

"ТОПЛНА" а.д. ПРИЈЕДОР

Број: 030-519/24

Датум: 21.02.2024.

Тел. 052/231-778

Шифра дјелатности: 35.30

Матични број: 01157272

ЈИБ-4400700950002

ПИБ- 400700950002

**Агенција за посредничке и
информатичке дјелатности
Приједор**

Предмет: Ноте уз годишњи финансијски извјештај за период 01.01.- 31.12.2023. год.

Финансијски извјештаји предузећа су сажети прегледи стања по појединим билансним позицијама, а на основу евидентирања пословних догађаја током године у књиговодству предузећа.

ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ И ВАЖНИЈЕ ОДЛУКЕ СКУПШТИНЕ АКЦИОНАРА

Топлана Приједор је формирана 1979. године од стране оснивача: Општина Приједор, РЖР "Љубија" Приједор, "Целпак" Приједор и СИЗ за стамбено-комуналне послове Приједор, те организована као радна организација, са основном дјелатношћу - производња и дистрибуција топлотне енергије.

До септембра 2004. године Топлана је била организована као јавно комунално предузеће. У септембру 2004. године одржана је оснивачка скупштина у поступку прве фазе приватизације државног капитала у предузећима, те је донесена Одлука о промјени облика организовања у акционарско друштво, а на основу Обавјештења о извршеној приватизацији Дирекције за приватизацију РС.

До 2002. године основна дјелатност је обављана (уз прекид од 1992. до 1998. године) на основу пословно-техничке сарадње са енерганом "Целпак", а затим се приступа инвестицији за реконструкцију и уградњу нових котлова укупне снаге 60 MW. Вриједност инвестиције је била 6 милиона КМ. Послови на реконструкцији и уградњи нових котлова завршени су крајем 2004. године и котлови су пуштени у производњу децембра мјесеца 2004. године од кад Топлана уредно снабдјева град Приједор топлотном енергијом. Инсталисана су два котла снаге по 30 MW. У току грејне сезоне ради се са једном производном линијом тако да предузеће има реалне претпоставке за проширење грејног конзума.

Предузеће није радило у ратним и послије ратним годинама. Године 1998. покушана је производња и дистрибуција топлотне енергије, али због пропадања Целпака град се није могао снабдијевати енергијом. У том периоду остала су велика потраживања која нису наплаћена. Крајем 2006. године приступило се отпису потраживања од преко два милиона марака што је за посљедицу имало огроман губитак и стварање губитка изнад трајног капитала.

"Топлана" а.д. Приједор послује под овим именом од 14.03.2005. године. Дана 15.12.2011. године извршено је усклађивање дјелатности са Законом о класификацији дјелатности и Регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској, пренос оснивачког улога у складу са Законом о преносу права својине на капиталу Републике Српске у предузећима која обављају комуналне дјелатности на јединице локалне самоуправе. Рјешењем о регистрацији број 057-0-Рег-12-002256 од 20.03.2013. године у судском регистру Окружног привредног суда у Бања Луци извршен је упис промјене повећања основног капитала, па је тако основни капитал предузећа износио 5.300.948,00 КМ.

Дана, 04.11.2013. године на скупштини акционара донесена је Одлука број 020-4476-7/13 о смањењу основног капитала ради покрића дијела акумулираног губитка исказаног на дан 31.12.2012. године који је износио 9.631.946,00 КМ. Дио губитка у износу од 2.805.602,00 КМ покрiven је на терет остварене добити из 2012. године. Дио губитка у износу од 1.027.539,00 КМ покривен је на терет резерви, док преостали губитак од 5.260.948,00 КМ покрива се на терет основног капитала Друштва. Дио губитка у износу од 537.857,00 КМ остаје непокривен. Све напријед наведене промјене регистроване су трећом емисијом акција Централног регистра хартија од вриједности. Након извршених промјена основни капитал Друштва смањен је на 40.000,00 КМ.

Такође, на истој скупштини усвојена је и Одлука број 020-4476-9/13 о четвртој емисији акција упућеној квалифицираном инвеститору без обавезе објављивања проспекта. Овом Одлуком регулише се поступак повећања основног капитала акционарског Друштва у износу од 2.000.000,00 КМ. Издате акције откупило је град Приједор и тиме извршио докапитализацију након чега вриједност основног капитала Друштва износи 2.040.000,00 КМ, а учешће града Приједор у капиталу 99,68%.

ОСНОВИ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

Основи за састављање и презентацију

Финансијски извјештаји Друштва за период 01.01.2023 - 31.12.2023. године су састављени у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске као и у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње финансијске извјештаје Друштва. Елементи у финансијским извјештајима су одмјеравани по основама набавне вриједности, текућег трошка, фер вриједности и садашње вриједности.

Финансијски извјештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузећнике ("Службени гласник РС", број 79/09), Правилником о садржини и форми образца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузећнике ("Службени гласник РС", број 84/09), као и Правилником о садржини и форми образца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 84/09).

Износи у финансијским извјештајима у прилогу су изражени у конвертибилним маркама (КМ). Конвертибилна марка представља званичну извјештајну валуту у Републици Српској и Босни и Херцеговини.

Друштво је приликом састављања извјештаја о токовима готовине за период 01.01.2023 - 31.12.2023. годину користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

У састављању ових финансијских извјештаја Друштво је примјењивало рачуноводствене политике и процјене образложене на наредним страницама овог извјештаја, а које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске.

Приложени финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда (ИАС), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања (ИФРС), који су били у примјени на дан 1. јануара 2009. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске. Наиме, на основу одредби важећег Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 36/09 и 52/11), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују ИАС, односно ИФРС, као и Међународне стандарде ревизије (ИСА), Кодекс етике за професионалне рачуновође, као и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (ИАСБ) и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (ИФАЦ), на финансијске извјештаје за периоде који почињу 1. јануара 2010. године или касније.

Поред наведеног, дана 15. јула 2010. године Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске ("Савез РР РС") је донио "Одлуку о почетку обавезне примјене издања ИАС/ИФРС (објављених до 1. јануара 2009. године)", а на основу "Одлуке о овлашћењима за превод и објављивање" надлежне Комисије за рачуноводство и ревизију Босне и Херцеговина од 10. марта 2006. године (Службени гласник БиХ, број 81/06), којом се таква овлашћења дају Савезу РР РС. Наведено издање ИАС/ИФРС је одобрено од стране Фондације одбора за Међународне рачуноводствене стандарде као званични превод на српски језик за Босну и Херцеговину (Републику Српску), Србију и Црну Гору. Према наведеној Одлуци ИАС/ИФРС објављени до 1. јануара 2009. године обавезно се примјењују на финансијске извјештаје сачињене и презентоване у Републици Српској за обрачунске периоде који почињу 1. јануара 2010. године или касније.

Међутим, промјене у важећим стандардима и тумачењима, као и новоусвојени стандарди и тумачења, издати након 1. јануара 2009. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској.

Руководство Друштва анализира промјене у важећим стандардима и тумачењима, као и новоусвојене стандарде и тумачења издата након 1. јануара 2009. године

На дан објављивања ових финансијских извјештаја, доле наведени стандарди и измене стандарда као и тумачења су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде односно Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања,

- ИФРС 1 (ревидирани) "Прва примјена ИФРС" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене ИФРС 1 "Прва примјена ИФРС" – Висока хиперинфлација (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),

- Измјене ИФРС 1 "Прва примјена ИФРС" – Укидање фиксних датума за оне који први пут примјењују ИФРС (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене ИФРС 1 "Прва примјена ИФРС" - Додатни изузети за оне који први пут усвајају ИФРС (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене ИФРС 1 "Прва примјена ИФРС" - Ограничени изузети за упоредна објелодањивања у складу са ИФРС 7 за оне који први пут усвајају ИФРС (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- Измјене ИФРС 1 "Прва примјена ИФРС" - Државни кредити (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене ИФРС 2 "Исплате по основу акција" – Трансакције групних исплата у новцу по основу акција (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- ИФРС 3 (ревидирани) "Пословне комбинације" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене ИФРС 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене ИФРС 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1.јануара 2013. године),
- ИФРС 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- ИФРС 11 "Заједнички аранжмани" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- ИФРС 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- ИФРС 13 "Одјеравење фер вриједности" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене ИФРС 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", ИФРС 11 „Заједнички аранжмани“ и ИФРС 12 „Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима“ - Упутство о транзицији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене ИАС 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. године),
- Измјене ИАС 12 "Порез на добит" – Одложени порези: Покриће основне имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2012. године),
- Измјене ИАС 19 "Бенефиције запослених" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене ИАС 24 "Објелодањивања о повезаним странама" - Поједностављивање захтијеваних објелодањивања за ентитете у државном власништву и појашњење

дефиниције повезаних страна (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),

