

**Finansijski izvještaji za
godinu koji se završava 31.
decembra 2022. godine i
izvještaj nezavisnog
revizora**

Toplana a.d. Prijedor

SADRŽAJ

| | |
|---|----|
| Izveštaj nezavisnog revizora..... | 3 |
| Izveštaj o ukupnom rezultatu za period 01.01 - 31.12.2022. godine..... | 8 |
| Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2022. godine..... | 9 |
| Izveštaj o tokovima gotovine za period 01.01 - 31.12.2022. godine..... | 10 |
| Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01 - 31.12.2022. godine..... | 11 |
| 1. Osnovni podaci o Društvu..... | 12 |
| 2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja..... | 14 |
| 3. Pregled značajnih računovodstvenih politika..... | 16 |
| 4. Značajne računovodstvene procjene..... | 21 |
| 5. Prihodi od prodaje..... | 22 |
| 6. Ostali poslovni prihodi..... | 22 |
| 7. Ostali prihodi i dobiti..... | 22 |
| 8. Troškovi materijala..... | 23 |
| 9. Troškovi plata, naknada plata i ostali lični rashoda..... | 23 |
| 10. Troškovi proizvodnjih usluga..... | 23 |
| 11. Troškovi amortizacije i rezervisanja..... | 24 |
| 12. Ostali rashodi i gubici..... | 24 |
| 13. Finansijski rashodi..... | 24 |
| 14. Porez na dobit..... | 24 |
| 15. Zarada po akciji..... | 24 |
| 16. Nematerijalna sredstva..... | 25 |
| 17. Nekretnine, postrojenja i oprema..... | 26 |
| 18. Zalihe i dati avansi..... | 27 |
| 19. Kratkoročna potraživanja..... | 27 |
| 20. Gotovina i gotovinski ekvivalenti..... | 28 |
| 21. Kapital..... | 28 |
| 22. Dugoročni krediti u inostranstvu..... | 29 |
| 23. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima..... | 30 |
| 24. Kratkoročne finansijske obaveze..... | 31 |
| 25. Obaveze iz poslovanja..... | 31 |
| 26. Obaveze za plate i naknade plata..... | 32 |
| 27. Ostale obaveze..... | 32 |
| 28. Kratkoročna razgraničenja..... | 32 |
| 29. Transakcije sa povezanim pravnim licima..... | 34 |
| 30. Upravljanje finansijskim rizicima..... | 35 |
| 31. Poreski rizici..... | 36 |
| 32. Potencijalne obaveze..... | 36 |
| 33. Događaji nakon datuma izvještavanja..... | 36 |

Izveštaj nezavisnog revizora

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

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

T +387 51 211 509; +387 51 211 294
F +387 51 211 501
E office@ba.gt.com
www.grantthornton.ba

Akcionarima privrednog društva „Toplana“ a.d. Prijedor

Mišljenje sa rezervom

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Toplana a.d. Prijedor (u daljem tekstu “Društvo“), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2022. godine, izvještaj o ukupnom rezultatu za period, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za period, koji se završava na navedeni datum i napomena uz finansijske izvještaje, koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za efekte navedene u osnovama za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2022. godine kao i rezultate njenog poslovanja i novčane tokove za godinu koja se tada završila, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja prevedenim i objavljenim u Republici Srpskoj.

Osnove za mišljenje sa rezervom

1. Kao što je objelodanjeno u napomeni 21 uz priložene finansijske izvještaje, Društvo je na dan 31. decembar 2022. godine iskazalo gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 12.865.332 KM. Dalje, Društvo je u toku 2022. godine imalo kontrolu Uprave za indirektno oporezivanje za period 01. april 2018. do 28. februara 2022. godine kojom su utvrđene dodatne obaveze u iznosu od 648.144 KM (veza napomena 31). Društvo je pomenute dodatno utvrđene obaveze evidentiralo u tekućem periodu, povećanjem gubitka ranijeg perioda, bez evidentirana korekcija u kapitalu kroz početno stanje kako to zahtjeva MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“. Navedenim standardom definisano je da se materijalno značajne greške koriguju retroaktivno, ponovnim prikazivanjem prezentovanih uporednih podataka, i ukoliko je greška nastala prije najranijeg prezentovanog perioda, korekcija se vrši ponovnim prikazivanjem bilansa uspjeha, bilansa stanja, izvještaja o promjenama na kapitalu i objavama u napomenama uz finansijske izvještaje.
2. Kao što je objelodanjeno u napomeni 22 uz finansijske izvještaje, na dan 31. decembra 2022. godine Društvo nije ispunilo zahtjeve u vezi finansijskih pokazatelja definisanih ugovorom o dugoročnim kreditima. U skladu sa paragrafom 74. Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, kada entitet prekrši obavezu iz ugovora o dugoročnom kreditu, na kraju ili prije kraja izvještajnog perioda, obaveza postaje plativa na zahtjev, i ta obaveza se klasifikuje kao kratkoročna, čak i ako poslije kraja izvještajnog perioda, a prije odobravanja finansijskih izvještaja za objavljivanje, povjerilac pristane da ne zahtjeva naplatu kao posljedicu ovakvog kršenja. Obaveza se klasifikuje kao kratkoročna jer, na kraju izvještajnog perioda, entitet nema bezuslovno pravo da odloži njeno izmirenje za najmanje dvanaest mjeseci poslije tog datuma. U skladu sa definisanim uslovima iz ugovora, kreditor ima pravo da zahtjeva prijevremenu otplatu kredita od strane Društva. U skladu sa navedenim, na dan 31. decembra 2022. godine

kratkoročne obaveze su potcijenjene, a dugoročne obaveze precijenjene za iznos od 6.845.405 KM

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na napomenu 17 uz priložene finansijske izvještaje u kojoj je navedeno da su nekretnine, postrojenja i oprema u značajnoj mjeri založeni kao instrument obezbjeđenja povrata sredstava po osnovu obveznica prema fondovima kojima upravlja Investiciono razvojna banka Republike Srpske.

Naše mišljenje nije dalje modifikovano po osnovu gore navedenog.

Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem

Skrećemo pažnju na napomenu 2 u finansijskim izvještajima u kojoj je navedeno da na dan 31. decembra 2022. godine, tekuće obveze Društva premašuju tekuća sredstva za iznos od 16.516.603 KM. Društvo je za godinu koja se završava 31. decembra 2022. godine iskazalo dobitak u poslovanju u iznosu od 360.916 KM. Takođe, Društvo na dan 31. decembra 2022. godine ima iskazan gubitak iznad kapitala u iznosu od 12.865.322 KM (napomena 21). Navedene činjenice, ukazuju na postojanje potencijalnih problema vezanih za nemogućnost servisiranja tekućih obaveza Društva u toku redovnih operativnih aktivnosti. Rukovodstvo Društva smatra da preuzima sve neophodne mjere vezane za normalno i kontinuirano obavljanje operativnih aktivnosti i da stoga primjena načela stalnosti poslovanja je validno primijenjeno u pripremi ovih finansijskih izvještaja u datim okolnostima (veza napomena 2), uz napomenu da je većinski akcionar Društva, Grad Prijedor i da Društvo obavlja djelatnost od opšteg interesa.

Naše mišljenje nije dalje modifikovano u vezi s tim pitanjem.

Ostala pitanja

Finansijski izvještaji Društva Toplana a.d. Prijedor za period koji se završava na dan 31. decembra 2021. godine su bili revidirani od strane drugog revizora u čijem Izvještaju od 6. aprila 2022. godine je izraženo nemodifikovano mišljenje.

Ključna pitanja

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

| Ključna pitanja revizije: Prihodi od prodaje | Revizijski pristup |
|--|--|
| <p>Prihodi od prodaje (napomena 5) na dan 31. decembra 2022. godine iskazani su u iznosu od 4.635.128 KM i u najvećoj mjeri se odnose na prihode od grijanja. Društvo navedene prihode priznaju na mjesečnom nivou, nakon mjesečnog obračuna, odnosno utvrđivanja mjesečne isporuke. Cijena je definisana posljednjom Odlukom o utvrđivanju cijena grijanja Službenom glasniku Grada Prijedora.</p> <p>Prihodi od prodaje su odabrani kao ključno pitanje zato što postoji značajan rizik priznavanja prihoda od prodaje od strane Društva kao i rizik da li su iskazani prihodi evidentirani u periodu u kome su nastali.</p> | <p>Naše revizorske procedure su uključivale sljedeće:</p> <p>Sagledali smo interno okruženje Društva i interne kontrole koje su uspostavljene za priznavanje prihoda, kao i informacioni sistem koji Društvo koristi a koji služi za generisanje prihoda.</p> <p>Izvršili smo usaglašavanje podataka iz baze kupaca sa finansijskom evidencijom (GK/BB);</p> <p>Sproveli smo analitičke procedure za sve vrste prihoda i dobili pojašnjenja za sve značajne promjene;</p> <p>Na bazi uzorka uradili smo test kontrola koji se odnosi na proces zaključenja ugovora sa krajnjim korisnicima, načini obračuna, fakturisanje i priznavanja prihoda;</p> <p>Na bazi uzorka sproveli smo test detalja;</p> <p>Na bazi uzorka sproveli smo revizorske procedure radi potvrđivanja da li su prihodi evidentirani u periodu u kome su nastali, takođe na bazi uzorka izvršili smo potvrđivanje salda potraživanja od kupaca.</p> |

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji, kao cjelina, bez značajnog pogrešnog prikaza 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:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili 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 sa, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Takođe obezbjeđujemo licima ovlaštenim za upravljanje izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koje se u razumnoj mjeri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost, i, gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite.


Od pitanja saopštenih licima ovlaštenim za upravljanje, određujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i, shodno tome, predstavljaju ključna pitanja revizije. Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju revizora, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjem ili, kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.


Partner na revizorskom angažmanu čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Jadranka Kurbalija, ovlašćeni revizor.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 17. maj 2023. godine



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





Jadranka Kurbalija
Ovlašćeni revizor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Izveštaj o ukupnom rezultatu za period 01.01 - 31.12.2022. godine

| Bilansne pozicije | Napomene | 2022. u KM | 2021. u KM |
|--|----------|--------------------|--------------------|
| Poslovni prihodi | | | |
| Prihodi od prodaje | 5 | 4.635.128 | 4.804.340 |
| Ostali poslovni prihodi | 6 | 2.145.297 | 2.001.967 |
| Ostali prihodi i dobiti | 7 | 639.521 | 938.715 |
| | | 7.419.946 | 7.745.022 |
| Poslovni rashodi | | | |
| Troškovi materijala | 8 | (3.213.224) | (3.595.070) |
| Troškovi goriva i energije | | (109.077) | (92.846) |
| Troškovi plata, naknada i ostalih ličnih primanja | 9 | (1.537.551) | (1.403.465) |
| Troškovi proizvodnih usluga | 10 | (176.591) | (182.408) |
| Troškovi amortizacije i rezervisanja | 11 | (928.771) | (990.830) |
| Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) | | (76.610) | (80.737) |
| Troškovi poreza | | (12.649) | (13.710) |
| Troškovi doprinosa | | (2.383) | (2.212) |
| Ostali rashodi i gubici | 12 | (481.652) | (866.144) |
| | | (6.538.508) | (7.227.422) |
| Poslovni dobitak /(gubitak) | | 881.438 | 517.600 |
| Finansijski prihodi | | 56.968 | 313.960 |
| Finansijski rashodi | 13 | (577.207) | (617.512) |
| Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravki greške iz ranijih godina | | - | 544 |
| Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravki greške iz ranijih godina | | (280) | - |
| Dobitak/ (gubitak) prije oporezivanja | | 360.916 | 214.592 |
| Porez na dobit | 14 | - | - |
| Neto dobitak /(gubitak) perioda | | 360.916 | 214.592 |
| Zarada/(gubitak) po akciji | 15 | 0,1769 | 0,1052 |

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Potpisano u ime Društva:

