

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2021. GODINU

KP "TOPLANA" a.d. Gradiška

Banja Luka, maj 2022. godine

SADRŽAJ:

Izveštaj nezavisnog revizora	1-3
Bilans stanja	4
Bilans uspjeha	5
Izveštaj o promjenama na kapitalu	6
Bilans tokova gotovine	7
Napomene uz finansijske izvještaje	8-23

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini Društva i Nadzornom odboru KP "TOPLANA" a.d. Gradiška

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 4 do 7) KP "TOPLANA" a.d. Gradiška (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2021. godine, bilans uspjeha, izvještaj o promjenama u kapitalu i izvještaj o gotovinskim tokovima za godinu koja se završava na navedeni datum, kao i napomene uz finansijske izvještaje, uključujući pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2021. godine, njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Kako je navedeno u napomeni: 21- Stalnost poslovanja, na dan 31.12.2021. godine kratkoročne obaveze Društva su veće od tekuće imovine. Društvo od 2014. godine ne obavlja registrovanu poslovnu djelatnost i ne ostvaruje poslovne prihode a iskazuje poslovne rashode kojima se formiraju gubici u poslovanju svake godine. Gubitak iznad kapitala na dan bilansiranja je iskazan u iznosu od 2.874.206 KM.

Članom 15. Ugovora o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti proizvodnje i isporuke toplotne energije i davanje na korišćenje komunalnih objekata i uređaja, broj 02-022-164/13 od 11.10.2013. godine koji je zaključen između Opštine Gradiška i IEE d.o.o. Banja Luka, Opština Gradiška je preuzela obavezu da obaveze Društva po osnovu datih garancija po kreditnim i drugim obavezama, obavezama prema dobavljačima, radnicima i državi izmiruje i obezbijedi likvidnost poslovanja Društva.

Uvidom u obrazac Bilans uspjeha utvrđeno je da Društvo nije iskazalo obaveze po osnovu poreza na dobit koje prema poreskom bilansu iznose 14.268 KM. Po tom osnovu je iskazan manji iznos gubitka u 2021. godini, koji se ne vidi u Bilansu stanja jer nije iskazan rezultat poslovanja tekuće godine.

Osnova za izražavanje mišljenja

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim standardima revizije (MSR) i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Naše odgovornosti, prema navedenim standardima, detaljnije su opisane u našem izvještaju u pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva, u skladu sa Etičkim kodeksom IESBA za profesionalne računovođe (Kodeks IESBA), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su

relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo naše ostale etičke obaveze u skladu s tim zahtjevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za pružanje osnove za potrebe izražavanja našeg mišljenja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u vršenju revizije finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su obrađena u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini. Prilikom formiranja mišljenja nismo izražavali posebno mišljenje o ovim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinitu prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za interne kontrole neophodne da bi se omogućilo sastavljanje i objektivna prezentacija finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne greške nastale usled kriminalne radnje ili greške. Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, ako je primjenjivo, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i korištenje računovodstvene osnove stalnosti poslovanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje, odgovorna su za nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i da izdamo izvještaj nezavisnog revizora koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu nastati usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako se razumno može očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MSR, koristimo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizorskih procedura koje su odgovarajuće za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, jer kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, pogrešne interpretacije, lažne iskaze, kao i zaobilaženje interne kontrole.

- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo osmislili revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva.

- Ocjenjujemo adekvatnost primijenjenih računovodstvenih politika kao i prihvatljivost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva.

- Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja, kao računovodstvene osnove, od strane rukovodstva, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, zaključujemo postoji li materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, u obavezi smo da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma izdavanja našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, te razmatramo prikazuju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na takav način na koji se postiže istinita i objektivna prezentacija.

Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog u vezi sa planiranim obimom i vremenom obavljanja revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

Licima ovlašćenim za upravljanje obezbjeđujemo izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koja se u razumnoj mjeri može očekivati da mogu uticati na našu nezavisnost, i gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite.

Od pitanja saopštenih licima ovlašćenim 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 angažovanja na reviziji čiji je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Mirjana Šinik.

Društvo za reviziju
»CONTROL REVIEW« d.o.o.