- Измјене ИАС 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишњепериоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- ИАС 27 (ревидиран у 2011. години) "Појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишњепериоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- ИАС 28 (ревидиран у 2011. години) "Инвестиције у придружене ентитете и заједничкеподухвате" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене ИАС 32 "Финансијски инструменти: Приказивање" – Рачуноводствено обухватање права (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. фебруара 2010. године),
- Измјене ИАС 39 "Финансијски инструменти: Признавање и мјерење" – Прихватљиве хеџинг ставке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања ИФРС објављеног 16. априла 2009. године (ИФРС 2, ИФРС 5, ИФРС 8, ИАС 1, ИАС 7,ИАС 17, ИАС 18, ИАС 36, ИАС 38, ИАС 39, ИФРИЦ 9, ИФРИЦ 16) првенствено кроз отклањање неконзистентности и раширишћавање текста (већина измјена биће на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања ИФРС објављеног 6. маја 2010. године (ИФРС 1, ИФРС 3, ИФРС 7, ИАС 1, ИАС 27, ИАС 34, ИФРИЦ 13) првенствено кроз отклањање неконзистентности и раширишћавање текста (већина измјена биће на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене различитих стандарда "Унапријеђења ИФРС (2012.)" која су резултат годишњег унапријеђења ИФРС објављена 17. маја 2012. године (ИФРС 1, ИАС 1, ИАС 16, ИАС 32, ИАС 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године)
- Измјене ИФРИЦ 14 "ИАС 19 - Граница дефинисаних примања запослених, минимум захтјева фонда и њихова интеракција" - Претплате минималних захтјева фонда (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- ИФРИЦ 17 "Пренос неновчаних средстава власницима предузећа" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- ИФРИЦ 18 "Пренос средстава комитентима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- ИФРИЦ 19 "Укидање обавеза инструментима капитала" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- ИФРИЦ 20 "Трошкови откривке у производној фази површинских рудника" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

- „Свеобухватни оквир за финансијско извјештавање 2010. године“ што представља измену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извјештаја“ (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године).
- Измјене ИФРС 10, ИФРС 12 и ИАС 27 – изузећа од консолидације зависних лица у складу са ИФРС 10 „Консолидовани финансијски извјештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене ИАС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. Јануара 2014. године),
- Измјене ИАС 36 „Обезврђење средстава“ – Објелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. Јануара 2014. године),
- Измјене ИАС 39 „Финансијски инструменти: Признавање и одмјеравање – Замјена деривата и наставак рачуноводства хеџинга“ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене разних Стандарда „Унапријеђења ИФРС (период 2010. - 2012.)“ која су резултат годишњег унапријеђења ИФРС (ИФРС 2, ИФРС 3, ИФРС 8, ИФРС 13, ИАС 16, ИАС 24 и ИАС 38), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене разних Стандарда „Унапријеђења ИФРС (период 2011. - 2013.)“ која су резултат годишњег унапријеђења ИФРС (ИФРС 1, ИФРС 3, ИФРС 13 и ИАС 40), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године), и
- ИФРИЦ 21 „Дажбине“ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године).

Упоредни подаци

Друштво је као упоредне податке приказало биланс стања, биланс успјеха, извјештај о промјенама на капиталу, биланс токова готовине и анекс (додатни рачуноводствени извјештај) за годину која завршава на дан 31.12.2023. године.

Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Ово начело подразумијева претпоставку да ће Друштво пословати у дogleдној будућности. Без обзира што се сматра да пословање у разумној дogleдној будућности (следећа пословна година) није угрожено, напомињемо да је Друштво за период који се завршава на дан 31.12.2023. године имало укупно ликвидних средстава 1.687.910,00 КМ, док су краткорочне обавезе износиле 20.526.797,00 КМ. Способност Друштва да послује у складу са начелом сталности пословања је искључиво зависна од финансијске подршке градских и државних органа.

Догађаји након билансирања

Након дана билансирања није било значајних догађаја који би утицали на пословање предузећа.

Информације о повезаним правним лицима

Предузеће има 287 акционара, а највећи акционар је Град Приједор који посједује 99,682% акција а преостала 286 акционара посједују 0,318% акција. У 2023. години наведени највећи акционар је имао пословне односе са предузећем Топлана а.д. у смислу испоруке топлотне енергије од стране Топлане а.д. као и давања субвенције од стране Града Приједора за отплату кредита Топлане а.д. код ЕБРД-а. Град Приједор је у 2023. години извршио уплату средстава за обавезу по кредиту од стране ЕБРД-а у износу од 1.439.620,00 КМ. Град је такође изршио уплату у износу од 2.210.000,00 КМ за плаћање обавеза према добављачима, из тог износа плаћена је обавеза за ПДВ по основу дате субвенције у износу од 321.111,00 КМ.

Потенцијалне обавезе и ефекти

У 2023. години Топлана а.д. се није појављивала као тужена страна у споровима који се воде по различитим основама ради наплате дуговања. На дан 31.12.2022. године Топлана а.д. је водила судске спорове ради наплате својих потраживања у износу од 228.206,01 КМ. Спорови се односе на тужене кориснике за дуговања за 2022. годину

Правична фер вриједност

На дан билансирања руководство Предузећа анализира вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања приказаних у извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко нематеријално улагање односно основно средство постоји обезврјеђење, надокнадиви износ те имовине се процјењује како би се утврдио износ обезврјеђења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процјењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности. Обезврјеђење се признаје као трошак текућег периода и евидентира у оквиру осталих пословних расхода, уколико средство није приказано у финансијским извјештајима по ревалоризованој вриједности, када се обезврјеђује третира се као смањење ревалоризационе резерве до ревалоризованог износа. Ако се касније поништи обезврјеђење, вриједност средстава приказана у финансијским извјештајима се повећава до промјењене процјене надокнадивог износа али тако да повећана вриједност приказана у финансијским извјештајима не прелази износ који би био приказан да се у протеклим годинама није рачунало обезврјеђење. Поништење обезврјеђења се рачуна као приход текућег периода уколико средство није приказано у

финансијским извјештајима по ревалоризованој вриједности, када се поништење обезврјеђења третира као повећање ревалоризационе резерве.

На дан 31.12.2023. године руководство сматра да не постоје индикације умањења неприватног имања, постројења, опреме и нематеријалних улагања Предузећа.

РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама је усвојен 26.12.2007. године Одлуком Надзорног одбора број 020-5192-4/07, на основу којег је Друштво извршило процјењивање, приказивање и објелодањивање билансних позиција. Основне рачуноводствене политике које су примјењиване при састављању и презентацији финансијских извјештаја су сљедеће:

Нематеријална улагања

Нематеријалана улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обиљежја. Као нематеријална улагања признају се нематеријална улагања која испуњавају услове прописане *MPC 38 – Нематеријална улагања*, имају корисни вијек трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цијена у вријеме набавке улагања је већа од просјечне бруто зараде по запосленом у Републици, према посљедњем објављеном податку републицког органа надлежног за послове статистике. Уколико нематеријално улагање не испуњава наведене услове, исто се признаје на терет расхода периода у којем је настало.

Почетно мјерење нематеријалних улагања врши се по набавној вриједности или по цијени коштања.

Накнадно мјерење, након почетног признавања нематеријалних улагања, врши се по трошковном моделу из *MPC 38 – Нематеријална улагања*, односно по набавној вриједности или цијени коштања, умањеној за исправке вриједности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Амортизација нематеријалних улагања која подлијежу амортизацији врши се применом пропорционалног метода у року од 5 година, осим улагања чије је вријеме утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног мјесеца, када је нематеријално улагање стављено у употребу.

Основицу за обрачун амортизације нематеријалних улагања чини набавна вриједност, односно цијена коштања.

Накнадни издатак, који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка, увећава вриједност нематеријалног улагања, ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је вијек трања дужи од годину дана и ако је вриједност накнадног издатка већа од просјечне бруто зараде у Републици Српској, према посљедњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настало. За накнадни издатак који увећава вриједност нематеријалног улагања коригује се и набавна вриједност.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема признају се и подлијежу амортизацији ако испуњавају услове прописане *MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема*, чији је корисни вијек дужи од годину дана и појединачна набавна цијена у вријеме набавке средстава је већа од просјечне бруто зараде по запосленом у Републици Српској, према посљедњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Почетно мјерење некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вриједности или по цијени коштања. Накнадно мјерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по трошковном моделу из *MPC – 16 Некретнине, постројења и опрема*, односно по набавној вриједности или цијени коштања, умањеној за исправке вриједности по основу кумулиране амортизације и обезвредења, осим некретнина које се накнадно вреднују по ревалоризованој вриједности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се примјеном пропорционалног и функционалног метода. Корисни вијек трајања и стопе амортизације се преиспитују сваке године. Основица за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна, односно ревалоризована вриједност.

