

Javno preduzeće "GRIJANJE" d.o.o. Zenica

Primljeno: 10. 05. 2024

Organizaciona jedinica: 4409/24

Broj: _____

Prilog: _____

Finansijski izvještaji za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. i Izvještaj nezavisnog revizora

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

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora	3
Izveštaj o ukupnom rezultatu za period 01.01.2023 - 31.12.2023. godine	6
Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2023. godine	7
Izveštaj o tokovima gotovine za period 01.01.2023 - 31.12.2023. godine	8
Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2023 - 31.12.2023. 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	18
6. Ostali prihodi i dobiti	18
7. Troškovi sirovina i materijala	18
8. Troškovi energije i goriva	19
9. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	19
10. Troškovi amortizacije	19
11. Troškovi primljenih usluga	19
12. Ostali poslovni rashodi i troškovi	20
13. Gubici od finansijske imovine	20
14. Troškovi rezervisanja	20
15. Finansijski rashodi	20
16. Ostali rashodi i gubici	20
17. Porez na dobit	21
18. Nekretnine, postrojenja i oprema	22
19. Finansijska imovina po amortizovanom trošku	22
20. Zalihe	23
21. Potraživanja od kupaca	23
22. Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	24
23. Novac i novčani ekvivalenti	24
24. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	24
25. Kapital	25
26. Odgođeni prihod	25
27. Obaveze prema dobavljačima	26
28. Ugovorne obaveze	26
29. Ostale obaveze i razgraničenja	26
30. Upravljanje finansijskim rizicima	26
31. Porezni propisi	27
32. Sudski sporovi	27
33. Događaji nakon datuma izveštavanja	28
34. Odobrenje finansijskih izvještaja	28

Izveštaj nezavisnog revizora

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

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

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

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 2023. 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 2023. 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.

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;

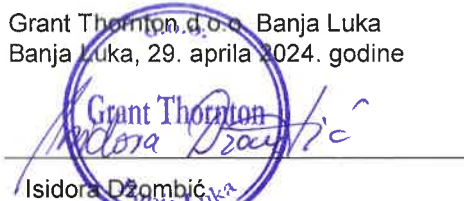
- ocjenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji, osnovne transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija.

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, ovlaštenu revizor.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 29. aprila 2024. godine



Grant Thornton
Isidora Džombić

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



Vedrana Knežević

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

Izveštaj o ukupnom rezultatu za period 01.01.2023 - 31.12.2023. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2023. u KM	2022. u KM
Prihodi			
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	5	12.946.441	12.370.949
Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		-	28.930
Finansijski prihodi		77.253	52.129
Ostali prihodi i dobici	6	2.235.560	1.918.951
		15.259.254	14.370.959
Rashodi			
Troškovi sirovina i materijala	7	155.236	203.921
Troškovi energije i goriva	8	8.871.379	8.192.475
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	9	2.968.125	3.050.086
Troškovi amortizacije	10	600.464	560.117
Troškovi primljenih usluga	11	311.977	419.042
Ostali poslovni rashodi i troškovi	12	173.950	169.352
Gubici od dugoročne nefinansijske imovine		199	-
Gubici od finansijske imovine	13	527.272	598.875
Troškovi rezervisanja	14	798.859	-
Finansijski rashodi	15	110.673	27
Ostali rashodi i gubici	16	497.494	76.469
		15.015.628	13.270.364
Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		243.626	1.100.595
Tekući porez na dobit	17	(85.101)	(110.542)
DOBIT PERIODA		158.525	990.053

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Finansijske izvještaje je odobrila i potpisala Uprava Društva dana 23. aprila 2024. godine.