Izvršni direktor ekonomskog sektora

Vinka Pekija,

V.D. Direktora

Duško Miletić,

Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2022. godine

| Bilansne pozicije | Napomene | 31.12.2022. u KM | 31.12.2021. u KM |
|---|----------|---------------------|---------------------|
| Stalna sredstva | | | |
| Nematerijalna sredstva | 16 | 963.113 | 1.055.826 |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 17 | 17.844.603 | 18.674.194 |
| | | 18.807.716 | 19.730.020 |
| Tekuća sredstva | | | |
| Zalihe i dati avansi | 18 | 568.377 | 726.074 |
| Kratkoročna potraživanja | 19 | 1.373.943 | 1.620.658 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 20 | 95.949 | 198.619 |
| | | 2.038.269 | 2.545.351 |
| BILANSNA AKTIVA | | 20.845.985 | 22.275.371 |
| Kapital | 21 | | |
| Osnovni kapital | | 2.040.000 | 2.040.000 |
| Neraspoređeni dobitak ranijih godina | | - | 27.542 |
| Dobitak/(Gubitak) tekuće godine | | 360.916 | 214.593 |
| Gubitak ranijih godina | | (15.266.248) | (14.860.239) |
| | | (12.865.332) | (12.578.104) |
| Dugoročna rezervisanja | | 30.263 | 27.476 |
| Dugoročne obaveze | | | |
| Dugoročni krediti u inostranstvu | 22 | 6.845.405 | 7.986.306 |
| Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima | 23 | 8.280.777 | 8.884.623 |
| | | 15.126.182 | 16.870.929 |
| Kratkoročne obaveze | | | |
| Kratkoročne finansijske obaveze | 24 | 12.143.694 | 11.865.090 |
| Obaveze iz poslovanja | 25 | 2.300.503 | 1.745.321 |
| Obaveze za plate i naknade plate | 26 | 135.697 | 108.576 |
| Ostale obaveze | 27 | 235.933 | 223.141 |
| Porez na dodatu vrijednost | | 727 | 39.987 |
| Obaveze za ostale poreze, doprinose i dr. dažbine | | 6.150 | 5.239 |
| Kratkoročna razgraničenja | 28 | 3.732.168 | 3.967.716 |
| | | 18.554.872 | 17.955.070 |
| BILANSNA PASIVA | | 20.845.985 | 22.275.371 |

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o tokovima 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 | 5.754.398 | 5.815.367 |
| Prilivi od premija, subvencija, dotacija I sl. | 2.143.955 | 2.016.497 |
| Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti | 55.515 | 56.724 |
| Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti | 7.953.868 | 7.888.588 |
| Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji | (3.432.607) | (4.003.111) |
| Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu | (62.801) | - |
| Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda | (1.441.234) | (1.335.488) |
| Odlivi po osnovu plaćenih kamata | (540.553) | (637.258) |
| Odlivi gotovine iz poslovnih transakcija | (5.477.195) | (5.975.857) |
| Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti | 2.476.673 | 1.912.731 |
| TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA | | |
| Priliv po osnovu kamate | 102.988 | 91.451 |
| Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja | 102.988 | 91.451 |
| Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja, opreme | (6.470) | (20.307) |
| Odliv gotovine iz aktivnosti investiranja | (6.470) | (20.307) |
| Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja | 96.518 | 71.144 |
| TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA | | |
| Odlivi po osnovu dugoročnih kredita | (1.547.703) | (1.356.124) |
| Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja | (1.128.158) | (551.832) |
| Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja | (2.675.861) | (1.907.956) |
| Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja | (2.675.861) | (1.907.956) |
| UKUPNI PRILIVI GOTOVINE | 8.056.856 | 7.980.039 |
| UKUPNI ODLIVI GOTOVINE | (8.159.526) | (7.904.120) |
| NETO PRILIV / (ODLIV) GOTOVINE | (102.670) | 75.919 |
| GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA | 198.619 | 122.700 |
| GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA | 95.949 | 198.619 |

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

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

| | Osnovni kapital | Akumulisani dobitak/(gubitak) | Ukupno |
|--|------------------|-------------------------------|---------------------|
| Stanje na dan 01.01.2021. godine | 2.040.000 | - | 2.040.000 |
| Dobitak/(gubitak) za godinu | - | (15.266.248) | (15.266.248) |
| Stanje na dan 31.12.2021./01.01.2022. | 2.040.000 | (15.266.248) | (13.226.248) |
| Dobitak/(gubitak) za godinu | - | 360.916 | 360.916 |
| Stanje na dan 31.12.2022. godine | 2.040.000 | (14.905.332) | (12.865.332) |

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

1. Osnovni podaci o Društvu

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

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

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

"Toplana" a.d. Prijedor posluje pod ovim imenom od 14.03.2005. godine. Dana 15.12.2011. godine izvršeno je usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i Registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj, prenos osnivačkog uloga u skladu sa Zakonom o prenosu prava svojine na kapitalu Republike Srpske u preduzećima koja obavljaju komunalne djelatnosti na jedinice lokalne samouprave. Rješenjem o registraciji broj 057-0-Reg-12-002256 od 20.03.2013. godine u sudskom registru Okružnog privrednog suda u Banja Luci izvršen je upis promjene povećanja osnovnog kapitala, pa je tako osnovni kapital društva iznosio 5.300.948 KM.

Dana, 04.11.2013. godine na skupštini akcionara donesena je Odluka broj 020-4476-7/13 o smanjenju osnovnog kapitala radi pokrića dijela akumuliranog gubitka iskazanog na dan 31.12.2012. godine koji je iznosio 9.631.946 KM. Dio gubitka u iznosu od 2.805.602 KM pokriven je na teret ostvarene dobiti iz 2012. godine. Dio gubitka u iznosu od 1.027.539 KM pokriven je na teret rezervi, dok preostali gubitak od 5.260.948 KM pokriva se na teret osnovnog kapitala Društva. Dio gubitka u iznosu od 537.857 KM ostaje nepokriven. Sve naprijed navedene promjene registrovane su trećom emisijom akcija Centralnog registra hartija od vrijednosti. Nakon izvršenih promjena osnovni kapital Društva smanjen je na 40.000 KM.

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

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

Osnovni podaci o Društvu dati su u nastavku teksta:

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

U nastavku je pregled organa upravljanja i rukovođenja:

Nadzorni odbor:

- Miroslav Bijelić,
- Aleksandar Škorić i
- Dragojla Aleksić

Uprava Društva:

- Duško Miletić, VD direktor,
- Biljana Dobrijević, VD izvršni direktor pravnog sektora,
- Zoran Dragojević, izvršni direktor tehničkog sektora,
- Vinka Pekija, izvršni direktor ekonomskog sektora.

Odbor za reviziju:

- Brankica Madžar,
- Maja Kobas,
- Mladenko Vujčić.

Sjedište Društva je u Prijedoru, Ulica Rudnička broj 66.

Društvo je za 2022 godine na bazi stanja na kraju mjeseca imalo 63 zaposlena radnika, (2021. godine: 63 zaposlenih radnika).

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Izjava o usaglašenosti

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

Prezentacija finansijskih izvještaja

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

Uporedne finansijske informacije

Društvo je uporedne podatke u priloženim finansijskim izvještajima prikazalo uporedne podatke za 2021. godinu koji su zbog primjene Pravilnika o novom kontnom okviru reklasifikovani u određenim pozicijama drugačije od finansijskih izvještaja koji su objavljeni za 2022. godinu. Navedena reklasifikacija nije imala uticaj na finansijski položaj Društva, kao ni na rezultat.

