

**IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU
AD "TOPLANA« PRIJEDOR" U 2023. GODINI**

Prijedor, april 2024. godine.

SADRŽAJ:

OPŠTI DIO.....	1
1. U V O D	1
EKONOMSKI DIO.....	4
2. ANALIZA BILANSA USPJEHA.....	4
2.1. PRIHODI.....	6
2.2. RASHODI.....	8
3. ANALIZA BILANSA STANJA.....	12
3.1. AKTIVA.....	14
3.2. PASIVA	19
TABELARNI I GRAFIČKI PRIKAZI OSNOVNIH NOSIOCA POSLOVANJA.....	25

OPŠTI DIO

1. UVOD

Toplana je osnovana 1979. godine od strane osnivača: Opština Prijedor, RŽR „Ljubija“ Prijedor, „Celpak“ Prijedor i SIZ za stambeno - komunalne poslove Prijedor i organizovana kao komunalna radna organizacija „Centralna toplana“, sa osnovnom djelatnošću proizvodnja i distribucija toplotne energije.

Od 1989. godine posluje pod nazivom Javno komunalno preduzeće „Centralna Toplana“ Prijedor.

Na osnovu Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima izvršena je promjena oblika organizovanja u akcionarsko društvo. Stupanjem na snagu Zakona o prenosu prava svojine na kapitalu Republike Srpske u preduzećima koja obavljaju komunalne djelatnosti na jedinice lokalne samouprave (Službeni glasnik Republike Srpske broj: 50/10), većinski vlasnik postaje grad Prijedor. Struktura kapitala se značajno mijenjala dokapitalizacijama koje su izvršene od strane Grada (prva 2012. godine i druga 2013. godine) i na dan 31.12.2021. izgleda ovako:

Tabela br. 1: Vlasnička struktura osnovnog kapitala na dan 31.12.2020g.

NAZIV	IZNOS KAPITALA	% UČEŠĆA
Grad Prijedor	2.033.512	99.682 %
Fond za restituciju	808	0.040 %
Vaučer ponuda	4.045	0.198 %
Interni dioničari	1.635	0.080 %
UKUPNO	2.040.000	100,00 %

Posljednja registracija: Okružni privredni sud Banja Luka, Rješenje broj: 057-0-Reg-17-000676 od 18. 04.2017. godine.

Do 2002. godine osnovna djelatnost je obavljana (uz prekid od 1992. do 1998.godine) na osnovu poslovno - tehničke saradnje sa energanom iz “Celpaka“, a zatim se pristupa investiciji za rekonstrukciju i ugradnju novih kotlova ukupne snage 60 MW. Poslovi na rekonstrukciji i ugradnji novih kotlova završeni su krajem 2004. godine i pušteni u proizvodnju decembra 2004. godine od kada „Toplana“ a.d. uredno snabdjeva grad Prijedor toplotnom energijom.

Zbog preskupog osnovnog energenta, krenulo se izgradnju nove toplane na biomasu uz kredit EBRD-a od 7 miliona eura i donaciju švedske agencije SIDA u iznosu 2 miliona eura. U rekordnom roku je izgrađeno novo savremeno postrojenje toplane na biomasu, kojoj je osnovni energent drvena sječka, koja je lokalna sirovina i na taj način se pomaže i lokalna ekonomija. U rad je puštena u decembru 2015. godine. Implemetacija projekta je urađena uspješno pa „Toplana“ a.d. Prijedor služi EBRD-u kao primjer za pohvalu. Nova toplana radi u 24 - satnom režimu, što joj omogućuje da i uz manji kapacitet od 2 x 10 megavata, uspješno i kvalitetno grije korisnike. Instalirano je i postrojenje za proizvodnju električne energije od 250 KW, koje daje i 600 KW toplotne energije, a koje prodaje električnu energiju po subvencioniranoj cijeni.

Upisani i uplaćeni osnovni kapital na dan 31.12.2023.godine 2.040.000,00 KM.

Adresa: Rudnička 66

Matični broj: 1157272

JIB: 4400700950002

PIB: 400700950002

Oblik organizovanja: akcionarsko društvo

Djelatnost: 35.30-Proizvodnja i snabdjevanje parom i klimatizacija

Organi društva su:

- Skupština društva - kao organ vlasnika kapitala
- Nadzorni odbor - kao organ nadzora
- Uprava(menadžment) - kao organ poslovođenja
 - Direktor preduzeća: Duško Miletić
 - Izvršni direktor tehničkog sektora Zoran Dragojević
 - V.D Izvršni direktor ekonomskog sektora: Danijela Vučkovac
 - V.D Izvršni direktor pravnog sektora: Biljana Dobrijević

Realizacija plana aktivnosti u 2023. godini

- U 2023.godini zbog kvara na kogenerativnom postrojenju nije bilo proizvodnje električne energije
- Takođe nije bilo nabavke osnovnih sredstava

Utruženo je 258 korisnika čija je ukupna vrijednost 228.206,01 KM zbog neredovnog izmirenja obaveza po osnovu grijanja.

Saradnja sa lokalnom upravom

Grad Prijedor, kao većinski vlasnik, posebnu pažnju posvećuje radu preduzeća. U prethodnim godinama je bio garant prilikom kreditnog zaduženja preduzeća i zahvaljujući njegovoj podršci realizovan je projekat izgradnje novog postrojenja za proizvodnju toplotne energije na biomasu. Pored toga u 2023. godini odobrena su novčana sredstva u iznosu od 3.649.620,00 KM. U navedeni iznos je uključena subvencija za otplatu rata kredita kod EBRD-a u iznosu 1.439.620,00 KM, subvencija za plaćanje dobavljačima za isporučenu drvenu biomasu u iznosu od 2.210.000,00 KM , kao i PDV koji je preduzeće uplatilo po osnovu subvencija u vrijednosti 321.111,15 KM .

Saradnja sa medijima

Opredjeljenje preduzeća je da iscrpno, korektno i blagovremeno informiše potrošače o stanju u našem preduzeću, problemima i planovima razvoja. Razvili smo dobru saradnju sa svim lokalnim medijima koji intenzivno prate rad našeg preduzeća i o tome korektno obavještavaju javnost.

Poslovna problematika

Potpisivanjem ugovora o zajmu u iznosu od 7.000.000,00 EUR-a sa EBRD-om realizovan je projekat izgradnje postrojenja na biomasu čime je dugoročno riješeno pitanje nabavke energenta i smanjeni su troškovi proizvodnje toplotne energije.

Aktivnim učešćem u radu Udruženja komunalnih i uslužnih djelatnosti Privredne komore Republike Srpske rješavamo probleme koji se tiču komunalnih preduzeća. Osnovano je i Udruženje Toplana Republike Srpske pri Savezu energetičara Republike Srpske gdje će se razmatrati aktuelne situacije i pravci daljeg razvoja. Naročito ističemo problem izrade i donošenja Zakona o toplotnoj energiji, koji bi bio podloga za jedinstvene Pravilnike svih Toplana.

Broj i struktura zaposlenih

BROJNO STANJE I KVALIFIKACIONA STRUKTURA RADNIKA NA DAN 31.12.2023.g.

STRUČNA SPREMA	UPRAVA	ODJELJENJE INTERNE REVIZIJE	GLAVNI INŽENJER	SLUŽBA KONTROLE	TEHNIČKI SEKTOR	EKONOMSKI SEKTOR	PRAVNI SEKTOR	UKUPNO:
VSS	3	1	2		2	3	2	13
VŠS								0
VKV				2	5		1	8
SSS				1	10	6	4	21
KV				3	13	-	2	18
PK					1	-		1
NK				1	2	-	1	4
UKUPNO RADNIKA:	3	1	2	7	33	9	10	65

KV STRUKTURA ŽENA:

VSS	4
VŠS	
VKV	
SSS	6
KV	1
NS	1
PK	
NK	-
UKUPNO:	12

EKONOMSKI DIO

2. ANALIZA BILANSA USPJEHA

Tabela 2: Bilans uspjeha

PERIOD ANALIZE	OSTVARENO 31.12.2022.	PLAN 2023	31.12.2023	2023/2023	2023/2022	učešće	učešće
			ostvareno	ostv./pl.	ostv./ostv.	plan	ostvarenje
PRIHODI	1	2	3	4(3/2)	5(3/1)	6	7
POSLOVNI PRIHODI	6.780.425,00	7.397.054,00	8.114.269,00	109,70	119,67	93,59%	91,07%
Prihodi od usluga za isporučenu topl. en.	4.519.459,00	4.716.954,00	4.785.258,00	101,45	105,88	63,77%	58,97%
<i>Prihodi od grijanja - stanovi</i>	2.861.811,00	2.970.763,00	3.124.705,00	105,18	109,19	62,98%	65,30%
<i>Prihodi od grijanja - privreda</i>	923.091,00	968.716,00	940.360,00	97,07	101,87	20,54%	19,65%
<i>Prihodi od grijanja - budžet</i>	734.557,00	777.475,00	720.193,00	92,63	98,04	16,48%	15,05%
Ostali poslovni prihodi	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%
Prihodi od priključne takse	1.341,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00%	0,00%
Prihod od usluga ispor.el. energije	114.631,00	115.000,00	0,00	0,00	0,00	1,55%	0,00%
Prihodi od usluga- stan., pri. i budž. kor.	1.039,00	1.000,00	502,00	50,20	48,32	0,01%	0,01%
Prihodi od premija, subvencija, dotacija	2.143.955,00	2.564.100,00	3.328.509,00	129,81	155,25	34,66%	41,02%
FINANSIJSKI PRIHODI	56.968,00	50.000,00	77.420,00	154,84	135,90	0,63%	0,87%
Prihodi od kamata	56.968,00	50.000,00	77.420,00	154,84	135,90	0,00%	0,00%
OSTALI PRIHODI	639.522,00	457.000,00	718.140,00	157,14	112,29	5,78%	8,06%
Viškovi ,izuzimajući viškove zaliha učinaka	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%
Dobici po osnovu prodaje HOV	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%
Naplaćena otpisana potraživanja	341.072,00	120.000,00	439.088,00	365,91	128,74	26,26%	61,14%
Prihodi od smanjenja obaveza	298.450,00	337.000,00	275.724,00	81,82	92,39	73,74%	38,39%
Drugi nepomenuti prihodi	0,00	0,00	3.328,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%
Prihodi od uskl.imovine	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%
UKUPNO PRIHODI	7.476.915,00	7.904.054,00	8.909.829,00	112,72	119,16	100,00%	100,00%
POSLOVNI RASHODI	6.056.859,00	6.803.464,00	7.109.160,00	104,49	117,37	86,13%	84,94%
Troškovi materijala-proizvodnja	2.975.675,00	3.468.420,00	3.800.698,00	109,58	127,73	50,98%	53,46%
<i>utrošeni mazut</i>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%
<i>utrošena biomasa i pelet</i>	2.607.397,00	3.121.885,00	3.441.619,00	110,24	131,99	90,01%	90,55%
<i>utrošena el.energija</i>	360.169,00	341.105,00	352.293,00	103,28	97,81	9,83%	9,27%
<i>ostalo</i>	8.109,00	5.430,00	6.786,00	124,97	83,68	0,16%	0,18%
Troškovi materijala-režija	237.549,00	266.195,00	278.221,00	104,52	117,12	3,91%	3,91%