Potpisano u ime Društva:

Lice ovlašteno za zastupanje



[Handwritten signature]

Lice sa licencom

Melisa Kaknjo
CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA
Melisa Kaknjo
 Broj: CR-7110/2

Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2023. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Dugoročna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	18	9.497.885	8.476.916
Nematerijalna imovina		67.384	61.357
Finansijska imovina po fer vrijednost kroz ostali ukupni rezultat		1.976	1.976
Finansijska imovina po amortizovanom trošku	19	750.000	400.000
Ostala imovina i potraživanja		15	36
		10.317.260	8.940.285
Kratkoročna imovina			
Zalihe	20	1.190.958	1.124.857
Ugovorna imovina		2.074	2.000
Potraživanja od kupaca	21	2.744.088	3.094.219
Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	22	3.407.616	3.180.000
Novac i novčani ekvivalenti	23	36.644	113.873
Akontacije poreza na dobit		7.873	-
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	24	283.350	287.163
		7.672.603	7.802.112
UKUPNO IMOVINA		17.989.863	16.742.397
Vanbilansna evidencija		-	-
UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA		17.989.863	16.742.397
Kapital	25		
Vlasnički kapital		4.494.179	4.494.179
Rezerve		1.268.071	1.268.071
Neraspoređena dobit ranijih godina		6.589.769	5.585.598
Neraspoređena dobit izvještajne godine		158.525	990.053
Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		(8.826)	(8.826)
		12.501.718	12.329.075
Dugoročne obaveze			
Odgođeni prihodi	26	1.931.808	2.076.499
Ostale obaveze uključujući i razgraničenja		388	388
		1.932.196	2.076.887
Odgođene porezne obaveze		-	107.199
Kratkoročne obaveze			
Obaveze prema dobavljačima	27	1.737.043	1.732.768
Ugovorne obaveze	28	142.091	134.990
Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		6.793	6.793
Obaveza za porez na dobit		-	60.060
Ostale obaveze i razgraničenja	29	1.670.022	294.625
		3.555.949	2.229.236
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		17.989.863	16.742.397
Vanbilansna evidencija		-	-
UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA		17.989.863	16.742.397

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o tokovima gotovine za period 01.01.2023 - 31.12.2023. godine

	2023.	2022.
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit prije oporezivanja	243.626	990.053
Usklađenja:	600.464	560.117
Amortizacija	199	-
(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto	-	(21.599)
Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto	-	514
Umanjenje vrijednosti goodwill-a	(76.837)	(52.129)
Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha	110.673	27
Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		
Promjene u obrtnom kapitalu	(66.101)	(866.392)
Smanjenje/(povećanje) zaliha	350.131	(242.386)
Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca	3.834	3.640
Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja	(74)	(142)
Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine	4.275	(634.229)
Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima	(676.904)	23.629
Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza	7.101	134.990
Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		
Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima	500.387	(103.907)
GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti	11.787.384	
Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti	(12.365.000)	
Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima	(577.616)	
Neto povećanje/(smanjenje) gotovine i gotovinskih ekvivalenata	(77.229)	(103.907)
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	113.873	217.780
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	36.644	113.873

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2023 - 31.12.2023. godine

	Vlasnički kapital	Rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit	Ukupno
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 pokriva gubitka	-	-	(55.071)	(55.071)
Stanje na dan 31.12.2022. godine	4.494.179	1.268.071	6.566.825	12.329.075
Dobitak/(gubitak) za perioda	-	-	158.525	158.525
Ostale promjene	-	-	14.118	14.118
Stanje na dan 31.12.2023. godine	4.494.179	1.268.071	6.739.468	12.501.718

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, 72000 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-Reg-23-000400 od 13. juna 2023. godine, osnovni kapital Društva iznosi 4.494.179 KM, a osnivač je Grad Zenica.

Organi Društva tokom 2023. 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:

Kaknjo – Sinanović Mersiha – predsjednik od 23. oktobra 2023. godine;

Mirsad Oparić – predsjednik do 23. oktobra 2023. godine;

J.P. „Grijanje“ d.o.o. Zenica
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2023. godine

Kanita Imamović - Gušić – član

Mirsad Oparić – član od 23. oktobra 2023. godine

Dženana Jašarević – član do 23. oktobra 2023. godine.

Interna revizija:

Asmir Mašić – direktor.

Na dan 31. decembra 2023. godine Društvo je zapošljavalo 98 radnika (na dan 31. decembra 2022. godine 103 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 2022. godine.

