. u KM	2021. u KM
Prihodi od grijanja	1.571.101	1.652.274
Prihodi od industrijskih kupaca	787.511	612.551
Prihodi od domaćinstva	208.644	200.481
Prihodi od komercijalnih kupaca	209.534	196.059
Ostali prihodi od prodaje učinaka	35.510	23.452
Ukupno prihodi od prodaje proizvoda:	2.812.300	2.684.817

Društvo je u 2022. godini najznačajniji dio prihoda u iznosu od 1.571.101 KM (u 2021. u iznosu od 1.652.274 KM) ostvarilo po osnovu prodaje usluga grijanja pravnim i fizičkim licima. Pored usluga grijanja značajan prihod ostvaren je i od isporuke prirodnog gasa kupcima razvrstanim u skladu sa tarifnom metodologijom.

6. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi	2022. u KM	2021. u KM
Prihodi od donacija primljenih od državnih organa	900.000	380.000
Prihodi od naplaćenih sudskih taksi	4.690	8.940
Prihodi od zakupnina objekata	5.564	6.464
Ostali poslovni prihodi	1.692	925
Ukupno ostali poslovni prihodi:	911.946	396.329

7. Troškovi goriva i energije

Troškovi goriva i energije	2022. u KM	2021. u KM
Troškovi goriva i energije		
- Troškovi gasa za toplane	1.318.637	1.059.355
- Troškovi gasa za industriju	465.026	278.538
- Troškovi električne energije	193.732	141.597
- Troškovi gasa za domaćinstva	124.926	88.569
- Troškovi gasa komercijalni	77.704	54.162
- Troškovi goriva i maziva	528	500
Troškovi ostalog materijala	-	14.683
Ukupno troškovi goriva i energije:	2.180.553	1.637.404

8. Troškovi plata, naknada plata i ostali lični rashodi

Troškovi plata, naknada plata i ostali lični rashodi	2022. u KM	2021. u KM
Troškovi bruto zarada	630.552	523.993
Troškovi bruto naknada članovima NO	13.993	13.889
Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	233.751	101.254
Ukupno troškovi plata, naknada plata i ostali lični rashodi:	878.296	639.136

9. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja	2022. u KM	2021. u KM
Troškovi amortizacije koji se uključuju u poresku osnovicu	247.223	240.958
Troškovi amortizacije gasifikacije	46.679	46.199
Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja:	293.902	287.157

10. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi	2022. u KM	2021. u KM
Rashodi kamate po kreditima u domaćoj valuti	65.241	80.016
Rashodi kamate po drugim kupoprodajnim odnosima	29.292	135.477
Zatezne kamate u zemlji	1.526	1.039
Ukupno finansijski rashodi:	96.059	216.532

11. Ostali rashodi

Ostali rashodi	2022. u KM	2021. u KM
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	-	30.722
Manjkovi izuzimajući manjkove zaliha učinaka	703	15
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	94.482	82.943
Troškovi sudskih i drugih sporova	-	991
Ukupno ostali rashodi:	95.185	114.671

12. Tekući porez na dobit

Tekući porez na dobit	2022. u KM	2021. u KM
Dobitak/(gubitak) prije oporezivanja	95.434	132.228
Korekcija za poreske svrhe	138.351	115.911
Poreska osnovica	233.785	248.139
Ukupno tekući porez na dobit:	23.378	24.814

13. Zarada po akciji

Zarada/(gubitak) po akciji	2022. u KM	2021. u KM
Dobitak obračunskog perioda	72.056	107.414
Prosječan ponderisani broj akcija	1.603.088	1.603.088
Ukupno zarada/(gubitak) po akciji:	0,0449	0,0670

