

# **Finansijski izvještaji za 2023. godinu i izvještaj nezavisnog revizora**

---

**„GRADSKA TOPLANA” A.D. DOBOJ**

Banja Luka, april 2024. godine

## SADRŽAJ

MIŠLJENJE OVLAŠĆENOG REVIZORA.....	01
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	05
OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	10
OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	10
ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	11
ZNAČAJNE RAČUNOVODSVENE PROCJENE.....	13
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	15

**SKUPŠTINI AKCIONARA  
DRUŠTVA „GRADSKA TOPLANA“ A.D. DOBOJ**

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**Mišljenje**

Obavili smo reviziju pojedinačnih finansijskih izvještaja Društva „Gradska toplana“ a.d Doboj (u daljem tekstu “Društvo”) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2023. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembar 2023. godine, kao i rezultate njenog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i važećim računovodstvenim propisima u Republici Srpskoj.

**Osnova za mišljenje**

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku našeg izvještaja Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Ustavu u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo i druge naše etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

**Ključna pitanja revizije**

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

## **IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA ( nastavak)**

### **Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, kada je to primjenljivo, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i korišćenje računovodstvene osnove stalnosti poslovanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namjeravada 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.

### **Odgovornost revizora**

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 revizora koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa MSR uvijek otkriti materijalno značajan pogrešan iskaz kada on postoji. Pogrešni iskazi mogu nastati usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko se može u razumnoj mjeri očekivati da oni, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

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

Mi takođe:

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilaženje interne kontrole.

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA( nastavak)

### Odgovornost revizora (nastavak)

- Sagledavamo interne kontrole koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva. Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i, da li, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Ustanove da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, mi smo u obavezi da skrenemo pažnju u našem izvještaju revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prozrokovati da Ustanova prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Dajemo ocjenu opšte prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže istinita i objektivna prezentacija.

Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje identifikujemo tokom naše revizije.

Takođe obezbjeđujemo licima ovlašćenim 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 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.

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA( nastavak)

Partner angažovanja u reviziji čije je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Lužija Bojan.

Banja Luka, 30.04.2024. godine.



Lužija Bojan  
Direktor i ovlašćeni revizor  
Kontal doo,  
Cara Lazara 9a, Banja Luka



**BILANS STANJA**  
na dan 31.12.2023. godine

Opis	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
<b>AKTIVA</b>				
<b>Stalna imovina</b>	<b>34.613.752</b>	<b>28.030.173</b>	<b>6.583.579</b>	<b>7.164.775</b>
Nematerijalna sredstva	189.214	21.301	167.913	167.913
Zemljište	539.344		539.344	539.344
Građevinski objekti	20.863.687	16.841.766	4.021.921	4.255.179
Postrojenje i oprema	12.824.871	11.167.106	1.657.765	2.005.703
Ulaganja u tuđim nekretninama, postrojenjima i opemi				
Avansi i nekretnine, postojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi				
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica				
Dugoročni finansijski plasmani u zemlji	196.636		196.636	196.636
Ostali dugoročni finansijski plasmani				
<b>Tekuća imovina</b>	<b>10.362.181</b>	<b>1.548.840</b>	<b>8.813.341</b>	<b>8.773.005</b>
Zalihe materijala	4.211.541		4.211.541	3.906.194
Zalihe gotovih proizvoda				
Zalihe robe				
Dati avansi	167		167	
Potraživanja od kupcaca u zemlji-povezana lica	740.806		740.806	1.533.688
Potraživanja od kupcaca u zemlji	4.202.133	1.548.840	2.653.293	2.229.525
Potraživanja od kupcaca u inostranstvu				
Ostala kratkoročna potraživanja	272.513		272.513	379.083
Potraživanja iz specifičnih poslova				
Druga potraživanja-akontacija poreza na dobit				
Kratkoročni finansijski plasmani u zemlji-povezana pravna lica	325.511		325.511	325.511
Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha				
Gotovina	425.112		425.112	191.819
Porez na dodatu vrijednost	132.860		132.860	155.647
Aktivna vremenska razgraničenja	51.538		51.538	51.538
<b>POSLOVNA AKTIVA</b>	<b>44.975.933</b>	<b>29.579.013</b>	<b>15.396.920</b>	<b>15.937.780</b>
<b>VANBILANSNA AKTIVA</b>				
<b>UKUPNA AKTIVA</b>	<b>44.975.933</b>	<b>29.579.013</b>	<b>15.396.920</b>	<b>15.937.780</b>
<b>PASIVA</b>				
<b>Kapital</b>			<b>7.476.692</b>	<b>7.421.791</b>
Akcijski kapital			7.703.489	7.703.489
Zakonske rezerve				
Satutarne rezerve				429.586