Преостала вриједност се процјењује према вриједностима на дан набавке. Процјену преостале вриједности некретнине, постројења и опреме врши посебна комисија за процјену преостале вриједности коју именује директор Душтва.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење или опрему након његове набавке или завршетка, увећава вриједност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је вијек трајања дужи од годину дана и ако је вриједност накнадног издатка виша од просјечне бруто зараде по запосленом у Републици Српској, према посљедњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних дијелова, тај издатак се исказује као текуци трошак одржавања. За накнадни издатак који увећава вриједност некретнине, постројења и опреме коригује се набавна вриједност те некретнине, постројења и опреме. Ако је вијек трајања уграђеног дијела, признатог као накнадни издатак, различит од вијека трајања средства у које је уграђен, онда се тај дио води као посебно средство и амортизује се у току корисног вијека трајања. Одстрањени дио се расходује по процијењеној вриједности, ако није могуће утврдити његову књиговодствену вриједност.

Алат и ситан инвентар

Као стално средство признају се и подлијежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни вијек дужи од годину дана и појединачна набавна цијена у вријеме набавке средстава је већа од просјечне бруто зараде по запосленом у Републици Српској, према посљедњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Средства алата и ситног инвентара, за које овим правилником није прописана стопа амортизације, исказује се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихова појединачна набавна вриједност мања од 1.500 КМ отписује се по годишњој стопи од 100%. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процијењеног вијека корисне употребе. Средства алата и инвентара која нездовољавају напријед наведене услове исказују се као обртна средства (залихе).

Резервни дијелови

Као стално средство признају се уграђени резервни дијелови, чији је корисни вијек дужи од годину дана и појединачна набавна цијена у вријеме набавке средстава је већа од просјечне бруто зараде по запосленом у Републици Српској, према посљедњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Такви резервни дијелови, по уградњи, увећавају књиговодствену вриједност средства у који су уграђени. Резервни дијелови који не задовољавају напријед наведене услове, исказују се као трошак пословања.

Залихе

Залихе су средства:

- а) која се држе за продају у уобичајеном току пословања,
- б) која су у процесу производње, а намирењене су за продају,
- ц) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају:

- а) основни и помоћни материјал који ће бити искоришћен у процесу производње,
- б) недовршене производе чија је производња у току,
- ц) готове производе које је произвело Друштво,
- д) робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући и некретнине прибављене ради даље продаје.

Залихе материјала, недовршене производње, готових производа и робе, изузев залиха пољопривредних производа, рачуноводствено се обухватају у складу са *MPC 2 – Залихе*. Залихе материјала које се набављају од добављача, мјере се по набавној вриједности или по нето продајној вриједности, ако је нижа.

Залихе материјала које су произведене као сопствени учинак Друштва мјере се по цијени коштања или по нето продајној вриједности, ако је нижа. Набавну вриједност или цијену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње мјесто и стање. Трошкови набавке материјала обухватају набавну цијену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које Друштво може накнадно да поврати од пореских власти, као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попусти, работи и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Када је материјал учинак сопствене производње и када се даље користи у наредној фази процеса производње, његова процјена врши се у висини трошкова производње тих залиха, а највише до нето продајне вриједности тих залиха.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши се по методи просјечне пондерисане цијене. Залихе недовршене производње мјере се по цијени коштања или по нето продајној вриједности, ако је нижа. Цијена коштања, односно трошкови производње залиха обухватају трошкове који су директно повезани са јединицама производа. Они, такође, обухватају систематско додјељивање фиксних и промјенљивих режијских трошкова који настају приликом утрошка материјала за производњу готових производа. Фиксни режијски трошкови су они индиректни трошкови који су релативно константни, без обзира на обим производње, као што су амортизација и одржавање фабричких зграда и опреме, као и трошкови руковођења и управљања фабриком.

Промјенљиви режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који се мијењају, директно или скоро директно, сразмјерно промјени обима производње, као што су индиректни материјал и индиректна радна снага. Залихе готових производа воде се по планској цијени која не смије бити већа од нето продајне цијене. Обрачуном одступања на крају обрачунског периода, залихе готових производа се своде на цијену коштања. Залихе робе мјере се по набавној вриједности или нето продајној вриједности, ако је нижа.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживање од купаца – зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга. Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вриједности и остале краткорочне пласмане са роком доспијећа, односно продаје до годину дана од дана биланса. Краткорочна потраживања од купаца мјере се по вриједности из оригиналне фактуре. Ако се вриједност у фактури исказује у страној валути, врши се прерачунавање у извјештајну валуту по важећем курсу Централне банке БиХ на дан трансакције. Промјене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу Централне банке БиХ, а курсне разлике признају се као приход или расход периода. Индиректан отпис, односно исправка вриједности потраживања од купаца преко рачуна исправке вриједности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вриједности потраживања од купаца преко рачуна исправке вриједности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси управа Друштва.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши се уколико је ненаплативост извјесна и документована – Друштво није успјело судским путем да изврши његову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе Друштва. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на приједлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси управа Друштва.

Краткорочни финансијски пласмани који се не држе ради трговања мјере се по фер вриједности, не узимајући у обзир намјеру Друштва да их држи до рока доспијећа.

Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе, краткорочне обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе. Приликом почетног признавања, Друштво мјери финансијску обавезу по њеној набавној вриједности која представља фер вриједност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови укључују се у почетно мјерење свих финансијских обавеза. Након почетног признавања, Друштво мјери све финансијске обавезе по амортизираној вриједности, осим обавезе које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мјери по фер вриједности. Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од редовних активности предузећа, финансијске приходе, остале приходе и приходе од усклађивања вриједности сталне имовине као и приходе од активирања учинака, те донација и субвенција као и друге приходе који су обрачунати у књиговодственој евиденцији независно од времена наплате.

У пословне приходе укључују се приходи од:

- производње и испоруке топлотне енергије,
- приклучне таксе,
- начелне сагласности и
- остали пословни приходи.

Приходи из пословних активности по основу производње и продаје топлотне енергије и других услуга приказани су по основу фактурисане вриједности, уз умањење прихода за уклакулисани порез на додату вриједност, а фактурисање производње и испоруке топлотне енергије се врши на основу цјеновника на који су Градоначелник као и Скупштина Града дали сагласност. Финансијски приходи обухватају приходе од камата и позитивне курсне разлике.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Друштва и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности Друштва укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности Друштва. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода. Губици се признају на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе. Пословни расходи се књиже по начелу узрочности.

БИЛАНС СТАЊА

УКУПНА АКТИВА 21.946.099,00 КМ

Нота број 1 – Стална средства

Вриједност сталних средстава 17.904.714,00 КМ

Расчлањује се аналитички:

- улагања у развој	430.481,00 КМ
- грађевинско земљиште	818.890,00 КМ
- грађевински објекти	4.918.811,00 КМ
- опрема	11.282.859,00 КМ
- остала нематеријална средства	453.673,00 КМ

Улагања у развој у износу од 430.481,00 КМ односи се на улагања из ранијег периода умањена за исправку вриједности. Напомињемо да су средства обезбеђена из донације од Шведске организације СИДА, а намирење обрачунатих трошкова амортизације врши се умањењем конта 493-одложени приходи и примљене донације. За наведене услуге ангажоване су Аспиро Чешка Република и Сеурека- Француска.

Остале нематеријалне средства односе се на право грађења на грађевинском земљишту на коме је изграђено ново постројење на биомасу, а замљиште је уступио Град Пријedor по Уговору бр. ОПУ-904/15 од 02.09.2015 године.

Ради обезбеђења јефтинијег енергента и очувања животне средине, Топлана а.д. Пријedor је реализовала Пројекат централног гријања на дрвну биомасу који се финансирао из кредитних средстава Европске банке за обнову и развој у износу од 7.000.000,00 ЕУР-а, и 2.000.000,00 ЕУР-а донаторских средстава из програма Шведске агенције СИДА.

Дана 24.12.2014. године, Европска банка за обнову и развој закључила је Уговор о зајму са „Топлана“ а.д. Пријedor, као и Уговор о гаранцији са Босном и Херцеговином.

Дана 09.07.2015. године, закључен је Уговор о гранту, између Босне и Херцеговине, Републике Српске, „Топлана“ а.д. Пријedor, и Европске банке за обнову и развој.

Дана 29.06.2015. године, закључен је и Уговор о подршци пројекта између Републике Српске, Града Приједора и Европске банке за обнову и развој којим се Република Српска и Град обавезују да ће пружити сву потребну помоћ и у потпуности сарађивати са Зајмопримцем да омогуће: сервисирање и отплату зајма у складу са условима Уговора о зајму и испуњавање других услова Уговора о зајму и Уговора о инвестиционом гранту и имплементирање Пројекта.

На основу потписаних уговора, а по процедурата Европске банке за обнову и развој проведена је процедура избора извођача радова за изградњу топлане на биомасу по принципу „кључ у руке“. Изабрана је фирма „URBAS MASCHINENFABRIK Ges.m.b.H.“ из Аустрије.

Наведена улагања су завршена закључно са 31.12.2015 године, а обрачун амортизације за ново постријење је почeo од 01.01.2016 године.

