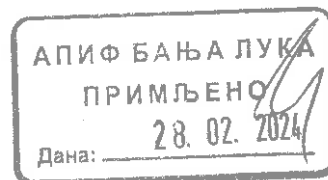


TOPLANA d.o.o. BANJA LUKA



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
NA DAN 31.12.2023. GODINE**

Banja Luka, februar 2024.god.

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Toplana" d.o.o. Banja Luka (u daljem tekstu: Društvo) je nastalo kao pravni sljedbenik Javnog komunalnog preduzeća "Toplana" Banja Luka. Rješenjem broj: U/I-2015/03 od 30.06.2003.godine kod Osnovnog suda u Banjoj Luci.

Rješenjem o novoj registraciji broj: 057-0-Reg-11-002652 od 15.11.2011.godine kod Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci, došlo je do promjene vlasništva kapitala, kao i šifri djelatnosti i to:

Šifra Naziv djelatnosti

35.30 Proizvodnja i snabdijevanje parom i klimatizacijom

43.29 Ostali građevinski instalacioni radovi

46.74 Trgovina na veliko robom od metala, instalacionim materijalom, uređajima i opremom za vodovod i grijanje

49.41 Drumski prevoz robe

71.12 Inženjerske djelatnosti i s njima povezano tehničko savjetovanje

Rješenjem broj 057-0-REG-13-002133 od 29.11.2013. kod Okružnog privrednog suda u Banjaluci, izvršeno je povećanje kapitala po osnovu emisije akcija. Ukupan kapital Društva iznosi 29.648.609KM.

Sjedište Društva je Bulevar vojvode Živojina Mišića broj 32, Banja Luka.

Matični broj: 1101773, JIB: 4400947090006, IB: 400947090006, šifra djelatnosti: 35.30

Prema evidenciji na dan bilansiranja 31.12.2020. društvo je imalo 17 zaposlenih.

Skupština akcionara Toplane je dana 9.7.2019. godine donijela Odluku o usvajanju pravne forme iz akcionarskog društva u društvo sa ograničenom odgovornošću (broj odluke: 04-5428/19), gdje se u Članu 1. konstatuje da je Toplana d.o.o. pravni sljedbenik Toplane a.d. Takođe, skupština akcionara je na sjednici koja je održana 9.7.2019. godine, donijela Odluku o organizovanju društva sa ograničenom odgovornošću (broj odluke: 04-5430/2019). Shodno tim odlukama, dana 3.9.2019. godine Toplana je promijenila pravnu formu iz akcionarskog društva u društvo sa ograničenom odgovornošću.

Godine 2017., Grad Banja Luka i «IEE» d.o.o., Banja Luka, su osnovali zajedničko privredno društvo- «Eko toplane» Banja Luka (Grad 48,97% a IEE doo 51,03%), radi obavljanja djelatnosti proizvodnje i isporuke toplotne energije na području Grada.

Odlukom Skupštine Grada (Sl. gl. grada B.Luka 2/2018) od 31.01.2018., djelatnost-proizvodnja i distribucija toplotne energije povjerena je novom društvu Eko toplanama d.o.o. Banja Luka, na neodređeno vrijeme. Danom donošenja gore navedene Odluke «Toplana» d.o.o. je prestala proizvoditi, isporučivati, a time i fakturirati toplotnu energiju krajnjim potrošačima, ali je i dalje registrovana za tu djelatnost i zato posjeduje određene zalihe materijala jer nije prestala sa poslovanjem. Povjeravanjem obavljanja komunalne djelatnosti proizvodnje, isporuke i naplate toplotne energije Eko toplanama, prestala je potreba za angažovanjem određenog broja radnika Toplane d.o.o., te je shodno tome, u skladu sa Zakonom o radu, donesen Program rješavanja viška radnika.