Banja Luka,
27.05.2022.godine

Direktor
Mirjana Šinik

Ovlašćeni revizor
Mirjana Šinik

**BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU)
Na dan 31. decembra 2021. godine
(U konvertibilnim markama)**

	Napomene	Iznos na dan bilansa 31.12.2021.	Iznos na dan bilansa 31.12.2020.
Aktiva			
Stalna sredstva			
Ostala nematerijalna sredstva	4.1, 1	1.650	1.850
Zemljište	4.2, 2	325.634	325.634
Građevinski objekti	4.2, 4.3, 2	1.153.624	1.034.720
Postrojenja i oprema	4.2, 4.3, 2	1.489.864	1.824.624
Višegodišnji zasadi	4.2, 3	3.009	6.018
		56.988	43.148
Tekuća sredstva			
Zalihe materijala	4.4, 4	32.674	33.298
Kupci u zemlji	4.5, 5	1.804	1.404
Druga kratkoročna potraživanja	4.5, 5	3.300	-
Gotovina	4.6, 6	19.169	8.446
Porez na dodatu vrijednost	4.5, 5	41	-
		3.030.769	3.235.994
Poslovna sredstva		3.030.769	3.235.994
Gubitak iznad visine kapitala	7	2.874.206	2.799.816
Poslovna aktiva		5.904.975	6.035.810
Pasiva			
Kapital			
Akcijski kapital	5.1, 8	2.133.498	2.133.498
Revalorizacione rezerve	5.1, 8	2.433.530	2.433.530
Gubitak do visine kapitala	5.1, 8	4.567.028	4.567.028
		5.897.276	5.897.276
Dugoročne obaveze			
Obaveze prema povezanim pravnim licima	5.2, 9	5.777.709	5.777.709
Dugoročni krediti	5.2, 9	119.567	119.567
		7.699	138.534
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	5.3, 10	-	120.846
Dobavljači u zemlji	5.4, 11	1.772	468
Obaveze za zarade i naknade zarada	5.4, 11	3.216	3.101
Druge obaveze		2.200	1.855
Porez na dodatu vrijednost	5.4, 11	86	160
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	5.4, 11	425	371
Obaveze za porez na dobitak	5.4, 11	-	11.733
		5.904.975	6.035.810
Poslovna pasiva		5.904.975	6.035.810

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
Za godinu koja se završava 31. decembra 2021. godine
(U konvertibilnim markama)

	Akcijski kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Neraspoređeni gubitak/dobitak	Ukupno
Stanje na dan 01.01. 2020.godine	2.133.498			(4.821.822)	(2.688.324)
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				(99.759)	(99.759)
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu				(11.733)	(11.733)
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje na dan 31. decembar 2020.godine	2.133.498			(4.933.314)	(2.799.816)
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				(74.390)	(74.390)
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje, 31. decembar 2021. godine	2.133.498			(5.007.704)	(2.874.206)

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)
Za godinu koja se završava 31.decembra 2021. godine
(U konvertibilnim markama)

	Godina koja se završava 31. decembra 2021.	Godina koja se završava 31. decembra 2020.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	226.467	195.354
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	12.824	6.106
Prilivi od premija, subvencija, donacija i slično	213.643	182.830
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	-	6.418
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	94.898	108.477
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	10.765	17.027
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	36.108	50.572
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	14.975	24.127
Odlivi po osnovu poreza na dobit	15.015	-
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	18.035	16.751
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	131.569	86.877
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
Neto priliv/odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	25.462
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	25.462
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	120.846	111.584
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	-	111.584
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	120.846	-
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	120.846	86.122
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	226.467	220.816
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	215.744	220.061
NETO PRILIV GOTOVINE	10.723	755
NETO ODLIV GOTOVINE	-	-
Gotovina na početku obračunskog perioda	8.446	7.691
Gotovina na kraju obračunskog perioda	19.169	8.446

Napomene na narednim stranama
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. Finansijski izvještaji Društva za period 01.01.2021. do 31.12.2021. godine su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalim važećim propisima.

1.2. Odgovorno lice za sastavljanje finansijskih izvještaja:

1. Darijo Kодиć, v.d. direktora

1.3. Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva. Elementi u finansijskim izvještajima su vrednovani po osnovu nabavne vrijednosti, tekućeg troška, fer vrijednosti i sadašnje vrijednosti.

1.4. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko računovodstvenog programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Opština Gradiška je u ranijem periodu obezbijedila vođenje knjigovodstvenih poslova u skladu sa članom 4. Ugovora o regulisanju međusobnih odnosa u korištenju, upravljanju i održavanju komunalnih objekata i uređaja, koji je zaključen 21.01.2014. godine. Krajem prethodne poslovne godine vođenje knjigovodstvenih poslova je povjereno preduzetniku koji je registrovan za pružanje računovodstvenih usluga, koji je i sačinio finansijske izvještaje za 2021. godinu.