Предузеће је у 2018. години извршило промјену рачуноводствене политике код обрачуна амортизације (са линеарне методе се прешло на функционалну методу) за један дио опреме. За такву врсту промјене рачуноводствене политике управа се одлучила како би на најбољи могући начин и фер били приказани финансијски положај, успјешност пословања и новчани токови. Промјена начина обрачуна амортизације односи се само на онај дио опреме(стари котлови и нови котлови) код којих се може емпиријски мјерити укупно вријеме рада истих у току године. Стављањем у однос времена рада у току једне године са укупно предвиђеним временом рада (на основу декларације производијача опреме) дођемо до стопе амортизације за текућу годину. Овакав начин обрачуна је примјенљив код нове опреме за производњу топлотне енергије. Када су у питању котлови за производњу топлотне енергије на мазут, који се користе само спорадично када су вањске температуре испод -8° С и евентуално у случају квара или хаварије на новој котловници продужен је вијек трајања истих са досадашњих 28 година на 45 година. Оваква процјена вијека трајања уследила је због тога што се наведена опрема редовно одржава чиме се продужава и њен вијек трајања, а њено учешће у укупној производњи топлотне енергије је занемариво. Као резултат наведене промјене рачуноводствене политике је обрачуната амортизација у износу 990.830,00 КМ.

Амортизација за период 01.01.-31.12.2023.год. износи 902.205,00 КМ

Код обрачуна амортизације потребно је нагласити да се иста врши на набавну вриједност уз резерву 10% резидуалне вриједности према члану 57. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, а у прилогу су дате амортизационе стопе.

Преглед амортизационих група:

Шифра	Назив	Годишња стопа амортизације
0102031	ГРАД.ОБЈ.РЕЗ.МАЗУТА	5
0103032	ГРАДЈЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ КАНАЛИ БЕТОНСКИ	2
0103033	ТОПЛ.БИОМАСА-ГРАЂЕВ.ОБЈЕКТИ	2
0103101	ОБЈ.ЗА ИСКОРИШТ.И УПОТРЕБУ ВОДЕ	10
0103212	ГРАД.ОБЈК.-ВС ПОДСТАНИЦЕ	5
0118011	ГРАД.ОБЈ.-КОТЛОВНИЦА И УПР.ЗГРАДА	5
0118012	ПОСЛ.ПРОСТ. 25M2 УЛ.П.П.ЊЕГОША ПРИЈЕДОР	2
0118013	КОНТЕЈНЕР-ХЛАДЊАЧА-СКЛАД.ПРОСТОР	2,5
0118014	ЧЕЛИНАЦ -ПОСЛ.ОБЈ.РЕСТОР.КАНЦЕЛА	2,5
0331001	МЈЕРНО РЕГУЛАЦИОНИ КОМАНДНИ ПУЛТ/2005	2,5
0331050	КОТЛОВИ И ОПРЕМА/НОВА.КОТЛ.ИЗГР.2005.ГОД	2,5
0331051	КОТЛОВИ И ОПРЕМА ТОПЛ-БИОМА/2015	2,74
0331052	ОПР.ЗА ПР.ЕЛ.ЕН.ТРАФО СТАНИЦА	5
0331053	ТРАФО СТАНИЦА НОВА/СТ.У ФУНКЦ.2005.ГОД. СИЛОС ГОР.САМ	3,6
0331054	ПОК.ТР.ДИМЊ.СИС.ДОЗИРАЊА	2
0331055	СИСТЕМ КОНТР.И НАДЗ. НА КОТЛУ И ЦХП НАД.	7,42
0331056	РЕАКТОР-ЦХП СИСТЕМ	6,54
0331057	ИЦ МОТОР СА ГЕНЕРАТОРОМ ЗА РЕАКТОР	5,4
0332002	ОПР.ЗА ПР.ТОПЛ.ЕНЕРГ.САХТОВИ	11
0332003	ОПРЕМА-ЗА ПРЕТОВАР МАЗУТА	9
0332004	ОПРЕМА ЗА ПРЕТ.МАЗУТА/НОВА.ОПР.ОД.2005.	3,6
0683051	ОПР.ЗА ГРАД.И-МЈЕС.КАС.ЗА УТ.РОВОКОПАЦ	20
0685045	ОПРЕМА ЗА ГРАД.И-ДИЗАЛИЦА И СКЕЛА	16,6
0685046	ЦИСТЕРНА СТАТИЧНА 25 ТОНА	12
0685083	ОПР.ЗА ГРАД.И-ПУМПА ЗА ВОДУ	25
0692009	ТРИМЕР ЗА КОШЕЊЕ ТРАВЕ	12
0790003	ОПРЕМА-ВАГА-ТОПЛНА БИОМАСА	15
0791020	НАМЈЕСТАЈ И ОПРЕМА РЕСТОРАНА	11
0791041	ОПРЕМА-ЕЛ.СПОРЕТ	15
0792009	ОПРЕМА-КОНТЕЈНЕР ЗА СМЕЦЕ	18
0910201	ОПРЕМА ЗА ВЕЗЕ-ТЕР.ЦЕНТРАЛА	7
0910244	ОПРЕМА ЗА ВЕЗЕ-ТЕЛЕФАХ	6,7

0998501	ИСТОВАРНА И ТРАНСПО.МЕХАНИЗАЦИЈА	14,3
1010502	СПЕЦИЈАЛНИ АЛАТ	14,3
1010701	СПЕЦИЈАЛНИ АЛАТ	12,5
1110801	КЛИМА УРЕЂАЈИ И ОСТ.ОПР.ЗА ВЕНТИЛАЦИЈУ	16,5
1110802	ОПРЕМА-УСИСИВАЦ	20
1110911	ОПРЕМА-НАМЈЕСТАЈ ОД ДРВЕТА	12,5
1110912	ОПРЕМА-НАМЈЕСТАЈ МЕТАЛНИ	10
1110913	ОПРЕМА-НАМЈ.ОД ОСТ.МАТЕРИЈАЛА	11
1110921	ОПРЕМА-ПИСАЦЕ И РАЦ.МАСИНЕ	14,3
1110922	ОПРЕМА-ПИСАЦЕ МАСИНЕ	12,5
1110923	ОПРЕМА-РАЦ.МАСИНЕ	16,5
1110931	ОПРЕМА КОМПЈУТЕР-ОСТ.ОПРЕМА	20
1110961	ОПРЕМА-МУЗИЦКА ЛИНИЈА	12,5
1111101	ОПРЕМА-КОНТРОЛНИ ПУЛТ	20
1111102	ОПРЕМА-ЗА МЈЕРЕЊЕ ТОПЛОЋЕ	16,6
1111103	ОПРЕМА-КОНТР.ПУЛТ ОСТАЛО	12,5
1198032	ОПРЕМА ЗА ПРОМЕТ-ТЕРЕТНА ВОЗИЛА	20
1198033	МАШИНА ЗА УТОВ.И ИСТОВАР-ЈЦБ	14,3
1198034	МОБИЛНА МАШИНА ДРОБИЛИЦА	10
1198035	КАМИОН МАНН	12,5
1198044	ОПРЕМА ЗА ПРОМЕТ-ПУТНИЦКА ВОЗИЛА	5
1412105	ОСНИВАЦКА УЛАГАЊА-ДОКУМЕНТАЦИЈА	20
1412400	КОНСУЛТ.УСЛУГЕ-АСПИРО ЧЕШКА	20
1412401	СЕУРЕЦА-ПОБОЉ.ФИН.ОПЕР.ПЕРФОРМ	20
1512202	ПР.ГРАЂ.ЗЕМЉ.ГРАД-ПД-НОВ.ТОПЛА	2

Нота број 2 – Текућа средства

Вриједност текућих средстава 4.041.385,00 КМ

А од тога:

- Залихе, стална средства и средства нам.продажи 2.353.475,00 КМ
- Краткорочна потраживања, пласмани и готовина 1.687.910,00 КМ

Нота број 2.1.

Залихе,стална средства и средства нам.продажи 2.353.475,00 КМ

А од тога :

- материјал 1.848.476,00 КМ
- резервни дијелови и материјал за попр.и одр. 452.111,00 КМ
- ситан инвентар и ХТЗ опрема 40.861,00 КМ
- дати аванси 12.027,00 КМ

У салду вриједности материјала највећу ставку чине вриједности залиха огревног дрвета за ложење у износу од 1.761.628,00 КМ, залихе мазута у резервоару Топлане у износу од 45.361,00 КМ, залихе пелета 32.393,00 , остale залихе 9.094,00 КМ и залихе материјала за поправку и одржавање у износу од 452.111,00 КМ, док вриједност ситног инвентара износи 24.685,00 КМ, а вриједност ХТЗ опреме је 16.176,00 КМ.

Дати аванси односе се на унапријед плаћену набавку :

- ДМ ВЕСТ ЦАРГО	4779,00 КМ
- ФЕНИКС с.п. Кобас Биљана	3.505,00 КМ
- ЈЕРИЋ КОМПАНИ	527,00 КМ
- ЗРНИЋ Д.И.	384,00 КМ
- ФИНРАР	360,00 КМ
- АСА ОСИГУРАЊЕ	991,00 КМ
- ЛКВ-ХС д.о.о.	91,00 КМ
- АУВАЗ Н	962,00 КМ
- ЕЛЕКТРОНИХ	428,00 КМ

Нота број 2.2.