14. Nekretnine, postrojenja, oprema

Opis	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	NPO u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
<u>Stanje na dan 01.01.2021.</u>	2.773.137	3.350.692	96.711	6.220.540
Nabavka	-	76.931	-	76.931
Popis	(29.827)	(26.848)	-	(56.675)
<u>Stanje na dan 31.12.2021./ 01.01.2022.</u>	2.743.310	3.400.775	96.711	6.240.796
Nabavka	-	50.107	-	50.107
Popis	-	(16.129)	-	(16.129)
Prenos sa/na	-	96.711	(96.711)	-
<u>Stanje na dan 31.12.2022.</u>	2.743.310	3.531.464	-	6.274.774
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI				
<u>Stanje na dan 01.01.2021.</u>	936.462	1.736.583	-	2.673.045
Amortizacija	26.967	257.831	-	284.798
Popis	(15.229)	(10.725)	-	(25.954)
<u>Stanje na dan 31.12.2021./ 01.01.2022.</u>	948.200	1.983.689	-	2.931.889
Amortizacij	26.967	265.039	-	292.006
Popis	-	(16.129)	-	(16.129)
<u>Stanje na dan 31.12.2022.</u>	975.167	2.232.599	-	3.207.766
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021. godine	1.795.110	1.417.086	96.711	3.308.907
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. godine	1.768.143	1.298.865	-	3.067.008

Društvo u svojim knjigama nije iskazalo vrijednost toplifikacione-gasovodne mreže (iznos od 1.989.126 KM), već samo vrijednost njene dogradnje koja je uknjižena 2008. godine ispravkom greške (evidentirano u poslovnim knjigama kao dio toplifikacione mreže u iznosu od 96.711 KM u pripremi).

15. Zalihe i dati avansi

Zalihe i dati avansi	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Materijal u skladištu	45.099	37.720
Rezervni dijelovi u skladištu	43.891	33.209
Alat i inventar u upotrebi	22.277	23.662
Dati avansi za zalihe i robe	7.674	6.545
Ukupno zalihe i dati avansi:	118.941	101.136

Zalihe materijala se odnosi na materijal koji se koristi u održavanju toplovodnih i gasovodnih mreža i rezervne dijelove za održavanje i opremu. Dati avansi u iznosu 7.675 KM na dan 31.12.2022. godine se odnose na date avanse za nabavku opreme i potraživanja za preplaćene obaveze prema dobavljačima koji iznosi su utuženi za povrat datih sredstava.

16. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Kupci u zemlji		
- Kupci kotlovnice Zmajevac	545.923	581.292
- Kupci kotlane B Blokovi	535.808	657.860
- Kupci kotlovnice Z-16	460.480	510.511
- Kupci gasifikacije	733.272	656.654
- Kupci u zemlji - priključci i ostalo	446.534	434.924
- Kupci u zemlji – stanarina	261.017	261.017
- Kupci u zemlji – lift	50.485	50.485
- Ispravka vrijednosti spornih potraživanja	(371.656)	(371.656)
- Ostala kratkoročna potraživanja od kupaca u zemlji	26.074	41.454
- Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja Z16	-	(24.989)
- Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja Zmajevac	-	(37.223)
- Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja B – Blokovi	-	(57.827)
Ostala potraživanja	8.470	17.372
Ukupno kratkoročna potraživanja:	2.696.407	2.719.874

Kratkoročna potraživanja u najvećem iznosu se odnose na usluge isporuke toplotne energije i prirodnog gasa. Ostala potraživanja u iznosu od 8.470 KM (u 2021. u iznosu od 17.372 KM) odnose se na potraživanja za više plaćen porez na dobitak.

17. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Poslovni račun – domaća valuta	46.392	121.834
Poslovni račun – strana valuta	-	56
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	46.392	121.890

18. Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Unaprijed plaćeni troškovi	30.844	61.603
Prihodi tekućeg perioda koji nisu fakturisani	300.000	210.000
Ukupno kratkoročna razgraničenja:	330.844	271.603

19. Kapital

Kapital	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Osnovni kapital	1.603.088	1.603.088
Statutarne rezerve	2.838.041	2.838.041
Neraspoređeni dobit ranijih godina	-	-
Neraspoređeni dobit tekuće godine	72.056	107.414
Gubitak do visine kapitala	(4.170.979)	(4.218.156)
Ukupno kapital:	342.206	330.387

Osnovni kapital iskazan na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 1.603.088 KM sastoji se od 1.603.088 običnih (redovnih) akcija nominalne vrijednosti od 1 KM po akciji.

