



Javno preduzeće "Grijanje" d.o.o. Zenica, Bilmišće br.107, 72 000 Zenica
telefon +387 32 423 097, fax +387 32 423 099
www.grijanjezenica.ba

Na osnovu člana 31. i 34. Statuta Javnog preduzeća «Grijanje» d.o.o. Zenica, u skladu sa članom 8. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12), a nakon razmatranja Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „Grijanje“ d.o.o. Zenica za period 01.01.-31.12.2022. godine od 28.04.2023. godine, Nadzorni odbor Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, na 27. redovnoj sjednici održanoj dana 28.04.2023. godine, donosi:

ODLUKU

**o usvajanju Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja
Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica
za period 01.01.-31.12.2022. godine**

Član 1.

Usvaja se Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za period 01.01.- 31.12.2022. godine od 28.04.2023. godine, tekstu koji je sastavni dio ove odluke.

Član 2.

Ova odluka stupa na snagu danom donošenja.

Broj: 5835/23

Datum: 28.04.2023. godine



Predsjednik Nadzornog odbora


mr. sci. Hasan Helvida, dipl.ecc.

DOSTAVITI:

- 1x Skupština preduzeća-Gradonačelnik Grada Zenica
- 1x Nadzorni odbor
- 1x Uprava
- 1x Odbor za reviziju Preduzeća
- 1x Arhiva Nadzornog odbora

Javno preduzeće "GRIJANJE" d.o.o. Zenica
Priloženo: 28. 04. 2023
Organizaciona jedinica: _____
Broj: 5830/23
Prilog: _____

Finansijski izvještaji za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2022. i Izvještaj nezavisnog revizora

J.P. Grijanje d.o.o. Zenica

SADRŽAJ

| | |
|--|----|
| Izveštaj nezavisnog revizora..... | 3 |
| Izveštaj o ukupnom rezultatu za period 01.01.2022 - 31.12.2022. godine..... | 6 |
| Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2022. godine..... | 7 |
| Izveštaj o tokovima gotovine za period 01.01.2022 - 31.12.2022. godine..... | 8 |
| Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2022 - 31.12.2022. godine..... | 9 |
| 1. Osnovni podaci o Društvu..... | 10 |
| 2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja..... | 11 |
| 3. Pregled značajnih računovodstvenih politika..... | 12 |
| 4. Značajne računovodstvene procjene i pretpostavke..... | 17 |
| 5. Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu..... | 17 |
| 6. Ostali prihodi i dobici..... | 18 |
| 7. Troškovi sirovina i materijala..... | 18 |
| 8. Troškovi energije i goriva..... | 18 |
| 9. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja..... | 19 |
| 10. Troškovi amortizacije..... | 19 |
| 11. Troškovi primljenih usluga..... | 19 |
| 12. Ostali poslovni rashodi i troškovi..... | 19 |
| 13. Gubici od finansijske imovine..... | 20 |
| 14. Porez na dobit..... | 20 |
| 15. Nekretnine, postrojenja i oprema..... | 21 |
| 16. Finansijska imovina po amortizovanom trošku..... | 21 |
| 17. Zalihe..... | 22 |
| 18. Potraživanja od kupaca..... | 22 |
| 19. Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku..... | 23 |
| 20. Novac i novčani ekvivalenti..... | 23 |
| 21. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja..... | 23 |
| 22. Kapital..... | 24 |
| 23. Odgođeni prihod..... | 24 |
| 24. Odgođene porezne obaveze..... | 24 |
| 25. Obaveze prema dobavljačima..... | 25 |
| 26. Ugovorne obaveze..... | 25 |
| 27. Ostale obaveze i razgraničenja..... | 25 |
| 28. Upravljanje finansijskim rizicima..... | 25 |
| 29. Porezni propisi..... | 26 |
| 30. Sudski sporovi..... | 26 |
| 31. Događaji nakon datuma izveštavanja..... | 27 |
| 32. Odobrenje finansijskih izvještaja..... | 27 |

Izveštaj nezavisnog revizora

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Vase Pelagića 2/IV

78 000 Banja Luka

Republika Srpska

Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294

F +387 51 211 501

E office@ba.gt.com

www.granthornton.ba

Osnivačima i Upravi JP „Grijanje“ d.o.o. Zenica

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja JP „Grijanje“ d.o.o. Zenica (u daljem tekstu „Društvo“), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2022. godine i izvještaj o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha), izvještaj o promjenama na kapitalu, izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja se završava na navedeni datum i napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim značajnim aspektima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2022. godine i finansijsku uspješnost, te novčane tokove za godinu koja je tada završila u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Ostala pitanja

Finansijski izvještaji Društva na dan 31. decembra 2021. godine su revidirani od strane drugog revizora, u čijem je Izvještaju od 11. marta 2022. godine izraženo pozitivno mišljenje sa isticanjem pitanja.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naš revizorski izvještaj. Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.



U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša odgovornost jeste da pročitamo gore navedene ostale informacije, i u provođenju toga razmotrimo jesu li ostale informacije značajno proturječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji, ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako na osnovu posla koji smo obavili na ostalim informacijama zaključimo da postoji značajan pogrešan prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da objavimo tu činjenicu. U ovom pogledu nemamo nikakve značajne činjenice koje smatramo prigodnim za objavu.

Odgovornost Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za pripremanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu i sastavljanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed prevare ili pogreške.

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

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji, kao cjelina, bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika, razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenosti korištenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo

pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;

- ocjenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji, osnovne transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da ih ne treba objaviti jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.

Partner na revizorskom angažmanu čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Vedrana Knežević, ovlašteni revizor.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 28. april 2023. godine

Isidora Džombić

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



Vedrana Knežević

Vedrana Knežević
Ovlašteni revizor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Izveštaj o ukupnom rezultatu za period 01.01.2022 - 31.12.2022. godine

| Bilansne pozicije | Napomene | 2022. u KM | 2021. u KM |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Prihodi | | | |
| Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu | 5 | 12.370.949 | 12.038.861 |
| Dobici od finansijske imovine | | - | 10 |
| Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha | | 28.930 | - |
| Finansijski prihodi | | 52.129 | 46.322 |
| Ostali prihodi i dobiti | 6 | 1.918.951 | 2.106.864 |
| | | 14.370.959 | 14.192.057 |
| Rashodi | | | |
| Troškovi sirovina i materijala | 7 | 203.921 | 332.255 |
| Troškovi energije i goriva | 8 | 8.192.475 | 8.424.085 |
| Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja | 9 | 3.050.086 | 2.674.920 |
| Troškovi amortizacije | 10 | 560.117 | 481.349 |
| Troškovi primljenih usluga | 11 | 419.042 | 273.861 |
| Ostali poslovni rashodi i troškovi | 12 | 169.352 | 206.432 |
| Gubici od dugoročne nefinansijske imovine | | - | 26 |
| Gubici od finansijske imovine | 13 | 598.875 | 760.855 |
| Finansijski rashodi | | 27 | 270 |
| Ostali rashodi i gubici | | 76.469 | 142.469 |
| | | 13.270.364 | 13.296.522 |
| Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja | | 1.100.595 | 895.535 |
| Tekući porez na dobit | 14 | (110.542) | (80.196) |
| DOBIT PERIODA | | 990.053 | 815.339 |

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izmjenjene finansijske izvještaje je odobrila i potpisala Uprava Društva, dana 30. marta 2023. godine.