Краткорочна потраживања, пласмани и готовина 1.687.910,00 КМ
Рашчлањује се аналитички:

- потраживања од купца	635.200,00 КМ
- друга краткорочна потраживања	777.010,00 КМ
- готовински еквиваленти и готовина	141.322,00 КМ
- активна временска разграничења	134.378,00 КМ

Укупна вриједност потраживања од купца аналитички се рашчлањује:

* купци за извршене услуге	21.217,00 КМ
■ корисници гријања – стамбени простор	158.686,00 КМ
■ корисници гријања – привредни субјекти	65.911,00 КМ
■ корисници гријања – буџетски	389.386,00 КМ
У К У П Н О:	635.200,00КМ

Друга краткорочна потраживања у износу од 777.010,00 КМ односе се на затезну камату :

■ корисници гријања – стамбени простор	575.706,00 КМ
■ корисници гријања- правна лица	46.329,00 КМ
■ потраживања по основу фактурисане приклучне таксе	10.125,00 КМ

У К У П Н О: **632.160,00 КМ**

Као и потраживања у износу од **144.850,00 КМ** која се односе на:

а) потраживања за нерефундирано боловање	0,00 КМ
б) потраживања за судске таксе и предујме	143.984,00 КМ
в) потраживања за трошкове болов.фонда дјечије заштите	716,00 КМ
г) потраживања од радника по свим основама	150,00 КМ

Табеларни преглед - Структура потраживања од купаца

Категорија	ГЛАВНИ ДУГ (КМ)		КАМАТА (КМ)		УКУПНО (КМ)	
	износ	%	износ	%	износ	%
стамбени корисници	158.686,00	24,98	575.706,00	92,55	734.392,00	58,41
привредни корисници	87.128,00	13,72	46.329,00	7,45	133.457,00	10,62
буџетски корисници	389.386,00	61,30	0,00	0,00	389.386,00	30,97
У КУПНО:	635.200,00	100,00	622.035,00	100,00	1.257.235,00	100,00

Укупан отпис пораживања од купаца у 2023. години износио је 418.098,00 КМ
 -потраживања од купаца стамбени простор 228.206,00 КМ
 -потраживања од купаца стамбени простор-камате 4.913,00 КМ
 -потраживања од купаца - правна лица 173.410,00 КМ
 -потраживања од купаца правна лица - камате 11.569,00 КМ

Ради повећања процента наплате у 2021. години предузеће је усвојило одлуку откупа дуга под повољним условима са отписом камате од 100% код једнократног измирења цјелокупног дуга, умањење рачуна од 10% код авансне уплате за цијелу сезону, умањење рачуна за 5% за кориснике гријања који редовно измирују свој обавезе до 25-ог у мјесецу за претходни мјесец, редовно утуживање дужника како не би дошло до застаре потраживања . Одлуком је регулисано и измирење обавеза путем репрограма до пет година или репрограмом на максималан број од 60 рата с тиме да би се камата отписала у 50%-ном износу по измирењу дуга. Такође, напомињемо да смо Граду Пријedorу предлагали да измири дио обавеза корисника гријања који су у социјалној потреби чиме би повећали проценат наплате и смањили број захтјева за искључење због немогућности плаћања.

Уз сва наша настојања да повећамо наплату и даље имамо изузетно велика ненаплаћена потраживања.

Од 01.01.2005. године до 31.12.2023. године износ ненаплаћених потраживања са каматом износи 9.148.184,00 КМ што је предузеће довело до немогућности измирења својих обавеза. Због успореног рада Суда постоји велики број неријешених предмета који су вођени у периоду од 2005. - 2023. године што за посљедице има велика ненаплаћена потраживања.

Предузеће је у законском року доставило изводе отворених ставки купцима правна и буџетска лица са стањем на дан 30.11.2023. године на усаглашавање. Од укупног броја послатих ИОС-а (273) није враћено 168 ИОС-а. У табели је дат преглед купаца који нису вратили ИОС-а до дана израде завршног рачуна чија је укупна вриједност 267.670,31 КМ.

Ред.бр.	Шифра корисника	Назив корисника	Износ
1	10675	5 У.Р. С.р. Јањетовић Нада	26,50
2	00090	5 У.Р. С.п. Торбица Дијана	6380,40
3	00385	Адвокат Дакић Ранко	305,80
4	00538	Адвокат Кунић Гордана	200,80
5	10905	Адвокат Радован Станић	139,60
6	10566	Агенција Кнежевић Р.Ц. С.п.	0,00
7	00454	Агент Енх д.о.о.	667,60
8	10616	Агент Енх д.о.о.	38,10
9	00015	Авто мото друштво Приједор	426,80
10	00992	Авто школа "Стил" с.п. Бановић Драган	184,70
11	00865	Авто школа "Старт" с.п.	123,70
12	00363	Б и Б П.Р. Вл. Бојић Векослав	437,00
13	10989	Бабић ББ Фризерски салон	216,60
14	00705	Бабић Влајко Локал бр.4	127,10
15	00948	Баг Ме ТР вл.Дакић Дарко	84,60
16	10595	Бинго д.о.о.	0,00
17	00973	Био-Мио Т.Р. С.п. Топић Бојан	130,00
18	10929	Био-Мио Т.Р. С.п. Топић Бојан	258,40
19	10339	Бојић Бојан вл.пословног простора	163,90
20	10875	Бојић роштиљница с.п. Бојић Бојан	274,20
21	00126	Борачка организација града Приједор	215,50
22	00198	Боснамонтажа А.Д. Приједор	7486,20
23	10337	Борић Радојка вл.пословног простора	130,90
24	10949	Блацксанд кафе бар вл.Љиљана Блануша	688,50
25	10498	Церић Садета вл.пословног простора	27,10
26	10923	Цамелија Д.Д. За осигурање	159,90
27	10969	Цредис МКД а.д. Бања Лука	64,90
28	00077	Црвени крст-Градска организација	241,00
29	00464	Ћопић Винка пословни простор	72,50
30	00384	Д&М-2 У.Р. с.п. Пузић Милан	2171,80
31	10492	Дам П.Р. С.п. Максимовић Миленко	2160,90
32	00284	Данка Фризерски салон вл.Змијањац Предраг	184,60
33	00515	ДАР Предузетничка радња вл.Цепић Дамир	214,70
34	10908	ДАС Т.Р. Вл. Давор Средић	87,60
35	10177	Давидовић Зоран вл.пословног простора	6433,80
36	00529	Деценија У.Р. Вл.Гњатовић Сока	21,70
37	10993	Дева-Комерџ д.о.о.	335,80
38	00835	ДЕ-ЛУХ СТР вл.Мандић Стојан	76,60
39	10643	Димић З.Р. Вл.Димић Дарјан	2035,20
40	10314	ДМ Дрогерие Маркт	0,00
41	00035	Доситеј Обрадовић О.Ш.	85907,50
42	00203	Дунав осигурање А.Д. Бања Лука	1944,99
43	10528	Баковић Вид вл.пословног простора	83,30
44	11011	Ђурић Сладомир вл.пословног простора	3171,70
45	10588	Ђуица Милена вл.пословног простора	8,20
46	10240	Еастецоде д.о.о. Бања Лука	443,52

47	00756	Електро сервис вл.Мајсторовић Драган	78,10
48	00041	Електро-техничка школа	4582,90
49	10820	Ехтерра с.п. Бурашиновић Дејана	78,20
50	00418	Галерија "Сретен Стојановић"	237,60
51	00987	Гаврановић т.р.	339,60
52	00713	Гавриловић Ђорђе вл.пословног простора	5,60
53	00677	Гео сервис "Чађо"	176,00
54	00944	Гламур Т.Р. Бејзурић Милена	78,50
55	10525	Глосса центар за њемачки језик	145,90
56	00947	Гоги Т.Р. С.п. Трубарац Горан	157,40
57	00101	Градска апотека З.У.	12490,20
58	00129	Градска организација савеза инвалида	139,50
59	00349	Градска тржница А.Д.	5642,70
60	10034	Ханнах З.У. Апотека	523,30
61	10764	Империјал &ЦО д.о.о.	49,60
62	10947	Империјал &ЦО д.о.о.	0,00
63	00158	Индустропројект а.д.	27582,10
64	10453	Иновине БХ д.о.о.	51,60
65	10551	Иновине БХ д.о.о.	34,40
66	10885	Интермезzo У.Р. Вл.Радаковић Зора	10050,50
67	00997	Јовић Т.Р. С.п. Јовић Милорад	98,20
68	00309	Јуфкара Предузетничка радња	110,00
69	10505	Кајтуз Станислас вл.пословног простора	12,90
70	00751	Кециман ДР З.У.	317,00
71	10988	Кондић (Радомир) Душко вл.пословног простора	42,00
72	10419	Ковачевић Санела Фризерски салон	21,30
73	00451	Козара -траве вл.Косовић Мира	20,70
74	10652	Левис схоп "Биг" вл.Кондић Горан	128,80
75	10548	Луцку-М У.Р. Вл.Кончар Наташа	84,40
76	00826	Маестро У.Р. С.п. Марковић Давор	20,50
77	00706	Магнолија П.Р.	21,40
78	10981	Малинић Месница Т.Р. Вл. Малинић Зоран	1669,00
79	00851	Малинић Месница Т.Р. Вл. Малинић Зоран	719,70
80	10217	Мандић Стојан вл. Пословног простора	325,70
81	10778	Маратон Т.Р. Вл. Рајак Биљана	313,30
82	10128	Марин Драган вл.пословног простора	16,50
83	10834	Марина У.Р. Вл. Грубан Зорица	382,40
84	00042	Машинска школа	4582,90
85	11009	Меџлис исламске заједнице	649,00
86	11012	Меџлис исламске заједнице	431,70
87	10518	МФК "Еки" Сарајево	441,60
88	00643	Микеланђело У.Р.	176,70
89	10121	Микић Борислав вл.пословног простора	100,20
90	10081	Микрокредитна фондација "Сунрисе"	458,80
91	10573	Минецо д.о.о.	173,70
92	11003	Милан-Нена с.п. Аљетић Милан	71,10