1.5. Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske («Službeni glasnik Republike Srpske», 78/20),
- Zakon o privrednim društvima («Službeni glasnik Republike Srpske», 127/08, 58/09, 100/11 i 67/13),
- Zakon o javnim preduzećima («Službeni glasnik Republike Srpske», 75/04),
- Međunarodni računovodstveni standardi, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja za MHE,
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike («Službeni glasnik Republike Srpske» 106/15),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike («Službeni glasnik Republike Srpske» 63/16), Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu («Službeni glasnik Republike Srpske» 63/16).

Društvo je usvojilo Pravilnik o računovodstvu kojim se definišu računovodstvene politike koje se primjenjuju prilikom evidentiranja poslovnih promjena i sastavljanja finansijskih izvještaja.

Prema odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo je razvrstano u kategoriju malih pravnih lica.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Preduzeće »TOPLANA« Gradiška (u daljem tekstu Društvo) je osnovano 1981. godine a osnivač je bila Skupština opštine Gradiška i Skupština SIZ-a stanovanja Gradiška. Do 1983. godine »TOPLANA« je bila u sastavu Radne organizacije »Novi grad« Gradiška a zatim dobija status samostalnog Javnog komunalnog preduzeća.

Dana 20.08.1996. godine kod Osnovnog suda u Banjoj Luci izvršen je upis organizovanja Društva kao Državnog javnog komunalnog preduzeća a nakon toga kao Javnog komunalnog preduzeća.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: 071-0-Reg-07-001843 od 14.09.2007. godine izvršen je upis statusne promjene- vlasnička transformacija prodajom dijela državnog kapitala prema Zakonu o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima, organizovanje i usklađivanje normativnih akata sa odredbama Zakona o preduzećima, kod preduzeća »Javno komunalno preduzeće «TOPLANA» Gradiška. Društvo nastavlja da posluje pod nazivom: Komunalno preduzeće »TOPLANA« a.d. Gradiška. Skraćeni naziv je K.P. «TOPLANA» a.d. Gradiška. Sjedište Društva je ulica Vojvode Mišića broj 64, Gradiška.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: 057-0-Reg-11-002176 od 21.10.2011. godine izvršen je upis usklađivanja normativnih akata sa odredbama Zakona o privrednim društvima (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj: 127/08 i 58/09) i usklađivanje djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj:119/10).

Društvo je registrovano za obavljanje slijedećih djelatnosti:

- 35.30 proizvodnja i snabdijevanje parom i klimatizacija,
- 43.21 elektroinstalacioni radovi,
- 43.22 uvođenje instalacija vodovoda, kanalizacije, gasa i instalacija za grijanje i klimatizaciju, ostalo

Pretežna djelatnost Društva je pod šifrom 35.30 – proizvodnja i snabdijevanje parom i klimatizacija.

Matični broj Društva je 01187058 a registracija poreskog obveznika kod Poreske uprave Republike Srpske je izvršena pod brojem 4401056460003. Registracija obveznika poreza na dodatu vrijednost je izvršena kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka pod brojem 401056460003.

Rješenjem o registraciji kod Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj: 057-0-Reg-18-001492 od 22.08.2018. godine, izvršen je upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje. Za vršioca dužnosti direktora imenuje se Danka Mikić.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: 057-0-Reg-21-000659 od 06.04.2021. godine izvršen je upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje. Vršilac dužnosti direktora je Darijo Kodić.

Društvo u 2021. godini nije ostvarilo prihode od pretežne djelatnosti jer je istu prestalo da obavlja od 2014. godine. Dana 11.10.2013. godine zaključen je Ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti proizvodnje i isporuke toplotne energije i davanje na korištenje komunalnih objekata i uređaja preduzeću IEE d.o.o. Banja Luka. Ugovor je sačinjen na osnovu Odluke Skupštine opštine Gradiška. Vezano za naprijed navedeno Društvo je u 2021. godini ostvarilo poslovne prihode po osnovu donacija od strane Grada Gradiška. Dio prihoda je ostvaren po osnovu zakupa zemljišta i naplate otpisanih potraživanja.

Organi Društva su: Skupština akcionara, kao organ vlasnika, Nadzorni odbor, kao organ upravljanja i Uprava Društva kao organ rukovođenja.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

3.1.1. NAČELO STALNOSTI iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procenjivanja po nabavnoj ceni i ceni koštanja osim u slučajevima primena načela impariteta.

3.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI koje podrazumeva da se način procenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne menja, a ako do promene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promene i obrazlože razlog promene.