Računovodstveni metod

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

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

Ovo načelo podrazumijeva pretpostavku da će Društvo poslovati u doglednoj budućnosti. Bez obzira što se smatra da poslovanje u razumnoj doglednoj budućnosti nije ugroženo, napominjemo da je Društvo za period koji se završava na dan 31.12.2022. godine imalo ukupno likvidnih sredstava 1.469.892 KM, dok su kratkoročne obaveze iznosile 18.554.872 KM. Tekuće obaveze Društva premašile su tekuća sredstva za iznos od 16.516.603 KM. Sposobnost Društva da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja je isključivo zavisna od finansijske podrške gradskih i državnih organa.

Uticaj i primjena novih i revidiranih Međunarodnih standarda za finansijsko izvještavanje ("IFRS") i Međunarodnih računovodstvenih standarda ("IAS")

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

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

U poslovne prihode uključuju se prihodi od:

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

Prihodi iz poslovnih aktivnosti po osnovu proizvodnje i prodaje toplotne energije i drugih usluga prikazani su po osnovu fakturisane vrijednosti, uz umanjenje prihoda za uklakulisani porez na dodatu vrijednost, a fakturisanje proizvodnje i isporuke toplotne energije se vrši na osnovu cjenovnika na koji je Načelnik opštine dao saglasnost. Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata i pozitivne kursne razlike.

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

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

Preračunavanje strane valute

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

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

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

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

| Valuta | 31.12.2022. | 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.

Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja Društva predstavljaju sredstva koja služe za proizvodnju, isporuku robe i usluga ili se koriste u administrativne svrhe.

Iskazuju se po nabavnoj vrijednosti, a otpis se vrši primjenom proporcionalne metode sa rokom od 5 godina, osim ulaganja, čije je vrijeme korištenja utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz tih ugovora.

Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrijednost ili cijena koštanja.

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

Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

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

Obračun amortizacije počinje od narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se preispituju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali namjeravani vijek njihovog korišćenja. Društvo je u 2018 godini izvršilo promjenu računovodstvene politike kod obračuna amortizacije za jedan dio opreme sa linearne metode se prešlo na funkcionalnu metodu. Promjena načina obračuna

amortizacije odnosi se samo na onaj dio opreme (stari kotlovi i novi kotlovi) kod kojih se može empirijski mjeriti ukupno vrijeme rada istih u toku godine. Stavljanjem u odnos vremena rada u toku jedne godine sa ukupno predviđenim vremenom rada, na osnovu deklaracije proizvođača opreme, dođemo do stope amortizacije za tekuću godinu. Ovakav način obračuna je primjenljiv kod nove opreme za proizvodnju toplotne energije. Kada su u pitanju kotlovi za proizvodnju toplotne energije na mazut, koji se koriste samo sporadično kada su vanjske temperature ispod -80 C i eventualno u slučaju kvara ili havarije na novoj kotlovnici produžen je vijek trajanja istih sa dosadašnjih 28 godina na 45 godina.

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

Umanjenje vrijednosti imovine

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

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

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

Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

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

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

Metod efektivne kamate

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

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

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

Kreditni (zajmovi) i potraživanja

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

Kreditni (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrijednosti po osnovu 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.

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

Odloženi porez

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

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

Primanja zaposlenih

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

4. Značajne računovodstvene procjene

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

a) Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

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

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

b) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za 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 odnosno imovine.

c) Ispravka vrijednosti potraživanja

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

5. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje u 2022 godini iskazani su u iznosu od 4.635.128 KM (u 2021 godini iznosila su 4.804.340 KM) i odnose se u najvećem dijelu na prihode od prodaje toplotne energije na domaćem tržištu.

| Prihodi od prodaje | 2022. u KM | 2021. u KM |
|---|------------------|------------------|
| Prihod od grijanja – fizička lica | 2.861.811 | 2.927.014 |
| Prihod od grijanja – pravna lica | 778.371 | 814.026 |
| Prihod od grijanja – budžetski korisnici | 734.557 | 735.992 |
| Prihod od grijanja – privreda FBiH | 144.719 | 152.213 |
| Prihodi od proizvodnje električne energije po garantovanoj cijeni | 114.631 | 113.650 |
| Prihod od usluga – stanovnici | 1.013 | 1.553 |
| Prihod od usluga – privreda | 26 | 59.892 |
| Ukupno prihodi od prodaje: | 4.635.128 | 4.804.340 |

6. Ostali poslovni prihodi

| Ostali poslovni prihodi | 2022. u KM | 2021. u KM |
|---|------------------|------------------|
| Prihodi od subvencija – Grad Prijedor | 2.143.955 | 1.991.497 |
| Prihodi od fakturisane priključne takse | 1.342 | 10.470 |
| Ukupno ostali poslovni prihodi: | 2.145.297 | 2.001.967 |

Ostali poslovni prihodi u 2022 godini iskazani su u iznosu od 2.145.397 KM (u 2021 godini iznosila su 2.001.967 KM), od toga iznos od 2.143.955 KM odnosi se na prihode od subvencija od Grada Prijedora.

7. Ostali prihodi i dobici

| Ostali prihodi i dobici | 2022. u KM | 2021. u KM |
|---|----------------|----------------|
| Naplaćena otpisana potraživanja | 341.072 | 601.591 |
| Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi | 298.451 | 337.124 |
| Ukupno ostali prihod i dobici: | 639.521 | 938.715 |

8. Troškovi materijala

| Troškovi materijala | 2022. u KM | 2021. u KM |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Troškovi materijala za izradu | 2.975.675 | 3.263.184 |
| Troškovi režijskog materijala | 237.549 | 331.886 |
| Ukupno troškovi materijala: | 3.213.224 | 3.595.070 |

Troškovi materijala se u najvećoj mjeri odnose na troškove drva za proizvodnju toplotne i električne energije u iznosu od 2.562.941 KM.

