

Toplana a.d. Prijedor

Revizija finansijskih izvještaja na
dan 31. decembra 2021. godine

Sadržaj

| | Stranica |
|--|-----------------|
| Odgovornost za finansijske izvještaje | 1 |
| Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja | 2 |
| Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti | 5 |
| Izvještaj o finansijskom položaju | 6 |
| Izvještaj o promjenama na kapitalu | 7 |
| Izvještaj o tokovima gotovine | 8 |
| Napomene uz finansijske izvještaje | 9 - 32 |

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Rukovodstvo je odgovorno da osigura da su finansijski izvještaji preduzeća Toplana a.d. Prijedor (u daljem tekstu: „Preduzeće“), za svaku finansijsku godinu pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji daju istinit i fer pregled stanja u Preduzeću, kao i njegove rezultate poslovanja za godinu koja je završila 31. decembra 2021.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Rukovodstvo opravdano očekuje da će Preduzeće u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Rukovodstva pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima; i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Preduzeće nastaviti poslovanje nije primjerena.

Rukovodstvo je odgovorno za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Preduzeća. Također, Rukovodstvo je dužno pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Pored toga, Rukovodstvo je odgovorno za čuvanje imovine Preduzeća, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Preduzeća

Duško Miletić, vršilac dužnosti Direktora

Toplana a.d. Prijedor
Rudnička 66
79101 Prijedor

6. april 2022. godine

Akcionarima preduzeća Toplana a.d. Prijedor

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja preduzeća Toplana a.d. Prijedor (u daljnjem tekstu: „Preduzeće“) prikazanih na stranicama od 5. do 32., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2021. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o tokovima gotovine i izvještaja o promjenama na kapitalu za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji fer prezentiraju u svim značajnim odrednicama finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2021. godine, te rezultate njegovog poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u *paragrafu o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja*. Nezavisni smo od Preduzeća u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem

Skrećemo pažnju na Napomenu 1.1 uz finansijske izvještaje u kojoj je navedeno da Preduzeće i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja. Preduzeće je prepoznalo okolnosti koje predstavljaju sumnju u sposobnost Preduzeća da nastavi sa vremenski neograničenim poslovanjem, ali se smatra da poslovanje u doglednoj budućnosti nije ugroženo s obzirom da je sposobnost Preduzeća o stalnosti poslovanja isključivo zavisna od finansijske podrške gradskih i državnih organa.

Preduzeće je na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine iskazalo gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 12.578.104 KM odnosno 12.792.696 KM, a kratkoročne obaveze Preduzeća su značajno premašile njegovu kratkoročnu imovinu (2.545.351 KM kratkoročne imovine naspram 14.074.589 KM kratkoročnih obaveza). Navedena situacija odražava povećan rizik likvidnosti.

Ako izostane finansijska podrška gradskih i državnih organa, sposobnost Preduzeća da nastavi poslovati u doglednoj budućnosti će postati neizvjesna. U tom slučaju godišnje finansijske izvještaje treba sastaviti pod pretpostavkom prestanka poslovanja, što će uticati na procjenu vrijednosti imovine, te klasifikaciju imovine i obaveza u iznosima koje trenutno nije moguće utvrditi.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na Napomenu 17 uz finansijske izvještaje u kojoj je navedeno da su nekretnine, postrojenja i oprema neto knjigovodstvene vrijednosti 12.950.476 KM, što čini 69,35% ukupne materijalne imovine, založeni kao instrument obezbjeđenja povrata sredstava po osnovu obveznica, te za izmirenje obaveza prema državi po osnovu reprograma. Naše mišljenje nije modificirano u vezi sa tim pitanjem.

Ključna revizorska pitanja

Ključna revizorska pitanja su ona pitanja koja su, po revizorovoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima se revizor bavi u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju revizorovog mišljenja o njima, i revizor ne daje zasebno mišljenje o tim pitanjima. Odredili smo da nema ključnih revizijskih pitanja za objaviti u našem izvještaju.