3.1.3. NAČELO REALIZACIJE po kome se u bilansu uspeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobiti.

3.1.4. NAČELO IMPARITETA (nejednake vrijednosti), koje zahteva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmeravanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvređenja (depresijacije) i rezervisanja nazavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

3.1.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

3.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procenjivanja.

3.1.7. NAČELO INDETITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

4. PROCENJIVANJE IMOVINE

4.1. NEMATERIJALNA SREDSTVA se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva. Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti. Obuhvataju ulaganja u softver, ulaganja u razvoj, goodwill i ostala nematerijalna sredstva.

Nematerijalna ulaganja se amortizuju u toku korisnog vijeka pri čemu se primjenjuje proporcionalni metod amortizacije. U bilansu se nematerijalna ulaganja iskazuju po sadašnjoj vrijednosti.

4.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, investicione nekretnine, višegodišnji zasadi.

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvrjeđenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva. Troškovi tekućeg održavanja sredstava se evidentiraju kao rashod perioda.

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cijena na dan bilansa, vrši se procjena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cijene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procjene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekat povećava rashod obezvrjeđenjem imovine u bilansu uspjeha.

4.3. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište je nabavna vrijednost. Društvo koristi linearnu odnosno proporcionalnu metodu amortizacije(paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

Prilikom obračuna amortizacije Društvo koristi slijedeće amortizacione stope:

- građevinski objekti 1,60% do 2,60%
- oprema 3,70% do 20,00%

4.4. ZALIHE

Vrednovanje zaliha materijala prilikom njihovog pribavljanja se vrši po nabavnoj vrijednosti koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala se vrši po prosječnoj nabavnoj cijeni.

4.5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za indirektni otpis, po odluci rukovodstva, vjerovatno nenaplativih potraživanja odnosno za direktni otpis ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana. Indirektan otpis potraživanja od kupaca se vrši na teret rashoda perioda ukoliko potraživanje nije naplaćeno u roku od 360 dana. Otpisana potraživanja koja se naknadno naplate evidentiraju se u korist prihoda u periodu naplate.

4.6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti. U gotovinu spadaju sredstva u blagajni i žiro računu kod poslovnih banaka.

5. PROCENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital, statutarne rezerve, revalorizacione rezerve i gubitak do visine kapitala. Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

5.2. DUGOROČNE OBAVEZE

U dugoročne obaveze spadaju: obaveze koje se mogu konvertovati u kapital, obaveze prema povezanim pravnim licima, dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu, dugoročne obaveze po finansijskom lizingu i ostale dugoročne obaveze.

Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

5.3. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima, kratkoročni krediti u zemlji i inostranstvu, dio dugoročnih kredita i dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dospijevaju za plaćanje do jedne godine.

Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Kratkoročne finansijske obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

5.4. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatu vrijednost.

6. PRIHODI I RASHODI

6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

6.1.1. Poslovne prihode čine prihodi od donacija, zakupnine i naplaćenih ispravljenih potraživanja.

6.1.2. Poslovne rashode čine: troškovi materijala, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

6.2.1. Finansijske prihode čine: prihodi po osnovu kamata.

6.2.2. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata

6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

6.3.1. Ostale prihode čine prihodi od otpisa obaveza i naplate otpisanih potraživanja.

6.3.2. Ostale rashode čine rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca.

7.1. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak se obračunava u skladu sa Zakonom o porezu na dobit »Službeni glasnik Republike Srpske«, broj: 94/15, 1/17 i 58/19. Poreska osnovica se utvrđuje poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10 % od iznosa dobitka utvrđenog u poreskom bilansu.

Poreski propisi Republike Srpske ne omogućuju da se poreski gubici iz tekuće godine mogu knjižiti kao osnov za povraćaj plaćenog poreza u prethodnoj godini. Međutim, gubici iz tekuće godine mogu se prenijeti na račun dobitaka iz budućih perioda, ali ne duže od pet godina.

1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	U KM		
	Ulaganja u razvoj	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:			
Stanje na početku godine	58.410	2.000	60.410
Stanje na kraju godine	58.410	2.000	60.410
Kumulirana ispravka vrijednosti:			
Stanje na početku godine	58.410	150	58.560
Povećanja:	0	200	200
Amortizacija	0	200	200
Smanjenja:	0	0	0
Stanje na kraju godine	58.410	350	58.760
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2021. godine	0	1.650	1.650
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2020. godine	0	1.850	1.850

Ulaganja u razvoj u iznosu od 58.410 KM se odnose na izradu projekta. Ulaganja su u cjelosti amortizovana. U prethodnoj godini izvršeno je ulaganje u softver u iznosu od 2.000 KM.