<i>Mat. za pop.i održavanje</i>	215.297,00	242.590,00	236.528,00	97,50	109,86	91,13%	85,01%
<i>kancelarijski materijal</i>	7.791,00	9.929,00	5.203,00	52,40	66,78	3,73%	1,87%
<i>tr. otpisa sit. inv. i HTZ</i>	9.985,00	9.184,00	31.061,00	338,21	311,08	3,45%	11,16%
<i>ostalo</i>	4.476,00	4.492,00	5.429,00	120,86	121,29	1,69%	1,95%
Troškovi goriva i energije	109.077,00	124.315,00	110.074,00	88,54	100,91	1,83%	1,55%
Troškovi bruto zarada	1.222.206,00	1.371.620,00	1.270.234,00	92,61	103,93	20,16%	17,87%
Ostali lični rashodi	314.895,00	275.614,00	334.687,00	121,43	106,29	4,05%	4,71%
Troškovi za tekuće održavanje	71.550,00	80.770,00	222.736,00	275,77	311,30	1,19%	3,13%
Troškovi ostalih usluga	105.491,00	109.424,00	94.511,00	86,37	89,59	1,61%	1,33%
Troškovi amortizacije	928.774,00	990.800,00	902.205,00	91,06	97,14	14,56%	12,69%
Nematerijalni troškovi	28.198,00	28.325,00	38.789,00	136,94	137,56	0,42%	0,55%
Troškovi reprezentacije	1.580,00	2.000,00	1.713,00	85,65	108,42	0,03%	0,02%
Troškovi osiguranja	14.836,00	35.150,00	16.808,00	47,82	113,29	0,52%	0,24%
Troškovi ostalih poreza I doprinosa	15.032,00	19.111,00	16.503,00	86,35	109,79	0,28%	0,23%
Ost. troškovi (čl.,bank.provizije,takse)	31.996,00	31.720,00	21.981,00	69,30	68,70	0,47%	0,31%
FINANSIJSKI RASHODI	577.207,00	596.000,00	827.277,00	138,80	143,32	7,54%	9,88%
Rahodi kam.po HOV	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%
Ostale kamate-zatezne kamate po kreditima	37.987,00	45.000,00	23.355,00	51,90	61,48	7,55%	2,82%
Kamate - kratkoročni krediti	424.849,00	400.000,00	383.040,00	95,76	90,16	67,11%	46,30%
Kamate zatezne dobavljači	24.256,00	56.000,00	122.163,00	218,15	503,64	9,40%	14,77%
Kamate po EBRD-u.	90.115,00	95.000,00	298.719,00	314,44	331,49	15,94%	36,11%
Kamata po zapisniku UIO i PU	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%
Rahodi kamata koji se ne otpisuju u po reprogramu	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%
OSTALI RASHODI	481.933,00	500.000,00	433.556,00	86,71	89,96	6,33%	5,18%
Otpisi ostalih potraživanja	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%
Manjkovi materijala,rez,dijelova	2.049,00	0,00	2.418,00	#DIV/0!	118,01	0%	0,56%
Otpisi kratkoročnih potraživanja	479.604,00	500.000,00	430.342,00	86,07	89,73	100%	99,26%
Gubici po osnovu prodaje učešća u kap.	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%
Rashodi od uskl. Imovine	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%
Rash.po osnovu isp.greš. Iz pret.perioda	280,00	0,00	796,00	#DIV/0!	284,29	0,00%	0,18%
UKUPNO RASHODI	7.115.999,00	7.899.464,00	8.369.993,00	105,96	117,62	0,00%	0,00%
FIN. REZ. - POSLOVNI P I R				#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%
FIN. REZ. - OST.PRIH. I RASH.				#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%
FIN. REZ. - FINANS. PRIH. I RASH.				#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%

UKUPNO PRIHODI	7.476.915,00	7.904.054,00	8.909.829,00	112,72	119,16	100,00%	100,00%
UKUPNO RASHODI	7.115.999,00	7.899.464,00	8.369.993,00	105,96	117,62	100,00%	100,00%
GUBITAK/DOBITAK	360.916,00	4.590,00	539.836,00	11761,13	149,57		
POREZ NA DOBITAK							
NETO DOBITAK							

"Toplana" a.d. Prijedor, u periodu 01.01.2023. do 31.12.2023. godine, ostvarila je dobitak u iznosu od 539.836,00 KM.

- Ostvareni ukupni prihod 8.909.829,00 KM
- Ostvareni ukupni rashod 8.369.993,00 KM
- Dobitak 539.836,00 KM

U periodu 01.01. - 31.12.2023. godine ostvaren je ukupan prihod od 8.909.829,00 KM i veći je za 12,72 % od planiranih prihoda za 2023. godinu, i za 19,16 % je veći od ostvarenih prihoda u 2022. godini. Ukupni rashodi iznose 8.369.993,00 KM i veći su za 5,96 % od planiranih rashoda za 2023. godinu, i za 17,62 % veći od ostvarenih rashoda u 2022. godini. Dobitak iznosi 539.836,00 KM, dok je dobitak u 2022. godini iznosio 360.916,00 KM.

Poslovni dobitak iznosi 1.005.109,00 KM predstavljaju razliku između poslovnih prihoda u iznosu od 8.114.269,00 KM i veći su za 19,67 % u odnosu na 2022. godinu, a za 9,70 % veći u odnosu na plan. Poslovni rashodi iznose 7.109.160,00 KM i veći su u odnosu na 2022. godinu za 17,37 %, a za 4,49 % veći od planiranih.

U 2023. godini ostvareni su ostali prihodi u iznosu od 718.140,00 KM dok se ostali rashodi ostvareni u iznosu od 433.556,00 KM odnose najvećim dijelom na rashode po osnovu ispravke vrijednosti otpisa potraživanja od kupaca fizička i pravna lica.

Ostvaren je gubitak od finansiranja u iznosu od 749.857,00 KM. Ovaj gubitak je ostvaren kao razlika između prihoda od obračunatih kamata neredovnim platišama (stambeni i privredni sektor) u iznosu od 77.420,00 KM, umanjen za rashode kamata u iznosu od 827.277,00 KM (zatezne kamate po kreditima u iznosu od 23.355,00 KM kamate po osnovu kredita 383.040,00 KM, obračunate kamate od strane dobavljača 122.163,00 KM, kamate po kreditu EBRD-a 298.719,00 KM).

2.1. PRIHODI

Ukupni prihodi u 2023. godini iznose 8.909.829,00 KM i veći su za 19,16 % u odnosu na ukupne prihode ostvarene u 2022. godini, i veći su za 12,72 % od planiranih ukupnih prihoda. Analiza prihoda pokazuje da poslovni prihodi učestvuju sa 91,07 % u strukturi ukupnih prihoda, finansijski prihodi sa 0,87 %, dok ostali prihodi učestvuju sa 8,06 %.

Prihodi od usluga za isporučenu toplotnu energiju iznose 4.785.258,00 KM i čine 58,97 % poslovnih prihoda, ili 53,71 % ukupnih prihoda.

Napominjemo, da se sredstva koja je Grad Prijedor izdvojio za otplatu kredita od EBRD-a klasifikuju kao prihodi od subvencija i ona za 2023. godinu iznose 1.439.620,00 KM .

Grad Prijedor je u 2023. godini izvršio i uplatu na ime subvencija u iznosu od 2.210.000,00 KM. Od navedenog iznosa uplaćeno je na ime PDV 321.111,00 KM.

U tabeli broj 3. prikazana je struktura prihoda.

Tabela 3: Struktura prihoda

PERIOD ANALIZE	OSTVARENO	PLAN	31.12.2023.	2023/2023	2023/2022	učešće	učešće
	31.12.2022.	2023.	ostvareno	ostv./pl.	ostv./ostv.	plan	ostvarenje
PRIHODI	1	2	3	4(3/2)	5(3/1)	6	7
POSLOVNI PRIHODI	6.780.425,00	7.397.054,00	8.114.269,00	109,70	119,67	93,59%	91,07%
Prihodi od usluga za isporučenu topl. en.	4.519.459,00	4.716.954,00	4.785.258,00	101,45	105,88	63,77%	58,97%
<i>Prihodi od grijanja - stanovi</i>	2.861.811,00	2.970.763,00	3.124.705,00	105,18	109,19	62,98%	65,30%
<i>Prihodi od grijanja - privreda</i>	923.091,00	968.716,00	940.360,00	97,07	101,87	20,54%	19,65%
<i>Prihodi od grijanja - budžet</i>	734.557,00	777.475,00	720.193,00	92,63	98,04	16,48%	15,05%
Ostali poslovni prihodi	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%
Prihodi od priključne takse	1.341,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00%	0,00%
Prihod od usluga ispor.el. energije	114.631,00	115.000,00	0,00	0,00	0,00	1,55%	0,00%
Prihodi od usluga stan., pri. i budž. kor.	1.039,00	1.000,00	502,00	50,20	48,32	0,01%	0,01%
Prihodi od premija, subvencija, dotacija	2.143.955,00	2.564.100,00	3.328.509,00	129,81	155,25	34,66%	41,02%
FINANSIJSKI PRIHODI	56.968,00	50.000,00	77.420,00	154,84	135,90	0,63%	0,87%
Prihodi od kamata	56.968,00	50.000,00	77.420,00	154,84	135,90	0,00%	0,00%
OSTALI PRIHODI	639.522,00	457.000,00	718.140,00	157,14	112,29	5,78%	8,06%
Viškovi ,izuzimajući viškove zaliha učinaka	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%
Dobici po osnovu prodaje HOV	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%
Naplaćena otpisana potraživanja	341.072,00	120.000,00	439.088,00	365,91	128,74	26,26%	61,14%
Prihodi od smanjenja obaveza	298.450,00	337.000,00	275.724,00	81,82	92,39	73,74%	38,39%
Drugi nepomenuti prihodi	0,00	0,00	3.328,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%
Prihodi od uskl.imovine	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%
UKUPNO PRIHODI	7.476.915,00	7.904.054,00	8.909.829,00	112,72	119,16	100,00%	100,00%

Kada su u pitanju poslovni prihodi koji iznose 8.114.269,00 KM, uočavamo da su oni veći u 2023. godini za 19.67 % u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od grijanja učestvuju u ukupnim prihodima sa 53,71 %. Ovi prihodi učestvuju u poslovnim prihodima sa 58,97 %, a najveće učešće u poslovnim prihodima imaju prihodi od

grijanja stanovništva 65,30 %, prihodi od grijanja privreda 19,65 %, te prihodi od grijanja budžetski korisnici 15,05 % .

Stavka prihodi od usluga iznosi 502,00 KM i učestvuju u poslovnim prihodima sa 0,01 % .
 Finansijski prihodi iznose 77.420,00 KM, a u ukupnim prihodima učestvuju sa 0,87 % . Ovi prihodi nastaju iz razloga što veliki broj korisnika neizmiruje svoje obaveze. Finansijski prihodi odnose se na prihode od kamata za neblagovremeno plaćanje obaveza stambenih korisnika 67.301,00 KM, prihode od kamata za neblagovremeno plaćanje obaveza od strane privrednih korisnika u iznosu od 10.119,00 KM.

Ostali prihodi iznose 718.140,00 KM, a učestvuju u ukupnim prihodima sa 8,06 % , a odnose se na:

- prihod od naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu od 439.088,00 KM, kao i prihodi od smanjenja obaveza u iznosu od 279.052,00 KM kako slijedi:
 - prihod od smanjenja obaveza 17.651,00 KM (ukidanje rezervisanja Vlade Republike Srpske po Odluci 04/1-012-2-2356/15 za namirenje troškova ogrevnog drveta, troškova mazuta i prevoza ogrevnog drveta, prema specifikaciji faktura koje su dostavljene Ministarstvu finansija za plaćanje),
 - prihod od smanjenja obaveza u iznosu od 9.481,00 KM (od ukidanja rezervisanja prava građevinskog zemljišta),
 - prihod od smanjena obaveza u iznosu 248.592,00 KM (prihod od ukidanja rezervisanja donacija švedske razvojne agencije SIDA),
 - drugi nepomenuti prihodi od 3.328,00 KM.