**„GRADSKA TOPLANA“ A.D. DOBOJ**

Revalorizacione rezerve			202.513	202.513
Neraspoređena dobit tekuće godine			54.901	
Gubitak ranijih godina			484.211	106.970
Gubitak tekuće godine				806.827
<b>Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze</b>			<b>1.601.429</b>	<b>2.754.867</b>
Dugoročni krediti u zemlji			850.000	1.950.000
Dugoročne obaveze po lizingu				42.447
Ostale dugoročne obaveze			14.150	48.003
<b>Razgraničeni prihodi i primljene donacije</b>			<b>737.279</b>	<b>714.417</b>
<b>Odložene poreske obaveze</b>				
<b>Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja</b>			<b>6.318.799</b>	<b>5.761.122</b>
Obaveze po kratkoročnim kreditima i emitovanim kratkoročnim HOV			300.000	
Katkoročne obaveze po lizingu				4.684
Primljeni avansi, depoziti i kaucije				
Dobavljači u zemlji-povezana pravna lica			220.165	147.564
Dobavljači u zemlji			4.323.368	4.201.727
Dobavljači iz inostranstva				2.934
Obeveze iz specifičnih poslova				
Obaveze za plate i naknade plata			1.358.732	1.297.113
Ostale obaveze			44.846	46.338
Porez na dodatu vrijednost				
Obaveze za ostale poreze i doprinose i druge dadžbine			71.688	60.762
Kratkoročna razgraničenja				
<b>POSLOVNA PASIVA</b>			<b>15.396.920</b>	<b>15.937.780</b>
<b>VANBILANSNA PASIVA</b>				
<b>UKUPNA PASIVA</b>			<b>15.396.920</b>	<b>15.937.780</b>

**BILANS USPJEHA**  
u periodu od 01.01. do 31.12.2023. godine

Opis	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>11.846.218</b>	<b>9.263.935</b>
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	11.720.607	9.016.035
Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	38.091	96.234
Povećanje vrijednosti zalihe učinaka		
Smanjenje vrijednosti zalihe učinaka		
Ostali poslovni prihodi	87.520	151.666
<b>POSLOVNI RASHODI</b>	<b>11.889.763</b>	<b>10.412.927</b>
Nabavna vrijednost prodane robe		
Troškovi materijala	4.280.492	3.243.480
Troškovi goriva i energije	746.622	694.144
Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	3.529.854	3.629.937
Troškovi ostalih ličnih primanja	910.689	740.345
Troškovi proizvodnih usluga	1.614.755	1.319.894
Troškovi amortizacije	623.781	641.998
Troškovi rezervisanja		
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	152.520	112.190
Troškovi poreza	31.050	30.939
Troškovi doprinosa		
<b>Poslovni dobitak</b>		
<b>Poslovni gubitak</b>	<b>43.545</b>	<b>1.148.992</b>
Finansijski prihodi	230.641	441.972
Finansijski rashodi	75.721	100.741
<b>Dobitak redovne djelatnosti</b>	<b>111.375</b>	
<b>Gubitak redovne aktivnosti</b>		<b>807.761</b>
Ostali prihodi	5.817	31.567
Ostali rashodi	71.454	29.696
Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine		
Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		
Prihodi po osnovu promj. računov. politika i ispr. grešaka iz ranijih god.	9.163	942
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		1.879
<b>Dobitak prije oporezivanja</b>	<b>54.901</b>	
<b>Gubitak prije oporezivanja</b>		<b>806.827</b>
<b>Poreski rashodi perioda</b>		
<b>Odloženi poreski rashodi</b>		
<b>Neto dobitak (gubitak) tekućeg perioda</b>	<b>54.901</b>	<b>(806.827)</b>