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM			
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	325.634	2.166.177	7.410.721	9.902.532
Povećanja:	0	0	1.308	1.308
Nove nabavke	0	0	1.308	1.308
Smanjenja:	0	0	2.281	2.281
Rashod, prodaja i drugo	0	0	2.281	2.281
Stanje na kraju godine	325.634	2.166.177	7.409.748	9.901.559
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	1.131.457	5.586.097	6.717.554
Povećanja:	0	43.810	173.063	216.873
Amortizacija	0	43.810	173.063	216.873
Smanjenja:	0	0	1.990	1.990
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	1.990	1.990
Stanje na kraju godine	0	1.175.267	5.757.170	6.932.437
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2021. godine	325.634	990.910	1.652.578	2.969.122
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2020. godine	325.634	1.034.720	1.824.624	3.184.978

Ugovorom o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti proizvodnje i isporuke toplotne energije i davanje na korištenje komunalnih objekata i uređaja, koji je zaključen 11. oktobra 2013. godine, nekretnine, postrojenja i oprema Društva nisu u funkciji ostvarivanja poslovnih prihoda Društva.

Napred navedenim Ugovorom predviđeno je da pravno lice koje je preuzelo komunalnu djelatnost vrši izgradnju nove mreže, rekonstrukciju i prepravku infrastrukture daljinskog grijanja u skladu sa njegovim potrebama, te po tom osnovu u prve tri godine uloži u komunalne objekte i uređaje minimalno 2.200.000 KM a do kraja ugovornog perioda još minimalno 900.000 KM. Do datuma bilansiranja istekao je period od tri godine u kome je predviđeno da se izvrši značajan dio ulaganja.

U toku 2018. godine Rješenjem načelnika Opštine Gradiška broj: 02-111-264/18 od 24.12.2018. godine imenovana je Komisija za utvrđivanje ulaganja privrednog društva IEE d.o.o. Banja Luka PJ Gradiška u komunalne objekte i uređaje Društva, vezano za potpisani ugovor iz 2013. godine. Nakon uvida Komisije u validnu knjigovodstveno-finansijsku dokumentaciju, uvida u izvještaj ovlaštenog procjenitelja o procijenjenoj vrijednosti ulaganja i izlaskom na lice mjesta, donijeta je Odluka Skupštine opštine Gradiška o prihvatanju ulaganja po navedenom ugovoru u iznosu od 2.886.107 KM. Kako su ulaganja vršena u periodu od 4 godine (2014-2018.) to je dio ulaganja amortizovan pa je u poslovnim knjigama Društva izvršeno uknjižavanje procijenjene vrijednosti ulaganja na dan 01.01.2018. godine nabavne vrijednosti 2.886.107 KM a ispravke vrijednosti 452.577 KM.

U tekućoj godini nije bilo novih ulaganja na nekretninama niti promjene vrijednosti a izvršena je nabavka opreme u iznosu od 1.308 KM. Na prijedlog popisne komisije rashodovana je oprema nabavne vrijednosti 2.281 KM a ispravke vrijednosti 1.990 KM.

Na nekretninama Društva uknjiženo je založno pravo po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu u korist Sberbank a.d. Banja Luka.

3. BIOLOŠKA SREDSTVA

	U KM	
	Višegodišnj i zasadi	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	6.018	6.018
Povećanja:	0	0
Smanjenja:	3.009	3.009
Rashod, prodaja i drugo	3.009	3.009
Stanje na kraju godine	3.009	3.009
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine	0	0
Stanje na kraju godine	0	0
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2021. godine	3.009	3.009
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2020. godine	6.018	6.018

U finansijskim izvještajima je iskazana biološka imovina nabavne vrijednosti 6.018 KM koja se odnosi na ukrasno zelenilo oko zgrade Društva. U 2021. godine je izvršeno smanjenje vrijednosti višegodišnjih zasada u iznosu od 3.009 KM po osnovu obezvrjeđenja.

4. ZALIH

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Materijal	32.674	33.298
I Zalihe – ukupno	32.674	33.298
ZALIH – UKUPNO	32.674	33.298

Zalihe materijala se odnose na zalihe mazuta koji je zatečen na stanju iz ranijeg perioda kada je Društvo obavljalo svoju poslovnu djelatnost.