Ugovorom o strateškom partnerstvu, zaključenim 2017.g., između grada Banja Luka i «IEE», Grad se obavezao obezbjediti tehničke predušlove za obavljanje djelatnosti «Eko toplana» Banja Luka. S tim u vezi je 31.01.2018.god. zaključen Ugovor o poslovno tehničkoj saradnji između «Toplane» i »Eko toplana», kojim su «Eko toplane» stekle pravo korišćenja imovine «Toplane» uz novčanu naknadu. Ugovor je odobrio Grad Banja Luka, jedini vlasnik

Toplane (100%). Članom 7. Ugovora o poslovno tehničkoj saradnji Grad je odredio visinu zakupnine imovine a.d. na bazi procjene stručnog lica (vještaka ekonomske struke) s obzirom da nema na tržištu takve vrste zakupa.

Članom 9. Ugovora o strateškom partnerstvu Grad treba da obezbijedi funkcionalnost (pravnu, ekonomsku i tehničku) u poslovanju postojećeg preduzeća jer će isto činiti sastavni dio budućeg sistema daljinskog grijanja, a čiji odnosi će biti definisani kroz Ugovor o poslovno-tehničkoj saradnji između » Eko toplana » i » Toplane » a.d. Banja Luka sa rokom trajanja koji odgovara roku trajanja ovog ugovora.

2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

2.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna ulaganja se početno vrednuju po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost nematerijalnog sredstva čini nabavna cijena uvećana za poreze i carine i druge direktne troškove neophodne za stavljanje sredstva u upotrebu. Nakon početnog priznavanja nematerijalna ulaganja se vrednuju prema metodu revalorizacije.

Knjigovodstvenu vrijednost nematerijalnog sredstva predstavlja fer vrijednost, umanjena za naknadnu akumuliranu ispravku vrijednosti i naknadno akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Fer vrijednost se utvrđuje na aktivnom tržištu.

Nematerijalna sredstva se amortizuju ako imaju ograničeni korisni vijek trajanja. Primjenjuje se linearna metoda amortizacije. Amortizacione stope se utvrđuju prema korisnom vijeku trajanja pojedinačnog nematerijalnog ulaganja.

Preduzeće provjerava korisni vijek trajanja nematerijalnih ulaganja, stope amortizacije i vrši preračun za sadašnje i buduće periode, ako su očekivanja značajno drugačija od prvobitno procijenjenih. Efekti promjene se evidentiraju u obračunskom periodu u kojem dođe do promjene.

Preduzeće najkasnije na kraju obračunskog perioda vrši provjeru da li je došlo do umanjenja vrijednosti nematerijalnih sredstava.

Naknadna ulaganja se priznaju u nabavnu vrijednost nekretnine po procjeni Uprave i ako se naknadnim ulaganjem:

- produžava korisni vijek upotrebe sredstva,
- povećava kapacitet,
- unapređuje sredstvo čime se poboljšava kvalitet grijanja,
- bitno umanjuju troškovi proizvodnje i distribucije toplotne energije, u odnosu na troškove prije naknadnih ulaganja.

Zamjena dijela vrelvodne i toplovodne mreže sa pratećim građevinskim i mašinskim radovima ili važnijih rezervnih dijelova koji se koriste duže od jednog obračunskog perioda, povećavaju vrijednost nekretnine, postrojenja i opreme i predstavljaju investiciono održavanje. Procjena fer vrijednosti se vrši uvijek kada se uoče materijalno značajna odstupanja fer

vrijednosti u odnosu na knjigovodstvenu vrijednost nekretnina. Procjenu vrši komisija koju odredi Uprava.

2.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Priznavanje pozicija nekretnina, postrojenja i opreme se vrši ukoliko su ispunjeni sljedeći uslovi:

- postoji vjerovatnoća priliva budućih ekonomskih koristi,
- postoji mogućnost pouzdanog mjerenja troškova pribavljanja.

Početno vrednovanje nekretnina pribavljenih kupovinom se vrši u visini nabavne cijene uvećane za zavisne troškove nabavke koji se mogu direktno pripisati troškovima dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Kao zavisni troškove nabavke mogu se javiti: carine i druge uvozne dadžbine, porez na promet nekretnina, troškovi isporuke, troškovi transporta, troškovi instaliranja, troškovi pripreme radnog prostora, procjenjeni troškovi demontaže i premještanje sredstva i drugi.