Potpisano u ime Društva:

Lice ovlašteno za zastupanje

Lice sa licencom

Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2022. godine

| Bilansne pozicije | Napomene | 31.12.2022. u KM | 31.12.2021. u KM |
|--|----------|---------------------|---------------------|
| Dugoročna imovina | | | |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 15 | 8.476.916 | 7.885.183 |
| Nematerijalna imovina | | 61.357 | 43.748 |
| Finansijska imovina po fer vrijednost kroz ostali ukupni rezultat | | 1.976 | 1.976 |
| Finansijska imovina po amortizovanom trošku | 16 | 400.000 | 400.000 |
| Ostala imovina i potraživanja | | 36 | 77 |
| | | 8.940.285 | 8.330.984 |
| Kratkoročna imovina | | | |
| Zalihe | 17 | 1.124.857 | 254.469 |
| Ugovorna imovina | | 2.000 | 1.858 |
| Potraživanja od kupaca | 18 | 3.094.219 | 2.851.833 |
| Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku | 19 | 3.180.000 | 4.400.000 |
| Novac i novčani ekvivalenti | 20 | 113.873 | 217.780 |
| Akontacije poreza na dobit | | - | 180.945 |
| Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja | 21 | 287.163 | 294.758 |
| | | 7.802.112 | 8.201.643 |
| UKUPNO IMOVINA | | 16.742.397 | 16.532.627 |
| Vanbilansna evidencija | | - | - |
| UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA | | 16.742.397 | 16.532.627 |
| Kapital | 22 | | |
| Vlasnički kapital | | 4.494.179 | 4.494.179 |
| Rezerve | | 1.268.071 | 1.268.071 |
| Neraspoređena dobit ranijih godina | | 5.585.598 | 4.745.134 |
| Neraspoređena dobit izvještajne godine | | 990.053 | 895.535 |
| Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda | | (8.826) | (8.826) |
| | | 12.329.075 | 11.394.093 |
| Dugoročne obaveze | | | |
| Odgođeni prihodi | 23 | 2.076.499 | 2.221.191 |
| Ostale obaveze uključujući i razgraničenja | | 388 | 388 |
| | | 2.076.887 | 2.221.579 |
| Odgođene porezne obaveze | 24 | 107.199 | 107.199 |
| Kratkoročne obaveze | | | |
| Obaveze prema dobavljačima | 25 | 1.732.768 | 2.366.997 |
| Ugovorne obaveze | 26 | 134.990 | 136.471 |
| Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku | | 6.793 | 6.793 |
| Obaveza za porez na dobit | | 60.060 | - |
| Ostale obaveze i razgraničenja | 27 | 294.625 | 299.495 |
| | | 2.229.236 | 2.809.756 |
| UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE | | 16.742.397 | 16.532.627 |
| Vanbilansna evidencija | | - | - |
| UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA | | 16.742.397 | 16.532.627 |

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o tokovima gotovine za period 01.01.2022 - 31.12.2022. godine

| | 2022. | 2021. |
|--|------------------|----------------|
| GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | |
| Dobit/(gubitak) | 990.053 | 815.339 |
| Usklađenja: | | |
| Amortizacija | 560.117 | 481.349 |
| (Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto | - | 26 |
| Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto | (21.599) | - |
| Umanjenje vrijednosti goodwill-a | 514 | - |
| Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha | (52.129) | - |
| Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha | 27 | - |
| Promjene u obrtnom kapitalu | | |
| Smanjenje/(povećanje) zaliha | (866.392) | (14.570) |
| Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca | (242.386) | 192.442 |
| Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja | 3.640 | (4.588.239) |
| Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine | (142) | (1.851) |
| Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima | (634.229) | (78.882) |
| Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza | 23.629 | 3.412.166 |
| Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza | 134.990 | - |
| Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima | (103.907) | 217.780 |
| GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA | 217.780 | - |
| GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA | 113.873 | 217.780 |

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2022 - 31.12.2022. godine

| | Vlasnički kapital | Rezerve | Akumulirana neraspoređena dobit | Ukupno |
|--|-------------------|------------------|---------------------------------|-------------------|
| Stanje na dan 31.12.2020. godine | 4.494.179 | 1.268.071 | 4.736.308 | 10.498.558 |
| Dobitak/(gubitak) za perioda | - | - | 815.339 | 815.339 |
| Stanje na dan 31.12.2021. godine | 4.494.179 | 1.268.071 | 5.551.647 | 11.313.897 |
| Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika | - | - | 80.196 | 80.196 |
| Ponovno iskazano stanje na početku perioda 01.01.2022. godine | 4.494.179 | 1.268.071 | 5.631.843 | 11.394.093 |
| Dobitak/(gubitak) za perioda | - | - | 990.053 | 990.053 |
| Drugi oblici rasporeda dobiti i pokrića gubitka | - | - | (55.071) | (55.071) |
| Stanje na dan 31.12.2022. godine | 4.494.179 | 1.268.071 | 6.566.825 | 12.329.075 |

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

1. Osnovni podaci o Društvu

Javno preduzeće za proizvodnju i distribuciju toplote Grijanje d.o.o. Zenica (u daljem tekstu Društvo) vrši distribuciju toplotne energije na području Grada Zenica sa trenutnom adresom sjedišta ul. Bilmišće broj 107, 72 000 Zenica.

Društvo je inicijalno upisano u sudski registar pod nazivom Javno preduzeće za proizvodnju i distribuciju toplote „Grijanje“ Zenica, i to Rješenjem Kantonalnog suda u Zenici broj: U/I-648/97 od 30. juna 1997. godine, a na osnovu Odluke Općinskog vijeća o osnivanju Javnog preduzeća „Grijanje“ Zenica broj: 01-023-27/97 od 05. juna 1997. godine i prethodne Odluke o izdvajanju organizacione jedinice „Grijanje“ iz društva sa ograničenom odgovornošću „Željezara Zenica“ Zenica broj: 1107197-278 od 05. maja 1997. godine.