93	10035	Мир-Е-Лаб д.о.о.	110,20
94	10582	МИС Т.Р. Вл.Марин Слађана	43,40
95	10370	Мобил Цо П.Р.	10,10
96	10383	Мобил плус П.Р.	94,00
97	10965	Моја цвјећара с.п. Папак Зоран	0,00
98	00023	Музеј "Козаре"	1406,30
99	00299	Наис -Цаффе Бар вл.Марчетић Драган	139,50
100	10648	Народни сторе Т.Р. Пеиуан Зхоу	154,60
101	10462	НД ПИЛЕ ПРОМ	296,90
102	10369	Нена Фризерски салон	101,50
103	10455	Но 1 П.Р. Вл.Бабић Слађана	60,10
104	10874	Оаза-Лоцо кафе посластичарница	240,10
105	10891	Окружни привредни суд у Приједору	1167,50
106	10890	Окружни суд у Приједору	1626,10
107	10892	Окружно јавно тужилаштво	1384,40
108	10886	Олимп Џаффе бар	308,80
109	00467	Оптика Вид П.Р. Вл. Лукић Радомир	101,80
110	00125	Организација породице заробљених и пог.бораца	105,70
111	10544	Планика - флекс д.о.о.	465,90
112	00511	Поликлиника "Семиз" З.У.	1109,50
113	10649	Потајац Божо вл.пословног простора	431,00
114	10813	Премиум осигурање а.д.	78,60
115	10581	Пронто У.Р.	20,40
116	00531	Quеен У.Р. С.п. Дамјановић Миодраг	414,90
117	10543	Радиновић Даница вл.пословног простора	26,40
118	10446	Радиновић Радомир вл.пословог простора	8,20
119	00002	Радио телевизија Републике Српске	2709,10
120	10872	Регионално удружење дистрофичара	162,90
121	10986	Рељић Марко вл.пословног простора	1301,60
122	10366	Робот генерал традинг цо	2813,50
123	10331	Рудар -Јошкић У.Р. Вл. Јошкић Далиборка	3014,60
124	00537	Рудпром д.о.о.вл.Милошевић Драго	264,80
125	10542	РХ с.п. Кесић Драгана У.Р.	1384,00
126	00185	РЖР "Љубија" а.д.	1418,30
127	10620	РЖР "Љубија" а.д.	787,70
128	00082	Савез синдиката РС	2147,70
129	11013	Секић с.п. Јарић Драго	163,90
130	10918	Скин вл.Валентина Роквић	65,50
131	10919	Смеч Фотографска радња	27,00
132	10638	С-Плус књиг. Аген.	40,30
133	00130	Спортска дворан Младост	2388,90
134	10966	Средић Зоран вл.пословног простора	5635,20
135	00084	Српска демократска странка	474,80
136	10653	Станисављевић Дренка вл.пословног простора	45,70
137	10324	Стар Џаффе У.Р. Вл.Бабић Живко	103,74
138	00716	Старчевић Предраг вл.пословног простора	13946,25
139	10785	Стијепић Весна вл.пословног простора	135,80

140	10049	Стојановић Драшко вл.пословног простора	55,10
141	11010	Стевић Саша вл.пословног простора	87,10
142	10898	Стојановић З.Р.	44,80
143	10372	Сун-релах студио оранге З.Р.	34,40
144	00593	Сутура Зубна амбуланта	610,20
145	00742	Шумско газдинство Ј.П	721,40
146	00087	Телекомуникације РС	4153,90
147	00741	Телекомуникације РС	8412,41
148	10585	Топић Стоматолошка амбуланта	278,20
149	10650	Топола Зоран вл.пословног простора	171,80
150	10994	Томић Драгиња вл.пословног простора	100,50
151	10046	Торбица Зоран вл.пословног простора	254,90
152	10367	Тотал плус д.о.о.	253,90
153	10832	Трамошљанин Витомир вл.пословног простора	58,60
154	00069	Угоститељска и туризам д.о.о.	231,80
155	00625	Уницредит банк А.Д.	946,70
156	00324	Валентино Т.Р. Вл.Топић Љиљана	376,20
157	00858	Весна цвећећарница Т.Р.	137,40
158	10069	Вучковић Ранко вл.пословног простора	102,80
159	00663	Вукић Стака вл.локала бр.2	7,20
160	10987	Владар с.п. Шућур Владо	25,70
161	11008	ВМ Дигитал Дент Приједор	115,00
162	10939	В Медицио Центар З.У.	353,50
163	00530	Шиллиамс д.о.о. Спортска кладионица	715,90
164	10881	ХХЛ Паб и билијар вл. Врховац Марко	677,80
165	00050	Здравко Т.Р.с.п. Прантало Борко	50,00
166	10992	Ливанна Т.Р. С.п. Шанг Цуиуу	1147,20
167	11014	З.У. Специјалистички центар "др Предојевић"	203,90
168	11002	Хрвађанин Радојица вл. пословног простора	17,40
		УКУПНО:	267670,31

Салда жиро-рачуна и благајне у износу од 141.322,00 КМ разврстана су по рачунима код различитих пословних банака, а највећим дијелом се налази на рачуну Банка Поштанска штедионица а.д. Бања Лука у износу од 26.602,00 КМ, затим НЛБ Развојне банке у износу од 66.563,00 КМ, Уни-Цредит банке а.д. Бања Лука у износу од 3.745,00 КМ, Банка Поштанска штедионица а.д. Бања Лука рачун посебних намјена у износу од 352,00 КМ, Нова банка а.д. Бања Лука 5.809,00 КМ, Аддико банка а.д. Бања Лука 33.686,00 КМ док благајне чине 4.066,00 КМ и девизни рачун 499,00 КМ.

УКУПНА ПАСИВА 21.946.099,00 КМ

Губитак изнад висине капитала -12.325.495,00КМ

На дан 31.12.2021. године вриједност капитала износила је 2.040.000,00 КМ

Губитак 31.12.2021. год -14.905.331,00 КМ

Поново исказано стање на дан 01.01.2022. год -14.905.331,00 КМ

Добитак текуће године 539.836,00 КМ

Нота број 3 - Капитал

Вриједност капитала -12.325.495,00 КМ

Рашчлањује се аналитички:

- акцијски капитал 2.040.000,00 КМ

- губитак ранијих година -14.905.331,00 КМ

- добитак текуће године 539.836,00 КМ

Акцијски капитал повећан је у 2013. години за износ 2.000.000,00 КМ јер је извршена докапитализација од стране Града Приједора. Овако извршеном докапитализацијом повећано је учешће Града у структури капитала са досадашњих 83,78% на 99,68%.

И поред извршене докапитализације предузеће по овом обрачуна нема капитала већ је исказан губитак изнад трајног капитала у износу од 12.325.495,00 КМ. Губитак је настао због повећаних трошкова амортизације (активирањем обрачуна амортизације за нова постројења), трошкова камата по кредитима и затезних камата за неблаговремено измирење обавеза према добављачима, отписа ненаплаћених потраживања. Дио губитка је резултат веће потрошње дрвне биомасе и поскупљења исте у односу на претходне године, као и смањење производње електричне енергије настале у среду учесалих кварова на постројењу за производњу електричне енергије, што је резултирало мањим приходима у 2023. години.

Нота број 4 - Обавезе

Укупно обавезе	34.231.301,00 КМ
1. Дугорочне обавезе	13.704.504,00 КМ
2. Краткорочне обавезе	20.526.797,00 КМ

Нота број 4.1. -Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе у износу од 13.704.504,00 КМ односе се на:

Предузеће је на основу Рјешења Централног регистра хартија од вриједности бр. 01-26556/13 од 27.12.2013 године извршило упис емитованих обавезница купљених од стране ИРБ фондова (Акцијски и Фонд за реституцију) у износу од 4.500.000,00 КМ.