2.2. RASHODI

Tabela 4:Struktura rashoda

PERIOD ANALIZE	OSTVARENO 31.12.2022.	PLAN 2023.	31.12.2023.	2023/2023	2023/2022	učešće	učešće
			ostvareno	ostv./pl.	ostv./ostv.	plan	ostvarenje
POSLOVNI RASHODI	6.056.859,00	6.803.464,00	7.109.160,00	104,49	117,37	86,13%	84,94%
Troškovi materijala-proizvodnja	2.975.675,00	3.468.420,00	3.800.698,00	109,58	127,73	50,98%	53,46%
<i>utrošeni mazut</i>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%
<i>utrošena biomasa i pelet</i>	2.607.397,00	3.121.885,00	3.441.619,00	110,24	131,99	90,01%	90,55%
<i>utrošena el.energija</i>	360.169,00	341.105,00	352.293,00	103,28	97,81	9,83%	9,27%
<i>ostalo</i>	8.109,00	5.430,00	6.786,00	124,97	83,68	0,16%	0,18%
Troškovi materijala-režija	237.549,00	266.195,00	278.221,00	104,52	117,12	3,91%	3,91%
<i>Mat. za pop.i održavanje</i>	215.297,00	242.590,00	236.528,00	97,50	109,86	91,13%	85,01%
<i>kancelarijski materijal</i>	7.791,00	9.929,00	5.203,00	52,40	66,78	3,73%	1,87%
<i>tr. otpisa sit. inv. i HTZ</i>	9.985,00	9.184,00	31.061,00	338,21	311,08	3,45%	11,16%
<i>ostalo</i>	4.476,00	4.492,00	5.429,00	120,86	121,29	1,69%	1,95%
Troškovi goriva i energije	109.077,00	124.315,00	110.074,00	88,54	100,91	1,83%	1,55%
Troškovi bruto zarada	1.222.206,00	1.371.620,00	1.270.234,00	92,61	103,93	20,16%	17,87%

Ostali lični rashodi	314.895,00	275.614,00	334.687,00	121,43	106,29	4,05%	4,71%
Troškovi za tekuće održavanje	71.550,00	80.770,00	222.736,00	275,77	311,30	1,19%	3,13%
Troškovi ostalih usluga	105.491,00	109.424,00	94.511,00	86,37	89,59	1,61%	1,33%
Troškovi amortizacije	928.774,00	990.800,00	902.205,00	91,06	97,14	14,56%	12,69%
Nematerijalni troškovi	28.198,00	28.325,00	38.789,00	136,94	137,56	0,42%	0,55%
Troškovi reprezentacije	1.580,00	2.000,00	1.713,00	85,65	108,42	0,03%	0,02%
Troškovi osiguranja	14.836,00	35.150,00	16.808,00	47,82	113,29	0,52%	0,24%
Troškovi ostalih poreza I doprinosa	15.032,00	19.111,00	16.503,00	86,35	109,79	0,28%	0,23%
Ost. troškovi (čl.bank.provizije,takse)	31.996,00	31.720,00	21.981,00	69,30	68,70	0,47%	0,31%
FINANSIJSKI RASHODI	577.207,00	596.000,00	827.277,00	138,80	143,32	7,54%	9,88%
Rahodi kam.po HOV	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%
Ostale kamate-zatezne kamate po kreditima	37.987,00	45.000,00	23.355,00	51,90	61,48	7,55%	2,82%
Kamate - kratkoročni krediti	424.849,00	400.000,00	383.040,00	95,76	90,16	67,11%	46,30%
Kamate zatezne dobavljači	24.256,00	56.000,00	122.163,00	218,15	503,64	9,40%	14,77%
Kamate po EBRD-u.	90.115,00	95.000,00	298.719,00	314,44	331,49	15,94%	36,11%
Kamata po zapisniku UIO i PU	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%
Rahodi kamata koji se ne otpisuju u po reprogramu	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%
OSTALI RASHODI	481.933,00	500.000,00	433.556,00	86,71	89,96	6,33%	5,18%
Otpisi ostalih potraživanja	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%
Manjkovi materijala,rez,dijelova	2.049,00	0,00	2.418,00	#DIV/0!	118,01	0,00%	0,56%
Otpisi kratkoročnih potraživanja	479.604,00	500.000,00	430.342,00	86,07	89,73	100%	99,26%
Gubici po osnovu prodaje učešća u kap.	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%
Rashodi od uskl. Imovine	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%
Rash.po osnovu isp.greš. iz pret.perioda	280,00	0,00	796,00	#DIV/0!	284,29	0,00%	0,18%
UKUPNO RASHODI	7.115.999,00	7.899.464,00	8.369.993,00	105,96	117,62	0,00%	0,00%

Ukupni rashodi u 2023. godini iznose 8.369.993,00 KM i veći su za 5,96 % u odnosu na planirane, i za 17,62 % u odnosu na ostvarene u prošloj godini.

Rashodi redovne djelatnosti ili poslovni rashodi učestvuju u ukupnim rashodima sa 84,94 %, i veći su u odnosu na 2022. godinu za 17,37 % i veći su za 4,49 % u odnosu na planirane. Najznačajnija stavka u okviru rashoda redovne djelatnosti je utrošena biomasa i pelet u iznosu od 3.441.619,00 KM, čiji troškovi učestvuju u troškovima materijala za proizvodnju sa 90,55 % .

Tokom 2023. poslovne godine utrošeno je 3.373.578,00 KM, odnosno 24.019,00 t ogrevnog, celuloznog drveta, drvene sječke, pilanskog i šumskog otpada te gotove sječke. U pomenuti iznos je ukalkulisana i cijena prevoza. Urednim odvagama drvnih sortimenata, količine koje su izražene u m³ pretvaraju se u tone radi ujednačavanja različitih mjernih jedinica i jednostavnijeg praćenja potrošnje biomase.

U proizvodnji toplotne energije učestvuju i troškovi hemikalija i soli za pripremanje vode u iznosu od 6.786,00 KM što je 24,97 % veće od planiranog iznosa, odnosno 16,31 % manje od ostvarenog iz prethodne godine.

Ovi troškovi su veći u odnosu na prethodnu godinu zbog gubitaka vode u sistemu prouzrokovanog kvarovima na mreži, kao i zbog povećanja cijene hemikalija i soli. Potrošnja vode u 2022. godini iznosila je 13.561 m³, a u 2023. godini utrošeno je 11.266 m³ vode.

Troškovi ostalog materijala - režija, koji učestvuju sa 3,91 % u troškovima poslovnih rashoda, obuhvataju:

- Troškove materijala za popravku i održavanje u iznosu od 236.528,00 KM i manji su za 2,50 % u odnosu na planirane, odnosno za 9,86 % veći u odnosu na prethodnu godinu. Treba napomenuti da zbog nedostatka obrtnih sredstava na troškove materijala se izdvaja samo neophodna suma i to za interventne popravke.
- Troškove kancelarijskog materijala 5.203,00 KM koji su manji od planiranih za 47,60 %, odnosno manji za 33,22 % u odnosu na prethodnu godinu.
- Troškove materijala za održavanje čistoće u iznosu od 5.429,00 KM koji su veći za 20,86 % u odnosu na planirane, odnosno veći 21,29 % u odnosu na ostvarene u prethodnoj godini.
- Troškovi goriva i energije su 110.074,00 KM i odnose se na troškove:
 - elek.energije u prostorijama preduzeća u iznosu od 47.086,00 KM,
 - troškovi goriva za motorna vozila u iznosu od 14.344,00 KM,
 - troškovi goriva drobilica 23.995,00 KM,
 - troškovi goriva utovarivač 15.793,00 KM,
 - troškovi goriva kamion MAN 7.956,00 KM,
 - troškovi goriva SKIP 900,00 KM.

Ukupni troškovi goriva i energije iznose 110.074,00 KM i manji su za 11,46 % od planiranih, odnosno veći za 0,91 % u odnosu na iste troškove iz prethodnog perioda.

Troškovi bruto zarada i naknada zarada iznose 1.268.112,00 KM i manji su za 7,54 % od planiranih odnosno veći za 3, % u odnosu na ostvarene u prethodnoj godini.

Struktura troškova bruto zarada i naknada zarada je sledeća:

- troškovi bruto zarada radnika 1.226.112,00 KM
- naknade zarada članovima UO i NO 18.000,00 KM
- troškovi naknada odboru za reviziju 18.000,00 KM
- troškovi naknade direktoru odjeljenja interne revizije 6.000,00 KM

Stavku ostalih ličnih rashoda sačinjavaju:

- troškovi proslave 8 marta i dječiji paketići 3.568,00 KM
- isplata otpremnine za odlazak u penziju 23.231,00 KM

- regres za godišnji odmor	129.836,00 KM
- troškovi TO restoranska ishrana	97.164,00 KM
- troškovi za slučaj smrti zaposlenog	5.092,00 KM
- pomoć za slučaj smrti člana uže porodice	7.030,00 KM
- ostala lična primanja	23.443,00 KM
- troškovi TO gotovinska isplata	4.867,00 KM
- troškovi prevoza radnika na posao	40.456,00 KM

Ostali lični rashodi u 2023. godini iznose ukupno 334.687,00 KM i veći su od planiranih za 21,43 % odnosno za 6,29 % u odnosu na prethodnu godinu.

Troškovi za tekuće održavanje iznose 222.736,00 KM i veći su za 175,77 % od planiranih, odnosno za 211,30 % od ostvarenih u prethodnoj godini.

Strukturu troškova čine:

- troškovi za tekuće održavanje objekta	157,00 KM
- troškovi za održavanje kotlovnice	21.940,00 KM
- troškovi za održavanje voznog parka	29.637,00 KM
- troškovi održavanja distributivne mreže	75.853,00 KM
- troškovi za tekuće održavanje-ostalo	12.793,00 KM
- troškovi za održavanje toplane na biomasu	42.061,00 KM

Usljed dotrajalosti drobilice, utovarivača i ostalih motornih vozila a zbog povećanja cijena došlo je do znatno većih troškova održavanja istih.

Najveći dio troškova za održavanje distributivne mreže odnosi se na rekonstrukciju vrelovoda kao i na saniranje i prekop javnih površina.

Troškovi reklame i propagande su 11.635,00 KM i ulaze u zbir ukupnih troškova za tekuće održavanje, troškovi transportnih usluga (poštarina, telefoni, internet, podjela računa i ostalo) iznose 28.659,00 KM.

Troškovi ostalih usluga iznose 94.511,00 KM i manji su od planiranih za 13,63 % odnosno manji su za 10,41 % u odnosu na prethodnu godinu i sačinjavaju ih:

Troškovi amortizacije iznose 902.205,00 KM i manji su za 8,94 % u odnosu na planirane, odnosno za 2,86 % u odnosu na prethodnu godinu.

Obračun amortizacije vrši se na nabavnu vrijednost uz rezervu 10% rezidualne vrijednosti prema članu 57. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Nematerijalni troškovi iznose 38.789,00 KM i veći su za 36,94 % od planiranih, odnosno za 37,56 % u odnosu na prethodnu godinu.

Troškovi reprezentacije iznose 1.713,00 KM i manji su u odnosu na planirane za 14,35 %, odnosno veći za 8,42 % u odnosu na prethodnu godinu.

Troškovi osiguranja iznose 16.808,00 KM i odnose se na troškove osiguranja imovine i troškove osiguranja radnika. U poređenju sa prethodnom godinom ovi troškovi su veći za 13,29 %, a u poređenju sa planom njihovo smanjenje je za 52,18 %.

Troškovi ostalih poreza i doprinosa obuhvataju troškove poreza na imovinu, vodni doprinos, doprinos za šume, protivpožarnu zaštitu te profesionalnu rehabilitaciju invalida i iznose 16.503,00 KM. Ovi troškovi su manji u odnosu na planirane za 13,65 %, a veći za 9,79 % u odnosu na prethodnu godinu.

Ostali troškovi iznose 21.981,00 KM i manji su u odnosu na planirane za 30,70 %, i za 31,30% u odnosu na prethodnu godinu.

Finansijski rashodi iznose 827.277,00 KM i veći su za 38,80 % od planiranih, odnosno veći za 43,32 % od ostvarenih u prethodnoj godini. Učešće finansijskih rashoda u ukupnim rashodima je 9,88 %.

Finansijske rashode sačinjavaju:

- kamate po osnovu kratkoročnih kredita 383.040,00 KM
- kamata za kašnjenje u plaćanju dobavljača 122.163,00 KM
- zatezne kamate po kreditima 23.355,00 KM
- kamate po EBRD-u 298.719,00 KM

Kamate po osnovu kratkoročnih kredita odnose se na kredite:

- Emitovane obveznice u iznosu od 4.500.000,00 KM sa rokom otplate od 10 godina i kamatnom stopom od 7% godišnje. Iznos kamate 23.049,00 KM.
- Kredit EBRD-a u iznosu od 13.690.810,00 KM (početak otplate 30.04.2018 godine, posljednji anuitet dopijeva 30.04.2029. godine). Iznos kamate 298.719,00 KM.
- Emitovane obveznice u iznosu od 8.000.000,00 KM sa rokom otplate 15 godina i grejs period 6 godina. Iznos kamate 360.000,00 KM.