**BILANS TOKOVA GOTOVINE**  
u periodu od 01.01. do 31.12.2023. godine

Opis	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>13.996.802</b>	<b>11.778.538</b>
Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	13.964.931	11.702.652
Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu		
Prilivi od premija, subvencija, dotacija	31.871	75.886
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		
<b>Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>13.231.250</b>	<b>11.154.368</b>
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	7.979.558	5.370.756
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	8.762	
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	75.721	100.741
Odlivi po osnovu isplata zarada, nakn. zar. i ostalih ličnih rashoda	4.297.390	4.847.160
Odlivi po osnovu poreza na dobit		
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	869.819	835.711
<b>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>765.552</b>	<b>624.170</b>
<b>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>		
<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>325.001</b>	<b>439.511</b>
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana		
Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina	4.720	
Prilivi po osnovu kamata	320.281	439.511
Ostali prilivi po osnovu aktivnosti investiranja		
<b>Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>		
Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana		
Odlivi po osnovu kupovine akcija		
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina postrojenja i opreme		
<b>Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>325.001</b>	<b>439.511</b>
<b>Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja</b>		
<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>		
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita		
<b>Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>875.260</b>	<b>1.119.676</b>
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	800.000	1.069.293
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	19.293	
Odlivi po osnovu lizinga	37.967	50.383
Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi		
Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja		
<b>Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>		
<b>Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>857.260</b>	<b>1.119.676</b>
<b>Ukupni prilivi gotovine</b>	<b>14.321.803</b>	<b>12.218.049</b>
<b>Ukupni odlivi gotovine</b>	<b>14.088.510</b>	<b>12.274.044</b>
<b>Neto priliv (odliv) gotovine</b>	<b>233.293</b>	<b>(55.995)</b>
<b>Gotovina na početku obračunskog perioda</b>	<b>191.819</b>	<b>247.814</b>
<b>Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine</b>		
<b>Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine</b>		
<b>Gotovina na kraju obračunskog perioda</b>	<b>425.112</b>	<b>191.819</b>

„GRADSKA TOPLANA“ A.D. DOBOJ

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU  
u periodu od 01.01. do 31.12.2023. godine

Vrsta promjene na kapitalu	Aksijski kapital	Rezerve	Revalorizacione rezerve, nekretnine, postrojenja i oprema	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO	Manjinski interesi	UKUPNI KAPITAL
<b>Stanje na dan 31.12.2021/01.01.2022.</b>	<b>7.703.489</b>	<b>1.087.535</b>	<b>202.513</b>	<b>-764.919</b>	<b>8.228.618</b>		<b>8.228.618</b>
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				-806.827	<b>-806.827</b>		<b>-806.827</b>
Objavljene dividende							
Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka							
Ostale promjene							
<b>Stanje na dan 31.12.2022/01.01.2023.</b>	<b>7.703.489</b>	<b>429.586</b>	<b>202.513</b>	<b>-913.797</b>	<b>7.421.791</b>		<b>7.421.791</b>
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				54.901	<b>54.901</b>		<b>54.901</b>
Objavljene dividende							
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala							
Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka		-429.586		429.586			
Ostale promjene							
<b>Stanje na dan 31.12.2023.</b>	<b>7.703.489</b>		<b>202.513</b>	<b>-429.310</b>	<b>7.476.692</b>		<b>7.476.692</b>

## **1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU**

„Gradska toplana“ a. d. Doboj sa sjedištem u ulici „Srpskih sokolova“ broj 1 u Doboju, osnovana je 1978. godine kao Preduzeće za proizvodnju i distribuciju toplotne energije. U odjeljenju za statistiku evidentirano je pod matičnim brojem 1121596 i šifrom djelatnosti 3530.

Kao Osnovno Javno Preduzeće posluje od 27. 09. 1996. godine. Osnovno Državno Javno preduzeće „Gradska toplana“ registrovano je 16. 07. 2002. godine. Osnovni Sud u Doboju je dana 03. 01. 2008. godine donio rješenje evidentirano pod brojem 1-230-00 sa oznakom i brojem 085-0REG-07 000617. Rješenjem je izvršena promjena vlasničke strukture kapitala u preduzeću, promjena oblika organizovanja i usklađivanja opštih akata sa Zakonom o javnim preduzećima, te usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i registru jedinica razvrstavanja. Pomenutim rješenjem preduzeće se organizovalo u akcionarsko društvo.