Načelo neograničenog vremena poslovanja

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

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

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

- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ (uključujući izmjene i dopune MSFI 17; Produženje privremenog izuzeća od primjene MSFI 9 (izmjene i dopune MSFI 4); Prva primjena MSFI 17 i MSFI 9 – Upporedive informacije (izmjene i dopune MSFI 17);
- Odgođeni porezi povezani sa imovinom i obavezama proisteklim iz pojedinačnih transakcija (izmjene i dopune MRS 12);
- Definisane računovodstvenih procjena (izmjene i dopune MRS 8);
- Objelodanjivanje računovodstvenih procjena (izmjene i dopune MRS 1 i MSFI izjava o praksi 2);
- Međunarodna porezna reforma - pravila za Drugi stub (izmjene i dopune MRS 12).

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 izdati, a nisu još u primjeni

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

- Klasifikacija obaveza kao kratkoročnih ili kao dugoročnih (izmjene i dopune MRS 1);
- Dugoročne obaveze kod sporazuma (izmjene i dopune MRS 1)
- Obaveza po osnovu najma kod prodaje i povratnog najma (izmjene i dopune MSFI 16)
- Aranžmani finansiranja od strane dobavljača (izmjene i dopune MRS 7 i MSFI 7).

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 utjecaj 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 ekivalenata, 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 proisteklim iz redovnih aktivnosti Društva i u visini prihoda proisteklim 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, patenti, 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: zemjište, 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;

J.P. „Grijanje“ d.o.o. Zenica

Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2023. godine

- 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 isknjižavanja 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 dopijeva 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 posljedicu 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 2023. godini u iznosu od 12.946.441 KM (u 2022. godini u iznosu od 12.370.949 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	2023. u KM	2022. u KM
Isporuka toplotne energije – domaćinstva	8.958.481	8.478.440
Isporuka toplotne energije – pravna lica	3.785.437	3.559.170
Usluge održavanja	151.474	81.731
Prihodi od taksi i saglasnosti	8.855	111.735
Ostali prihodi od usluga	42.194	139.873
Ukupno prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu:	12.946.441	12.370.949

6. Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici	2023. u KM	2022. u KM
Prihodi od zakupa	5.720	5.675
Prihodi od donacija	144.691	144.691
Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	80.000	-
Naplaćena ranije otpisana potraživanja (veza Napomena 21)	1.691.273	1.488.080
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	308.705	269.539
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih perioda	5.171	10.966
Ukupno ostali prihodi i dobici:	2.235.560	1.918.951

7. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala	2023. u KM	2022. u KM
Utrošene sirovine i materijal	147.742	180.678
Utrošeni rezervni dijelovi	439	1.843
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	7.055	21.400
Ukupno troškovi sirovina i materijala:	155.236	203.921

8. Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva u 2023. godini u iznosu od 8.871.379 KM (u 2022. godini u iznosu od 8.192.475 KM) obuhvataju troškove po osnovu utrošene energije, prirodnog gasa i goriva.

9. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2023. u KM	2022. u KM
Bruto plaće zaposlenih	2.519.342	2.600.876
Ostale naknade zaposlenih	416.344	419.309
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	32.439	29.901
Ukupno troškovi plaća i ostalih ličnih primanja:	2.968.125	3.050.086

10. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u 2023. godini u iznosu od 600.464 KM (u 2022. godini u iznosu od 560.117 KM) se u potpunosti odnose na amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 597.897 KM i amortizaciju nematerijalne imovine u iznosu od 2.567 KM.

11. Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga	2023. u KM	2022. u KM
Troškovi transportnih usluga	-	900
Troškovi usluga održavanja	66.970	225.385
Troškovi reklame i sponzorstva	3.130	10.300
Troškovi najma	13.167	6.213
Troškovi ostalih usluga	228.710	176.244
Ukupno troškovi primljenih usluga:	311.977	419.042

12. Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi	2023. u KM	2022. u KM
Troškovi reprezentacije	3.157	6.896
Troškovi premija osiguranja	14.519	10.088
Troškovi platnog prometa	4.987	4.573
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	29.086	26.554
Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina	101.931	95.916
Troškovi članskih doprinosa	7.707	7.747
Ostali nematerijalni troškovi	12.563	17.578
Ukupno ostali poslovni rashodi i troškovi:	173.950	169.352

13. Gubici od finansijske imovine

Gubici od finansijske imovine u 2023. godini u iznosu od 527.272 KM (u 2022. godini u iznosu od 598.875 KM) se odnose na rashode po osnovu otpisa zastarjelih potraživanja od kupaca (veza Napomena 21).