9. Troškovi plata, naknada plata i ostali lični rashoda

| Troškovi plata, naknada plata i ostali lični rashoda | 2022. u KM | 2021. u KM |
|---|------------------|------------------|
| Troškovi bruto plata i bruto naknada plata | 1.222.205 | 1.123.934 |
| Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda | 315.346 | 279.531 |
| Ukupno troškovi plata, naknada plata i ostali lični rashodi: | 1.537.551 | 1.403.465 |

10. Troškovi proizvodnih usluga

| Troškovi proizvodnih usluga | 2022. u KM | 2021. u KM |
|--|----------------|----------------|
| Troškovi ostalih usluga za izradu učinaka | 5.500 | - |
| Troškovi transportnih usluga | 26.952 | 35.042 |
| Troškovi usluga održavanja | 71.550 | 91.220 |
| Troškovi reklame i propagande | 7.559 | 2.850 |
| Troškovi ostalih usluga | 65.030 | 53.295 |
| Ukupno troškovi proizvodnih usluga: | 176.591 | 182.408 |

11. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije u 2022. godini u iznosu od 928.771 KM (u 2021. godini u iznosu od 990.830 KM) odnose se na troškove amortizacije materijalne i nematerijalne imovine (napomena 16 i 17).

12. Ostali rashodi i gubici

| Ostali rashodi i gubici | 2022. u KM | 2021. u KM |
|--|----------------|----------------|
| Manjkovi | 2.049 | 370 |
| Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja | 479.603 | 865.774 |
| Ukupno ostali rashodi i gubici: | 481.652 | 866.144 |

13. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi u 2022 godini iskazani su u iznosu od 577.207 KM (u 2021 godini iznosila su 617.512 KM) i u potpunosti se odnose na rashode kamata i zateznih kamata.

14. Porez na dobit

| Porez na dobit | 2022. u KM | 2021. u KM |
|---|------------|------------|
| Dobitak/gubitak prije oporezivanja | 360.917 | 214.592 |
| Korekcija za poreske svrhe | (360.021) | (377.642) |
| Poreski dobitak/(gubitak) | 896 | (163.050) |
| Poreska osnovica | 896 | - |
| Tekući porez na dobit (10%) u poreskom bilansu | 90 | - |
| Ukupno porez na dobit u bilansu uspjeha: | - | - |

15. Zarada/(gubitak) po akciji

| Zarada/(gubitak) po akciji | 2022. u KM | 2021. u KM |
|---|---------------|---------------|
| Dobitak obračunskog perioda | 360.916 | 214.592 |
| Prosječan ponderisani broj akcija | 2.040.000 | 2.040.000 |
| Ukupno zarada/(gubitak) po akciji: | 0,1769 | 0,1052 |

16. Nematerijalna sredstva

| Opis | Ulaganja u razvoj | Ostala nematerijalna sredstva | Ukupno |
|--|-------------------|-------------------------------|------------------|
| N A B A V N A V R I J E D N O S T | | | |
| <u>Stanje na dan 01.01.2021.</u> | 1.227.964 | 526.745 | 1.754.709 |
| Nabavka | - | - | - |
| <u>Stanje na dan 31.12.2021.</u> | 1.227.964 | 526.745 | 1.754.709 |
| Nabavka | - | - | - |
| <u>Stanje na dan 31.12.2022.</u> | 1.227.964 | 526.745 | 1.754.709 |
| I S P R A V K A V R I J E D N O S T I | | | |
| <u>Stanje na dan 01.01.2021.</u> | 508.142 | 44.628 | 552.770 |
| Amortizacija | 136.632 | 9.481 | 146.113 |
| <u>Stanje na dan 31.12.2021.</u> | 644.774 | 54.109 | 698.883 |
| Amortizacija | 83.232 | 9.481 | 92.713 |
| <u>Stanje na dan 31.12.2022.</u> | 728.006 | 63.590 | 791.596 |
| Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021. godine | 583.190 | 472.636 | 1.055.826 |
| Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. godine | 499.958 | 463.155 | 963.113 |

Ulaganja u razvoj u iznosu od 499.958 KM odnosi se na ulaganja iz ranijeg perioda umanjena za ispravku vrijednosti. Sredstva su obezbjeđena iz donacije od Švedske organizacije SIDA, a namirenje obračunatih troškova amortizacije vrši se umanjnjem odloženih prihoda za primljene donacije.

Ostala nematerijalna sredstva odnose se na pravo građenja na građevinskom zemljištu na kome je izgrađeno novo postrojenje na biomasu, a zemljište je ustupio Grad Prijedor po Ugovoru br. OPU-904/15 od 02.09.2015. godine.

17. Nekretnine, postrojenja i oprema

| Opis | Zemljište | Građevinski objekti | Oprema | Osnovna sredstva u pripremi | Ukupno |
|--|-----------|---------------------|------------|-----------------------------|-------------|
| NABAVNA VRIJEDNOST | | | | | |
| <u>Stanje na dan 01.01.2021.</u> | 818.890 | 8.948.639 | 24.393.369 | - | 340.160.898 |
| <u>Nabavka</u> | - | - | - | 20.307 | 20.307 |
| <u>Prenos sa/na</u> | - | 2.452 | 17.855 | (20.307) | - |
| <u>Stanje na dan 31.12.2021.</u> | 818.890 | 8.951.091 | 24.411.224 | - | 34.181.205 |
| <u>Nabavka</u> | - | - | - | 6.470 | 6.470 |
| <u>Prenos sa/na</u> | - | - | 6.470 | (6.470) | - |
| <u>Stanje na dan 31.12.2022.</u> | 818.890 | 8.951.091 | 24.417.694 | - | 34.187.675 |
| ISPRAVKA VRIJEDNOSTI | | | | | |
| <u>Stanje na dan 01.01.2021.</u> | - | 3.727.393 | 10.934.901 | - | 14.662.294 |
| Amortizacija | - | 130.868 | 713.849 | - | 844.717 |
| <u>Stanje na dan 31.12.2021.</u> | - | 3.858.261 | 11.648.750 | - | 15.507.011 |
| Amortizacija | - | 130.820 | 705.241 | - | 836.061 |
| <u>Stanje na dan 31.12.2022.</u> | - | 3.989.081 | 12.353.991 | - | 16.343.072 |
| Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021. godine | 818.890 | 5.092.830 | 12.762.474 | - | 18.674.494 |
| Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. godine | 818.890 | 4.962.010 | 12.063.703 | - | 17.844.603 |

Radi obezbjeđenja jeftinijeg energenta i očuvanja životne sredine, Toplana a.d. Prijedor je realizovala Projekat centralnog grijanja na drvenu biomasu koji se finansirao iz kreditnih sredstava Evropske banke za obnovu i razvoj u iznosu od 7.000.000 EUR-a, i 2.000.000 EUR-a donatorskih sredstava iz programa Švedske agencije SIDA (napomena 22)

Na osnovu potpisanih ugovora, a po procedurama Evropske banke za obnovu i razvoj, provedena je procedura izbora izvođača radova za izgradnju toplane na biomasu po principu „ključ u ruke“.