Дугорочне обавезе по емитованим обавезницама на дан 31.12.2023. године..... 0,00 КМ

Рок отплате је 09.01.2024. године.

Због недостатка обртних средстава предузеће није редовно измиривало обавезе по основу емитованих ХОВ, те је продужен рок за отплату овог кредита, са дугорочне обавезе пренесена је на краткорочну обавезу.

Дугорочни кредит код Европске банке за обнову и развој 5.704.504,00 КМ према Уговору број 45088 од 24.12.2014. године за изградњу нове топлане на биомасу. Кредита средства ће се враћати након истека грејс периода од три године.

Предузеће је на основу Рјешења Централног регистра хартија од вриједности бр. 03-580/18 од 19.12.2018. године извршило упис емитованих обавезница купљених од стране ИРБ фондова (Фонд за развој и запошљавање, Фонд за реституцију и Акцијски фон) у износу од 8.000.000,00 КМ.

Дугорочне обавезе по емитованим обавезницама на дан 31.12.2021. године..... 8.000.000,00 КМ

Рок отплате је 15 година са грејс периодом од 6 година.

Нота број 4.2. – Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе 20.526.797,00 КМ

Рашчлањује се аналитички:

- обавезе по краткорочним ХОВ	785.227,00 КМ
- краткорочни кредити	1.140.901,00 КМ
- остале краткорочне финансијске обавезе	9.842.271,00 КМ
- примљени аванси и гаранције	50.969,00 КМ
- добављачи	4.797.467,00 КМ
- обавезе за зараде и накнаде зарада	120.718,00 КМ
- обавезе по основу камата	319.913,00 КМ
- друге обавезе	26.006,00 КМ
- обавезе за остале порезе и доприносе	4.048,00КМ
- пасивна временска разграничења	3.439.277,00 КМ

Обавезе по емитованим краткорочним хартијама које доспјевају до године дана износе
..... 785.227,00 КМ

Краткорочни кредити у износу од 1.140.901,00 КМ

- краткорочни кредит ЕБРД 1.140.901,00 КМ

Остале краткорочне обавезе односе се на обавезу према Граду Приједору на име позајмице у износу од 5.900.000,00 КМ.

Дуг по основу позајмице односи се на:

2011. год. (дио)	400.000,00 КМ
2012. год.	800.000,00 КМ
2013. год.	900.000,00 КМ
2014. год.	1.000.000,00 КМ
2015. год.	800.000,00 КМ
2016. год.	1.000.000,00 КМ
2017. год.	1.000.000,00 КМ

Обавезе према Влади РС за преузети дуг од рафинерије нафте Брод и Оптима по споразуму од 21.06.2017. год број 010-1634/17 у износу 3.942.271,00 КМ
Рафинерија нафте Брод 1.826.339,00 КМ
Оптима Група д.о.о. 2.115.932,00 КМ

Примљени аванси у износу од 50.969,00 КМ односе се на обавезе за примљене авансе од буџетских корисника из ранијег периода у износу од 9.119,00 КМ и претплате купаца на дан 31.12.2023. године у износу од 40.055,00 КМ као и претплате за плаћене таксе и предујме у износу од 1.795,00 КМ.

У салду обавеза, према добављачима у износу од 4.797.467,00 КМ највећим дијелом су обавезе према:

- Нискоградња Марјановић	2.775.393,00 КМ
- Дрво експорт-импорт д.о.о.	575.846,00 КМ
- Прпош-ЦО д.о.о.	300.758,00 КМ
- Ауто-Жути д.о.о.	278.325,00 КМ
- Интерметал	242.114,00 КМ
- Електропривреда РС-МХ	197.553,00 КМ
- Бобана транспорти д.о.о.	97.863,00 КМ
- Барс компани д.о.о.	81.979,00 КМ
- Остали добављачи	247.636,00 КМ

У салду обавеза за зараде и накнаде зарада од 120.718,00 КМ књижене су обрачунате обавезе за:

- зарада за 12/23	69.775,00 КМ
- обавезе за доприносе и порезе	50.943,00 КМ

Обавезе по основу камата у износу од 319.913,00 КМ односе се на затезне камате за за Нискоградњу - Марјановић у износу 90.321,00 КМ, Ауто Жути у износу од 41.940,00 КМ, Интер-метал у износу од 17.972,00 КМ, Медекс-пром д.о.о. у износу од 7.734,00 КМ, Енса БХ у износу од 3.524,00 КМ и камата по издатим обvezницама у износу од 103.903,00 и затезна камата по издатим обvezницама у износу од 54.519,00КМ.

Друге обавезе у износу од 26.006,00 КМ односе се на обавезе према запосленим регрес 6.400,00КМ, топли оброк готовинска исплата 206,00 КМ, остале обавезе према запосленима у износу од 13.000,00 КМ обавезе према члановима НО, Одбора за ревизију и директора одјељења интерне ревизије 2.100,00 КМ и обавезе по уговору о дјелу 4.300,00 КМ.

Обавезе за остале порезе и доприносе у износу од 4.048,00 КМ односе се на обавезе за :

- доприносе за заштиту вода	197,00 КМ
- накнада за опш.кор.функцију шума	2.658,00 КМ
- обавезе за обр.допр.за противпожарну заштиту	983,00 КМ
- посебни допр.за професионалну рехабил.	210,00 КМ
- обавезе за ПДВ по онов.разлике обр.ПДВ-а	0,00 КМ

Пасивна временска разграничења 3.732.168,00 КМ
односе се на:

- 1. обрачунати трошкови текућег обрачунског периода који нису фактурисани у том периоду 0,00 КМ
- 2. одложени приходи и примљене донације 3.599.814,00 КМ.

- Примљене донације од СИДА-СВЕДЕН Уговор бр. 101-2020/14 (73.000,00 ЕУР) од чега је реализовано у износу од 40.469,83 КМ, односе се на извршене консултантске услуге од стране АСПИРО Чешка Република везано за изградњу нове топлане. На овом конту извршено је умањење у износу од 632,27 КМ за намирење трошкова амортизације па салдо конта на дан 31.12.2023. износи 0,00 КМ.
- Примљене донације од СИДА-СВЕДЕН Уговор бр. УГ-Ц31780/CWME-2014-11 (150.000 ЕУР) од чега је реализовано у износу од 293.374,50 КМ, односе се на извршене услуге побољшање финансијских и оперативних перформанси по уговору са СЕУРЕЦА Франце везано за изградњу нове топлане. На овом конту извршено је умањење у износу од 13.320,91 КМ за намирење трошкова амортизације па салдо конта на дан 31.12.2023. износи 0,00 КМ.
- Примљене донације од СИДА-СВЕДЕН Уговор бр .УГ-Ц31331/CWME (395.700 ЕУР) од чега је реализовано у износу од 771.964,60 КМ, односе се на надзор и провођење тендера од стране АФ ЦОНСУЛТ Финланд. На овом конту извршено је умањење у износу од 69.476,81 КМ за намирење трошкова амортизације па салдо конта на дан 31.12.2023. износи 436.379,29 КМ.
- Примљене донације од Владе Републике Српске Уговор бр. 04/1-012-2-2356/15 (900.000,00 КМ) од чега је реализовано у износу од 898.758,67 КМ, а за разлику у износу од 1.241,33 КМ умањено је потраживање према приложеној спецификацији плаћања. На овом конту на дан 31.12.2015. године налази се салдо у износу од 397.474,45 КМ, а исти се односи на намирење трошкова амортизације кроз плаћене фактуре добављача у припреми земљишта за почетак инвестиције (право грађења на грађевинском земљишту). Намирење за трошкове амортизације у 2016. години износило је 6.668,93 КМ, намирење за трошкове амортизације у 2017-ој години износи 5.427,60 КМ, као и трошкови амортизације у 2018-ој години износи 5.427,60 КМ, 2019-ој години износи 5.427,60 КМ, као и трошкови амортизације у 2020. години износе 5.427,60 КМ, трошкови амортизације у 2021. години износе 5.427,60 КМ, затим трошкови амортизације у 2023-ој години који износе 17.650,50 КМ а салдо конта на 31.12.2023. године износи 328.366,52 КМ.