U bruto knjigovodstveni iznos sredstava uključuju se i kapitalizovani troškovi pozajmica u slučaju izgradnje kvalifikovanog sredstva (sredstvo koje se osposobljava za upotrebu).

Materijalnu imovinu preduzeća čine:

- nekretnine,
- postrojenja i
- oprema.

2.3. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme je nabavna, odnosno revalorizaciona nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je linearni, odnosno proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema). Prilikom obračuna amortizacije Društvo koristi sljedeće amortizacione stope:

- građevinski objekti..... 1,25% do 2,5%,
- oprema..... 2,50% do 20%.

2.4. KUPCI I OSTALA POTRAŽIVANJA

Većina potraživanja po osnovu prodaje se ostvaruje na bazi uobičajenih prodajnih uslova i ne sadrži kamate.

Ispravka vrijednosti potraživanja vrši se na teret rashoda u bilansu uspjeha u korist ispravke potraživanja na dan sačinjavanja finansijskih izvještaja (30.06. i 31.12.).

Dospjeli finansijski plasmani i potraživanja na dan godišnjeg sastavljanja finansijskog izvještaja, potraživanja starija od godinu dana, a koja su tužena, indirektno se otpisuju u vrijednosti 100% od utuženih potraživanja, ako je prošlo 12 mjeseci od datuma dospijeća. Zastarjela, a neutužena potraživanja se isknjižavaju i u cjelini prenose direktno na rashode.

2.5. ZALIHE SIROVINA, MATERIJALA, REZERVNIH DIJELOVA, SITNOG INVENTARA I HTZ OPREME

Vrednovanje zaliha prilikom njihovog pribavljanja po nabavnoj vrijednosti (cijena koštanja) ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno od toga koja je od ove dvije vrijednosti niža. Nabavna vrijednost-cijena koštanja zaliha obuhvata sve troškove koji nastaju u vezi sa dovođenjem zaliha na sadašnje stanje.

Materijal i rezervni dijelovi iskazuju se u poslovnim knjigama po prosječnoj cijeni. Obračun ulaznih zaliha se vrši po nabavnoj cijeni. Obračun izlaznih zaliha se vrši po metodi prosječne cijene. Preduzeće može da umanja vrijednost zaliha po osnovu stvarno nastalih i dokumentovanih smanjenja upotrebni vrijednosti.

Alat i inventar iskazuje se u poslovnim knjigama po nabavnim cijenama, a otpisuje se u cjelini prilikom davanja na korišćenje i vodi se u poslovnim knjigama i poslije otpisa sve dok se ne povuče iz upotrebe.

Izdavanjem radne odjeće na upotrebu vrši se otpis 100% vrijednosti.

2.6. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se procjenjuju po nominalnoj vrijednosti. Gotovina u stranoj valuti procjenjuje se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

2.7. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unaprijed plaćene, odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturirani, a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

2.8. VLASNIČKI KAPITAL I REZERVE

Vlasnički kapital je vrijednost imovine preduzeća umanjena za sve obaveze na kojem vlasnik polaže pravo na osnovu upisanih i uplaćenih akcija. Klasifikacija računa kapitala vrši se u

skladu sa propisima RS i objavljuje se analitički računi i promjene na kapitalu u skladu sa propisima RS.

KAPITAL obuhvata: osnovni kapital, revalorizacione rezerve, dobitak tekuće i ranijih godina. Gubitak iz ranijih godina je ispravka vrijednosti kapitala. Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak na kraju poslovne godine kada se sredstvo rashoduje ili proda.

2.9. OBAVEZE

Dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Obaveze u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

2.10. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju:

- unaprijed obračunate troškove,
- obračunate prihode budućeg perioda,
- razgraničene troškove nabavke,
- donacije.