Navedena ulaganja su završena zaključno sa 31.12.2015 godine, a obračun amortizacije za novo postrojenje je počeo od 01.01.2016 godine.

Društvo je založilo zemljište i nekretnine neto knjigovodstvene vrijednosti 919.809 KM, te opremu neto knjigovodstvene vrijednosti 12.030.667 KM kao instrument obezbjeđenja povrata sredstava po osnovu obveznica (veza napomena 23).

18. Zalihe i dati avansi

| Zalihe i dati avansi | 31.12.2022. u KM | 31.12.2021. u KM |
|--|------------------|------------------|
| Materijal u skladištu | 160.155 | 411.380 |
| Rezervni dijelovi u skladištu | 330.528 | 276.204 |
| Alat i inventar u upotrebi | 92.310 | 83.294 |
| <i>Ispravka vrijednosti sitnog inventara i alata</i> | <i>(52.955)</i> | <i>(58.758)</i> |
| Dati avansi | 38.339 | 13.954 |
| Ukupno zalihe i dati avansi: | 568.377 | 726.074 |

Zalihe materijala se najviše odnose na zalihe ogrevnog drveta za loženje u iznosu od 34.326 KM, zalihe mazuta u rezervoaru Toplane u iznosu od 45.361 KM, zalihe peleta 69.184 KM, ostale zalihe 11.284 KM. Zalihe rezervnih dijelova u iznosu od 330.528 KM odnose se na dijelove materijala za popravku i održavanje sredstava, dok vrijednost sitnog inventara iznosi 27.710 KM, a vrijednost HTZ opreme je 11.644 KM.

Dati avansi odnose se na unaprijed plaćene nabavke. Najznačajnije su prema DM Vest Kargo u iznosu od 4.779 KM, Feniks s.p. Biljana Kobas u iznosu od 3.505 KM i MUS-MAX Landtechnik u iznosu od 25.296 KM.

19. Kratkoročna potraživanja

| Kratkoročna potraživanja | 31.12.2022. u KM | 31.12.2021. u KM |
|---|--------------------|--------------------|
| Potraživanja od kupaca za izvršene usluge | 32.442 | 58.798 |
| Potraživanja od kupaca – stambeni prostor | 4.929.211 | 5.226.494 |
| Potraživanja od kupaca – privredni subjekti RS | 647.515 | 650.015 |
| Potraživanja od kupaca – budžetski korisnici | 378.529 | 364.038 |
| Potraživanja od kupaca – privredni subjekti FBiH | 48.405 | 66.600 |
| | 6.036.102 | 6.365.944 |
| <i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca</i> | <i>(5.360.978)</i> | <i>(5.412.206)</i> |
| Druga kratkoročna potraživanja | 4.785.990 | 4.790.696 |
| Ispravka vrijednosti drugih kratkoročnih potraživanja | <i>(4.087.171)</i> | <i>(4.123.776)</i> |
| Ukupno kratkoročna potraživanja: | 1.373.943 | 1.620.658 |

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

Od 01.01.2005. godine do 31.12.2022. godine iznos nenaplaćenih potraživanja sa kamatom iznosi 9.448.149 KM što je Društvo dovelo do nemogućnosti izmirenja obaveza. Zbog usporenog rada Suda postoji veliki broj neriješenih predmeta koji su vođeni u periodu od 2005. - 2022. godine što za posljedice ima velika nenaplaćena potraživanja.

20. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 31.12.2022. u KM | 31.12.2021. u KM |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Poslovni račun - domaća valuta | 92.193 | 193.598 |
| Poslovni račun - strana valuta | 1.121 | 1.130 |
| Blagajna | 2.635 | 3.891 |
| Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti: | 95.949 | 198.619 |

21. Kapital

| Kapital | 31.12.2022. u KM | 31.12.2021. u KM |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Akcijski kapital | 2.040.000 | 2.040.000 |
| Neraspoređeni dobitak/gubitak ranijih godina | (15.266.248) | (14.832.697) |
| Dobitak/gubitak tekuće godine | 360.916 | 214.593 |
| Ukupno kapital: | (12.865.332) | (12.578.104) |

Struktura vlasništva na 31. decembar 2022 i 31. decembar 2021 godine.

| Kapital | Broj akcija: | % |
|------------------------|---------------------|------------|
| Grad Prijedor | 2.033.521 | 99,68% |
| Ostali akcionari | 6.489 | 0,32% |
| Ukupno kapital: | 2.040.000 | 100 |

Akcijski kapital povećan je u 2013. godini za iznos 2.000.000 KM jer je izvršena dokapitalizacija od strane Grada Prijedora i isti poslije toga i na dan 31. decembra 2022 godine iznosi 2.040.000KM.

Društvo na dan 31. decembar 2022. godine ima iskazan gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 12.865.332 KM. U tekućoj 2022. godini ostvaren je neto dobitak u iznosu od 360.916 KM.

Društvo je u tekućem periodu priznalo gubitak direktno u kapitalu u iznosu od 648.144 KM, koji se odnose na dodatne obaveze po Rješenju Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine (veza napomena 31).

22. Dugoročni krediti u inostranstvu

| Dugoročni krediti u inostranstvu | 31.12.2022. u KM | 31.12.2021. u KM |
|--|--------------------|--------------------|
| Dugoročni krediti u inostranstvu (EBRD) | 7.986.306 | 9.127.207 |
| <i>Tekuće dospjeće dugoročnih kredita u inostranstvu</i> | <i>(1.140.901)</i> | <i>(1.140.901)</i> |
| Ukupno dugoročni krediti u inostranstvu: | 6.845.405 | 7.986.306 |

Društvo je 24.12.2014 godine zaključilo ugovor o dugoročnom kreditu broj 45088 sa Evropskom bankom za obnovu i razvoj za izgradnju nove toplane na biomasu. Kredit je odobren uz grace period od 3 godine uz otplatu u 24 jednake polugodišnje rate koja počinje 30. aprila 2018. godine ,a završava 31.oktobra 2029. godine.

Dana 29.06.2015. godine, zaključen je i Ugovor o podršci projekta između Republike Srpske, Grada Prijedora i Evropske banke za obnovu i razvoj kojim se Republika Srpska i Grad obavezuju da će pružiti svu potrebnu pomoć i u potpunosti sarađivati sa Zajmoprimcem da omoguće: servisiranje i otplatu zajma u skladu sa uslovima Ugovora o zajmu i ispunjavanje drugih uslova Ugovora o zajmu i Ugovora o investicionom grantu i implementiranje Projekta.