14. Troškovi rezervisanja

Troškovi rezervisanja u 2023. godini u iznosu od 798.859 KM (u 2022. godini u iznosu od 0 KM) se u potpunosti odnose na rezervisanja po osnovu pokrenutog sudskog spora od strane „Prima-commerce“ d.o.o. Zenica (veza Napomene 29 i 32), za osnovni dug – glavnica u iznosu od 726.000 KM (period utuženja 01. marta 2022 – 31. decembra 2023. godine), zatezne kamate u iznosu od 63.374 KM (za period 01. aprila 2022 – 31. decembra 2023. godine) i troškove sudskog postupka u iznosu od 9.485 KM.

15. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi u 2023. godini u iznosu od 110.673 KM (u 2022. godini u iznosu od 27 KM) se, najvećim dijelom, u iznosu od 110.670 KM, odnose na zatezne troškove kamata po sudskom postupku koji se vodi protiv Duštva (veza Napomene 29 i 32).

16. Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici u 2023. godini u iznosu od 497.494 KM (u 2022. godini u iznosu od 76.469 KM) se najvećim dijelom u iznosu od 479.806 KM odnose na glavnica i troškove po osnovu sudskog postupka tužitelja „Prima-Commerce“ d.o.o. Sarajevo, koji se vodi protiv Društva (veza Napomena 32).

17. Porez na dobit

Porez na dobit	2023. u KM	2022. u KM
Dobit prije oporezivanja	243.626	1.100.595
Korekcija za porezne svrhe	785.327	4.827
Oporeziva dobit	1.028.953	1.105.422
Rashodi na ime plaća novih uposlenika	(177.941)	(141.178)
Porezna osnovica	851.012	964.244
Porez na dobit po stopi od 10%	85.101	96.424
Porez na dobit u Bilansu uspjeha	85.101	110.542
Efektivna porezna stopa	34,93%	8,76%

18. 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 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
Nabavke	-	-	-	-	-	1.619.660	1.619.660
Prenos u upotrebu	-	8.685	1.593.468	-	-	(1.602.153)	-
Rashodovanje i smanjenja	-	-	(1.153.764)	-	-	(596)	(1.154.360)
Stanje na dan 31.12.2023. godine	136.331	38.272.218	42.151.908	341.921	1.000	892.968	87.796.346
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI							
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
Amortizacija	-	307.571	275.792	14.534	-	-	597.897
Rashodovanje i smanjenje	-	-	(1.153.566)	-	-	-	(1.153.566)
Stanje na dan 31.12.2023. godine	-	34.200.847	37.811.819	285.795	-	-	72.298.461
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. godine	136.331	4.370.257	3.022.611	70.660	1.000	876.057	8.476.916
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2023. godine	136.331	4.071.371	4.340.089	56.126	1.000	892.968	9.497.885

Na dan 31. decembra 2023. godine imovina Društva nije opterećena založnim pravima.

19. Finansijska imovina po amortizovanom trošku

Finansijska imovina po amortizovanom trošku na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 750.000 KM (na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 400.000 KM) se u potpunosti odnosi na sredstva oročena kod sljedećih banaka:

- BBI Banka d.d. Sarajevo - Ugovor o otvaranju računa otvorenog wakala depozita, broj 1413556010001163, od 05. maja 2023. godine, kojim je definisano da minimalni saldo po istom ne može biti manji od 250.000 KM, dok u periodu trajanja Ugovora, Društvo može povećavati iznos Osnovnog uloga do maksimalnih 2.500.000 KM. Ugovor je zaključen na period od 24 mjeseca uz EKS u visini od 1,20%.

- BBI Banka d.d. Sarajevo - Ugovor o otvaranju računa otvorenog wakala depozita, broj 1413556010001260, od 05.maja 2023. godine, kojim je definisano da minimalni saldo po istom ne može biti manji od 250.000 KM, dok u periodu trajanja Ugovora, Društvo može povećavati iznos Osnovnog uloga do maksimalnih 2.500.000 KM. Ugovor je zaključen na period od 24 mjeseca uz EKS u visini od 1,20%.
- Ziraat Bank BH d.d. Sarajevo – Ugovor o računu otvorene štednje broj 1831615570214710 od 05.maja 2023. godine, kojim je definisano da minimalni saldo po istom s kojim Društvo ne može raspolagati do kraja oročenja iznosi 250.000 KM, dok u periodu trajanja Ugovora, Društvo može povećavati iznos Osnovnog uloga do maksimalnih 2.500.000 KM. Ugovor je zaključen na period od 24 mjeseca uz EKS u visini od 1,21%.