Novčane donacije predstavljaju prihod perioda u kome su ostvarene, a donacije primljene za nabavljenu opremu unose se u prihode u visini troškova amortizacije primljene opreme iz donacija.

2.11. OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

Iskazuje se obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza.

2.12. PRIHODI I RASHODI

Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje usluga,

- prihodi od subvencija, donacija i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina i ostali poslovni prihodi (naplaćena otpisana potraživanja).

Poslovne rashode čine: troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, 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.

2.13. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

Finansijske prihode čine: prihodi od kamata i pozitivne kursne razlike.

Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata i negativne kursne razlike.

2.14. OSTALI PRIHODI I RASHODI

Ostale prihode čine: naplaćena otpisana potraživanja, prihodi od ukidanja rezevisanja i ostali nepomenuti prihodi.

Ostale rashode čine: ostali nepomenuti rashodi i rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja.

3. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJ

3.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

OPIS	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Investicion nekratnine	Ivest.ostala sredstva-oprema	Ukupno
Stanje na početku godine	10.694.790	43.632.142	37.536.542	6.661.577	0,00	98.525.051
Stanje na kraju obračunskog perioda	10.694.790	43.048.322	22.049.818	7.245.396	15.159.266	98.197.592
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	37.085.625	30.207.136	3.321.587	0,00	70.614.348
Ispravka vrijednosti na kraju obračunskog perioda	0	37.179.113	19.445.636	3.374.669	10.812.762	70.812.180

Neto sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. god.	10.694.790	6.546.517	7.329.406	3.339.990	0,00	27.910.703
Neto sadašnja vrijednost na dan 31.12.2023. god.	10.694.790	5.869.209	2.604.182	3.870.727	4.346.504	27.385.412

Toplana je, u skladu sa Standardom korporativnog upravljanja broj 13, stav 13.5. sastavila i objavila svoje finansijske izvještaje u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

3.2. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

OPIS	Ostali dugoročni plasmani
Stanje na početku godine	624.755
Stanje na kraju obračunskog perioda	231.283
Ispravka vrijednosti na početku godine	246.523
Ispravka vrijednosti na kraju obračunskog perioda	101.084
Neto sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. god.	378.232
Neto sadašnja vrijednost na dan 31.12.2023. god.	130.199

3.3. NEMATERIJALNA ULAGANJA

OPIS	Nematerijalna ulaganja
Stanje na početku godine	548.051
Stanje na kraju obračunskog perioda	548.051
Ispravka vrijednosti na početku godine	548.051
Ispravka vrijednosti na kraju obračunskog perioda	548.051
Neto sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. god.	0
Neto sadašnja vrijednost na dan 31.12.2023. god.	0

3.4. ZALIHE, DATI AVANSI I STALNA SREDSTVA KLASIFIKOVANA KAO SREDSTVA NAMIJENJENA ZA PRODAJU

ZALIHE

O P I S	Bruto 31.12.2023. godine	Ispravka vrijednosti	Neto 31.12.2023. godine	Neto 31.12.2022. godine
Materijal	317.161	0	317.161	346.544
Rezervni dijelovi	408.543	0	408.543	420.827
Alat i invent. i HTZ oprema u skladištu	3.364	0	3.364	3.404
Alat i invent. i HTZ oprema zaduženje radnika	60.851	60.851	0	0
U K U P N O	789.919	60.851	729.068	770.775

AVANSI

Stanje na dan 31.12.2022. godine: 21.087 KM
Stanje na dan 31.12.2023. godine: 1.796 KM

Ukupne zalihe i dati avansi:

Stanje na dan 31.12.2022. godine: 791.862 KM
Stanje na dan 31.12.2023. godine: 730.864 KM

3.5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

O P I S	Kupci u zemlji	Druga potraživanja
Bruto stanje na početku godine 01.01.2023	17.413.501	4.985.009
Bruto stanje na kraju obrač. perioda 31.12.2023. godine	16.703.009	4.910.336
Ispravka vrijednosti na početku godine 01.01.2023g.	17.216.513	4.179.265
Ispravka vrijednosti na kraju obračunskog perioda 31.12.2023. godine	16.434.073	4.323.724
Stanje na dan 31.12.2022. god.	196.988	805.744
Stanje na dan 31.12.2023. god.	268.936	586.612