Rješenjem Općinskog suda u Zenici broj: 043-0-Reg-08-002065 od 15. jula 2008. godine upisano je usklađivanje sa Zakonom o privrednim društvima FBiH nakon kojeg Društvo postaje društvo sa ograničenom odgovornošću, te je još upisano usklađivanje djelatnosti i promjena položaja lica ovlaštenog za zastupanje.

Osnovna djelatnost Društva je distribucija toplotne energije na području Grada Zenica.

Šifra djelatnosti: 35.30 – Proizvodnja i opskrba parom i klimatizacija.

Društvo je registrovano kod Porezne uprave FBiH pod brojem 4218065010003, a kod Uprave za indirektno oporezivanje BiH pod PDV brojem 218065010003.

U skladu sa Aktuelnim izvodom iz sudskog registra broj: 043-0-RegZ-22-003427 od 23. decembra 2022. godine, osnovni kapital Društva iznosi 4.494.179 KM, a osnivač je Grad Zenica.

Organi Društva tokom 2022. godine:

Uprava:

Vahdet Drino – Direktor

Samija Šečić – Izvršni direktor za pravne i ekonomske poslove

Kemal Veledar – Izvršni direktor za tehničke poslove.

Skupština:

Skupštinu Društva vrši gradonačelnik Zenice u ime Osnivača.

Nadzorni odbor:

Hasan Helvida – predsjednik

Amra Smriko – član

Jasmin Šarić – član

Odbor za reviziju:

Mirsad Oparić – predsjednik

Kanita Imamović - Gušić – član

Dženana Jašarević – član

Interna revizija:

Asmir Mašić – direktor

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo je zapošljavalo 103 radnika (na dan 31. decembra 2021. godine 99 radnika).

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Izjava o usklađenosti sa MSFI i MRS

Finansijski izvještaji Društva su usklađeni sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda (bilans stanja), izvještaj o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha), izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama u kapitalu i računovodstvene politike i zabilješke.

Društvo vodi svoje računovodstvene evidencije i vrši evidentiranja poslovnih promjena u skladu sa propisima Federacije Bosne i Hercegovine, koji su u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Finansijski izvještaji Društva sačinjeni su po načelu historijskog troška.

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MRS/MSFI zahtijevalo je od Uprave Društva donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utiču na primjenu politika i na iznos objavljene imovine i obaveza, prihoda i rashoda. Procjene i povezane pretpostavke se stalno preispituju. Preispitivanje računovodstvenih procjena priznaje se u periodu u kojem se preispitivanje obavlja, te eventualno budućim periodima, ako utiču i na njih.

Finansijski izvještaji Društva prezentovani su u konvertibilnim markama (KM) i sve vrijednosti u bilansu stanja, bilansu uspjeha, izvještaju o novčanom toku, izvještaju o promjenama u kapitalu i bilješkama uz finansijske izvještaje zaokružene su na najbližu KM, osim ako nije drugačije naznačeno.

Uporedni podatak

Društvo je kao uporedne podatke prikazalo bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine kao i bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine.

U skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva i Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva, koja se primjenjuje od 01. januara 2022. godine, došlo je do izmjene prezentacije uporednog podataka za 2021. godinu u finansijskim izvještajima Društva. Navedene izmjene nemaju uticaj na neto rezultat, ukupnu imovinu, obaveze i kapital Društva za 2021. godinu.

Načelo neograničenog vremena poslovanja

Finansijski izvještaji se sastavljaju uz pretpostavku da će Društvo neograničeno poslovati.

Izmjene i dopune postojećih standarda koji su na snazi u tekućem periodu

Sljedeći novi standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja koje je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde bili su na snazi za tekući izvještajni period:

- Reference na konceptualni okvir (izmjene i dopune MSFI 3);
- Koncesije za najam u vezi sa COVID-19 nakon 30. juna 2021. godine (izmjene i dopune MSFI 16);
- Nekretnine, postrojenja i oprema: Prihodi prije namjeravane upotrebe (izmjene i dopune MRS 16);
- Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora (izmjene i dopune MRS 37);
- Godišnja poboljšanja (ciklus 2018. – 2020.): – Prva primjena zavisnog subjekta (izmjene i dopune MSFI 1) – Naknade u testu „10 procenata“ za prestanak priznavanja obaveza (izmjene i dopune MSFI 9);
- Podsticaji najmovi (izmjene i dopune MSFI 16);
- Oporezivanje u mjerenju fer vrijednosti (izmjene i dopune MRS 41).

Usvajanje spomenutih novih standarda, izmjena postojećih standarda i tumačenja, nije vodilo nikakvim materijalnim promjenama u finansijskim izvještajima Društva.

Novi standardi i izmjene i dopune postojećih standarda koji su objavljeni, a nisu još usvojeni

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći Standardi i izmjene postojećih Standarda, kao i nova tumačenja su bili izdati, ali nisu postali efektivni:

- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“;
- Izmjene i dopune MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ (izmjene i dopune MSFI 17 i MSFI 4);
- Klasifikacija obaveza kao kratkoročnih ili kao dugoročnih (izmjene i dopune MRS 1);
- Objelodanjivanje računovodstvenih politika (izmjene i dopune MRS 1 i MSFI izjava o praksi 2);
- Odgođena porezna imovina i obaveze koje proizlaze iz pojedine transakcije (izmjene i dopune MRS 12).

Rukovodstvo Društva je izabralo da ne usvoji ove nove Standarde i izmjene postojećih Standarda prije nego oni stupe na snagu. Rukovodstvo predviđa da usvajanje ovih novih Standarda i izmjena postojećih Standarda neće imati materijalan uticaj na finansijske izvještaje Društva u periodu inicijalne primjene.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Priznavanje i vrednovanje prihoda

Prihod nastaje iz redovnih aktivnosti Društva. Dobici predstavljaju ostale stavke koje zadovoljavaju definiciju prihoda i mogu, ali ne moraju, nastati iz redovnih aktivnosti Društva.

Prihodom se smatra priliv novca ili novčanih ekvivalenata, iskazana potraživanja ili ostvarene druge naknade, što proizilazi iz toka redovnih aktivnosti od prodaje proizvoda, pružanja usluga i upotrebe resursa Društva od strane drugih osoba koji donose kamate, tantijeme i dividende.

Svaka stavka, koja zadovoljava opštu definiciju prihoda, priznaje se kao prihod ukoliko je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi vezane za tu stavku priticati u Društvo, te da ta stavka ima jasno utvrđivu vrijednost koja se može pouzdano izmjeriti.