Kamate za kašnjenje u plaćanju iznose 122.163,00 KM i odnose se na obračunate zatezne kamate dobavljačima: „Auto – Žuti“ d.o.o. 11.790,00 KM i Niskogradnja „Marjanović“ 59.460,00 KM, Inter-metal d.o.o. u iznosu od 17.972,00 kao i zatezne kamate za neblagovremeno plaćanje ostalih dobavljača u iznosu od 32.941,00 KM.

Ostale zatezne kamate po kreditima iznose 23.355,00 KM i odnose se na zateznu kamatu emitovane obveznice IRB-a od 4.500.000,00 KM

Ostali rashodi iznose 433.556,00 KM i odnose se na:

- indirektni otpis potraživanja od kupaca koji za 2022. godinu nisu izmirili svoje obaveze 430.342,00 KM
- manjkovi materijala, rez. dijelova 2.418,00 KM
- rashodi po osnovu ispr.grešaka i ranijih godina 796,00 KM

Indirektni otpis potraživanja od kupaca u iznosu od 430.342,00 KM, odnosi se na otpis potraživanja od korisnika grijanja koji u 2022. godini nisu izmirili svoje obaveze .

3. ANALIZA BILANSA STANJA

	Ostvareno	Ostvareno	Ostvareno	Ostvareno	Ostvareno	Ostvareno	Učešće
Stavke	31.12.2021.	31.12.2022.	31.12.2023.	%	%	%	%
	1	2	3	4 (2/1)	5 (3/2)	6 (3/1)	7 ()
Stalna imovina	19.730.020,00	18.807.716,00	17.904.714,00	95,33	95,20	90,75	81,58%
Ulaganja u razvoj	583.190,00	499.958,00	430.481,00	85,73	86,10	73,81	2,40%
Ostala nematerij.sredstva	472.636,00	463.155,00	453.673,00	97,99	97,95	95,99	2,53%
Zemljište	818.890,00	818.890,00	818.890,00	100,00	100,00	100,00	4,57%

Građevinski objekti	5.092.830,00	4.962.010,00	4.918.811,00	97,43	99,13	96,58	27,47%
Oprema	12.762.474,00	12.063.703,00	11.282.859,00	94,52	93,53	88,41	63,02%
Osnovna sredstva u pripremi	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Tekuća imovina	2.545.351,00	2.038.269,00	4.041.385,00	80,08	198,28	158,78	18,42%
Zalihe	712.120,00	530.037,00	2.341.448,00	74,43	441,75	328,80	57,94%
Dati avansi	13.954,00	38.340,00	12.027,00	274,76	31,37	86,19	0,30%
Kupci u zemlji	953.738,00	675.124,00	635.199,00	70,79	94,09	66,60	15,72%
Ostala kratkoročna potraž.	666.920,00	698.819,00	777.010,00	104,78	111,19	116,51	19,23%
Fin.sred.po fer.vr. Namj.trg	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Gotovina i ekvivalenti	198.619,00	95.949,00	141.323,00	48,31	147,29	71,15	3,50%
Porez na dodatu vrijednost	0,00	0,00	134.378,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
AVR	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Gubitak iznad kapitala	12.578.104,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	
Otkuplj.sops.akcije							
UKUPNA AKTIVA	34.853.475,00	20.845.985,00	21.946.099,00	59,81	105,28	62,97	
Gubitak iznad kapitala		12.865.332,00	12.325.495,00	#DIV/0!	95,80	#DIV/0!	56,16%
Kapital							
Osnovni kapital	2.040.000,00	2.040.000,00	2.040.000,00	100,00	100,00	100,00	
Rezerve	0,00	0,00	0,00				
Revalizacione rezerve	0,00	0,00	0,00				
Dobit	242.135,00	360.916,00	539.836,00	149,06	149,57	222,95	
Gubitak do visine kapitala	2.282.135,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	
Gubitak ranijih godina	2.282.135,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	
Gubitak tekuće godine	0,00	0,00	0,00				
Dugoročna rezervisanja	27.476,00	30.263,00	40.293,00	110,14	133,14	146,65	0,18%
Obaveze	34.825.999,00	33.681.053,00	34.231.301,00	96,71	101,63	98,29	155,98%
Dugoročne	16.870.929,00	15.126.182,00	13.704.504,00	89,66	90,60	81,23	40,04%
Obaveze po emit.dug.HOV	8.884.623,00	8.280.777,00	8.000.000,00	93,20	96,61	90,04	58,37%
Dugoročni krediti	7.986.306,00	6.845.405,00	5.704.504,00	85,71	83,33	71,43	41,63%
Ostale dugoročne obaveze	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Kratkoročne	17.955.070,00	18.554.872,00	20.526.797,00	103,34	110,63	114,32	59,96%
Kratkoročni kred. i ob. Po HOV	2.022.819,00	2.221.863,00	1.926.128,00	109,84	86,69	95,22	9,38%
Ost.krat.fin.obaveze	9.842.271,00	9.921.831,00	9.842.271,00	100,81	99,20	100,00	47,95%
Primljeni avansi,garancije	60.200,00	66.086,00	50.969,00	109,78	77,13	84,67	0,25%
Dobavljači	1.685.120,00	2.234.417,00	4.797.468,00	132,60	214,71	284,70	23,37%
Obaveze za bruto zarade	108.576,00	135.697,00	140.324,00	124,98	103,41	129,24	0,68%
Ostale kratkoročne obaveze	223.141,00	235.933,00	324.213,00	105,73	137,42	145,30	1,58%
Porez na dodatu vrijednost	39.987,00	727,00	0,00	1,82	0,00	0,00	0,00%

Obaveze za ost.poreze.dop.	5.240,00	6.150,00	6.147,00	117,37	99,95	117,31	0,03%
Pasivna vrem.razgran.	3.967.716,00	3.732.168,00	3.439.277,00	94,06	92,15	86,68	16,76%
UKUPNA PASIVA	34.853.475,00	20.845.985,00	21.946.099,00	59,81	105,28	62,97	
Prihodi	8.060.182,00	7.476.914,00	8.909.830,00	92,76	119,16	110,54	
Rashodi	7.845.590,00	7.115.998,00	8.369.994,00	90,70	117,62	106,68	
Poslovni rezultat	214.592,00	360.916,00	539.836,00	168,19	149,57	251,56	

Bilans stanja prikazuje vrijednost stalne i obrtne imovine (aktiva) sa jedne strane, te strukturu kapitala i obaveza (pasiva) sa druge strane.

3.1. AKTIVA

Ukupna aktiva iznosi 21.946.099,00 KM. U odnosu na prethodnu poslovnu godinu ukupna aktiva je uvećana za 5,28 %. Zbog promjena u kontnom okviru gubitak iznad visine kapitala se umjesto u aktivi od 2022. godine prikazuje u pasivi.

STALNA SREDSTVA

Tabela 6: Struktura stalnih sredstava

Opis	PS 01.01.2023. sadašnja vrijednost	Promjene u toku godine	Stanje 31.12.2023.
Nematerijalna ulaganja	499.958,00	-69.477,00	430.481,00
Ostala nematerijalna sredstva	463.155,00	-9481,00	453.674,00
Zemljište	818.890,00	0,00	818.890,00
Građevinski objekti	4.962.010,00	-43.199,00	4.918.811,00
Oprema	12.063.703,00	-780.844,00	11.282.859,00
UKUPNO:	18.807.716	-903.001,00	17.904.714,00

Vrijednost stalnih sredstava je 17.904.714,00 KM ili 81,58 % ukupne aktive, dok je učešće tekućih sredstava 18,42 % u ukupnoj aktivi. Po bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine vrijednost stalnih sredstava je smanjena u odnosu na 31.12.2022. godine za 4,80 %, dok je tekuća imovina uvećana za 98,28 % u odnosu na prethodnu godinu.

Amortizacija za period 01.01.2023. - 31.12.2023. godine iznosi 902.205,00 KM. Kod obračuna amortizacije potrebno je naglasiti da se ista vrši na nabavnu vrijednost uz rezervu 10% rezidualne vrijednosti prema članu 57. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Preduzeće je u 2018. godini izvršilo promjenu računovodstvene politike kod obračuna amortizacije (sa linearne metode se prešlo na funkcionalnu metodu) za jedan dio opreme. Za takvu vrstu promjene računovodstvene politike uprava se odlučila kako bi na najbolji mogući

način i fer bili prikazani finansijski položaj, uspješnost poslovanja i novčani tokovi. Promjena načina obračuna amortizacije odnosi se samo na onaj dio opreme (stari kotlovi i novi kotlovi) kod kojih se može empirijski mjeriti ukupno vrijeme rada istih u toku godine. Stavljanjem u odnos vremena rada u toku jedne godine sa ukupno predviđenim vremenom rada (na osnovu deklaracije proizvođača opreme) dođemo do stope amortizacije za tekuću godinu. Ovakav način obračuna je primjenljiv kod nove opreme za proizvodnju toplotne energije. Kada su u pitanju kotlovi za proizvodnju toplotne energije na mazut, koji se koriste samo sporadično kada su vanjske temperature ispod -10^0 C produžen je vijek trajanja istih sa dosadašnjih 28 godina na 45 godina. Ovakva procjena vijeka trajanja usledila je zbog toga što se navedena oprema redovno održava čime se produžava i njen vijek trajanja, a njeno učešće u ukupnoj proizvodnji toplotne energije je zanemarivo.

TEKUĆA SREDSTVA

Tabela 7: Struktura tekućih sredstava

OPIS	PS 01.01.2023. Sadašnja vrijednost	Promjene u toku godine	Stanje na dan 31.12.23.
Zalihe materijala	530.037,00	1.811.411,00	2.341.448,00
Avansi	38.340,00	-26.313,00	12.027,00
Kupci u zemlji	675.124,00	-39.925,00	635.199,00
Druga kratkor. potraž.	698.819,00	78.191,00	777.010,00
Gotovina	95.949,00	45.374,00	141.323,00
UKUPNO	2.038.269,00	1.868.738,00	3.907.007,00

U saldu vrijednosti zaliha materijala najveću stavku čine vrijednosti:

- zalihe mazuta u rezervoaru u iznosu od 45.361,00 KM,
- zalihe ogrevnog drveta za loženje 1.761.628,00 KM,
- zalihe peleta 32.393,00 KM
- zalihe materijala za popravku i održavanje u iznosu od 452.110,00 KM,
- ostale zalihe u iznosu od 9.094,00 KM (sitan inventar, HTZ oprema i zalihe restorana)

Zalihe su povećane u odnosu na prethodnu poslovnu godinu za 341,75 %. Razlog povećanja vrijednosti zaliha u odnosu na prošlu godinu je povećanje cijene energenta koji je nabavljen za obezbjedjenje procesa kontinuirane proizvodnje i isporuke toplotne energije.