Glavna djelatnost Društva je: Proizvodnja i isporuka toplotne energije. U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima organe Društva čine: Skupština akcionara, Nadzorni odbor, Odbor za reviziju i Uprava Društva.

Na dan sastavljanja finansijskih izvještaja u Društvu je zaposleno 154 radnika.

## **2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD**

### **2.1. Izjava o usaglašenosti**

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju finansijske izvještaje Društva i sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja - (MSFI).

### **2.2. Osnove vrednovanja**

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni po načelu nabavne vrijednosti (istorijskog troška), osim za revalorizaciju određenih finansijskih instrumenata, hartija od vrijednosti raspoloživih za prodaju koji su vrednovani po fer vrijednosti, kao što je objašnjeno u računovodstvenim politikama za finansijske instrumente. Istorijski trošak je generalno zasnovan na fer vrijednosti naknade plaćene u zamjenu za robu i usluge. Fer vrijednost je cijena koju bi primili od prodaje imovine ili platili za prenos obaveza u uobičajenoj transakciji između tržišnih učesnika na dan vrednovanja, bez obzira da li je ta cijena direktno provjerljiva ili procijenjena korišćenjem drugih tehnika vrednovanja. Prilikom procjenjivanja fer vrijednosti imovine ili obaveza, Društvo uzima u obzir one karakteristike imovine ili obaveza koje bi uzeli u obzir i drugi učesnici na tržištu prilikom određivanja cijene imovine ili obaveza na datum vrednovanja

### 2.3. Funkcionalna valuta i valuta prezentacija

Iznosi u priloženim nekonsolidovanim finansijskim izvještajima su izraženi u Konvertibilnim markama (KM) koja predstavlja funkcionalnu i zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini.

## 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

### 3.1. Imovina

#### Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je vjerovatno da će iz tog ulaganja priticati korist i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti.

#### Nekretnine, postrojenja i oprema

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti i oprema vrednuju se po knjigovodstvenoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvredivanja).

Knjigovodstvena vrijednost građevinskih objekata i opreme uvećava se za naknadne troškove po osnovu dogradnje, zamjene dijelova i servisiranje sredstava.

#### Amortizacija

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina i opreme je nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je linearan.

Stope amortizacije po grupama sredstava su:

##### 1. Građevinski objekti:

- zgrade 1,43 – 4%
- plato za ugalj 1,67%
- vrelovodi i toplovod 2,38%
- trafostanica 4%

##### 2. Oprema:

- vrelovodni kotao 8,33%
- oprema za vršenje djelatnosti 12,00%
- namještaj 11,00%
- putnička vozila 12,01%
- prikolice 12,50%
- tegljači 14,30%

### **Potraživanja**

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za indirektan otpis – ispravka vrijednosti potraživanja stariji od 365 dana, odnosno za direktan otpis, ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana. Zastarjela potraživanja direktno se otpisuju na teret rashoda.

### **Zalihe**

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma procjenjuje se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

### **Gotovina**

Sredstva u obliku novca koja se vode na računima kod banke i u blagajni preduzeća iskazuju se po nominalnoj vrijednosti izraženoj u KM.

## **3.2. Izvori sredstava**

### **Kapital**

Kapital obuhvata: osnovni kapital, zakonske rezerve, ravalorizacione rezerve i neraspoređeni neto dobitak ranijih godina. Gubitak iz tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

### **Obaveze**

Dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Zastarjele obaveze ukidaju se u korist prihoda.

### **Dugoročna razervisanja**

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih.

### **Pasivna vremenska razgraničenja**

Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju vrijednost donacije u finansiranju izgradnje dijela vrelvodne mreže, rekonstrukcije toplotnih podstanica. Donacije se priznaju po stvarnoj vrijednosti ugrađenih sredstava i ukidaju se i priznaju kao prihod perioda u kome su nastali pripadajući troškovi amortizacije.