Prihodi se, u bilansu uspjeha iskazuju po fer vrijednostima u visini obračunatih isporuka proisteklih iz redovnih aktivnosti Društva i u visini prihoda proisteklih iz drugih aktivnosti Društva, a prema sljedećim grupama:

- Prihodi od prodaje;
- Ostali poslovni prihodi;
- Prihodi od finansiranja.

Priznavanje i vrednovanje rashoda

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi Društva tokom obračunskog perioda u obliku odliva ili smanjenja sredstava ili pak nastanka obaveza, što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onih smanjenja koja su rezultat raspodjele kapitala od strane vlasnika.

Najznačajniji rashodi Društva iz redovnih aktivnosti su:

- Troškovi prodaje;
- Troškovi materijala;
- Troškovi sitnog inventara;
- Troškovi usluga drugih;
- Rezervisanje sredstava za buduće gubitke i rizike;
- Troškovi amortizacije;
- Troškovi radnika;
- Troškovi finansiranja;
- Ostali troškovi poslovanja.

Troškovi materijala i sitnog inventara

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma se vrednuju po nabavnoj vrijednosti (trošku nabavke) metodom prosječne cijene, a na osnovu radnog naloga. U trošak zaliha se uključuju svi troškovi nabavke i drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Sitan inventar prilikom davanja u upotrebu obračunava se u punom (100%) iznosu troškova nabavke.

Amortizacija

Amortizacija je sistematsko otpisivanje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine srazmjerno vremenu i učestalosti njene upotrebe. Amortizacija se obračunava za svu dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu za koju se očekuje da će se koristiti duže od jedne godine, koja ima ograničen vijek trajanja i koju Društvo koristi za obavljanje registrovane djelatnosti. Amortizacija se obračunava uz primjenu linearne metode, počevši od prvog dana idućeg mjeseca kad je imovina spremna za upotrebu, a prestaje se obračunavati kad se u cjelosti otpiše bruto knjigovodstveni iznos pojedinačne imovine bez obzira da li se ta imovina i nakon otpisa koristi za obavljanje djelatnosti.

Troškovi radnika

Troškovi radnika obuhvataju sve oblike primanja radnika kao naknada za rad koju oni pružaju Društvu. U bilansu uspjeha, na poziciji troškova radnika iskazuju se obračunati troškovi koji se odnose na period izvještaja, bez obzira na trenutak isplate.

Transakcije u stranim valutama

Sredstva i obaveze denominirane u stranoj valuti pretvorene su u konvertibilne marke po srednjem kursu Centralne banke BiH važećem na dan transakcije. Kursne razlike kod preračuna stranih sredstava plaćanja u konvertibilne marke uključene su u Bilans uspjeha kako su nastajale.

Rashodi finansiranja

Rashodi finansiranja obuhvataju izdatke za redovne i zatezne kamate, kursne razlike i izdatke u vezi s primjenom ugovorene valutne klauzule.

Ostali rashodi

Kao ostali rashodi knjiže se: nabavna vrijednost prodatih sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara, manjkovi, kazne, penali i naknade šteta, otpis nenaplativih potraživanja i ulaganja, naknadno utvrđeni rashodi iz prethodnih godina i ostali rashodi.

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja su kamate i drugi troškovi koji nastaju u vezi sa pozajmicom finansijskih sredstava i kursne razlike koje proizilaze iz pozajmica u stranoj valuti, u onoj mjeri u kojoj se smatraju usklađivanjem troškova kamata.

Troškovi pozajmica se priznaju kao rashod u razdoblju u kojem su nastali.

Donacije

Donacije se priznaju kao prihod na bazi principa sučeljavanja prihoda i rashoda. Donacije vezane za sredstva, uključujući nenovčane pomoći po fer vrijednosti, priznaju se u bilansu stanja kao odloženi prihod. Iznos odloženog prihoda se priznaje kao prihod u bilansu uspjeha na sistematskoj i racionalnoj osnovi u toku perioda korisnog vijeka trajanja sredstva.

Oporezivanje

Porez na dobit obračunava se na oporezivu dobit za punu godinu po važećoj stopi od 10%. Više uplaćeni porez na dobit priznaje se kao akontacija poreza za narednu poslovnu godinu.

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je nefinansijska imovina, koja je bez fizičkog obilježja i koja se može identifikovati. Da bi se neka imovina priznala kao nematerijalna u bilansu stanja neophodno je da Društvo kontroliše resurse iz kojih će buduće ekonomske koristi, koje se mogu pripisati sredstvu, priticati u Društvo, te da se trošak nabavke tog sredstva može pouzdano izmjeriti.

Nematerijalna imovina obuhvata: kapitalizirana ulaganja u razvoj, koncesije, patent, licence, aplikativni softver, zaštitni znakovi i druga prava, nematerijalna imovina u pripremi, avansi za nematerijalnu imovinu, vrijednosna usklađivanja nematerijalne imovine po osnovu umanjenja vrijednosti.

Nematerijalna sredstva se vrednuju po trošku nabavke.

Tokom ugovorenog, ili zakonski propisanog ili procijenjenog korisnog vijeka trajanja, nematerijalna imovina se amortizuje (otpisuje) po linearnoj metodi.

Jednom godišnje se vrši preispitivanje amortizacionih stopa i to na početku godine za tekuću godinu, te time određuje korisni vijek upotrebe stalnih sredstava

Materijalna imovina

Materijalna stalna sredstva su sredstva koja Društvo koristi za obavljanje svoje djelatnosti i za koje se očekuje da će se koristiti duže od jedne godine.

Materijalna stalna sredstva obuhvataju: zemljište, građevinske objekte i njihove dijelove, postrojenja i oprema, alati, pogonski i kancelarijski namještaj, transportna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi i ostala dugoročna materijalna imovina.

Materijalna stalna sredstva se vrednuju i iskazuju po trošku nabavke, odnosno nabavnoj vrijednosti.

Naknadni izdaci odnosno dodatna ulaganja na nekretninama i opremi povećavaju bruto knjigovodstveni iznos samo ako je:

- Vjerovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom priticati u Društvo;
- Da se trošak sredstva može pouzdano izmjeriti;
- Produžetak procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstva;
- Povećanje kapaciteta i stabilnosti sredstava.

Svaki drugi naknadni izdatak treba priznati kao rashod perioda u kojem je nastao.

Nakon početnog priznavanja kao imovine, pojedino stalno materijalno sredstvo se iskazuje po njegovom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja. Sredstvo je raspoloživo za upotrebu prvi dan narednog mjeseca kad je izvršen tehnički prijem ili sredstvo dovedeno u stanje materijalnog sredstva da se može koristiti.

Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrijednost stalnog sredstva, odnosno bruto knjigovodstvena vrijednost.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost imovine, osim investicija u toku, otpisuje tokom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom linearne metode, uz primjenu sljedećih stopa:

| Naziv | Stopa amortizacije (%) |
|----------------------|------------------------|
| Građevinski objekti | 0,97 - 3,75% |
| Postrojenja i oprema | 3,33 - 15% |
| Računarska oprema | 15% |
| Transportna sredstva | 10,72 - 11,62% |
| Kancelarijska oprema | 7,5 - 15% |

Komisija je dužna preispitati korisni vijek upotrebe za sva stalna sredstva, najmanje jednom godišnje, te sačiniti prijedlog korisnog vijeka upotrebe za sva materijalna i nematerijalna sredstva, stopa amortizacije i metoda otpisa stalnih sredstava.

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema čija se fer vrijednost može pouzdano izmjeriti, može se voditi i po revalorizovanom iznosu, koji predstavlja njihovu fer vrijednost na dan revalorizacije smanjenu za ukupnu naknadnu akumuliranu amortizaciju i naknadne akumulirane gubitke od smanjenja. Revalorizaciju treba obavljati dovoljno često kako bi se osiguralo da se knjigovodstvena vrijednost bitno ne razlikuje od vrijednosti do koje bi se došlo ako bi se koristila fer vrijednost na datum bilansa stanja. Kada se knjigovodstvena vrijednost sredstva poveća, kao rezultat revalorizacije to povećanje treba direktno pripisati vlastitom kapitalu, kao revalorizacijski višak.

Umanjenje materijalnih stalnih sredstava

Knjigovodstveni iznos materijalnih stalnih sredstava prestaje se priznavati u trenutku otuđenja ili kad se ne očekuju buduće ekonomske koristi od njegove upotrebe. Dobitke ili gubitke koji nastanu zbog isknižavanja pojedinih stavki stalnog materijalnog sredstva utvrđuju se kao razlika između neto prihoda od otuđenja i knjigovodstvenog iznosa sredstva. Dobitak od otuđenja stalnog sredstva predstavljaju prihod, a gubitak predstavlja rashod tekućeg perioda

Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani predstavljaju ulaganja Društva s ciljem ostvarenja buduće ekonomske koristi, a rok u kojem će se ostvariti vraćanje od ulaganja, očekuje se u razdoblju dužem od jedne godine.

Dugoročna potraživanja

Dugoročna potraživanja se knjiže u nominalnim iznosima, ali kad postoji sumnja u mogućnost naplate, potrebno je izvršiti njihovo vrijednosno usklađivanje (otpis).

Zalihe

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma se vrednuju po nabavnoj vrijednosti metodom prosječne cijene. U trošak zaliha se uključuju svi troškovi nabavke i drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju u i sadašnje stanje.

Ukoliko dođe do oštećenja, gubitka kvaliteta (djelimično ili potpuno), zastarjelosti zaliha ili nemogućnosti realizacije njihovog troška prodajom, vrši se vrijednosno usklađivanje zaliha sirovina i materijala. Zalihe se tada vrijednosno otpisuju i svode na neto prodajnu vrijednost po načelu "predmet po predmet".

O smanjenju zaliha, tj. otpisu zaliha Uprava Društva donosi Odluku na prijedlog Stručnog tima ili prijedlog komisije za popis. Provjera vrijednosti zaliha vrši se najmanje jednom godišnje.

Kratkoročna potraživanja

Kada Društvo isporuči kupcima dobra ili obavi usluge, sve isporuke proizvoda i obavljenih usluga iskazuju se kao kratkoročna potraživanja. Kratkoročna potraživanja od kupaca iskazuju se u visini nominalne vrijednosti proizašle iz poslovne transakcije prema metodi obračuna po utvrđenim cijenama od strane Društva (Cjenovnik Društva).

Uprava Društva formira komisiju sa zadatkom da kontinuirano vrši procjenu vrijednosti potraživanja. Na dan Bilansa stanja, Komisija ocjenjuje postoje li pokazatelji da vrijednost potraživanja od kupaca može biti umanjena.

Komisija procjenjuje naplativost potraživanja na osnovu starosne strukture salda i informacija o finansijskom položaju dužnika. Nakon izvršenih procjena naplativosti, Komisija sačinjava Izvještaj u kome daje detaljan prijedlog Upravi Društva o stanju potraživanja.

Sva potraživanja starija od 365 dana od datuma isteka dospjeća plaćanja obaveze, knjiže se kao ispravka potraživanja od kupaca i rashoduju se, bez obzira da li je potraživanje utuženo ili ne.

Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani predstavljaju imovinu Društva koja je odmah raspoloživa za realizaciju i neće se držati duže od jedne godine od datuma bilansa stanja. Iskazuju se po nominalnoj vrijednosti, te ako se na kraju godine nominalna vrijednost razlikuje od vrijednosti na aktivnom tržištu, u poslovnim knjigama Društva se objavljuje tržišna vrijednost ako je ona niža.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčane ekvivalente čine transakcijski računi, novac u blagajni u KM i devizni računi. Za održavanje tekuće likvidnosti, dio finansijske imovine Društva se uvijek zadržava u novčanom obliku na osnovu procjene, pri tome uzimajući u obzir obim i dospjeće obaveza Društva, ugovorene načine naplate potraživanja i izmirivanja obaveza, dane vezivanja finansijskih sredstava u potraživanjima, koeficijente obrta, organizaciju platnog prometa i dr. faktore.

Dugoročne i kratkoročne obaveze

Obaveze se definišu kao sadašnja obaveza Društva, koja je rezultat prethodnih poslovnih događaja i izvršenih transakcija, a za čije se izmirenje realno očekuje odliv resursa Društva, koji omogućavaju ostvarivanje ekonomskih koristi.

Obaveza koja dospijeva u roku dužem od godinu dana iskazuje se u bilansu stanja kao dugoročna obaveza. Dugoročne obaveze klasifikuju se na: dugoročna rezervisanja i razgraničenja i odložene porezne obaveze, dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama smatraju se: obaveze za finansijske obaveze, obaveze za primljene avanse, obaveze prema dobavljačima, obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih, ostale obaveze (obaveze po osnovu kamata i obaveze za naknade članovima nadzornog odbora i odbora za reviziju, obaveze prema fizičkim licima, ostale obaveze), obaveze za PDV, obaveze za ostale poreze, doprinose i druge naknade, kratkoročna rezervisanja i razgraničenja, i ostale kratkoročne obaveze.