Usaglašenost sa ugovorom

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

- 1) Do 31. decembra 2015. godine Dužnik treba otpisati sva potraživanja od kupaca koja su starija od jedne kalendarske godine;

U 2022. godini izvršen je otpis nenaplaćenih potraživanja starijih od godinu dana. Društvo je u toku perioda otpisalo potraživanja na teret rashoda perioda u iznosu od 479.603 KM (napomena broj 12).

- 2) Do 31. decembra 2017. godine Dužnik treba postići, i nakon toga održavati, Omjer naplate računa ne manji od 0,95:1;

| Opis | 31.12.2022. u KM |
|--|------------------|
| Ukupan iznos gotovine koju je Dužnik primio od svojih klijenata za usluge pružene u toku 12 mjeseci koji su prethodili datumu obračuna | 5.748.511 |
| Ukupan iznos faktura koje je Dužnik izda svojim klijentima u tom periodu | 5.418.669 |
| Omjer naplate duga | 1,0608 |

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

| Opis | 31.12.2022. u KM |
|--|------------------|
| Gotovina raspoloživa za servisiranje duga u periodu od 12 mjeseci koji su prethodili datumu obračuna | 8.066.110 |
| Zbir naplate glavnice i plaćanja kamate na sav finansijski dug koji je dospio ili koji je nastao u periodu | 2.086.254 |
| Omjer pokrivenosti duga | 3,866 |

- 4) Do 31. decembra 2018. godine Dužnik treba platiti sve iznose koje duuguje dobavljačima u vezi isporuke mazuta;

Saldo obaveza prema dobavljačima na dan 31. decembra 2022. godine je 0 KM. Obaveze su izmirene u cijelosti u toku februara 2019 godine.

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

| Opis | 31.12.2022. u KM |
|---|------------------|
| Ukupan iznos Dužnikovih troškova zaposlenih u periodu od 12 mjeseci koji prethodi datumu obračuna | 1.537.551 |
| Ukupan iznos Dužnikovih operativnih troškova u tom periodu | 6.056.859 |
| Odnos troškova uposlenih | 0,25383 |

23. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima

| Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima | 31.12.2022. u KM | 31.12.2021. u KM |
|--|------------------|------------------|
| Obaveze po izdatim obveznicama IRB (4.500.000 KM) | 280.777 | 884.623 |
| Obaveze po izdatim obveznicama IRB (8.000.000 KM) | 8.000.000 | 8.000.000 |
| Ukupno obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima: | 8.280.777 | 8.884.623 |

Društvo je na osnovu Rješenja Centralnog registra hartija od vrijednosti br. 01-26556/13 od 27.12.2013 godine izvršilo upis emitovanih obaveznica kupljenih od strane IRB fondova (Akcijski fond i Fond za restituciju) u iznosu od 4.500.000KM. Rok otplate je 09. januar 2024. godine. Zbog nedostatka obrtnih sredstava Društvo nije redovno izmirivalo obaveze po osnovu emitovanih HOV.

Društvo je na osnovu odluke Centralnog registra hartija od vrijednosti br. 03-580/18 od 19.12.2018. godine i Rješenja Banjalučke berze izvršilo upis emitovanih obaveznica kupljenih od strane IRB fondova (Fond za razvoj i zapošljavanje, Fond za restituciju i Akcijski fond) u iznosu od 8.000.000 KM. Rok otplate je 15 godina sa grejs periodom od 6 godina.

24. Kratkoročne finansijske obaveze

| Kratkoročne finansijske obaveze | 31.12.2022. u KM | 31.12.2021. u KM |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Obaveze po kratkoročnim HoV | 1.080.962 | 881.918 |
| Tekuće dospjeće dugoročnih kredita u inostranstvu | 1.140.901 | 1.140.901 |
| Ostale kratkoročne finansijske obaveze | 9.921.831 | 9.842.271 |
| Ukupno kratkoročne finansijske obaveze: | 12.143.694 | 11.865.090 |

Ostale kratkoročne finansijske obaveze na dan 31. decembra 2022 godine u iznosu od 9.921.831 KM (na dan 31. decembra 2021 godine iznosila su 9.842.271 KM) odnose se na kratkoročne pozajmice od Grada Prijedora u iznosu od 5.900.000 KM i to za period od 2011. do 2017. godine, obaveze u iznosu od 3.942.271 KM odnose se na obaveze prema Vladi Republike Srpske po osnovu sporazuma za preuzimanje duga broj 010-1634/17 od 21.06.2017 godine i iznos od 79.560 KM odnosi se na obaveze po osnovu cesije.

25. Obaveze iz poslovanja

| Obaveze iz poslovanja | 31.12.2022. u KM | 31.12.2021. u KM |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 66.086 | 60.200 |
| Obaveze prema dobavljačima: | | |
| - iz Republike Srpske | 2.191.959 | 1.667.258 |
| - iz Federacije BiH | 41.975 | 16.939 |
| - u inostranstvu | 483 | 926 |
| Ukupno obaveze iz poslovanja: | 2.300.503 | 1.745.321 |

U saldu obaveza prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 2.233.934 KM najvećim dijelom su obaveze prema:

| Dobavljači u zemlji | 31.12.2022. u KM |
|--|-------------------------|
| NISKOGRADNJA MARJANOVIĆ d.o.o. | 1.010.425 |
| PRPOS-CO D.O.O. | 341.694 |
| ELEKTROPRIVREDA RS-MH MATIČNO PREDUZEĆE A.D. | 159.378 |
| MEDEKS PROM D.O.O ŠIPOVO | 144.865 |
| INTERMETAL D.O.O. BANJA LUKA | 102.858 |
| Ostali dobavljači | 474.714 |
| Ukupno: | 2.233.934 |

26. Obaveze za plate i naknade plata

| Obaveze za zarade i naknade zarada | 31.12.2022. u KM | 31.12.2021. u KM |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Obaveze za neto zarade | 66.203 | 63.764 |
| Obaveze za porez na zarade i naknade | 5.802 | 3.399 |
| Obaveze za doprinos | 43.345 | 41.413 |
| Obaveze za ostala neto lična primanja | 20.347 | - |
| Ukupno obaveze za zarade i naknade zarada: | 135.697 | 108.576 |

27. Ostale obaveze

| Ostale obaveze | 31.12.2022. u KM | 31.12.2021. u KM |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Obaveze za kamate | 231.243 | 204.489 |
| Obaveze prema zaposlenim | - | 14.212 |
| Obaveze prema članovima nadzornog odbora i odbora za reviziju | - | 2.100 |
| Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru | 4.690 | 2.340 |
| Ukupno ostale obaveze: | 235.933 | 223.141 |

Obaveze po osnovu kamata u iznosu od 231.243 KM odnose se na zatezne kamate za Auto Žuti u iznosu od 35.149 KM, za Niskogradnju - Marjanović u iznosu od 30.861 KM, Medeks-prom d.o.o. u iznosu od 2.521 KM, Ensa BH u iznosu od 211 KM i kamata po izdatim obveznicama u iznosu od 131.337 KM i zatezna kamata po izdatim obveznicama u iznosu od 31.164 KM.