Konto	OPIS	Bruto vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
20100	Kupci-reprogrami	109.111	55.831	53.280
20110	Kupci –poslovni potrošači	44.809	44.809	0
20130	Kupci –stambeni potrošači - stanovi	14.596.526	14.596.526	0,00
20120	Kupci –stambeni (kalorimetri)	2.461	2.461	0,00
20134	Kupci- stambeni potrošači –boračke zgrade	4.075	4.075	0,00
20140	Kupci – ostali potrošači	68.555	0,00	68.555
20150	Kupci – priključna taksa	29.702	29.702	0,00
20160	Kupci – potraživanja od poslovnih potrošača po tužbama koje su nastale u periodu od 2004. do 2020. godine	1.842.056	1.694.954	147.102
20170	Kupci- stambeni potrošači – kalorimetri boračke zgrade	1.652	1.652	0,00
20210	Kupci-poslovni potrošači Federacija BiH	668	668	0,00
20260	Kupci –potraživanja po tužbama – Federacija BiH	3.395	3.395	0,00
	UKUPNO	16.703.010	16.434.073	268.937

Najveći iznos potraživanja kod Kupaca se odnosi na Ekotoplane u iznosu od 912.505 KM, napravljena je medijacija na period od 60 meseci. Sporazumom o nagodbi zaključenim 05.10.2020.god. između EKO TOPLANA BANJA LUKA I TOPLANA d.o.o. BANJA LUKA usaglašeno je da EKO TOPLANE izmire glavni dug od 1 387.696,28 KM koji se odnosi na 2018.i 2019.godinu.

Ukoliko EKO TOPLANE Banja Luka ne izmire dio dogovorene rate u toku jedne poslovne godine ili tri rate u dvije uzastopne poslovne godine, može se pokrenuti postupak prinudnog namirenja u ukupnom, preostalom iznosu osnovnog duga, sa naplatom pripadajuće zakonske kamate na glavni dug.

Deo potraživanja je na ostalim kupcima a deo na dugoročnim i kratkoročnim potraživanjima.Preduzete su mjere naplate potraživanja sudskim putem i putem opomena tako da ne postoji mogućnost zastare potraživanja.

Druge potraživanja čine:

- potraživanja po osnovu kamata kupaca (stambenih i poslovnih) u iznosu od 4.516.866 KM (na Ekotoplane se odnosi 343.420 KM).Ispravka vrednosti za kamatu iznosi 4.323.724 KM.

3.6. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

OPIS	Stanje na dan 31.12.2022.	Stanje na dan 31.12.2023.
Žiro i tekući računi	27.384	68.003
Devizni računi	153	153
Blagajna	495	1.249
Gotovinski ekvivalenti i gotovina-ukupno	28.032	69.405

Društvo ima otvorene žiro-račune kod tri poslovne banake:

Nova banka	555-007-00031853-49
Addiko Bank	552-000-00000633-07
NLB Razvojna banka	562-099-00011246-27

3.7. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

OPIS	Stanje na dan 31.12.2022.	Stanje na dan 31.12.2023.
Razgraničeni plaćeni troškovi do jedne godine	2.042	3.010
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	8.608	8.608
Potraživanja po osnovu PDV-a	209.579	100.505
AVR- ukupno	220.229	112.123

Razgraničeni plaćeni troškovi do jedne godine od 3.010 KM se odnose na razgraničene troškove osiguranja imovine, unaprijed plaćene takse na tužbe i ostale unaprijed plaćene troškove.