20. Zalihe

Zalihe	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Sirovine i materijal	1.187.278	1.120.994
Rezervni dijelovi	3.680	3.863
Auto-gume u upotrebi	9.598	9.598
Alat i sitan inventar	197.003	189.948
<i>Ispravka vrijednosti auto guma</i>	<i>(9.598)</i>	<i>(9.598)</i>
<i>Ispravka vrijednosti alata i sitnog inventara</i>	<i>(197.003)</i>	<i>(189.948)</i>
Ukupno zalihe:	1.190.958	1.124.857

21. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Potraživanja od kupaca u zemlji	2.799.048	3.167.187
Sumnjiva i spoma potraživanja	24.001.246	25.196.366
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca</i>	<i>(24.056.206)</i>	<i>(25.269.334)</i>
Ukupno potraživanja od kupaca:	2.744.088	3.094.219

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

	2023. u KM	2022. u KM
Stanje na početku godine	25.269.334	26.258.762
Povećanje ispravke na teret rashoda tekućeg perioda (veza Napomena 14)	527.272	598.875
Naplaćena ranije otpisana potraživanja (veza Napomena 6)	(1.691.273)	(1.488.080)

J.P. „Grijanje“ d.o.o. Zenica
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2023. godine

	2023. u KM	2022. u KM
Isknjiženje nenaplativih sumnjivih i spornih potraživanja	(33.229)	(100.223)
Ukidanje u korist prihoda	(15.898)	-
Stanje na kraju godine	24.056.206	25.269.334

22. Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku

Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 3.407.616 KM (na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 3.180.000 KM) se u potpunosti odnosi na kratkoročni dio oročenih depozita kod BBI banke d.d. BiH u iznosu od 1.760.000 KM i Ziraat Bank BH d.d. Sarajevo u iznosu od 1.647.616 KM (veza Napomena 19).

23. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Transakcijski račun – domaća valuta	36.356	113.366
Transakcijski račun – strana valuta	237	433
Blagajna – domaća valuta	51	74
Ukupno novac i novčani ekvivalenti:	36.644	113.873

24. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala imovina i potraživanja uključujući i razgraničenja	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Potraživanja od zaposlenih	6.001	6.225
Potraživanja od državnih organa i institucija	9.694	11.392
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	213	213
Ostala kratkoročna potraživanja	9.611	3.361
Sumnjiva i sporna ostala kratkoročna potraživanja	12.808	12.808
Potraživanja za PDV	256.193	264.463
Unaprijed plaćeni troškovi	245	21
Ostala kratkoročna razgraničenja	1.393	1.488
Podzbir:	296.158	299.971
<i>Ispravka vrijednosti ostalih kratkoročnih potraživanja</i>	<i>(12.808)</i>	<i>(12.808)</i>
Ukupno ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja:	283.350	287.163

25. Kapital

Kapital	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Vlasnički kapital	4.494.179	4.494.179
Rezerve	1.268.071	1.268.071
Neraspoređena dobit ranijih perioda	6.589.769	5.585.598
Neraspoređena dobit izvještajnog perioda	158.525	990.053
Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda	(8.826)	(8.826)
Ukupno kapital:	12.501.718	12.329.075

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 6.589.769 KM i odnosi se na dobit u prethodnim godinama, shodno odlukama Skupštine Društva. Društvo je u toku 2023. godine evidentiralo razliku više obračunate obaveze za porez na dobit u iznosu od 14.118 KM u korist neraspoređene dobiti za 2022. godinu.

Neraspoređena dobit izvještajne godine iskazana je u iznosu od 158.525 KM i odnosi se na ostvarenu dobit za 2023. godinu.