5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM			
	Kupci u zemlji	Druga kratkoročna potraživanja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	966.484	0	0	966.484
Bruto stanje na kraju godine	993.329	3.300	41	996.670
Ispravka vrijednosti na početku godine	965.080	0	0	965.080
Ispravka vrijednosti na kraju godine	991.525	0	0	991.525
NETO STANJE				
31.12.2021. godine	1.804	3.300	41	5.145
31.12.2020. godine	1.404	0	0	1.404

Od 2014. godine Društvo je prestalo da obavlja komunalnu djelatnost tako da u toku 2021. godine nije fakturisalo komunalne usluge za isporuku toplotne energije. U poslovnim knjigama Društva iskazana su potraživanja od kupaca stambeni i poslovni potrošači toplotne energije koja su formirana sa 31.12.2013. godine, nakon čega nije ni bilo fakturisanja. Ova potraživanja su iskazana kao sumnjiva i sporna i ispravljena su u cjelosti.

U 2021. godini je naplaćeno 13.680 KM potraživanja od SON-a dok je 40.125 KM na prijedlog SON-a isknjiženo zbog nemogućnosti naplate.

U okviru administrativne službe Opštine Gradiška organizovana je Služba sistema objedinjene naplate (SON), koja je vršila obračun i fakturisanje komunalnih usluga stambenim potrošačima i dijelu poslovnih potrošača koji nisu u sistemu PDV-a, a u okviru toga su i usluge grijanja. Preko navedene Službe se i dalje vrši naplata potraživanja Društva. Potraživanja od pravnih lica iznose 109.238 KM. Ova potraživanja su preknjižena na sumnjiva i sporna i u cjelosti su ispravljena u prethodnom periodu.

Za naplatu spornih potraživanja vodi se veći broj sudskih sporova.

U toku 2021. godine su formirana potraživanja od kupaca u iznosu od 13.224 KM po osnovu fakturisanja zakupa zemljišta.

Druga kratkoročna potraživanja u iznosu od 3.300 KM se odnose na preplate poreza na dobit formirane u toku 2021. godine.

6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Poslovni računi - domaća valuta	19.106	8.383
2. Poslovni računi - strana valuta	61	61
3. Blagajna - domaća valuta	2	2
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)	19.169	8.446

Društvo ima otvorene poslovne račune kod sledećih banaka: Komercijalna banka a.d. Banja Luka, UniCredit bank a.d. Banja Luka i Nova banka a.d. Banja Luka. Najveći promet se ostvaruje preko Nove banke preko koje se uplaćuju novčana sredstva od strane Grada Gradiška. Društvo je izvršilo popis novčanih sredstava na žiro računima i u blagajni i stanje po popisu se slaže sa stanjem u glavnoj knjizi.

Stanje novčanih sredstva je potvrđeno putem Izvoda otvorenih stavki koji su dostavljeni od strane banaka.

7. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Ukupan gubitak	7.441.234	7.366.844
2. Ukupan kapital bez umanjenja sa gubitkom do visine kapitala	4.567.028	4.567.028
GUBITAK IZNAD KAPITALA (1-2)	2.874.206	2.799.816

Gubitak iznad kapitala iskazan je veći u odnosu na prethodnu godinu u iznosu od 74.390 KM koliko je gubitak u poslovanju ostvaren u 2021. godini. Društvo ne ostvaruje prihode od registrovane djelatnosti tako da su poslovni rashodi kao i ukupni rashodi značajno veći od prihoda.

8. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Akcijski kapital	2.133.498	2.133.498
I. Osnovni kapital – ukupno	2.133.498	2.133.498
1. Revalorizacije rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava	2.433.530	2.433.530
II. Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobiti i gubici – ukupno	2.433.530	2.433.530
1. Gubitak ranijih godina	(4.567.028)	(4.567.028)
III. Gubitak - ukupno	(4.567.028)	(4.567.028)
KAPITAL (I i II - III)	0	0

Akcijski kapital upisan u sudskom registru iznosi 2.133.498 KM. Akcijski kapital je podijeljen na 2.133.498 običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti Republike Srpske, koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara na dan 25.08.2020. godine je 105. Struktura akcionara Društva je slijedeća:

Opština Gradiška	80,00%
<u>Ostali akcionari</u>	<u>20,00%</u>
Ukupno:	100,00%

U toku 2018. godine izvršeno je uknjižavanje efekata ulaganja na imovini Društva od strane privrednog društva IEE d.o.o. Banja Luka u iznosu od 2.433.530 KM. Po navedenom osnovu je formirana revalorizaciona rezerva.

9. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	<u>5.777.709</u>	<u>5.777.709</u>
2. Dugoročni krediti u zemlji	<u>119.567</u>	<u>119.567</u>
I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno (1 i 2)	<u>5.897.276</u>	<u>5.897.276</u>

Dugoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima se odnose na obaveze prema Opštini Gradiška po osnovu otplate kredita koju je u ime Društva izvršila Opština Gradiška. Otplata se vrši na osnovu Ugovora o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti proizvodnje i isporuke toplotne energije i davanje na korišćenje komunalnih objekata i uređaja, broj 02-022-164/13 od 11.10.2013. godine koji je zaključen između Opštine Gradiška i IEE d.o.o. Banja Luka. Članom 15. navedenog ugovora Opština Gradiška je preuzela obavezu da obaveze Društva po osnovu datih garancija po kreditnim i drugim obavezama, obavezama prema dobavljačima, radnicima i državi izmiruje i obezbijedi likvidnost poslovanja Društva. Na osnovu Ugovora o jemstvu zaključenih sa bankama Opština Gradiška je prihvatila da bude jemac da će Društvo izmiriti obaveze prema bankama po osnovu kredita. Stanje obaveza na dan bilansiranja iznosi 5.777.709 KM. Stanje ovih obaveza je potvrđeno Izvodom otvorenih stavki na dan 31.12.2021. godine od strane Grad Gradiška.

Prema Ugovoru o dugoročnom kreditu broj: 567-151-45539609-52 od 14.11.2012. godine koji je Društvo zaključilo sa Sberbank a.d. Banja Luka odobren je kredit u iznosu od 800.000 KM (409.033,50 EUR) uz godišnju kamatnu stopu od 8,00 % godišnje. Kredit je odobren na period od 120 mjeseci uz grejs period od 24 mjeseca. Radi obezbjeđenja kredita uknjiženo je založno pravo na nekretninama i bjanko mjenice i nalozi za plaćanje. Stanje obaveza po kreditu na dan 31.12.2021. godine je 119.567 KM. Stanje obaveza po osnovu kredita je potvrđeno Izvodom otvorenih stavki od strane Sberbank a.d. Banja Luka.

10. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	0	120.846
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno	0	120.846

Nije izvršen prenos dospjelih obaveza po osnovu dugoročnog kredita koji dospijeva za naplatu u narednoj godini u iznosu od 119.567 KM na kratkoročne obaveze, tako da su obaveze iskazane kao dugoročne i ne usklađene po ročnosti.

11. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Dobavljači u zemlji	1.772	468
I Obaveze iz poslovanja - ukupno	1.772	468
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim se refundiraju	1.587	1.566
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	98	118
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	982	1.417
4. Obaveze za ostala neto lična primanja	450	0
5. Obaveze za porez na ostala lična primanja	17	0
6. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	82	0
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 6)	3.216	3.101
1. Obaveze prema zaposlenima	0	150
2. Obaveze prema članovima nadzornog odbora	300	300
3. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	1.900	1.405
III Druge obaveze - ukupno (1 do 3)	2.200	1.855
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	86	160
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	0	167
2. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	425	204
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 i 2)	425	371

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	7.699	5.955
Tekuće obaveze za porez na dobit	0	11.733

Najznačajniju stavku ostalih kratkoročnih obaveza čine obaveze za neto zarade i naknade zarada, poreze i doprinose, naknade Nadzornom odboru i ugovor o djelu koje su obračunate za decembar mjesec 2021. godine.

12. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Prihodi od zakupnina	11.303	6.419
2. Prihodi od donacija	213.643	182.830
3. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	0	7
I Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 3)	224.946	189.256
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO	224.946	189.256

Prihodi od donacija su formirani po osnovu uplata bespovratnih novčanih sredstava na žiro račun Društva od strane Grad Gradiška.

13. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	850	1.060
I Troškovi materijala - ukupno	850	1.060
1. Troškovi bruto zarada	30.151	30.113
2. Troškovi bruto naknada članovima nadzornog odbora i ugovora o djelu	27.227	15.714
3. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	6.393	4.745
II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 3)	63.771	50.572
III Troškovi amortizacije	217.073	216.792
1. Troškovi transportnih usluga	1.495	896
2. Troškovi usluga održavanja	120	68
3. Troškovi zakupnina	684	0
4. Troškovi reklame i propagande	0	120
5. Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	0	2.062
6. Troškovi ostalih usluga	1.656	3.675
IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 6)	3.955	6.821
1. Troškovi neproizvodnih usluga	5.513	1.700