Dati avansi odnose se na unaprijed plaćenu nabavku :

- DM WESTCARGO d.o.o. 4.779,00 KM
- FENIKS S.P. 3.505,00 KM
- ASA OSIGURANJE 991,00 KM
- AYVAZ N 962,00 KM
- JERIĆ KOMPANI 527,00 KM
- ELEKTRONIX 427,00 KM
- ZRNIĆ D.I. 384,00 KM
- FINRAR 360,00 KM
- LKW-HS d.o.o. 91,00 KM

Ostala kratkoročna potraživanja učestvuju sa 19,23 % u strukturi tekuće - obrtne imovine i iznose 777.010,00 KM. Strukturu ostalih kratkoročnih potraživanja sačinjavaju:

- potraživanja za obračunatu kamatu 597.283,00 KM
- ostala kratkoročna potraživanja (potr.za priklj.taksu,sudske takse i predujeme, potr.za bolovanje) 179.727,00 KM

POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Tabela 8: Pregled potraživanja od kupaca po kategorijama

OPIS	Nenaplaćena potraživanja PS 01.01.23.	Nenaplaćena potraživanja tekuće godine	UKUPNO
Kupci-radovi	32.442,00	-10.674,00	21.768,00
Kupci –fizička lica	4.929.211,00	-138.657,00	4.790.554,00
Kupci-pravna lica	647.515,00	5.371,00	652.886,00
Kupci-budž.korisnici	378.529,00	10.857,00	389.386,00
Ispravka vrijednosti	-5.360.978,00	85.378,00	-5.275.600,00
UKUPNO	626.719,00	-47.725,00	578.994,00

POTRAŽIVANJA ZA KAMATU

Tabela 9: Pregled potraživanja od kupaca za kamatu po kategorijama

OPIS	Nenaplaćena potraživanja PS 01.01.23.	Nenaplaćena potraživanja tekuće godine	SVEGA
Kamata-fiz.lica	4.337.498,00	-135.889,00	4.201.609,00
Kamata-prav.lica	284.545,00	-16.287,00	268.258,00
Ispravka vrijednosti	-4.051.352,00	203.520,00	-3.847.832,00
UKUPNO	570.691,00	51.344,00	622.035,00

Tabela 10-Usporedni pregled postotka naplate bez početnog stanja u 2022. I 2023. godini

OPIS	Fakturisano 2023	Naplaćeno 2023	% naplate	Fakturisano 2022	Naplaćeno 2022	% naplate
Kupci-radovi	3.633	14.308	393,86%	141.126	167.482	118,68%
Kupci –fizička lica	3.630.307	3.768.964	103,82%	3.325.828	3.623.111	108,94%
Kupci-pravna lica	949.827	944.456	99,43%	922.960	925.460	100,27%
Kupci-budž.korisnici	842.628	831.772	98,71%	859.436	844.945	98,31%
UKUPNO	5.426.396	5.559.500	102,45%	5.249.350	5.560.998	105,94%

Postotak naplate (fakturisano - naplaćno u 2023. godini) na dan 31.12.2023. godine je 102,45 %, i to:

- za usluge – 393,86 %,
- za kupce – fizička lica 103,82 %,
- za kupce – budžetski korisnici 98,71 %,
- kupci – pravna lica 99,43 %.

Postotak naplate za 2023. godinu je manji u odnosu na prethodnu godinu za 3,49 %.

Tabela 11-Pregled postotka naplate potraživanja od kupaca sa početnim stanjem

Opis	Potraživanja	Naplaćeno	Saldo	% naplate
1	2	3	4	5(3/2)
Kupci-radovi	36.076,00	14.308,00	21.768,00	39,66%
Kupci –fizička lica	8.616.572,00	3.826.018,00	4.790.554,00	44,40%
Kupci-pravna lica	1.598.308,00	945.422,00	652.886,00	59,15%
Kupci-budžetski korisnici	1.221.158,00	831.772,00	389.386,00	68,11%
Ispravka vrijednosti	231.069,00	4.103.654,00	-3.872.584,00	
UKUPNO	11.703.183,00	9.721.174,00	1.982.010,00	83,06%

Posmatrajući ukupna potraživanja od kupaca sa početnim stanjem umanjena za ispravku vrijednosti postotak naplate je 83,06 % i to:

- za usluge – 39,66 %,
- za kupce – fizička lica 44,40 %,
- za kupce – budžetski korisnici 68,11 %,
- kupci – pravna lica 59,15 %.

Najveća dugovanja su kod kupaca - fizičkih lica i iznose 4.790.554,00 KM. Ako od ovog iznosa oduzmemo ispravku vrijednosti od kupaca - fizička lica (potraživanja za isključene korisnike 30% i ispravku vrijednosti potraživanja za period 2005 - 2020 godine te avansne faktura za uplatu 30%) u iznosu od 4.631.868,00 KM, dobijemo saldo u iznosu od 158.686,00 KM.

Dugovanja pravnih lica iznose 652.886,00 KM. Ako od ovog iznosa oduzmemo ispravku vrijednosti koja se odnosi na privredne subjekte 643.732,00 KM dobijemo saldo u iznosu od 9.154,00KM.

Uprava je u protekloj godini izvršila utuživanje 258 korisnika grijanja, a ukupan tužbeni zahtjev iznosi 228.206,00 KM. Preduzeće je donijelo odluku o sprovođenju stalnih akcija i to: oslobađanje kamate koja je obračunata, ako se u cijelosti izmiri glavni dug kao i oslobađanje 50% kamate za korisnike usluga koji svoje obaveze izmire putem reprograma. Reprogram se potpisuje maksimalno na 60 rata. Pored toga daje se popust redovnim platišama u visini 5% (uplata do 25-og u mjesecu za prethodni mjesec), na avansne uplate daje se popust 10%. I pored svih pogodnosti nismo zadovoljni naplatom.

Jedan od razloga je sporost u radu sudova na čiji rad smo u više navrata reagovali u smislu prijedloga da se ubrza rad po našim predmetima (objedinjavanje predmeta).

Nadamo se da će novi program SOKOP koji smo implementirali u saradnji sa Osnovnim sudom u Prijedoru pridonijeti većoj ažurnosti i bržem radu u rješavanju predmeta.

U narednim tabelama prikazana je struktura potraživanja za isporučenu toplotnu energiju po kategorijama korisnika i zbirno za sve kategorije.

POTRAŽIVANJA ZA USLUGU GRIJANJA BEZ OBRAČUNATIH KAMATA - (aktivni i neaktivni korisnici) 31.12.2023. godine.

Tabela 12: Struktura potraživanja od kupaca po kategorijama

POTRAŽIVANJA ZA USLUGU GRIJANJA BEZ OBRAČUNATIH KAMATA -(aktivni i neaktivni korisnici) 31.12.2023

Fizička lica			Pravna lica			Budžetski korisnici		
Broj korisnika	Visina duga	Ukupan dug	Broj korisnika	Visina duga	Ukupan dug	Broj korisnika	Visina duga	Ukupan dug
187	pretplata	-25.085,30	1	pretplata	-275,00	1	pretplata	-0,10
286	0	0,00	44	0	0,00	0	0	0,00
2442	1-300	303.597,39	128	1-300	16.281,41	1	1-300	237,60
182	301-500	68.100,97	32	301-500	12.130,80	1	301-500	480,50
150	501-1000	105.122,82	44	501-1000	29.076,64	2	501-1000	1.177,50
194	1001-3000	360.533,78	51	1001-3000	91.777,24	9	1001-3000	17.269,00
440	3001 i više	3.978.284,57	46	3001 i više	560.151,15	20	3001 i više	370.221,19
3881		4.790.554,23	346		709.142,24	34		389.385,69

STRUKTURA UKUPNIH POTRAŽIVANJA ZA USLUGU GRIJANJA BEZ OBRAČUNATIH KAMATA-(aktivni i neaktivni korisnici) 31.12.2023

Broj korisnika	Visina duga	Ukupan dug	Učešće u ukupnom dugu prema broju korisnika	Učešće u ukupnom dugu po visini duga u KM
189	pretplata	-25.360,40	4,44%	-0,43%
330	0	0,00	7,74%	0,00%
2571	1-300	320.116,40	60,34%	5,44%
215	301-500	80.712,27	5,05%	1,37%
196	501-1000	135.376,96	4,60%	2,30%
254	1001-3000	469.580,02	5,96%	7,97%
506	3001 i više	4.908.656,91	11,88%	83,35%
4261		5.889.082,16	100,00%	100,00%

Gotovinski ekvivalenti i gotovina iznose 141.323,00 KM i odnose se na stanja poslovnih računa u stranoj i domaćoj valuti i u blagajni.

3.2. PASIVA

Ukupna pasiva je 21.946.099,00 KM

Vrijednost kapitala je 0,00 KM, gubitak iznad visine kapitala 12.325.495,00.

Preduzeće je u 2023. godini ostvarilo dobit u iznosu od 539.836,00 KM.

STRUKTURA KAPITALA

Tabela 14: Struktura kapitala na dan 31.12.2023. god.

UKUPAN KAPITAL	0,00
Akcijski kapital	2.040.000,00
Gubitak do visine kapitala	-2.040.000,00
Od toga :	
Dobitak tekuće i prethodne godine	900.752,00
Gubitak iznad visine kapitala	12.325.495,00

Struktura kapitala je značajno izmjenjena u 2013. godini u odnosu na prethodne godine. Prelaskom vlasništva nad komunalnim preduzećima sa Vlade Republike Srpske na gradove i opštine, te stupanjem na snagu Zakona o privrednim društvima, stvoreni su povoljni uslovi za povećanje vrijednosti kapitala. Povećanje kapitala može se izvršiti, između ostalog, ulozima u novcu. Kako je „Toplana“ a.d. imala obaveze prema Gradu po osnovu pozajmica za nabavku mazuta, Uprava se odlučila da izmiri obaveze, a Skupština grada je odlučila da primljena novčana sredstva uloži u Toplanu.

Dana 04.11.2013. godine na skupštini akcionara donesena je Odluka broj: 020-4476-7/13 o smanjenju osnovnog kapitala radi pokrivanja dijela akumulisanog gubitka iskazanog na dan 31.12.2012. godine koji je iznosio 9.631.946 KM. Dio gubitka u iznosu od 2.805.602 KM pokriven je na teret ostvarene dobiti iz 2012. godine. Dio gubitka u iznosu od 1.027.539 KM pokriven je na teret rezervi, dok se preostali gubitak od 5.260.948 KM pokriva na teret osnovnog kapitala Društva. Dio gubitka u iznosu od 537.857 KM ostaje nepokriven. Sve naprijed navedene promjene registrovane su trećom emisijom akcija Centralnog registra hartija od vrijednosti. Nakon izvršenih promjena osnovni kapital Društva smanjen je na 40.000 KM.

Takođe, na istoj skupštini, usvojena je i Odluka broj: 020-4476-9/13 o četvrtoj emisiji akcija upućenoj kvalifikovanom investitoru bez obaveze objavljivanja prospekta. Ovom Odlukom reguliše se postupak povećanja osnovnog kapitala akcionarskog društva u iznosu od 2.000.000 KM. Izdate akcije otkupio je Grad Prijedor i time izvršio dokapitalizaciju nakon čega vrijednost osnovnog kapitala Društva iznosi 2.040.000 KM, a učešće Grada u kapitalu je 99,68%. Društvo je izvršilo otkup akcija od nesaglasnog akcionara PREF AD čime je postalo vlasnik 0,0793% vrijednosti akcija. U 2014. godini izvršena je prodaja sopstvenih akcija. Struktura kapitala je izmjenjena i prema izvještaju Centralnog registra hartija od vrijednosti je slijedeća:

- Grad Prijedor99,6819 %,
- Fond za restituciju RS.....0,0396 %,
- Ostali akcionari.....0,2785%.

Gubitak iznad visine kapitala iskazan je na strani pasive u bilansu stanja i učestvuje u ukupnoj pasivi sa 56,16%. Dobitak tekuće godine iznosi 539.836,00 KM. Na visinu dobitka uticalo je više faktora. Najznačajniji uticaj imale su subvencije od strane Grada za nesmetan rad preduzeća.

Preduzeće je u 2018. godini izvršilo restrukturiranje obaveza čime se smanjeni troškovi kamata po kreditima i promijenjen je način obračuna amortizacije (sa proporcionalne prešlo se na funkcionalnu metodu za opremu kod koje je moguće izmjeriti broj časova rada u toku godine). Pored toga, značajno je napomenuti da je povećan procenat naplate provedenom akcijom otkupa duga uz 100% otpis kamate.

Ovako naplaćena potraživanja od korisnika koji su prethodnim godinama utuženi i za koje je izvršen indirektni otpis (na teret troška) priznata su u tekućoj godini kao prihod od naplaćenih otpisanih potraživanja čime se povećao i prihod ostvaren u tekućoj godini.