### **3.3. Prihodi i rashodi**

#### **Poslovni prihodi i rashodi**

Poslovne prihode čine:

- prihod od prodaje proizvoda i usluge na domaćem tržištu,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, ukidanja rezervisanja i ostali poslovni prihodi.

Poslovni prihodi koriguju se naviše za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

Poslovne rashode čine: troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva, troškovi bruto zarada i naknada zarad, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata.

#### **Finansijski prihodi i rashodi**

Finansijske prihode čine: prihodi od kamata i ostali finansijski prihodi.

Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata i ostali finansijski rashodi.

#### **Ostali prihodi i rashodi**

Ostale prihode čine: dobici od prodaje opreme, prihodi od smanjenja obaveza, neplaćena otpisana potraživanja i ostali nepomenuti prihodi.

Ostale rashode čine: gubici po osnovu rashodovanja i otpisa nekretnina i opreme, otpisi obrtnih sredstava i ostali nepomenuti rashodi.

### **4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE**

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od menadžmenta korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja nekonsolidovanih finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda.

Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na istorijskim i ostalim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja nekonsolidovanih finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa. Osnovne pretpostavke koje se odnose na buduće događaje i ostale značajne izvore neizvjesnosti pri davanju procjene na dan izvještaja o finansijskom položaju, koje nose rizik sa mogućim ishodom u materijalno značajnim korekcijama sadašnje vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini, predstavljene su u daljem tekstu:

#### **4.1. Procijenjeni korisni vijek nekretnina, opreme i nematerijalne imovine**

Određivanje korisnog vijeka nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja je zasnovano na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Stopa amortizacije koja se primjenjuje na neko sredstvo preispituje se najmanje na kraju svake poslovne godine i, ako postoje značajne promjene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se mijenja kako bi se odrazila promijenjena dinamika. Takva promjena se evidentira kao promjena računovodstvene procjene u skladu sa MRS/MSFI. Menadžment Društva dostavlja, svaku promjenu stopa amortizacije za grupu sredstava, Upravnom odboru Društva na usvajanje.

Usljed značajnosti stalnih sredstava u ukupnoj aktivi Društva, uticaj svake promjene u navedenim pretpostavkama može biti materijalno značajan na finansijski položaj Društva, kao i na rezultate njegovog poslovanja.

#### **4.2. Ispravka vrijednosti potraživanja**

Ispravka vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja je obračunata na osnovu procijenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupaca da ispune dospjele obaveze prema Društvu.

Procjena menadžmenta je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima kupaca i promjenama u uslovima prodaje, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

#### **4.3. Rezervisanja**

Generalno, rezervisanja su u značajnoj mjeri podložna procjenama. Društvo procjenjuje vjerovatnoću da se neželjeni slučajevi mogu dogoditi kao rezultat prošlih događaja, i ukoliko je vjerovatnoća veća od 50%, Društvo vrši rezervisanje iznosa koji je potreban da se izmiri obaveza.

#### **4.4. Pravična (fer) vrijednost**

Poslovna politika Društva je da objelodani informacije o pravičnoj vrijednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti.

U Republici Srpskoj ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrijednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta.

Menadžment Društva vrši procjenu rizika i, u slučajevima kada se ocijeni da vrijednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrijednosti.

5. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

5.1. Nematerijalna ulaganja

Opis	Ostala nematerijalna ulaganja
Bruto stanje na početku godine	189.215
Bruto stanje na kraju godine	<b>189.215</b>
Ispravka vrijednosti na početku godine	21.302
Ispravka vrijednosti na kraju godine	<b>21.302</b>
<b>Neto stanje</b>	
31.12.2022. godine	167.913
31.12.2023. godine	<b>167.913</b>

Ostala nematerijalna ulaganja u iznosu od 189.215,00 KM sastoje se od 17.300 KM i odnosi se na program za povezivanje podstanica sa glavnim dispečerskim centrom, te program za kontrolu radnog vremena 5.850,00 KM i ISO Standardi u iznosu od 20.207,48 KM, te 145.858 KM za patente i licence.