- Примљене донације од Града Приједора Нот.уг. ОПУ-904/15 од 02.09/15 (173.670,00 КМ) од чега је реализовано у износу од 167.423,88 КМ, односе се на право грађења на земљишту у власништву Града Приједора за изградњу нове топлане на биомасу. На овом конту на дан 31.12.2020. године налази се салдо у износу од 157.115,15 КМ, а исти се односи на намирење трошкова амортизације кроз плаћене фактуре добављача у припреми земљишта за почетак инвестиције (право грађења на грађевинском земљишту).
Намирење за трошкове амортизације у 2016. години износило је 3.126,06 КМ, као и трошкови амортизације за 2018. годину у износу од 3.312,17 КМ, за 2019. годину у износу од 3.498,28 КМ, трошкови амортизације за 2020. годину у износу од 3.498,28 КМ, трошкови амортизације за 2021. годину износе 4.053,80 КМ и трошкови амортизације у 2022. години износе 9.481,40 КМ, 2023. године трошкови амортизације су 9.481,40 КМ. Салдо конта на дан 31.12.2023. године је 134.098,55 КМ.
 - Примљене донације од СИДА-СВЕДЕН Уговор бр .010-2088/15 од 13.07.2015 године (2.000.000,00 ЕУР) од чега је реализовано у износу од 3.129.327,99 КМ, односе се на плаћање извршених радова добављачу УРБАСМАСЦХИНЕФАБРИК Гес.м.б.Х. Аустрија, за разлику између одобреног кредита код Европске банке за обнову и развој (ЕБРД-а) и вриједности потписаног уговора.
Уговор-инвестиција 8.600.000,00 ЕУР – кредит ЕБРД 7.000.000,00 ЕУР, разлика 1.600.000,00 ЕУР донација СИДА-СВЕДЕН. На овом конту на дан 31.12.2020. године налази се салдо у износу од 2.411.069,37 КМ, а исти се односи на намирење трошкова амортизације у 2016. години износило је 143.651,73 КМ, трошкове амортизације за 2017. годину у истом износу од 143.651,73 КМ, трошкове амортизације за 2018. годину у износу од 143.651,73 КМ, за 2019. годину у износу од 143.651,73 КМ, за 2020. годину у износу од 143.651,72 КМ, за 2021. годину у износу од 143.651,72 КМ те трошкови амортизације за 2022. годину у износу од 139.466,11 КМ, износ амортизације за 2023. год. Износи 137.699,48 КМ. Салдо конта на дан 31.12.2023. године износи 1.990.252,06 КМ.
 - Примљена донација од СИДА-СВЕДЕН према Уговору бр. 010-2088/15 од 13.07.2015. године (реконструкција подстаница). У току 2023. године извршена је амортизација у износу од 41.416,35 КМ, те салдо конта на дан 31.12.2023. године је 434.992,94 КМ.
3. унапријед наплаћени приход за гријање по авансним фактурама за купце стамбеног простора 115.188,00 КМ
(Односе се на наплаћени приход од физичких лица по авансним фактурама за период од 01.01.-31.12.2023. године.)

БИЛАНС УСПЈЕХА

Нота број 5 – Приходи

Нота број 5.1.

Пословни приходи 8.114.269,00 КМ
Рашчлањују се аналитички:

- приход од продаје производа 4.785.760,00 КМ
- остали пословни приходи 3.328.509,00 КМ

Приход од продаје производа и услуга односе се на фактурисане услуге до 31.12.2023. године за све кориснике, као и приход од екстерних услуга трећим лицима што аналитички изгледа овако:

- приход гријање-физичка лица 3.124.705,00 КМ
- приход гријање-правна лица 801.053,00 КМ
- приход гријање-буџетски корисници 720.193,00 КМ
- приход гријање-привреда Федерација БиХ 139.307,00 КМ
- приход услуге -привреда и буџетски 502,00 КМ
- приход услуге-физичка лица 0,00 КМ
- приход услуге-привреда Федерација БиХ 0,00 КМ
- приход од производње електричне енергије 0,00 КМ

Остали пословни приходи у износу од 3.328.509,00 КМ односе се на приходе од субвенција града Приједора.

Нота број 5.2.

Финансијски приходи 77.420,00 КМ

Ови приходи односе се на обрачунате приходе за камате по дуговањима за физичка лица у износу од 67.301,00 КМ и обрачунате камате за правна лица у износу од 10.119,00 КМ .

Нота број 5.3.

Остали приходи 718.141,00 КМ

Односе се на приход наплаћених отписаних потраживања у износу од 420.689,00 КМ, наплаћена остала потраживања у износу од 389,00 КМ и наплаћена отписана потраживања индиректни отпис у износу од 18.010,00 приход од смањења обавеза, те остали непоменути приходи у износу од 3.328,00 КМ и укидања неискориштених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи 275.725,00 КМ.

Нота број 6 - Расходи

Нота број 6.1.

Пословни расход 7.109.160,00 КМ
Рашчлањује се аналитички:

1) трошкови материјала	4.078.919,00 КМ
2) трошкови горива и енергије	110.074,00 КМ
3) трошкови бруто зарада и бр.накнада зарада	1.268.091,00 КМ
4) остали лични расходи	336.832,00 КМ
5) трошкови производних услуга	317.246,00 КМ
6) трошкови амортизације и резервисања	902.205,00 КМ
7) нематеријални трошкови	79.290,00 КМ
8) трошкови пореза	14.036,00 КМ
9) трошкови доприноса	2.467,00 КМ

Нота број 6.2

Финансијски расходи 827.278,00 КМ
а односе се на камату по основу краткорочних кредита у износу од 383.041,00 КМ, камата за кашњење у плаћању добављачима у износу од 122.163,00 КМ, камата по кредиту ЕБРД-а у износу од 298.719,00 КМ и затезне камате по кредитима у износу од 23.355,00 КМ.

Нота број 6.3.

Остали расходи 430.342,00 КМ
Поменути износ односи се на расход по основу исправке вриједности и отписа потражива од купаца физичка и правна лица који су утужени у 2022. години.

Нота број 6.4.

Расходи по основу исправке грешака из ранијих година у износу од 796,00 КМ.

Нота број 7 Резултат текуће године

Укупни приходи	8.909.830,00 КМ
Укупни расходи	<u>8.369.994,00 КМ</u>
Добитак из пословања	539.836,00 КМ
результат пословања предузећа за период 01.01.-31.12.2023. :	
- укупни пословни приходи износе	8.114.269,00 КМ
- укупни пословни расходи износе	7.109.160,00 КМ
- пословни добитак	1.005.109,00 КМ
- финансијски расходи	827.278,00 КМ
- финансијски приходи	77.420,00 КМ
- губитак редовне активности	749.858,00 КМ
- добитак по основу осталих прихода и расхода	285.381,00 КМ
- нето губитак по основу промј.рач.политике	796,00 КМ
ДОБИТАК ТЕКУЋЕ ГОДИНЕ	
	539.836,00 КМ

Иако је предузеће пословало са добитком у износу од 539.836,00 КМ, „Топлана“ а.д. Пријedor се и даље сусреће са доле наведеним проблемима који битно утичу на пословање :

- Изградњном новог постројења на биомасу значајно су смањени трошкови производње топлотне енергије, али и повећан трошак амортизације.
- У 2018. години промјењен је начин обрачуна амортизације код једног дијела опреме(тамо где је мјерљиво вријеме кориштења исте) са линеарне на функционалну методу чиме су смањени трошкови исте.
- Од 01.11.2016. године отпочео је са радом гасификатор-когенеративно постројење за производњу топлотне и електричне енергије. Електрична енергија се предаје директно у мрежу Електропривреде РС са којом је потписан уговор о откупу произведене енергије из обновљивих извора.
- Захваљујући напорима предузећа повећан је степен наплативости отписаних потраживања из претходног периода (провођењем акције отписа 100% камате код једнократне уплате дуга за гријање) чиме се повећао степен наплате отписаних потраживања.
- Другом емисијом обvezница у износу од 8.000.000,00 КМ отплаћени су неповољни кредити из претходног периода чиме су смањени и трошкови камата.
- Предузеће се суочава са великим бројем искључених корисника како из привредног сектора тако и из категорије стамбених корисника. Свакодневно смо у комуникацији са већинским власником – Градом и тражимо рјешења. Више пута смо предлагали да Град Пријedor дозначе субвенције социјално угроженим категоријама. На тај начин би предузеће добило натраг искључене кориснике и повећало своје приходе са једне стране, а са друге стране наплативост би била боља и самим тим трошкови отписа мањи што би побољшало финансијску слику предузећа.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Нота број 8 – Токови готовине

Из укупног прегледа обрасца биланса токова готовине произилази да су

- приливи готовине из пословних активности	9.061.425,00 КМ
- прилив готовине из активности финасирања	0,00 КМ
- приливи готовине из активности инвестирања	87.581,00 КМ
- укупни приливи	9.149.006,00 КМ
- одливи готовине из пословних активности	6.577.299,00 КМ
- одлив готовине из активности инвестирања	0,00 КМ
- одливи готовине из активности финансирања (отп.кред.)	2.526.333,00 КМ
- укупни одливи	9.103.632,00 КМ
- нето прилив готовине	45.374,00 КМ
- готовина на почетку обрачунског периода	95.948,00 КМ
- готовина на крају обрачунског периода	141.322,00 КМ

Пријedor, 22.02.2024. године.

Лице одговорно за састављање

билианских нота

Вучковац Данијела

Број лиценце СР-0719/24

ДИРЕКТОР

В.Д. МИЛЕТИЋ ДУШКО