4. Značajne računovodstvene procjene i pretpostavke

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 3, Uprava Društva donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjem iskustvu i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtijevaju vršenje procjene i korištenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

Vijek trajanja materijalne i nematerijalne imovine

Društvo pregleda procijenjeni vijek trajanja materijalne i nematerijalne imovine na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Ispravka vrijednosti potraživanja

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

5. Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu

Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu u 2022. godini u iznosu od 12.370.949 KM (u 2021. godini u iznosu od 12.038.861 KM) se u potpunosti odnose na prihode od usluga distribucije

toplotne energije domaćinstvima i privredi na području Grada Zenica i prihode od ostalih usluga (održavanja, taksi i saglasnosti).

| Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu | 2022. u KM | 2021. u KM |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Isporuka toplotne energije – domaćinstva | 8.478.440 | 8.225.794 |
| Isporuka toplotne energije – pravna lica | 3.559.170 | 3.555.848 |
| Usluge održavanja | 81.731 | 181.481 |
| Prihodi od taksi i saglasnosti | 111.735 | 28.637 |
| Ostali prihodi od usluga | 139.873 | 47.101 |
| Ukupno prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu: | 12.370.949 | 12.038.861 |

6. Ostali prihodi i dobici

| Ostali prihodi i dobici | 2022. u KM | 2021. u KM |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Prihodi od zakupa | 5.675 | 31.040 |
| Prihodi od donacija | 144.691 | 143.108 |
| Naplaćena ranije otpisana potraživanja (veza Napomena 18) | 1.488.080 | 1.619.518 |
| Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi | 269.539 | 163.205 |
| Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih perioda | 10.966 | 149.993 |
| Ukupno ostali prihodi i dobici: | 1.918.951 | 2.106.864 |

7. Troškovi sirovina i materijala

| Troškovi sirovina i materijala | 2022. u KM | 2021. u KM |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Utrošene sirovine i materijal | 180.678 | 315.297 |
| Utrošeni rezervni dijelovi | 1.843 | 3.948 |
| Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma | 21.400 | 13.010 |
| Ukupno troškovi sirovina i materijala: | 203.921 | 332.255 |

8. Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva u 2022. godini u iznosu od 8.192.475 KM (u 2021. godini u iznosu od 8.424.085 KM) obuhvataju troškove po osnovu utrošene energije, prirodnog gasa i goriva.

9. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

| Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja | 2022. u KM | 2021. u KM |
|--|------------------|------------------|
| Bruće plaće zaposlenih | 2.600.876 | 2.323.132 |
| Ostale naknade zaposlenih | 419.309 | 320.020 |
| Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora | 29.901 | 31.768 |
| Ukupno troškovi plaća i ostalih ličnih primanja: | 3.050.086 | 2.674.920 |

10. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u 2022. godini u iznosu od 560.117 KM (u 2021. godini u iznosu od 481.349 KM) se u potpunosti odnose na amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine.

11. Troškovi primljenih usluga

| Troškovi primljenih usluga | 2022. u KM | 2021. u KM |
|---|----------------|----------------|
| Troškovi transportnih usluga | 900 | - |
| Troškovi usluga održavanja | 225.385 | 85.240 |
| Troškovi reklame i sponzorstva | 10.300 | 8.138 |
| Troškovi najma | 6.213 | 3.366 |
| Troškovi ostalih usluga | 176.244 | 177.117 |
| Ukupno troškovi primljenih usluga: | 419.042 | 273.861 |

12. Ostali poslovni rashodi i troškovi

| Ostali poslovni rashodi i troškovi | 2022. u KM | 2021. u KM |
|---|----------------|----------------|
| Troškovi reprezentacije | 6.896 | 4.946 |
| Troškovi premija osiguranja | 10.088 | 9.630 |
| Troškovi platnog prometa | 4.573 | 4.045 |
| Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga | 26.554 | 26.997 |
| Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina | 95.916 | 135.858 |
| Troškovi članskih doprinosa | 7.747 | 8.023 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 17.578 | 16.933 |
| Ukupno ostali poslovni rashodi i troškovi: | 169.352 | 206.432 |

13. Gubici od finansijske imovine

Gubici od finansijske imovine u 2022. godini u iznosu od 598.875 KM (u 2021. godini u iznosu od 760.855 KM) se odnose na rashode po osnovu otpisa zastarjelih potraživanja od kupaca (veza Napomena 18).

14. Porez na dobit

| Porez na dobit | 2022. u KM | 2021. u KM |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dobit prije oporezivanja | 1.100.595 | 895.535 |
| Korekcija za porezne svrhe | 4.827 | (174.683) |
| Oporeziva dobit | 1.105.422 | 720.852 |
| Neiskorišteni porezni gubici | - | (98.602) |
| Rashodi na ime plaća novih uposlenika | (141.178) | (71.544) |
| Porezna osnovica | 964.244 | 550.706 |
| Porez na dobit po stopi od 10% | 96.424 | 55.071 |
| Porez na dobit u Bilansu uspjeha | 110.542 | 80.196 |
| Efektivna porezna stopa | 8,72% | 6,87% |

15. Nekretnine, postrojenja i oprema

| Opis | Zemljište | Građevinski objekti | Postrojenja, oprema i namještaj | Transportna sredstva | Ostala dugoročna materijalna imovina | NPO u pripremi | Ukupno |
|--|----------------|---------------------|---------------------------------|----------------------|--------------------------------------|----------------|------------------|
| u KM | | | | | | | |
| NABAVNA VRIJEDNOST | | | | | | | |
| Stanje na dan 01.01.2021. godine | 136.331 | 38.020.270 | 39.833.312 | 341.921 | 1.000 | 821.094 | 79.153.928 |
| Nabavke | - | - | 302.747 | - | - | 727.930 | 1.030.677 |
| Prenos u upotrebu | - | 144.501 | 1.126.041 | - | - | (1.270.542) | - |
| Otuđenje/rashodovanje | - | - | (498) | - | - | - | (498) |
| Stanje na dan 31.12.2021/01.01.2022. godine | 136.331 | 38.164.771 | 41.261.602 | 341.921 | 1.000 | 278.482 | 80.184.107 |
| Nabavke | - | - | - | - | - | 1.146.939 | 1.146.939 |
| Prenos u upotrebu | - | 98.762 | 450.602 | - | - | (549.364) | - |
| Stanje na dan 31.12.2022. godine | 136.331 | 38.263.533 | 41.712.204 | 341.921 | 1.000 | 876.057 | 81.331.046 |
| ISPRAVKA VRIJEDNOSTI | | | | | | | |
| Stanje na dan 01.01.2021. godine | - | 33.348.951 | 38.116.875 | 228.479 | - | - | 71.694.305 |
| Amortizacija | - | 240.047 | 342.356 | 22.688 | - | - | 605.091 |
| Otuđenje/rashodovanje | - | - | (472) | - | - | - | (472) |
| Stanje na dan 31.12.2021/01.01.2022. godine | - | 33.588.998 | 38.458.759 | 251.167 | - | - | 72.298.924 |
| Amortizacija | - | 304.278 | 230.834 | 20.094 | - | - | 555.206 |
| Stanje na dan 31.12.2022. godine | - | 33.893.276 | 38.689.593 | 271.261 | - | - | 72.854.130 |
| <u>Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021. godine</u> | <u>136.331</u> | <u>4.575.773</u> | <u>2.802.843</u> | <u>90.754</u> | <u>1.000</u> | <u>278.482</u> | <u>7.885.183</u> |
| <u>Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. godine</u> | <u>136.331</u> | <u>4.370.257</u> | <u>3.022.611</u> | <u>70.660</u> | <u>1.000</u> | <u>876.057</u> | <u>8.476.916</u> |