28. Kratkoročna razgraničenja

| Kratkoročna razgraničenja | 31.12.2022. u KM | 31.12.2021. u KM |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Razgraničeni prihodi po avanskim fakturama fizičkim licima | 132.354 | 76.458 |
| Primljene donacije | 3.599.814 | 3.891.258 |
| Ukupno kratkoročna razgraničenja: | 3.732.168 | 3.967.716 |

Unaprijed naplaćeni prihod za grijanje po avanskim fakturama za kupce stambenog prostora u iznosu od 132.354 KM odnose se na naplaćeni prihod od fizičkih lica po avanskim fakturama za period od 01.01.- 31.12.2022. godine.

| Primljene donacije | 31.12.2022. u KM | 31.12.2021. u KM |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Sida Sweden | 3.110.217 | 3.374.530 |
| Vlada Republike Srpske | 346.017 | 363.667 |
| Grad Prijedor | 143.580 | 153.061 |
| Ukupno primljene donacije: | 3.599.814 | 3.891.258 |

Grant sredstva od strane SIDA-e su odobrena za finansiranje konsultantskih usluga za potrebe projekta izgradnje toplane na biomasu. Ukupno odobrena sredstva iznose 2.618.700 EUR.

Grant sredstva od Vlade Republike Srpske su odobrena na osnovu Odluke Vlade broj 04/1-012-2-2356/15 od 22. oktobra 2015. godine u ukupnom iznosu od 900.000 KM. Sredstva su odobrena za podršku realizacije projekta centralno grijanje na drvnu biomasu u Prijedoru.

Grant sredstva od Grada Prijedora se odnose na ustupljeno pravo gradnje na zemljištu u vlasništvu grada za potrebe izgradnje toplane na biomasu bez naknade na period od 100 godina.

29. Transakcije sa povezanim pravnim licima

| Bilans stanja | 31.12.2022. u KM | 31.12.2021. u KM |
|--|------------------|------------------|
| Potraživanja od povezanih pravnih lica: | | |
| „Elektrotehnička škola“ Prijedor | 6.014 | 4.841 |
| Galerija „96“ | 195 | - |
| Gimnazija „Sveti Sava“ Prijedor | 3.644 | 4.646 |
| Grad Prijedor – odsjeci koji pripadaju gradskoj upravi | 14.853 | 14.853 |
| Grad Prijedor – odsjeci koji pripadaju gradskoj upravi | 387 | 455 |
| Grad Prijedor „Teritorijalna vatrogasna jedinica“ | 4.981 | 4.892 |
| Grad Prijedor SKUD „Mladen Stojanović“ | 1.255 | 1.255 |
| JU „Srednjoškolski centar Prijedor“ | 4.303 | 3.877 |
| „Mašinska škola“ Prijedor | 6.132 | 4.841 |
| Muzej „Kozara“ Prijedor | 1.153 | 1.153 |
| Muzička škola „Savo Balaban“ | 2.718 | 2.044 |
| Narodna biblioteka „Ćirilo i Metodije“ | 1.079 | 1.079 |
| Centar za socijalni rad | 2.131 | 2.131 |
| Grad Prijedor - odsjeci koji pripadaju gradskoj upravi | 704 | 704 |
| Dječiji vrtić „Radost“ | 8.037 | 6.930 |
| Turistička organizacija – Grad Prijedor | 263 | 263 |
| Dom zdravlja Prijedor | 7.241 | 8.333 |
| „Autotransport“ a.d. Prijedor | 46.156 | 51.708 |
| Odjeljenje za privredu i poljoprivredu | 383 | 383 |
| „Poljoprivredno – prehrambena škola“ JU Prijedor | 4.303 | 3.877 |
| Pozorište Prijedor | 14.612 | 7.306 |
| „Ugostiteljsko ekonomska škola“ Prijedor | 5.840 | 5.840 |
| Ukupno potraživanja | 136.384 | 131.411 |
| Obaveze prema povezanim pravnim licima: | | |
| „Vodovod“ a.d. Prijedor | - | 163 |
| „Komunalne usluge“ a.d. Prijedor | 418 | - |
| Dom zdravlja Prijedor | 65 | - |
| Grad Prijedor – obaveze prema osnivaču za pozajmice | 5.900.000 | 5.900.000 |
| Ukupno obaveze | 5.900.483 | 5.900.163 |

| Bilans uspjeha | 2022. u KM | 2021. u KM |
|--|-------------------|-------------------|
| Prihodi-povezanih pravnih lica: | | |
| Prihodi: | | |
| Pozorište Prijedor | 23.331 | 23.331 |
| Neto prihodi/rashodi: | 23.331 | 23.331 |

30. Upravljanje finansijskim rizicima

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

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

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

Kreditni rizik

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

Rizik likvidnosti

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

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

Upravljanje rizikom kapitala

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

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

31. Poreski rizici

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

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

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

Društvo je u toku 2022 godine bilo predmet kontrole Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine za period od 01. aprila 2018 godine do 28. februara 2022 godine na osnovu čega je izdan zapisnik broj 04/4-1/I-17-1-UP-I-44-99-1/22 u kome je iskazana dodatna obaveza u iznosu od 482.348 KM, 23.845 KM troškovi prinudne naplate i 141.912 KM trošak kamate.

32. Potencijalne obaveze

Procjenjena vrijednost sudskih sporova na dan 31. decembra 2022. godine u kojima se Društvo javlja u kao tuženi iznosi 184.193 KM. Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zateznih kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima. Rukovodstvo smatra da sudski sporovi koji se vode protiv Društva neće prouzrokovati materijalno značajne štete po Društvo.

33. Događaji nakon datuma izvještavanja

Nakon 31. decembra 2022. godine, prema izjavama Uprave ne postoje događaji koji mogu uticati na finansijske izvještaje i izmjene istih.

Osim gore navedenog 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".

Odgovorno lice