5.2. Nekretnine postrojenja i oprema

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>				
Stanje na početku godine	<b>539.344</b>	<b>20.854.727</b>	<b>12.791.245</b>	<b>34.185.316</b>
Povećanja:				
Nove nabavke		8.960	38.094	<b>47.054</b>
Smanjenja:				
Rashod, prodaja i drugo			4.469	<b>4.469</b>
Stanje na kraju godine	<b>539.344</b>	<b>20.863.687</b>	<b>12.824.871</b>	<b>34.227.902</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>				
Stanje na početku godine		<b>16.599.548</b>	<b>10.785.542</b>	<b>27.385.090</b>
Povećanja:				
Amortizacija		242.218	381.563	<b>623.781</b>
Smanjenja:				
Rashod, prodaja i drugo				
Kumulirana ispravka u otuđenju				
Stanje na kraju godine		<b>16.841.766</b>	<b>11.167.106</b>	<b>28.008.872</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>				
31.12.2023. godine	<b>539.344</b>	<b>4.021.921</b>	<b>1.657.765</b>	<b>6.219.030</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>				
31.12.2022. godine	<b>539.344</b>	<b>4.255.179</b>	<b>2.005.703</b>	<b>6.800.226</b>

Povećanje vrijednosti opreme u 2023. godini iznosi 38.094 KM i odnosi se na nabavku kancelarijskog namještaja 2.698 KM, računarske opreme za kancelarije 10.242 KM, vatrodajni sistem 5.915 KM, videonadzor 6.590 KM, protivprovalna oprema 5.870 KM i sistem za automatsku dojavu 5.930KM.

**„GRADSKA TOPLANA“ A.D. DOBOJ**

Povećanje vrijednosti građevinskih objekata u 2023. godini je 8.960 KM, a odnosi se na povećanje vrijednosti vrelovoda.

**5.3. Dugoročni finansijski plasmani**

Opis	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Ostala finansijska sredstva po fer vrijednosti-obveznice	196.414	196.414
2. Dugoročni krediti u zemlji	222	222
<b>Dugoročni fanansijski plasmani ukupno (1 do 2)</b>	<b>196.636</b>	<b>196.636</b>

**5.4. Zalihe**

Opis	31. decembra 2023.	31. decembra 2023.
1. Materijal, rezervni dijelovi, sitan alat i inventar, gume	4.211.541	3.906.194
2. Dati avansi	167	
<b>Zalihe ukupno (1 do 2)</b>	<b>4.211.708</b>	<b>3.906.194</b>

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma iskazuje se po trošku nabavke. Trošak zaliha obuhvata trošak nabavke, troškove konverzije, i sve druge troškove koji su povezani s nabavkom ili dovođenjem zaliha na sadšnju lokaciju i u sadašnje stanje, a utrošak se vrednuje po prosječnoj cijeni.

Najveću vrijednost zaliha čini materijal u iznosu od 3.279.233 KM i rezervni dijelovi i alat u iznosu od 932.475 KM, koje preduzeće koristi za održavanje toplovodne mreže.

**5.5. Potraživanja od prodaje i druga potraživanja**

Opis	Kupci povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Druga kratkoročna potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	1.533.688	3.778.365	379.083	5.691.136
<b>Bruto stanje na kraju godine</b>	<b>740.806</b>	<b>4.202.133</b>	<b>272.513</b>	<b>5.215.452</b>
Ispravka vrijednosti na početku godine		1.548.840		1.548.840
<b>Ispravka vrijednosti na kraju godine</b>		<b>1.548.840</b>		<b>1.548.840</b>
<b>Neto stanje</b>				
31.12.2023. godine	740.806	2.653.293	272.513	3.666.612
31.12.2022. godine	1.533.688	2.229.525	379.083	4.142.296

Najveća potraživanja odnose se na:

Br.	Naziv	Iznos (KM)
1.	JU Dom učenika	273.664,66KM
2.	Grad Doboj administrativna služba	152.744,34KM
3.	Republički sekretetarijat za raseljena lica	46.133,06KM
4.	MUP Doboj	42.131,82KM
5.	JU Gimnazija Jovan Dučić	36.431,56KM