Iako su navedene mjere dovele do pozitivnog rezultata poslovanja i dalje se preduzeće susreće sa dolje navedenim poteškoćama:

- Zbog nedostatka likvidnih sredstava i nemogućnosti redovnog izmirenja tekućih obaveza prema dobavljačima biomase prinuđeni smo da plaćamo zatezne kamate. Visina tih kamata direktno utiče na tekuće poslovanje.
- Zbog slabe naplate svake godine se vrše otpisi potraživanja za prethodnu godinu.
- Smanjen je broj korisnika zbog samoisključenja, a isključeni korisnici koji stanuju u kolektivnim zgradama direktno utiču na kvalitet grijanja korisnika koji su ostali na sistemu daljinskog grijanja. Da bi postigli odgovarajući kvalitet grijanja korisnicima koji su ostali na sistemu daljinskog grijanja, trošimo (u odnosu na kvadraturu grijanog prostora) više energenta, a zbog slabog kvaliteta. Uprava svaki mjesec procjenjuje i prijedlog umanjjenja računa na osnovu izvještaja Službe kontrole.

3.2.1. OBAVEZE

Ukupne obaveze preduzeća iznose 34.231.301,00 KM

Dugoročne obaveze učestvuju sa 40,04 % u ukupnim obavezama, i iznose 13.704.504,00 KM. Sastoje se iz:

- Banjalučka berza je na osnovu odluke broj 03-580/18 od 19.12.2018. godine uvrstilo drugu emisiju obveznica na slobodno berzansko tržište u ukupnom iznosu od 8.000.000,00 KM. Kupci emitovanih obveznica su Akcijski fond Republike Srpske, Fond za restituciju Republike Srpske i Fond za razvoj i zapošljavanje. Grejs period je šest godina, kamatna stopa 4,5%. Rok otplate 15 godina.
- Dugoročni kredit kod Evropske banke za obnovu i razvoj iznosi 5.704.504,00 KM, prema Ugovoru broj 45088 od 24.12.2014. godine za izgradnju Nove toplane na biomasu.
- Kreditna sredstva su se počela vraćati nakon isteka grejs perioda od tri godine tj. od 30.04.2018 godine. Sredstva se vraćaju u 24 jednake polugodišnje rate i to 30.04. i 31.10. Posljednja rata dopijeva 31.10.2029. godine. Kamatna stopa je šestomjesečni EURIBOR+1% godišnje marže.

Kratkoročne obaveze učestvuju sa 59,96 % u ukupnim obavezama, i iznose 20.526.797,00 KM, a manje su u odnosu na prethodnu godinu za 16,67 %. Strukturu kratkoročnih obaveza sačinjavaju:

- obaveze po kratkoročnim HOV 785.227,00 KM
- kratkoročni krediti 1.140.901,00 KM

- ostale kratkoročne finansijske obaveze	9.842.271,00 KM
- primljeni avansi i garancije	50.969,00 KM
- dobavljači	4.797.466,00 KM
- obaveze za zarade i naknade zarada	120.718,00 KM
- obaveze po osnovu kamata	319.912,00 KM
- obaveze prema zaposlenim	19.606,00 KM
- obaveze prema članovima NO,OR,DOIR i prema fiz.licima	4.300,00 KM
- obaveze za ostale poreze i doprinose	6.150,00 KM
- odloženi prihodi i primljene donacije	3.324.089,00 KM
- razgraničeni prihodi po osnovu avansnih faktura fiz.lica	115.188,00 KM

Obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama koje dospjevaju do godine dana iznose 785.227,00 KM.

Kratkoročni krediti u iznosu od 1.140.901,00 KM odnose se na kredite kod:

- Dio dugoročnog kredita EBRD-a 1.140.900,00 KM

Ostale kratkoročne obaveze odnose se na obavezu prema Gradu Prijedoru na ime pozajmice u iznosu od 5.900.000,00 KM i obaveze prema Vladi Republike Srpske za preuzete obaveze prema Rafineriji nafte Brod i Optima d.o.o. u iznosu od 3.942.270,97 KM.

Dug po osnovu pozajmice odnosi se na:

2011. god. (dio)	400.000,00 KM
2012. god.	800.000,00 KM
2013.god.	900.000,00 KM
2014.god.....	1.000.000,00 KM
2015.god.....	800.000,00 KM
2016.god.....	1.000.000,00 KM
2017.god.....	1.000.000,00 KM.

Primljeni avansi u iznosu od 50.969,00 KM odnose se na obaveze za primljene avanse od budžetskih korisnika iz ranijeg perioda u iznosu od 9.119,00 KM i pretplate kupaca na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 41.850,00 KM.

U saldu obaveza prema dobavljačima u iznosu od 4.797.466,00 KM najvećim dijelom su obaveze prema:

- Niskogradnja Marjanović	2.775.393,00 KM
- Drvo Export-Import	575.846,00 KM
- Prpoš CO	300.756,00 KM
- Auto – Žuti d.o.o.	278.325,00 KM
- Ostali dobavljači	289.091,00 KM

U saldu obaveza za zarade i naknade zarada od 120.718,00 KM knjižene su obračunate obaveze za:

- zarada za 12/23	69.775,00 KM
- obaveze za doprinose i poreze	50.943,00 KM

Obaveze za ostale poreze i doprinose u iznosu od 6.150,00 KM odnose se na obaveze za doprinose za zaštitu voda i doprinos za profesionalnu rehabilitaciju invalida.

Odloženi prihodi i primljene donacije 3.324.089,00 KM

- Primljene donacije od SIDA-SWEDEN prema Ugovor br .UG-C31331/SWME (395.700 EUR) u iznosu od 436.379,00 KM odnose se na nadzor i provođenje tendera od strane AF CONSULT Finland
- Primljene donacije od Vlade Republike Srpske prema Ugovor br. 04/1-012-2-2356/15 (900.000,00 KM) u iznosu 328.367,00 KM odnose se na podršku realizaciji projekta centralnog grijanja na drvenu biomasu u Prijedoru
- Primljene donacije od SIDA-SWEDEN prema Ugovoru br.010-2088/15 od 13.07.2015. godine na iznos od 1.990.252,00 KM
- Primljene donacije od Grada Prijedora Not.ug. OPU-904/15 od 02.09/15 (173.670,00 KM) u iznosu od 134.098,00 KM odnose se na pravo građenja na zemljištu u vlasništvu Grada Prijedora za izgradnju nove toplane
- Primljene donacije od SIDA-SWEDEN za rekonstrukciju podstanica na iznos od 434.993,00 KM

Iz odloženih prihoda i primljenih donacija i namiruju se troškovi amortizacije za pripadajuća osnovana sredstva koja su stavljena u upotrebu.

Unaprijed naplaćeni prihod za grijanje po avansnim fakturama za kupce stambenog prostora iznose 115.188,00 KM (Odnose se na naplaćeni prihod od fizičkih lica po avansnim fakturama za period za sezonu).

Pređeni finansijski pokazatelji iz bilansa uspjeha i bilansa stanja ukazuju da je ugrožena likvidnost i da Društvo može da posluje samo uz podršku gradskih i državnih organa.

KOEFICIJENT FINANSIJEKE STABILNOSTI I STEPENA

Predstavlja odnos između zbira kapitala, rezervi i dugoročnih obaveza i stalne imovine tj. :
 $13.704.504,00 / 17.904.714,00 = 0,765$.

Ovaj koeficijent treba da bude veći od 1, a kontrolna mjera je 1,5 iz čega proizilazi da stalna imovina nije dobro pokrivena dugoročnim izvorima.

KOEFICIJENT FINANSIJSKE STABILNOSTI II STEPENA

Predstavlja odnos između zbira kapitala, rezervi i dugoročnih obaveza sa zbirom stalne imovine i zaliha tj. : $13.704.504,00 / (17.904.714,00 + 2.341.448,00) = 0,677$.

Ovaj koeficijent pokazuje da preduzeće nije uspelo da svoju imovinu (stalnu imovinu i zalihe) dobro pokrije dugoročnim izvorima finansiranja.

OPŠTA LIKVIDNOST

Predstavlja odnos obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza tj. : $4.041.385,00 / 20.526.797,00 = 0,196$.

Koeficijent opšte likvidnosti u 2023. godini iznosi je 0,196.

Ovaj koeficijent nije najpouzdaniji jer uključuje zalihe čiji su dio tzv. stalne zalihe i suštinski nikada ne poprima obilježje obrtnih imovina. Konačno, kroz svaki poslovni ciklus se formiraju trajna obrtna sredstva koja poprimaju oblik stalnih sredstava (osnovna sredstva) koja nisu istovremeno i likvidna. Prema tome osnovni zahtjev ovog odnosa je da koeficijent bude najmanje 2, a prema navedenim podacima koeficijent opšte likvidnosti je ispod 2. Zbog navedenih nedostataka koeficijent likvidnosti se djelimično rješava izračunavanjem koeficijenta tekuće likvidnosti.

TEKUĆA LIKVIDNOST

Predstavlja odnos likvidnih (tekućih) sredstava bez zaliha i kratkoročnih obaveza tj. :
 $1.699.937,00 / 20.526.797,00 = 0,083.$

Ovaj koeficijent proizilazi iz odnosa likvidnih sredstava prvog stepena uvećana za likvidna sredstva drugog stepena i svih kratkoročnih obaveza. Da bi preduzeće bilo likvidno ovaj koeficijent treba da bude iznad 1. Obzirom da je kod Društva ovaj koeficijent ispod 1, to pokazuje da su kratkoročne obaveze veće u odnosu na likvidna sredstva. Da bi preduzeće redovno izmirivalo sve svoje kratkoročne obaveze nedostaje mu na godišnjem nivou 18.826.860,00 KM ili mjesečno 1.568.905,00 KM.

STEPEN ZADUŽENOSTI

Predstavlja odnos između ukupnih obaveza i ukupne aktive tj. :
 $34.271.594,00 / 21.946.099,00 = 1,616$ ili 161,57 %.

Krajnja granica tolerancije stepena zaduženosti je 70%, a kod nas je 156,20 % iz čega proizilazi da je preduzeće prezaduženo.

STEPEN SAMOFINANSIRANJA

Predstavlja odnos vlastitog kapitala i ukupne imovine.

Kako preduzeće nema vlastitog kapitala stepen samofinansiranja je jednak 0.

KOEFICIJENT OBRTA IMOVINE

Predstavlja odnos između prihoda od prodaje i aktive tj. :
 $8.114.269,00 / 21.946.099,00 = 0,369.$

Koeficijent obrta imovine pokazuje stepen korištenja imovine u stvaranju prihoda. Veći koeficijent obrta znači da preduzeće bolje koristi svoje kapacitete.

KOEFICIJENT OBRTA KUPACA

Koeficijent obrta kupaca predstavlja odnos između prihoda od prodaje i prosječan saldo kupaca tj. : $8.114.269,00 / (675.124,00 + 635.200,00) / 2 = 12,391.$

Prosječno vrijeme naplate potraživanja $365 / 12,391 = 29,46.$

Prosječno vrijeme naplate potraživanja je približno 29 dana.

KOEFICIJENT OBRTA ZALIHA

Koeficijent obrta zaliha predstavlja odnos između troškova proizvodnje i prosječnog salda zaliha.

$$7.109.160,00 / (530.037,00 + 2.341.448,00) / 2 = 4,95.$$

Prosječno vrijeme zadržavanja zaliha u preduzeću jednako je odnosu broja dana i koeficijenta obrta zaliha tj. : $365 / 4,95 = 73,74$ što približno iznosi 74 dan.