3.8. KAPITAL

Red. br.	OPIS	Stanje na dan 31.12.2022. godine	Stanje na dan 31.12.2023. godine
I	OSNOVNI KAPITAL	29.648.609	29.648.609
1.	Revalorizacione rezerve	5.790.350	5.525.004
2.	Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0	
II	NERASPOREĐENA DOBIT (1+2)	0	

III	UKUPNO – KAPITAL (I+II)	35.438.959	35.173.613
1.	Gubitak ranijih godina	95.080.643	95752.490
2.	Gubitak tekuće godine	940.297	687.831
IV	Neraspoređeni dobitak tekuće godine	268.450	265.347
V	UKUPAN KUMULIRANI GUBITAK	95.752.490	96.174.974

Dana 3.9.2019. godine Toplana je promjenila pravnu formu iz akcionarskog društva u društvo sa ograničenom odgovornošću. U sudskom registru na dan 31.12.2019. godine upisan je Akcijski fond Grad Banja Luka sa 100 % vlasništva.

3.9. DUGOROČNE OBAVEZE

Red. br.	OPIS	Stanje 31.12.2022. godine	Stanje 31.12.2023. godine
1.	Dugoročni krediti u zemlji	11.819.549	9.423.727
2.	Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	10.439.739	7.851.419
3.	Ostale dugoročne obaveze (osim dug. obav. klasif. u grupu sa sredst.namje.za otuđenje)	1.774.033	2.662.484
4.	Dugoročne obaveze – ukupno (1 do 3)	24.033.321	19.937.630

3.10. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE, TEKUĆI DIO DUGOROČNIH FINANSIJSKIH OBAVEZA

Red. br.	OPIS	Stanje 31.12.2022. godine	Stanje 31.12.2023. godine
I	Ostale kratkoroč. finansijske obaveze	54.312.519	60.687.733
II	Kratkoročni krediti u zemlji	0	
III	Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva do jedne godine-krediti, reprogramirane obaveze prema Elektrokrajini, Vodovodu i Poreskoj upravi	4.026.168	2.706.022
1	Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva do jedne godine-krediti (obaveze po kreditima i zajmu)	2.268.785	2.395.830

2	Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva do jedne godine-reprogramirane obaveze prema, Elektrokrajini	1.757.383	310.192
IV	Obaveze po emitovanim HoV	4.473.129	3.505.536
V	Tekući dio dugoročnih finans.obaveza	62.811.816	66.899.291

Ostale kratkoročne finansijske obaveze u iznosu 60.687.733 KM obuhvataju:

1. Obavezu prema Vladi RS prema Sporazumu o preuzimanju duga u iznosu od 24.017.450 KM.
 2. Pozajmice mazuta od Grada Banja Luka 10.494.648 KM,
 3. Dug po finansijskoj pozajmici od Grada Banja Luka u iznosu od 24.585 KM.
- Obavezu prema Gradu Banja Luka 26.151.050 KM.

3.11. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Red. br.	OPIS	Stanje 31.12.2022. godine	Stanje 31.12.2023. godine
1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	59.242	58.286
2.	Dobavljači u zemlji i inostranstvu	97.988	81.710
3.	Ostale obaveze iz poslovanja	23.046	23.025
I	Obaveze iz poslovanja	180.276	163.021

Primljeni avansi se odnose na:

- Primljeni avansi poslovnih potrošača 34.130 KM,
- Primljeni avansi stambeni i ostali potrošači 24.156 KM
- **U K U P N O** **58.286 KM**

3.12. OBAVEZE ZA ZARADE I NAKNADE ZARADA, POREZE I DOPRINOSE

Red. br.	OPIS	Stanje 31.12.2022. godine	Stanje 31.12.2023. godine
1	Obaveze za neto zarade	10.365	17.567
2	Obaveze za neto naknade zarada	2.495	2.720
I	Obaveze za zarade i naknade zarada – ukupno	12.860	20.287
1	Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	831	938
2	Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	6.198	6.301
II	Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada	7.029	7.239
III	Obaveze za zarade i naknade zarada poreze i doprinose – ukupno – (I+II)	19.889	27.526

3.13. DRUGE OBAVEZE

Red. br.	OPIS	Stanje 31.12.2022. godine	Stanje 31.12.2022. godine
1.	Obaveze po osnovu kamata	2.170.273	1.719.452
2.	Obaveze prema zaposlenim-prevoz radnika	684	600
3.	Obaveze pre članovima NO i revizije	2.350	2.500
4.	Obaveze po ugovorima o djelu i menadžer	8.073	9.867
5.	Druge obaveze – ukupno – (1 do 5)	2.181.380	1.732.419

Obaveza po osnovu kamata u ukupnom iznosu od 1.719.452 KM , odnosi se na obavezu kamata prema „Elektrokrajini“.