Odgovornosti Rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje Rukovodstvo odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Rukovodstvo je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Preduzeća da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Rukovodstvo ili namjerava likvidirati Preduzeće ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

Revizorove odgovornosti 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 revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajni 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 procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

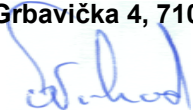
- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključivati tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizorske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Preduzeća.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo Rukovodstvo.
- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Rukovodstvo i, bazirano na prikupljenim revizorskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnosti Preduzeća da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Preduzeće prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Dužni smo komunicirati sa onima koji su zaduženi za upravljanje u pogledu, između ostalog, planiranog obima i datuma revizije, te u pogledu značajnih nalaza revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koji se identifikuju tokom naše revizije.

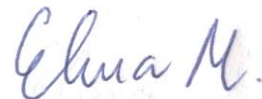
Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s nezavisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utiču na našu nezavisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizorska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa spriječava njihovo javno objavljivanje ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba objaviti u našem revizorskom izvještaju jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice od istog prevazišle dobrobit javnog interesa od takvog objavljivanja.

Baker Tilly Re Opinion d.o.o.
Grbavička 4, 71000 Sarajevo



Nihad Fejzić, direktor i ovlaštenu revizor



Elma Mešinović, ovlaštenu revizor

Sarajevo, 6. april 2022. godine

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

| | Napomena | 2021. KM | 2020. KM |
|---|----------|--------------------|--------------------|
| Poslovni prihodi | | | |
| Prihodi od prodaje | 5 | 4.804.339 | 4.900.393 |
| Ukupno poslovni prihodi | | 4.804.339 | 4.900.393 |
| Poslovni rashodi | | | |
| Troškovi materijala, goriva i energije | 6 | (3.687.916) | (2.948.135) |
| Troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi | 7 | (1.400.816) | (1.248.456) |
| Troškovi proizvodnih usluga | 8 | (182.408) | (205.504) |
| Troškovi amortizacije | 9 | (990.830) | (1.014.363) |
| Nematerijalni troškovi | 10 | (99.307) | (123.795) |
| Ukupno poslovni rashodi | | (6.361.277) | (5.540.253) |
| POSLOVNI GUBITAK | | (1.556.938) | (639.860) |
| Ostali prihodi i rashodi | | | |
| Ostali prihodi | 11 | 2.941.882 | 2.043.376 |
| Ostali rashodi | 12 | (866.800) | (940.631) |
| DOBIT IZ REDOVNE AKTIVNOSTI | | 518.144 | 462.885 |
| Finansijski prihodi i rashodi | | | |
| Finansijski prihodi | 13 | 313.960 | 282.097 |
| Finansijski rashodi | 14 | (617.512) | (717.439) |
| DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA | | 214.592 | 27.543 |
| Porez na dobit | 15 | - | - |
| DOBIT NAKON OPOREZIVANJA | | 214.592 | 27.543 |

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31. DECEMBRA 2021. GODINE

| | Napomena | 31.12.2021. KM | 31.12.2020. KM |
|--|----------|---------------------|---------------------|
| Dugoročna imovina | | | |
| Nematerijalna imovina | 16 | 1.055.826 | 1.201.939 |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 17 | 18.674.194 | 19.498.604 |
| Ukupno dugoročna imovina | | 19.730.020 | 20.700.543 |
| Kratkoročna imovina | | | |
| Zalihe | 18 | 712.120 | 1.399.458 |
| Potraživanja od kupaca | 19 | 1.533.070 | 1.648.856 |
| Ostala potraživanja | 20 | 101.542 | 43.477 |
| Novac i novčani ekvivalenti | 21 | 198.619 | 122.700 |
| Ukupno kratkoročna imovina | | 2.545.351 | 3.214.491 |
| UKUPNA IMOVINA | | 22.275.371 | 23.915.034 |
| Kapital i rezerve | | | |
| Akcijski kapital | 22 | 2.040.000 | 2.040.000 |
| Neraspoređeni gubitak | - | (14.618.104) | (14.832.696) |
| Ukupno kapital i rezerve | | (12.578.104) | (12.792.696) |
| Dugoročne obaveze | | | |
| Dugoročna rezervisanja | 23 | 27.476 | 27.327 |
| Odgođeni prihod | 24 | 3.891.258 | 4.222.442 |
| Dugoročne obaveze po kreditima i obveznice | 25 | 16.860.152 | 18.514.534 |
| Ukupno dugoročne obaveze | | 20.778.886 | 22.764.303 |
| Kratkoročne obaveze | | | |
| Obaveze prema dobavljačima | 26 | 1.685.122 | 1.829.178 |
| Kratkoročni krediti | 27 | 11.875.866 | 11.577.608 |
| Ostale kratkoročne obaveze | 28 | 513.601 | 536.641 |
| Ukupno kratkoročne obaveze | | 14.074.589 | 13.943.427 |
| UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE | | 22.275.371 | 23.915.034 |