KOEFICIJENT OBRTA DOBAVLJAČA

Koeficijent obrta dobavljača predstavlja odnos između nabavne vrijednosti robe, te smanjenja odnosno povećanja zaliha i prosječnog salda dobavljača.

$$(4.188.993,00 + 1.811.411,00) / 3.515.943,00 = 1,71.$$

Prosječno vrijeme plaćanja dobavljačima predstavlja odnos između posmatranog broja dana i koeficijenta obrta bobavljača.

$$365 / 1,60 = 213,45 \text{ tj. približno } 213 \text{ dana.}$$

Obrađivači:

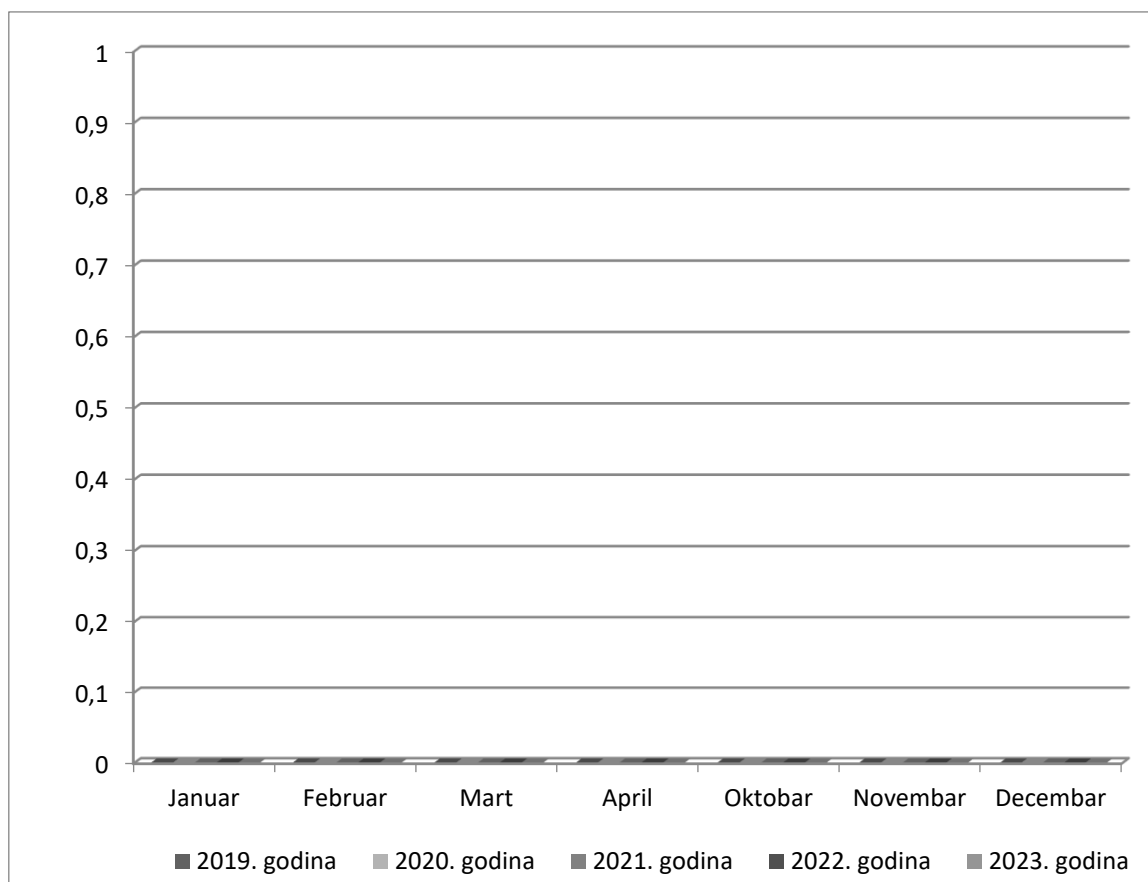
AD "Toplana" Prijedor
v.d. direktora Duško Miletić

Odjeljenje za privredu i preduzetništvo
Načelnik Rade Rosić

TABELARNI I GRAFIČKI PRIKAZI OSNOVNIH

Tabela 1: Potrošnja po godinama izraženo u kilogramima (kg).

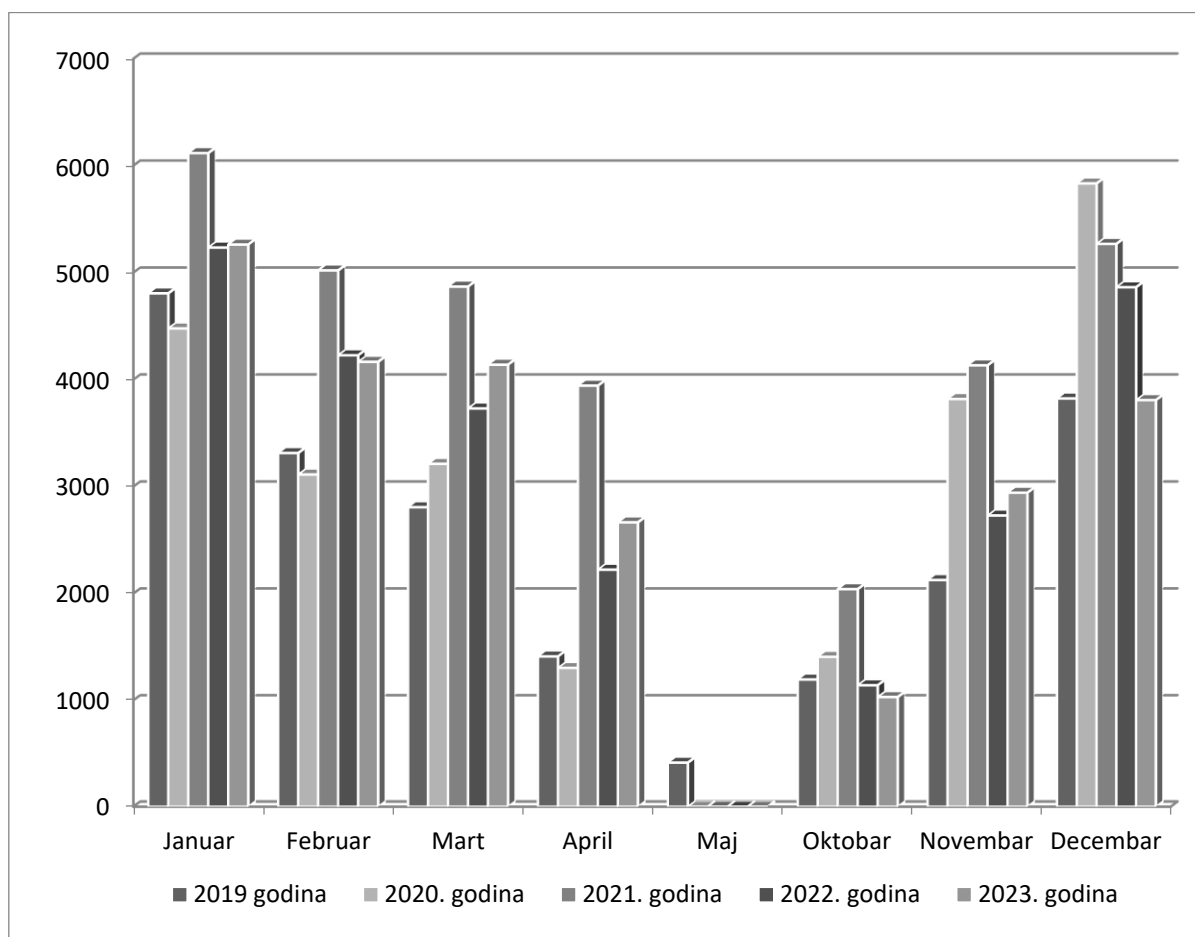
MJESEC/GODINA	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
JANUAR	-	-	-	-	-
FEBRUAR	-	-	-	-	-
MART	-	-	-	-	-
APRIL	-	-	-	-	-
MAJ	-	-	-	-	-
OKTOBAR	-	-	-	-	-
NOVEMBAR	-	-	-	-	-
DECEMBAR	-	-	-	-	-
UKUPNO (kg):	-	-	-	-	-



Grafički prikaz potrošnje mazuta za 2019. , 2021. ,2021. , 2022. i 2023. godinu.

Tabela 2: Potrošnja drvne sječke u 2019. , 2020. , 2021. 2022. i 2023. godini izraženo u tonama (t).

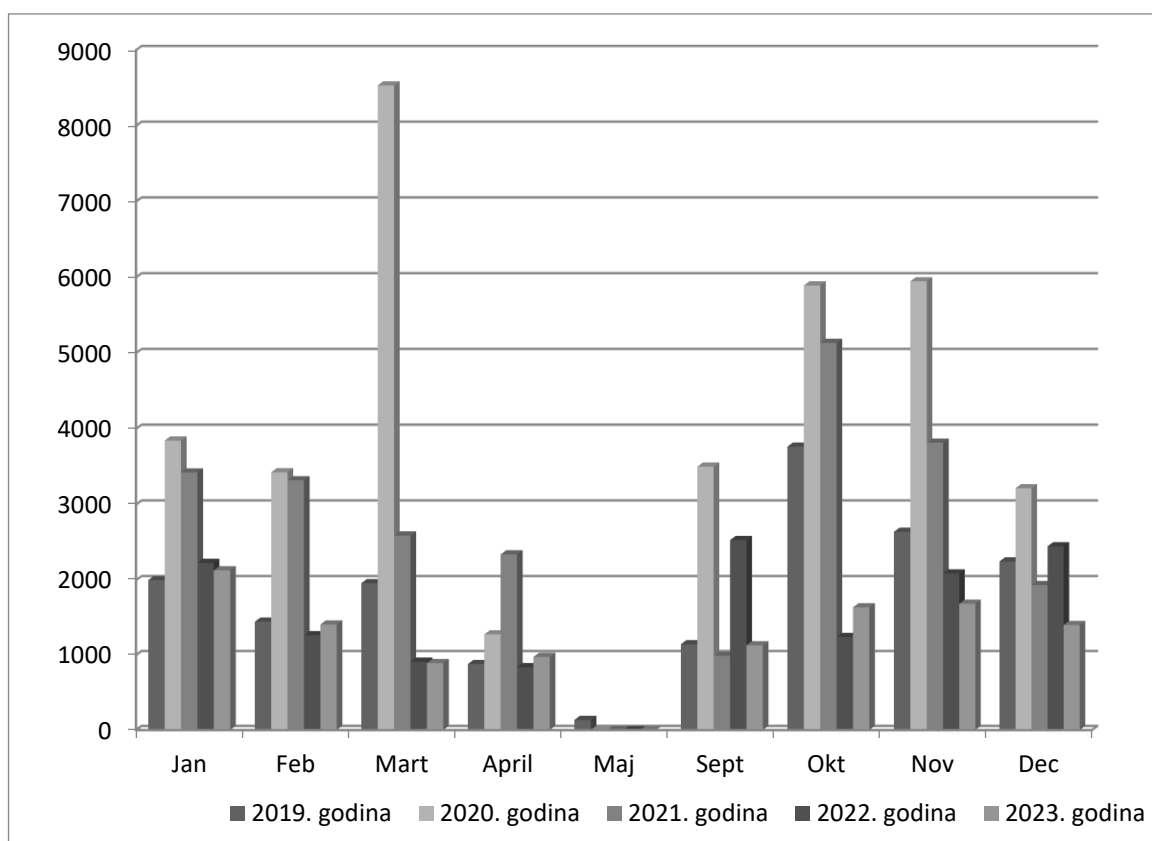
MJESEC/GODINA	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
JANUAR	4807	4479	6118	5235	5263
FEBRUAR	3314	3113	5021	4228	4167
MART	2808	3213	4870	3731	4140
APRIL	1413	1305	3944	2224	2666
MAJ	414	-	-	-	-
OKTOBAR	1196	1409	2042	1142	1031
NOVEMBAR	2127	3819	4134	2730	2943
DECEMBAR	3824	5834	5269	4864	3809
UKUPNO (t):	19.903	23.172	31398	24.154	24.019



Grafički prikaz potrošnje drvne sječke za 2019. ,2020. , 2021. 2022. i 2023. godinu.

Tabela 3. Potrošnja vode u 2019. , 2020. , 2021. 2022. i 2023. godini izraženo u metrima kubnim (m³).