Na dan 31. decembra 2022. godine imovina Društva nije opterećena založnim pravima.

16. Finansijska imovina po amortizovanom trošku

Finansijska imovina po amortizovanom trošku na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 400.000 KM (na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 400.000 KM) se u potpunosti odnosi na oročene depozite kod Sparkasse banke.

Društvo je dana 17. marta 2021. godine i 23. aprila 2021. godine zaključilo dva ugovora o novčanom depozitu sa Sparkasse Bank d.d. BiH na period od 25 mjeseci, prema kojima je ukupan iznos depozita kojim Društvo ne može raspolagati 400.000 KM, odnosno 200.000 KM po pojedinačnom ugovoru. Ugovorima je definisan maksimalni iznos za deponiranje sredstava od 4.000.000 KM, odnosno 2.000.000 KM pojedinačno po Ugovoru.

17. Zalihe

| Zalihe | 31.12.2022. u KM | 31.12.2021. u KM |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Sirovine i materijal | 1.120.994 | 249.999 |
| Rezervni dijelovi | 3.863 | 4.470 |
| Auto-gume u upotrebi | 9.598 | 8.098 |
| Alat i sitan inventar | 189.948 | 170.048 |
| <i>Ispravka vrijednosti auto guma</i> | <i>(9.598)</i> | <i>(8.098)</i> |
| <i>Ispravka vrijednosti alata i sitnog inventara</i> | <i>(189.948)</i> | <i>(170.048)</i> |
| Ukupno zalihe: | 1.124.857 | 254.469 |

18. Potraživanja od kupaca

| Potraživanja od kupaca | 31.12.2022. u KM | 31.12.2021. u KM |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Potraživanja od kupaca u zemlji | 3.167.187 | 2.927.269 |
| Sumnjiva i sporna potraživanja | 25.196.366 | 26.183.326 |
| <i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca</i> | <i>(25.269.334)</i> | <i>(26.258.762)</i> |
| Ukupno potraživanja od kupaca: | 3.094.219 | 2.851.833 |

Promjene u umanjenju vrijednosti potraživanja od kupaca mogu se prikazati kako slijedi:

| | 2022. u KM | 2021. u KM |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Stanje na početku godine | 26.258.762 | 27.222.298 |
| Ispravka greške ranijih perioda | - | (54.882) |
| Povećanje ispravke na teret rashoda tekućeg perioda (veza Napomena 13) | 598.875 | 760.855 |
| Naplaćena ranije otpisana potraživanja (veza Napomena 6) | (1.488.080) | (1.619.518) |
| Isknjiženje nenaplativih sumnjivih i spornih potraživanja | (100.223) | (49.991) |
| Stanje na kraju godine | 25.269.334 | 26.258.762 |

19. Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku

Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 3.180.000 KM (na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 4.400.000 KM) se u potpunosti odnosi na kratkoročne oročene depozite kod Sparkasse banke d.d. BiH u iznosu od 2.680.000 KM i Asa banke d.d. Sarajevo u iznosu od 500.000 KM.

20. Novac i novčani ekvivalenti

| Novac i novčani ekvivalenti | 31.12.2022. u KM | 31.12.2021. u KM |
|--|---------------------|---------------------|
| Transakcijski račun – domaća valuta | 113.366 | 217.550 |
| Transakcijski račun – strana valuta | 433 | 33 |
| Blagajna – domaća valuta | 74 | 197 |
| Ukupno novac i novčani ekvivalenti: | 113.873 | 217.780 |

21. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

| Ostala imovina i potraživanja uključujući i razgraničenja | 31.12.2022. u KM | 31.12.2021. u KM |
|---|---------------------|---------------------|
| Potraživanja od zaposlenih | 6.225 | 8.869 |
| Potraživanja od državnih organa i institucija | 11.392 | 7.878 |
| Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose | 213 | 213 |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 3.361 | 4.022 |
| Sumnjiva i sporna ostala kratkoročna potraživanja | 12.808 | 12.808 |
| Potraživanja za PDV | 264.463 | 273.512 |
| Unaprijed plaćeni troškovi | 21 | - |
| Ostala kratkoročna razgraničenja | 1.488 | 264 |
| Podzbir: | 299.971 | 307.566 |
| <i>Ispravka vrijednosti ostalih kratkoročnih potraživanja</i> | <i>(12.808)</i> | <i>(12.808)</i> |
| Ukupno ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja: | 287.163 | 294.758 |

22. Kapital

| Kapital | 31.12.2022. u KM | 31.12.2021. u KM |
|---|---------------------|---------------------|
| Vlasnički kapital | 4.494.179 | 4.494.179 |
| Rezerve | 1.268.071 | 1.268.071 |
| Neraspoređena dobit ranijih perioda | 5.585.598 | 4.745.134 |
| Neraspoređena dobit izvještajnog perioda | 990.053 | 895.535 |
| Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda | (8.826) | (8.826) |
| Ukupno kapital: | 12.329.075 | 11.394.093 |

U skladu sa Izvodom iz sudskog registra Općinskog suda u Zenici, upisani i uplaćeni kapital u iznosu od 4.494.179 KM je u 100% vlasništvu Grada Zenica.

Rezerve su iskazane u iznosu od 1.268.071 KM i odnose se na rezerve formirane u prethodnim periodima.

Neraspoređena dobit ranijih godina je iskazana u iznosu od 5.585.598 KM i odnosi se na dobit u prethodnim godinama, shodno odlukama Skupštine Društva.