3.14. OBAVEZE ZA PDV-e, OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Red. br.	OPIS	Stanje 31.12.2022. godine	Stanje 31.12.2023. godine
I	Obaveze za PDV-e	0	
1	Obaveze za poreze, carine, dadžbine	14.473	10.896

2	Obaveze za doprinose koji terete troškove	1.243	1.320
3	Ostale obaveze za porez. i doprinose	351	374
II	Obaveze za ostale poreze, dopr.i ost. dažbine	16.067	12.590

3.15.PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Red. br.	OPIS	Stanje 31.12.2022. godine	Stanje 31.12.2023. godine
1.	Odloženi prihodi i primljene donacije	1.349.150	1.160.269
2.	Kratkoročna rezervisanja	46.452	46.452
3.	Pasivna vremenska razgraničenja – ukupno	1.395.602	1.206.721

Odloženi prihodi se odnose na neamortizovane vrijednosti doniranih osnovnih sredstava. Na sistemskoj osnovi se prenose u korist prihoda u visini troškova amortizacije obračunskog perioda.

Pregled primljenih donacija:

Konto	NAZIV	Stanje na dan 31.12.2023
493302	-PARSONS-vrelovod Rosulje-Paprikovac	88.056
493303	-PARSONS-toplinske stanice	78.058
493304	-GRAD BL-vrelovod Rosulje-Paprikovac	97.022
493305	-ARAGOSTA INVEST-vrelovod u ul.Dositeja Obradovića	26.984
493308	-KRAJINA GP-vrelovod ul.Aleja Svetog Save	675.438
493310	-I.N.S.A GROUP d.o.o-vrelovod III Prig.put	13.916
493311	-GRADIT INŽINJERING d.o.o-vrelovod III Prig.put	13.916
493312	-GRAND N.S-vrelovod III Prig.put	25.759
493317	-LJUBIĆ Prnjavor-vrelovod ul.Sime Miljuša	49.926
493318	- TEHNOSINT-ZRNIĆ COMPANY-vrelovod Desanke Maksimović	40.578
493319	- TEHNOSINT-ZRNIĆ COMPANY – oprema u TS	10.248
493320	- TEHNOSINT-ZRNIĆ COMPANY – oprema u TS	19.277
493321	- TEHNOSINT-ZRNIĆ COMPANY – oprema u TS	9.881
493325	RAZGR.PRIHOD-UL. JOVANA ŠURUTKE 13- KRAJINA	1649
493326	RAZGRANIČENI PRIHODI ZA O.S. T.S. UL. JOVANA ŠURUTKE	9.561
	UKUPNO	1.160.269

3.16. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Konto 88301 Tuđe nekretnine postrojenja i oprema-toplotne podstanice..... 972.648 KM
 Konto 88990 Pravo građenja na tuđem zemljištu-Kosmos 148.192 KM

Pravo građenja na tuđem zemljištu se umanjuje na godišnjem nivou u visini godišnje zakupnine.

U skladu sa dokumentom revizorske kuće, vrijednost opreme u 141 podstanici treba biti evidentirana u okviru vanbilansne evidencije, odnosno na kontu 80301. Takođe, u istom dokumentu stoji, da polazeći od činjenice da su Toplani d.o.o. Banja Luka podstanice date a upravljanje i korištenje, te da iste Toplana d.o.o. Banja Luka od 01.02.2018. godine ne koristi, a u skladu sa zahtjevom MRS 16, 141 toplotna podstanica od 1.2.2018. godine ne ispunjavaju uslove da budu u evidencijama Toplane d.o.o. Banja Luka odnosno da budu knjižena kao Osnovna sredstva.