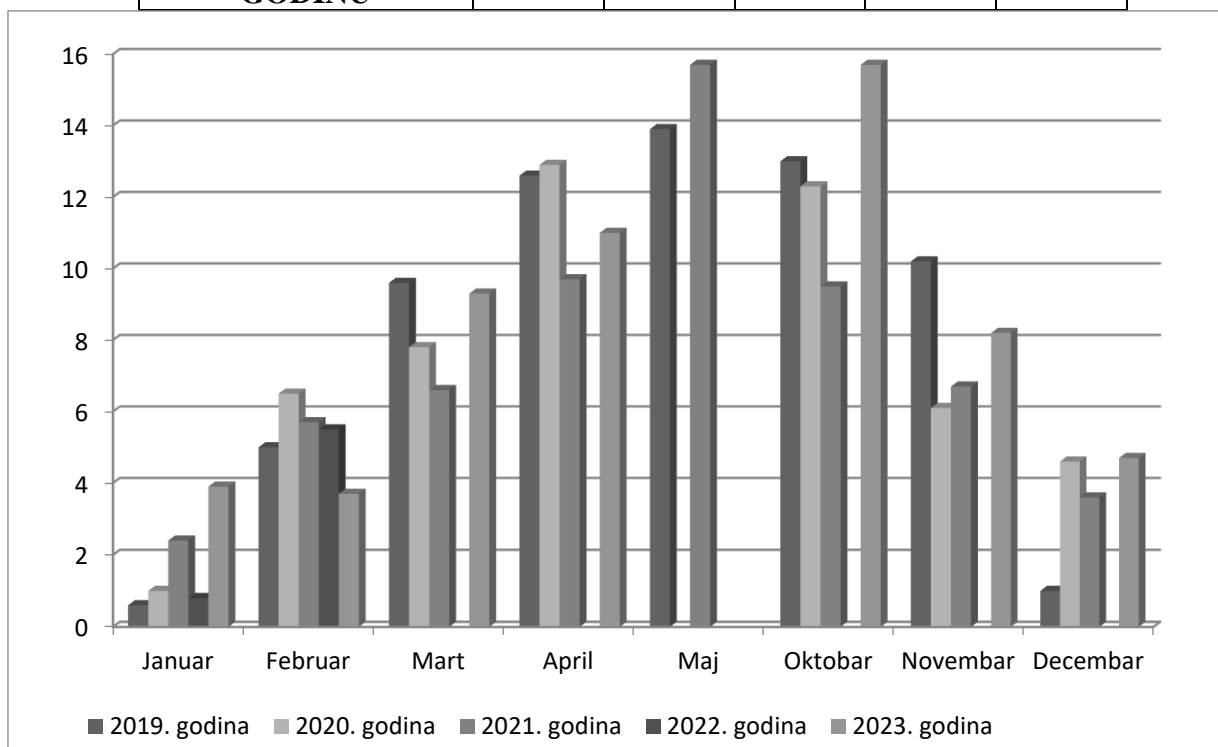
MJESEC/GODINA	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
JANUAR	2001	3846	3424	2231	2131
FEBRUAR	1446	3427	3321	1265	1408
MART	1961	8534	2592	913	894
APRIL	881	1276	2343	839	976
MAJ	135	-	-	-	-
SEPTEMBAR	1145	3501	991	2532	1131
OKTOBAR	3765	5893	5135	1241	1638
NOVEMBAR	2641	5948	3817	2090	1686
DECEMBAR	2249	3216	1935	2450	1402
UKUPNO (m³):	16.224	35.641	23.558	13.561	11.266



Grafički prikaz potrošnje vode za 2019. , 2020. , 2021. 2022. i 2023. godinu.

Tabela 4. Prosječne mjesečne temperature za 2019. , 2020. , 2021. 2022. i 2023. godinu izraženo u stepenima Celziusa (C°).

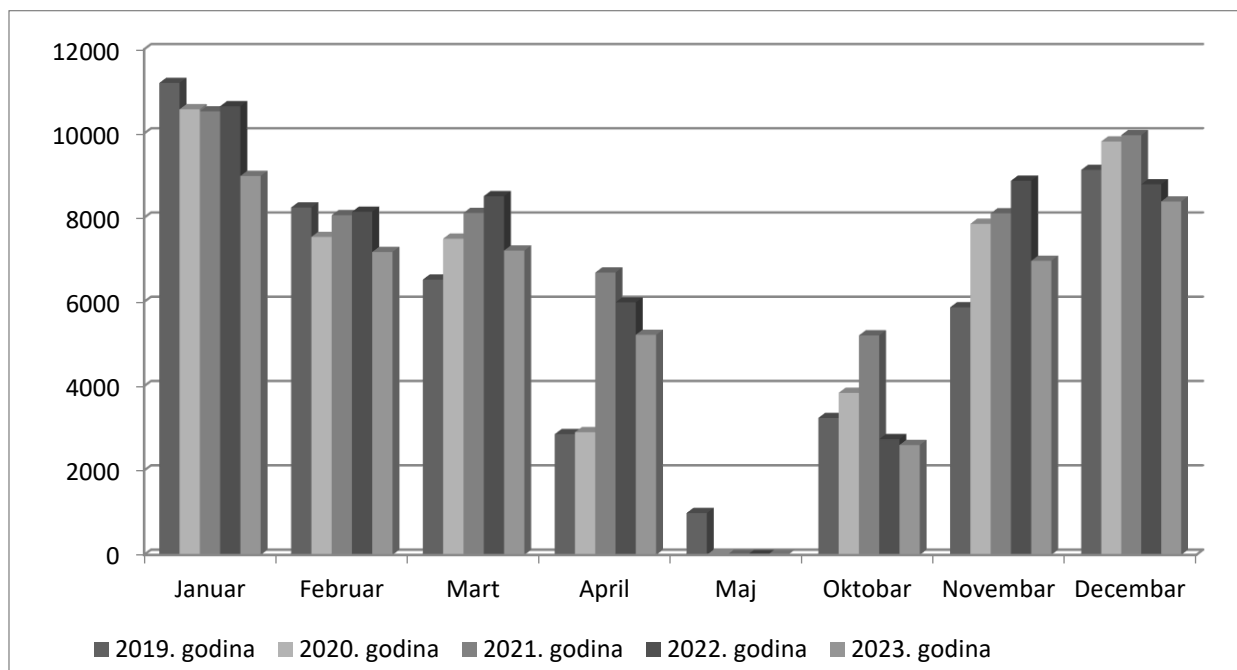
Mjesec	2019. godina	2020. godina	2021. godina	2022. godina	2023. godina
JANUAR	+ 0,6	+1,0	+2,4	+0,7	+ 3,9
FEBRUAR	+ 5,0	+6,5	+5,7	+5,5	+ 3,7
MART	+ 9,6	+7,8	+6,6	+5,7	+ 9,3
APRIL	+ 12,6	+ 12,9	+9,7	+11,2	+ 11
MAJ	+ 13,9	-	+15,7	+18,8	-
OKTOBAR	+ 13,0	+ 12,3	+9,5	+14,0	+ 15,7
NOVEMBAR	+ 10,2	+ 6,1	+6,7	+ 7,8	+ 8,2
DECEMBAR	+ 1,0	+ 4,6	+3,6	+ 5,2	+ 4,7
PROSJEČNA ZA GODINU	+ 8,24	+ 7,3	+7,45	+ 8,61	+ 8,07



Grafički prikaz odnosa prosječnih mjesečnih temperatura za 2019., 2020., 2021. 2022 i 2023. godine

Tabela 5. Proizvodnja toplotne energije za 2019. , 2020. , 2021. 2022. i 2023. godinu izražena u megavat satima (MWh)

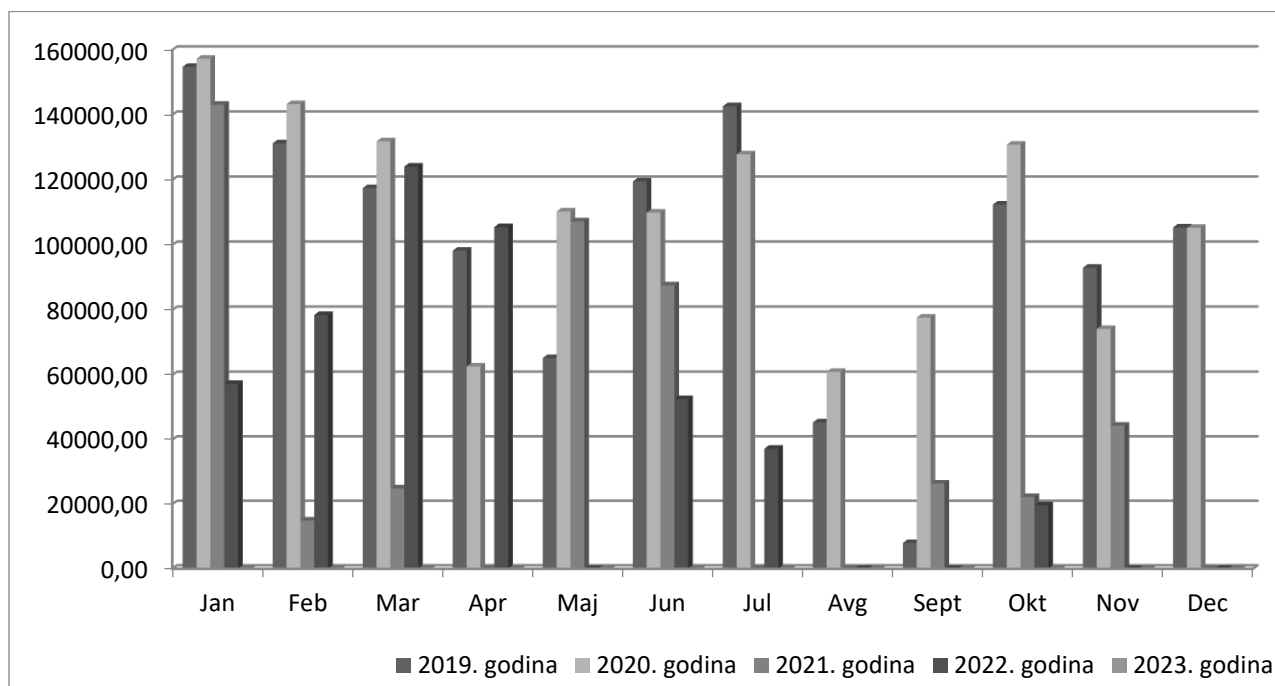
Mjesec	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
JANUAR	11.201	10.575	10.526	10.647	8.992
FEBRUAR	8.243	7.543	8.060	8.141	7.186
MART	6.531	7.502	8.113	8.511	7.219
APRIL	2.862	2.908	6.698	5.990	5.218
MAJ	992	-	-	-	-
OKTOBAR	3.245	3.841	5.205	2.743	2.604
NOVEMBAR	5.872	7.855	8.104	8.878	6,976
DECEMBAR	9.135	9.810	9.961	8.794	8,385
UKUPNO (MWh):	48.081	50.034	56.667	53.704	46.580



Grafički prikaz proizvodnje toplotne energije za 2019. , 2020. , 2021. , 2022. i 2023. godinu.

Tabela 6. Proizvodnja električne energije za 2019. , 2020. , 2021. 2022. i 2023 . godinu izražena u kilovat satima (kWh)

Mjesec	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
JANUAR	154.812,80	157.287,20	143.144,00	57.308,00	-
FEBRUAR	131.289,60	143.348,80	14.955,20	78.506,40	-
MART	117.515,20	131.924,80	24.920,00	124.136,80	-
APRIL	98.256,00	62.657,60	-	105.536,80	-
MAJ	65.244,00	110.334,40	107.279,20	-	-
JUN	119.558,40	109.967,20	87.624,80	52.652,80	-
JUL	142.704,00	127.905,60	-	37.241,50	-
AVGUST	45.412,00	61.021,60	-	-	-
SEPTEMBAR	7.982,40	77.716,00	26.416,80	-	-
OKTOBAR	112.457,60	130.863,20	22.256,00	19.672,00	-
NOVEMBAR	93.015,20	74.216,40	44.396,00	-	-
DECEMBAR	105.430,40	105.289,60	-	-	-
UKUPNO (kWh):	1.193.677,60	1.292.532,40	470.992,00	475.054,30	-



Grafički prikaz proizvodnje električne energije za 2019. , 2020. , 2021. 2022. i 2023. godinu.