Neraspoređena dobit izvještajne godine iskazana je u iznosu od 990.053 KM i odnosi se na ostvarenu dobit za 2022. godinu

23. Odgođeni prihod

Odgođeni prihodi na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 2.076.499 KM (na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 2.221.191 KM) se u potpunosti odnosi na unaprijed naplaćeni i odloženi prihod po osnovu sljedećih donacija:

- donacija Češke razvojne agencije i Grada Zenice za implementaciju projekta „Korištenje obnovljivih izvora energije za sistem centralnog grijanja u Nemili, BiH“. Sporazum je potpisan između Agencije i Grada 2011. godine, pa je spušten na razinu Grada i Društva te je potpisan Ugovor u 2012. godini o međusobnim pravima i obavezama kod realizacije projekta. Stanje odgođenog prihoda po ovom osnovu na 31. decembra 2022. godine iznosi 1.824.104 KM;
- primljene toplinske podstanice na trajno upravljanje koje su predali investitori stambenih i poslovnih objekata priključenih na mrežu po osnovu Zakona o komunalnim djelatnostima Zeničko-dobojskog kantona i ugovorima koje Društvo zaključuje s investitorima za priključenje poslovnog prostora na sistem grijanja. Odloženi prihod po ovom osnovu na 31. decembra 2022. iznosi 220.533 KM;
- donaciju vrelovodne magistrale Jalija, u vezi sa kojom odloženi prihod na dan 31. decembra 2022. godine iznosi 14.273 KM;
- donacije u vidu agregata, namještaja i druge opreme, u vezi sa kojima odloženi prihod na dan 31. decembra 2022. godine iznosi 17.589 KM.

24. Odgođene porezne obaveze

Odgođene porezne obaveze na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 107.199 KM (na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 107.199 KM) se odnose na odloženu poreznu obavezu nastalu, kao

rezultat toga što je Društvo u skladu sa Zakonom o porezu na dobit FBiH za period od 2018. do 2021. godine, koristilo više stope amortizacije u porezne svrhe od stopa korištenih u računovodstvene svrhe.

25. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 1.732.768 KM (na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 2.366.997 KM) se u potpunosti odnose na obaveze prema dobavljačima u zemlji za isporučena dobra i izvršene usluge. Navedeni iznos se najvećim dijelom odnosi na obavezu prema dobavljaču Toplana Zenica d.o.o. Zenica za isporučenu toplotnu energiju, čiji saldo na dan 31. decembra 2022. godine iznosi 1.524.643 KM.

26. Ugovorne obaveze

Ugovorne obaveze na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 134.990 KM (na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 136.471 KM) se odnose na obavezu po osnovu primljenih avansa od fizičkih i pravnih lica.

27. Ostale obaveze i razgraničenja

| Ostale obaveze i razgraničenja | 31.12.2022. u KM | 31.12.2021. u KM |
|--|---------------------|---------------------|
| Obaveze za neto plaće i naknade plaća | 125.045 | 117.812 |
| Obaveze za doprinose u vezi sa plaćama i naknadama plaća | 84.704 | 78.993 |
| Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća | 10.364 | 9.420 |
| Obaveze za neto naknade plaća koje se refundiraju | 2.267 | 1.051 |
| Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih | - | 21.254 |
| Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl. | 1.850 | 1.850 |
| Obaveze za doprinose i porez u vezi sa naknadama članovima odbora, komisija i sl | 437 | 437 |
| Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. koje terete troškove | 60.883 | 60.375 |
| Ostale obaveze | 9.016 | 8.244 |
| Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine | 59 | 59 |
| Ukupno ostale obaveze i razgraničenja: | 294.625 | 299.495 |

28. Upravljanje finansijskim rizicima

Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Uprava Društva nadgleda i upravlja finansijskim rizicima koji se odnose na poslovanje Društva, analizirajući izloženost po stepenu i uticaju rizika. Ovi rizici uključuju tržišni rizik (uključujući rizik kursnih razlika i rizik kamatne stope), kreditni rizik i rizik likvidnosti.

Upravljanje tržišnim rizikom

Društvo u okviru svojih redovnih aktivnosti ne obavlja aktivnosti u stranim valutama. Takođe, nije izloženo kamatnom riziku jer ne posuđuje sredstva po varijabilnim/promjenljivim kamatnim stopama.

Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik je rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi moglo dovesti do finansijskog gubitka Društva. Kreditni rizik predstavlja značajan rizik poslovanja u Društvu.

Društvo ima veliki broj sudskih sporova u toku zbog nemogućnosti naplate potraživanja.

Upravljanje rizikom likvidnosti

Društvo upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi time što konstantno nadgleda prognozirane i stvarne novčane tokove i upoređuje profile dospjeća finansijske imovine i obaveza.

29. Porezni propisi

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

Tumačenje poreznih zakona od strane poreznih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreznih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da porezni rizik u Federaciji BiH i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreznim sistemom.

Društvo je u toku 2022. godine bilo predmet kontrole od strane Porezne uprave FBiH, Kantonalni porezni ured Zenica, za period od 16. maja 2017. do 16. maja 2022. godine. Kontrolom je utvrđena dodatna, ali ne materijalno značajna obaveza za Društvo.

30. Sudski sporovi

Na dan 31. decembra 2022. godine aktivna su dva sudska postupka u kojima se Društvo javlja kao tužena strana ukupne vrijednosti od 501.000 KM, i to:

- Tužba iz radnog odnosa u visini tužbenog zahtjeva u iznosu od 6.000 KM – (Presudom Kantonalnog suda od 11. novembra 2022. godine, žalba tužitelja je odbijena. Tužitelj je uložio Reviziju Vrhovnom sudu FBiH, postupak je u toku).
- Tužba za isplatu naknade pokrenuta od strane Prima-commerce d.o.o. Zenica u visini tužbenog zahtjeva u iznosu od 495.000 KM – (dana 09. februara 2023. godine je donesena Presuda Kantonalnog suda u Zenici kojom je žalba tužitelja odbijena).

Društvo na dan 31. decembra 2022. godine nije evidentiralo rezervisanja po gore navedenim sporovima, jer procjenjuje da isti neće prouzrokovati materijalno značajnu obavezu po Društvo, obzirom na navedene činjenice.

31. Događaji nakon datuma izvještavanja

Do dana objavljivanja ovih finansijskih izvještaja nisu nastali događaji nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtijevali korekciju ili dodatna objelodanjivanja u priloženim finansijskim izvještajima, kako se to zahtijeva odredbama MRS 10 „Događaji nakon izvještajnog razdoblja“.

32. Odobrenje finansijskih izvještaja

Izmjenjeni finansijski izvještaji su odobreni i potpisani od strane Uprave Društva 30. marta 2023. godine.

Ovlašteno lice