4. PREGLED PRIHODA

POZICIJA	Iznos	
	Tekuća godina 31.12.2023	Prethodna godina 31.12.2022
2	4	5
I - POSLOVNI PRIHODI	883.344	870.767
Prihodi od prodaje	2.787	4.218
Prihodi od pruženih usluga	18.000	15.000
Ostali poslovni prihodi	862.557	851.549
I I - FINANSIJSKI PRIHODI	268.149	371.947
Prihodi od kamata	268.149	371.947
II I - OSTALI PRIHODI	823.955	726.691
Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV		0
Dobici po osnovu prodaje opreme		0
Naplaćena otpisana potraživanja	291.282	484.422
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	464.775	179.493
Prihodi od usklađivanja dug. plasmana	67.898	62.776
UKUPNI PRIHODI	1.975.448	1.969.405

Prihodi se formiraju po osnovu obavljanja registrovane poslovne djelatnosti i od iznajmljivanja imovine.

Prihodi od smanjenja obaveza u iznosu 464.775 KM, najvećim dijelom (424.996 KM) odnose se na otpis obaveze prema Poreskoj upravi Republike Srpske. Poreska uprava je otpisala dug rešenjem Broj : 06/1.02/0704-453.2.2-10449/2023 od 16.03.2023.

Dana 24.1.2008. g. sa Poreskom upravom Republike Srpske, zaključen je Sporazum o načinu ispunjenja dospjelih poreskih obaveza za poreze i doprinose u iznosu od 2.124.979,69 KM, sa stanjem na dan 30.6.2006. g.

5. PREGLED RASHODA

POZICIJA	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3
I - POSLOVNI RASHODI	1.469.069	1.580.776
Troškovi materijala	4.254	2.594
Troškovi goriva i energije	2,056	
Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	359.509	476.770
Ostali lični rashodi	83.827	107.401
Troškovi proizvodnih usluga	96.810	57.520
Troškovi amortizacije	821.053	821.069
Troškovi rezervisanja		0
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	75.210	97.090
Troškovi poreza	26.350	18.332
II - FINANSIJSKI RASHODI	1.012.898	1.299.224
Rashodi kamata	1.012.898	1.299.224
III - OSTALI RASHODI	182.401	47.658
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme		0
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV		0
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja-kamata do 2023.g.	180.746	45.197
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	1.655	2.461
UKUPNI RASHODI	2.664.368	2.927.658

Rashodi se formiraju na osnovu vjerodostojne dokumentacije o izvršenoj nabavci robe i usluga. Rashodi kamata se formiraju po osnovu kredita, reprogramiranih i tekućih obaveza.

6. TOKOVI GOTOVINE

Red. br.	POZICIJA	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	1.675.594	1.767.507
2	PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	25.991	39.730
3	PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	0	0
I	UKUPNO PRILIVI	1.701.585	1.807.237
1	ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	853.606	683.065
2	ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	0	0
3	ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	806.606	1.182.589
II	UKUPNO ODLIVI	1 660.212	1.865.654
III	NETO PRILIV (I-II)	41.373	0
IV	NETO ODLIV (II-I)	0	58.417
V	GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	28.032	86.449
VI	GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	69.405	28.032

Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti su najvećim dijelom generisani naplatom prodate toplotne energije krajnjim potrošačima iz ranijeg perioda, te iznajmljivanjem opreme Eko topalanama.

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti su najvećim dijelom generisani plaćanjem obaveza prema IRB-u po I (prvoj) emisiji obveznica, obaveze prema dobavljačima, zatim isplatom zarada i naknada zarada, te plaćanjem kamata.

Gotovina na kraju obračunskog perioda odgovara stanju na žiro računima na dan 31.12.2023. godine.

Dragica Rađević dipl. ek.