Struktura akcijskog kapitala je data kako slijedi:

Kapital		%
Opština Zvornik	1.041.995	65,00
PREF a.d. Banja Luka	160.309	10,00
Grupa fortis doo Banja Luka	80.154	5,00
Lukić Predrag	7.760	0,48
Sekulić Velimir	5.875	0,37
Ristanović Milun	5.393	0,34
Kostić Jovan	5.261	0,33
Živković Lazo	4.735	0,30
Mijić Stanislav	4.033	0,25
Tešić Milan	4.033	0,25
Ostali akcionari	283.540	17,68
Ukupno osnovni kapital:	1.603.088	100,00

20. Dugoročni krediti

Dugoročni krediti	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Dugoročni krediti		
- Banka poštanska štedionica a.d. Banja Luka 2.990.000	1.728.846	2.211.783
- Kredit Grad Zvornik (napomena 25)	109.196	109.196
	1.838.042	2.320.979
Tekuća dospjeća dugoročnih kredita (veza napomena 22)	(500.868)	(520.820)
Ukupno dugoročni krediti:	1.337.174	1.800.159

Dugoročni krediti u zemlji se odnose na kredit kod Banke poštanske štedionice a.d. Banja Luka plasiran u junu 2019. godine u iznosu od 2.990.000 KM koji se otplaćuje od 01.01.2020. godine i obavezu prema budžetu Grada Zvornik u iznosu od 109.196 KM, koji iznos je Opština Zvornik 2002. godine izmirila kredit prema PBS kao garant kredita.

21. Ostale dugoročne obaveze

Ostale dugoročne obaveze	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Reprogram Elektrodistribucija Zvornik	-	41.672
Reprogram ZEDP Elektro Bijeljina a.d. Bijeljina	817.352	886.426
Gas res doo Banja Luka- reprogram	-	378.844
Gas Promet Pale- reprogram	87.415	122.276
Reprogram Poreska uprava, PC Zvornik	-	4.385
Regulatorna komisija za energetiku RS	-	18.288
Obaveze po osnovu reprograma	904.767	1.451.891
Primljena pozajmica od Grada Zvornik (napomena 25)	1.405.034	1.405.034
Ukupno ostale dugoročne obaveze:	2.309.801	2.856.925

Obaveze prema ZEDP Elektro Bijeljina a.d. Bijeljina u iznosu od 817.352 KM (2021. godine u iznosu od 886.426 KM) Društvo je u toku 2020 godine zaključilo sporazum o nagodbi broj M297/20 sa ZEDP Elektro – Bijeljina a.d. Bijeljina u iznosu od 1.202.919 KM na period od 60 mjeseci. Krajem 2021. godine potpisan je novi reprogram u iznosu od 50.559 KM po osnovu kratkoročnih obaveza za isporučenu električnu energiju.

Obaveze prema Gas prometu Pale po osnovu dugoročnih obaveza iznose 87.415 KM (2021. godine u iznosu od 122.276 KM). Prema potpisanom protokolu razlika je bila 127.000KM koja je 2016 godine usaglašena na način da je doknjižena, odnosno povećana obaveza prema Gas prometu za navedeni iznos, a kamata u iznosu od 369.177 KM knjižena je u 2018. godini dio od 55.428 KM, a dio kamate u iznosu od 65.180 KM u 2021. godini. Ostatak kamate u iznosu od 248.910 KM nije knjižen.

Dugoročne obaveze po pozajmicama od Grada Zvornik u iznosu od 1.405.035 KM (2021. godine u iznosu od 1.405.034 KM), najvećim dijelom odnose se na plaćanja koja datiraju iz 2002. do 2005. godine kada je Budžet Opštine Zvornik uplaćivao BH gasu obavezu Zvornik stana u iznosu od 669.136 KM. Preostali iznos odnosi se na pozajmice iz 2015. i 2016. godine kada je Gradska uprava Zvornik plaćala dio obaveza prema dobavljačima.

22. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31. decembra 2022 godine iznose 500.868 KM (na dan 31. decembra 2021 godine su iznosila 520.820 KM) i u potpunosti se odnose na tekuće dospelje obaveza po osnovu dugoročnog kredita zaključenog sa Bankom poštanska štedionica a.d. Banja Luka (veza napomena 20).

23. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	1.610.396	880.688
Dobavljači u inostranstvu	9.005	4.655
Ukupno obaveze iz poslovanja:	1.619.401	885.343

24. Obaveze za plate i naknade plata

Obaveze za plate na dan 31. decembra 2022 godine iskazane su u iznosu od 125.247 KM, (na dan 31. decembra 2021 godine su iznosila 72.842 KM) i najvećim djelom se odnose na obaveze za neto zaradu u iznosu od 38.259 KM i obaveze za doprinose u iznosu od 51.932 KM.

25. Transakcije sa povezanim licima

Bilans stanja	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Potraživanje od kupaca		
Gradska uprava Zvornik – administrativne prostorije	71.117	58.055
Gradska uprava Zvornik – kancelarija gradske uprave Z-16	318	330
Gradska uprava Zvornik – Covid ambulanta	2.491	2.587
Gradska uprava Zvornik – komunalna policija	4.208	4.370
Gradska uprava Zvornik – vatrogasna jedinica	5.181	4.953
Gradska uprava Zvornik – ostalo	27.928	16.228
Gradska uprava Zvornik – dotacija	300.000	210.000
	411.243	296.526
Kapital:		
Gradska uprava Zvornik - učešće u akcijskom kapitalu	1.041.995	1.041.995
Obaveze prema dobavljačima		
Gradska uprava Zvornik – odjeljene za stambeno komunalne poslove	-	150
Gradska uprava Zvornik - vatrogasna jedinica	747	747
	747	897
Dugoročne finansijske obaveze		
Primljena pozajmica od budžeta Grada Zvornik (napomena 21)	1.405.035	1.405.035
Dugoročni krediti		
- Dugoročni kredit Grad Zvornik (napomena 20)	109.196	109.196
Ukupno pasiva:	1.514.231	1.514.231

Bilans uspjeha	2022. u KM	2021. u KM
Prihodi		
Gradska uprava Zvornik – administrativne prostorije	115.759	122.513
Gradska uprava Zvornik – kancelarija gradske uprave Z-16	658	696
Gradska uprava Zvornik – Covid ambulanta	5.157	3.385
Gradska uprava Zvornik – komunalna policija	8.713	9.176
Gradska uprava Zvornik – vatrogasna jedinica	11.024	10.131
Gradska uprava Zvornik – dotacija	400.000	380.000
Gradska uprava Zvornik – ostalo	12.300	-
	553.611	525.901
Rashodi		
Gradska uprava Zvornik – odjeljene za stambeno komunalne poslove	-	150
Gradska uprava Zvornik - vatrogasna jedinica	-	-
	-	150

26. 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.

Na osnovu javno dostupnih finansijskih informacija i internih istorijskih podataka o saradnji, Društva vrši određivanje boniteta za pojedinačnog poslovnog partnera. Na osnovu procjenjenog boniteta utvrđuje se iznos maksimalne kreditne izloženosti za pojedinačnog poslovnog partnera, u skladu sa poslovnim politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Društvo ima značajnu koncentraciju kreditnog rizika, obzirom da se njegova potraživanja i plasmani odnose na manji broj kupaca

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.

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.

Upravljanje rizikom kapitala	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Ukupna zaduženost	4.147.843	5.177.904
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	46.392	121.890
Neto zaduženost	4.101.452	5.056.014
Kapital	342.206	330.389
Ukupan kapital	4.443.657	5.386.403
Pokazatelj zaduženosti:	92,30%	93,87%

27. Potencijalne obaveze

Prema izjavi odgovornog lica, na dan 31. decembra 2022. godine, nije bilo sudskih sporova na teret Društva, te ne postoji rizik za nastanak potencijalnih gubitaka po tom osnovu.

28. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

29. Događaji nakon datuma izvještavanja

Odlukom Nadzornog odbora Društva broj 1386-3/23 od 29. septembra 2023 godine za vršioca dužnosti direktora imenovan je gospodin Stevo Savić, diplomirani inženjer proizvodnog menadženta.

Nakon 31. decembra 2022. godine, prema izjavama Uprave do dana objavljivanja ovih finansijskih izvještaja nisu nastali događaji nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtjevali korekciju ili dodatna objelodanjivanja u priloženim finansijskim izvještajima, kako se to zahtjeva prema odredbama IAS 10 "Događaji nakon dana bilansa".

Uticao rata u Ukrajini na poslovanje Društva narednom periodu nije moguće pouzdano procjeniti.

Odgovorno lice