**„GRADSKA TOPLANA“ A.D. DOBOJ**

6.	Okružni sud	29.080,94KM
7.	Kazneno popravni zavod	28.902,68KM
8.	JU OŠ Sveti Sava	28.349,96KM
9.	Željeznice RS	28.127,18KM
10.	Dječije obdanošte	26.471,28KM

**5.6. Kratkoročni finansijski plasmani**

Opis	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Dio dugoročnih kredita do jedne godine	325.511	325.511
<b>Kratkoročni finansijski plasmani-ukupno</b>	<b>325.511</b>	<b>325.511</b>

**5.7. Gotovina i ekvivalenti gotovine**

Opis	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Poslovni računi - domaća valuta	423.982	190.748
2. Devizni računi	139	147
3. Blagajna	991	924
<b>Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)</b>	<b>425.112</b>	<b>191.819</b>

**5.8. Aktivna vremenska razgraničenja**

Opis	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Unaprijed plaćeneni troškovi	51.538	51.538
<b>AVR-ukupno</b>	<b>51.538</b>	<b>51.538</b>

**5.9. Kapital**

Opis	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Akcijski kapital	7.703.489	7.703.489
2. Revalorizacione reerve	202.513	202.513
3. Zakonske i statutarne rezerve		429.586
4. Dobitak tekuće godine	54.901	
5. Gubitak ranijih godina	(484.211)	(106.970)
6. Gubitak tekuće godine		(806.827)
<b>Ukupno kapital (1 do 6)</b>	<b>7.476.692</b>	<b>7.421.791</b>

Osnovni kapital je iskazan u iznosu koji je upisan u sudski registar prilikom osnivanja i iznosi 7.703.489 KM.

Pokriće gubitka i za 2022.godinu izvršeno je iz statutarne rezervi u iznosu 429.586KM.

#### 5.10. Dugoročna rezervisanja

Opis	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	737.279	714.417
<b>Dugoročna rezervisanja - ukupno</b>	<b>737.279</b>	<b>714.417</b>

Odloženi prihodi po osnovu donacija osnosi se na donaciju na osnovnim sredstvima iz 2014. godine kada su bile poplave.

#### 5.11. Dugoročne obaveze

Opis	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Dugoročni krediti i lizing	850.000	1.992.447
2. Ostale dugoročne obaveze-privredna komora	14.150	48.003
<b>I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno (1 do 2)</b>	<b>864.150</b>	<b>2.040.450</b>

Na poziciji dugoročne obaveze nalaze se obaveze za dugoročne kredite i obaveze po računima za investiciju.

#### 5.12. Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Dio dug. fin. obaveza koji dospjevaju u periodu do godinu dana	300.000	4.684
2. Kratkoročni krediti		
3. Obaveze prema dobavljačima	4.543.533	4.352.225
4. Obavez za zarade i naknade zarada	1.358.732	1.297.113
5. Druge obaveze	44.846	46.338
6. Obaveze za porez na dodatnu vrijednost		
7. Obaveze za poreze, doprinose i druge dadžbine	71.688	60.762
<b>Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 7)</b>	<b>6.318.799</b>	<b>5.761.122</b>

Najznačajnije obaveze prema dobavljačima su prema:

Red. broj	Naziv	Iznos (KM)
1.	EFT Rudnik Stanari	3.542.315,99 KM
2.	Direkcija za tržišno snabdjevanje EE	302.342,25 KM
3.	Grad Doboj	219.001,99 KM
4.	Inex promet	147.277,14 KM
5.	MN flex	142.353,41 KM
6.	Stator	83.044,61 KM
7.	Ventocommerc Sarajevo	52.406,03 KM
8.	Hifa	22.771,74 KM
9.	Autorad Brcko	5.078,21 KM
10.	Privredna komora	4.831,96KM

**„GRADSKA TOPLANA“ A.D. DOBOJ**

Obaveze za zarade i naknade zarada iskazane su u iznosu od 1.358.732 KM i odnose se na neisplaćene doprinose na lična primanja, te ostala primanja za 2023 godine.