2. Troškovi reprezentacije	0	90
3. Troškovi premije osiguranja	57	0
4. Troškovi platnog prometa	1.029	888
5. Troškovi članarina	215	88
6. Troškovi poreza	631	11.320
7. Troškovi doprinosa	8	0
8. Ostali nematerijalni troškovi	626	1.021
V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	8.079	15.107
Ostali poslovni rashodi - ukupno (IV i V)	12.034	21.928
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do V)	293.728	290.352

14. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Rashodi kamata	14.975	24.127
Finansijski rashodi - ukupno	14.975	24.127

15. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Naplaćena otpisana potraživanja	13.680	25.463
2. Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi	39	2
I Ostali prihodi - ukupno (1 i 2)	13.719	25.465
OSTALI PRIHODI - UKUPNO	13.719	25.465

16. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	3.927	0
2. Rashodi po osnovu rashod. zaliha i ostali rashodi	425	1
I Ostali rashodi - ukupno (1 i 2)	4.352	1
OSTALI RASHODI - UKUPNO	4.352	1

17. IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

Društvo je u toku 2021. godine ostvarilo ukupne prilive gotovine u iznosu od 226.467 KM i ukupne odlive gotovine u iznosu od 215.744 KM tako da je neto priliv gotovine 10.723 KM.

Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti su ostvareni u iznosu od 226.467 KM i to po osnovu priliva od kupaca 12.824 KM, po osnovu donacija 213.643 KM.

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti iznose 94.898 KM a najvećim dijelom se odnose na isplatu zarada i ostalih ličnih rashoda u iznosu od 36.108 KM, isplatu kamata u iznosu od 14.975 KM, isplate dobavljačima u iznosu od 10.765 KM, odlivi po osnovu poreza na dobit u iznosu od 15.015 KM i ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 18.035 KM.

Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja iznose 120.846 KM i u cijelosti se odnose na otplatu dugoročnog kredita.

18. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Prema informacijama dobijenim od rukovodstva Društva, protiv Društva nema pokrenutih sudskih sporova.

Pred Osnovnim sudom u Gradišci i Bijeljini kao i Okružnim Privrednim sudom u Banjoj Luci vode se sudski sporovi (što parnični, što izvršni), u kojima se Društvo pojavljuje kao tužilac odnosno tražilac izvršenja uglavnom od pravnih lica. Osim toga pokrenut je veliki broj sudskih sporova za naplatu potraživanja od fizičkih lica koji su u toku. Dio sporova je okončan u korist Društva a postupci izvršenja su u toku.

19. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nakon datuma bilansiranja nije bilo poslovnih transakcija i događaja koji imaju materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje Društva.

20. POVEZANA LICA

Povezano pravno lice je Grad Gradiška po osnovu učešća u kapitalu Društva koje iznosi 80,00 % od ukupnog osnovnog kapitala. Poslovnih transakcija sa povezanim licem kao kupcem u toku 2021. godine nije bilo.

Obaveze prema povezanom licu na dan bilansiranja iznose 5.777.709 KM. U toku 2021. godine primljene su donacije od povezanog lica u iznosu od 213.643 KM.

21. STALNOST POSLOVANJA

Na dan 31.12.2021. godine kratkoročne obaveze Društva su veće od tekuće imovine. Društvo od 2014. godine ne obavlja registrovanu poslovnu djelatnost i ne ostvaruje poslovne prihode a iskazuje poslovne rashode kojima se formiraju gubici u poslovanju svake godine. Gubitak iznad kapitala na dan bilansiranja je iskazan u iznosu od 2.874.206 KM.

Članom 15. Ugovora o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti proizvodnje i isporuke toplotne energije i davanje na korišćenje komunalnih objekata i uređaja, broj 02-022-164/13 od 11.10.2013. godine koji je zaključen između Opštine Gradiška i IEE d.o.o. Banja Luka,

Opština Gradiška je preuzela obavezu da obaveze Društva po osnovu datih garancija po kreditnim i drugim obavezama, obavezama prema dobavljačima, radnicima i državi izmiruje i obezbijedi likvidnost poslovanja Društva.

22. PORESKI RIZICI

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju PDV, porez na dobit i poreze na plate, zajedno sa drugim porezima. Za razliku od razvijenijih tržišnih privreda zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme, te ne postoji dugogodišnja praksa primjene, a sa druge strane propisi kojima se vrši implementacija ovih zakona često su nejasni ili ne postoje. Iz ovog razloga, često se javljaju razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave su predmet kontrola i pregleda od strane više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zatezних kamata. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. To može dovesti do osporavanja transakcija od strane poreskih vlasti i Društva može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina.

To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenim poreskim sistemom.