26. Odgođeni prihod

Odgođeni prihodi na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 1.931.808 KM (na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 2.076.499 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 2023. godine iznosi 1.702.887 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 2023. iznosi 201.700 KM;
- donaciju vrelovodne magistrale Jalija, u vezi sa kojom odloženi prihod na dan 31. decembra 2023. godine iznosi 12.800 KM;
- donacije u vidu agregata, namještaja i druge opreme, u vezi sa kojima odloženi prihod na dan 31. decembra 2023. godine iznosi 14.421 KM.

27. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 1.737.043 KM (na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 1.732.768 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 2023. godine iznosi 1.537.234 KM.

28. Ugovorne obaveze

Ugovorne obaveze na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 142.091 KM (na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 134.990 KM) se odnose na obavezu po osnovu primljenih avansa od fizičkih i pravnih lica.

29. Ostale obaveze i razgraničenja

Ostale obaveze i razgraničenja	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	116.211	125.045
Obaveze za doprinose u vezi sa plaćama i naknadama plaća	79.182	84.704
Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća	9.571	10.364
Obaveze za neto naknade plaća koje se refundiraju	3.120	2.267
Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih	1.901	-
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	1.850	1.850
Obaveze za doprinose i porez u vezi sa nakadama članovima odbora, komisija i sl	438	437
Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. koje terete troškove	59.847	60.883
Ostale obaveze	8.508	9.016
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	59	59
Unaprijed obračunati troškovi po sudskim sporovima (veza Napomene 14 i 32)	1.389.335	-
Ukupno ostale obaveze i razgraničenja:	1.670.022	294.625

30. 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 prognoziranje i stvarne novčane tokove i upoređuje profile dospjeća finansijske imovine i obaveza.

31. 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 zateznom kamata i penalima.

Tumačenje poreznih zakona od strane poreznih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznijetog, 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 tokom 2023. godine nije bilo predmet kontrole od strane poreznih organa.

32. Sudski sporovi

Na dan 31. decembra 2023. godine aktivna su dva sudska postupka u kojima se Društvo javlja kao tužena strana ukupne vrijednosti od 510.000 KM, i to:

- Tužba za isplatu naknade potraživanja pokrenuta od strane „Prima-commerce“ d.o.o. Zenica u visini tužbenog zahtjeva u iznosu od 495.000 KM – (dana 31. januara 2024. godine je donesena Presuda Vrhovnog suda FBiH u korist tužitelja, te je Društvo po osnovu iste uknjižilo obavezu u svoje poslovne evidencije, te evidentiralo rashode po osnovu pomenute tužbe - veza Napomena 16). Društvo je u februaru 2024. godine izmirilo obavezu po navedenoj Presudi u ukupnom iznosu od 590.476 KM (glavnica, zatezne kamate i troškovi sudskog postupka). Na presudu Vrhovnog suda FBiH je podnesena Apelacija.
- Tužba za uznemiravanja vlasnika, pokrenuta od strane Prima-commerce d.o.o. Zenica u visini tužbenog zahtjeva u iznosu od 15.000 KM. Društvo na dan 31. decembra 2023. godine nije evidentiralo rezervisanja po ovom sporu, jer procjenjuje da će isti biti riješen u njegovu korist, te da neće prosteći dodatna obaveza po Društvo.

Protiv Društva je pokrenut sudski spor od strane „Prima-commerce“ d.o.o. Zenica u iznos od 792.000 KM sa zakonskom zateznom kamatom. Tužba „Prima-commerce“ d.o.o. Zenica (broj postupka: 43 0 Ps 243881 24 Ps od 11.04.2024. godine) je podnesena po osnovu isplate naknade koristi koju je Društvo imalo od upotrebe nekretnine u period od 01. marta 2022 – 01. marta 2024. godine (33.000 KM

J.P. „Grijanje“ d.o.o. Zenica

Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2023. godine

mjesečne naknade za 24 mjeseca). Navedena tužba je zaprimljena u Preduzeće dana 11. aprila 2024. godine. Društvo je izvršilo rezervisanje troškova u 2023. godini po osnovu navedene tužbe (veza Napomena 14).

33. 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“.

34. Odobrenje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji su odobreni i potpisani od strane Uprave Društva 23. aprila 2024. godine.

Ovlašteno lice