**6.1. Poslovni prihodi**

Opis	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	11.758.698	9.112.269
<b>I Prihodi od prodaje - ukupno</b>	<b>11.758.698</b>	<b>9.112.269</b>
1. Prihodi od namjenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi	87.520	151.666
<b>II Drugi poslovni prihodi - ukupno</b>	<b>87.520</b>	<b>151.666</b>
<b>Poslovni prihodi- ukupno (I do II)</b>	<b>11.846.218</b>	<b>9.263.935</b>

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 87.520 KM sastoje se iz prihoda iz donacija na osnovna sredstva , prihoda od uključenja i isključenja grijana.

**6.2. Poslovni rashodi**

Opis	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Troškovi materijala za izradu	4.235.417	3.174.457
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	45.076	69.023
3. Troškovi goriva	51.950	46.592
4. Troškovi energije	694.671	647.552
<b>I Troškovi materijala - ukupno (1 do 4)</b>	<b>5.027.114</b>	<b>3.937.624</b>
1. Troškovi bruto zarada	3.448.413	3.548.027
2. Troškovi br. naknada članovima upravnog i nadzornog odb.	81.441	81.909
3. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	910.689	740.345
<b>II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 3)</b>	<b>4.440.543</b>	<b>4.370.282</b>
1. Troškovi transportnih usluga	152.945	96.297
2. Troškovi usluga održavanja	218.729	112.239
3. Troškovi reklame i propagande	19.545	12.112
4. Troškovi ostalih usluga	1.223.536	1.099.246
<b>III Troškovi proizvodnih usluga (1 do 4 ukupno)</b>	<b>1.614.755</b>	<b>1.319.894</b>
<b>IV Troškovi rezervisanja</b>		
<b>V Troškovi amortizacije</b>	<b>623.781</b>	<b>641.998</b>
1. Troškovi neproizvodnih usluga	71.000	42.997
2. Troškovi reprezentacije, ugostiteljskih usluga, poklona i dr	16.092	14.706
3. Troškovi premije osiguranja	9.205	4.839
4. Troškovi platnog prometa	11.447	9.892
5. Troškovi članarina	2.921	2.585
6. Troškovi poreza	31.050	
7. Troškovi doprinosa		
8. Ostali nematerijalni troškovi-takse	41.855	30.939
<b>VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)</b>	<b>183.570</b>	<b>143.129</b>
<b>Poslovni rashodi - Ukupno (I do VI)</b>	<b>11.889.763</b>	<b>10.412.927</b>

### 6.3. Finansijski prihodi

Opis	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Prihodi od kamata	230.346	439.511
2. Ostali finansijski prihodi	295	2.461
<b>Finansijski prihodi - ukupno</b>	<b>230.641</b>	<b>441.972</b>

### 6.4. Finansijski rashodi

Opis	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Rashodi kamata	75.721	100.741
<b>Finansijski rashodi - ukupno</b>	<b>75.751</b>	<b>100.741</b>

### 6.5. Ostali prihodi

Opis	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Dobici po osnovu prodaje nemat. sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	1.450	
2. Naplaćena otpisana potraživanja		10.049
3. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	4.367	21.518
<b>I Ostali prihodi - Ukupno (1 do 3)</b>	<b>5.817</b>	<b>31.567</b>
<b>II Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešala iz ranijih godina</b>	<b>9.163</b>	<b>942</b>

### 6.6. Ostali rashodi

Opis	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	38.468	21.468
3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	32.986	8.228
<b>I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>71.454</b>	<b>29.696</b>
<b>II Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešala iz ranijih godina</b>		<b>1.879</b>

### 6.7. Sudski sporovi

Na dan bilansa Društvo je imalo ukupno pokrenutih 373 sudska spora sa ukupnom vrijednošću u iznosu od 499.458 KM. Tuženi su fizička lica/korisnici usluga u ukupnom iznosu od 375.838 KM i privredna Društva/pravna lica u ukupnom iznosu od 123.620 KM.

Na dan bilansa protiv Društva se ne vodi niti jedan sudski spor.

### 6.8. Događaji nakon bilansa

Nakon datuma bilansa ne postoje događaji koji bi prouzrokovali korekciju finansijskih izvještaja, kao i događaji koji su materijalno značajni za objavljivanje u ovim izvještajima.