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Potpisao za i u ime Preduzeća 6. aprila 2022. godine:

Duško Miletić, vršilac dužnosti Direktora

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

| | Akcijski kapital KM | Neraspoređeni gubitak KM | Ukupno KM |
|----------------------------------|---------------------------|--------------------------------|---------------------|
| Stanje 31. decembra 2019. | 2.040.000 | (14.860.239) | (12.820.239) |
| Dobit za godinu | - | 27.543 | 27.543 |
| Stanje 31. decembra 2020. | 2.040.000 | (14.832.696) | (12.792.696) |
| Dobit za godinu | - | 214.592 | 214.592 |
| Stanje 31. decembra 2021. | 2.040.000 | (14.618.104) | (12.578.104) |

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

| | 2021. KM | 2020. KM |
|---|--------------------|------------------|
| Poslovne aktivnosti | | |
| Prilivi od kupaca i primljeni avansi | 5.815.367 | 6.047.532 |
| Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl. | 2.016.497 | 10.524 |
| Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti | 56.724 | - |
| Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi | (4.003.111) | (3.384.921) |
| Odlivi po osnovu bruto zarada, naknada zarada i primanja | (1.335.488) | (1.221.985) |
| Odlivi po osnovu kamate | (637.258) | (591.100) |
| Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti | - | (428.477) |
| Neto novac ostvaren u operativnim aktivnostima | 1.912.731 | 431.573 |
| Aktivnosti investiranja | | |
| Prilivi po osnovu kamata | 91.451 | - |
| Odlivi po osnovu nabavke stalne imovine | (20.307) | - |
| Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana | - | 43.142 |
| Neto novac ostvaren u aktivnostima investiranja | 71.144 | 43.142 |
| Aktivnosti finansiranja | | |
| Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza | - | 971.372 |
| Odlivi po osnovu kredita | (1.356.124) | (1.386.273) |
| Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza | (551.832) | - |
| Neto novac korišten u aktivnostima finansiranja | (1.907.956) | (414.901) |
| Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata | 75.919 | 59.814 |
| Novac i novčani ekvivalenti na početku godine | 122.700 | 62.886 |
| Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine | 198.619 | 122.700 |

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

1. OPŠTI PODACI

Preduzeće "Toplana" a.d. Prijedor posluje pod ovim imenom od 14. marta 2005. godine. Dana 15. decembra 2011. godine izvršeno je usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i Registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj, prenos osnivačkog uloga u skladu sa Zakonom o prenosu prava svojine na kapitalu Republike Srpske u preduzećima koja obavljaju komunalne djelatnosti na jedinice lokalne samouprave.

Rješenjem o registraciji broj 057-0-Reg-12-002256 od 20. marta 2013. godine u sudskom registru Okružnog privrednog suda u Banja Luci izvršen je upis promjene povećanja osnovnog kapitala, pa je tako osnovni kapital preduzeća iznosio 5.300.948 KM.

Dana 4. novembra 2013. godine na skupštini akcionara donesena je Odluka broj 020-4476-7/13 o smanjenju osnovnog kapitala radi pokrića dijela akumuliranog gubitka iskazanog na dan 31. decembra 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 preostali gubitak od 5.260.948 KM pokriva se na teret osnovnog kapitala Preduzeća. 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 Preduzeća smanjen je na 40.000 KM.

Također, 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 Preduzeća u iznosu od 2.000.000 KM. Izdate akcije otkupio je grad Prijedor i time izvršio dokapitalizaciju, nakon čega vrijednost osnovnog kapitala Preduzeća iznosi 2.040.000 KM, a učešće grada Prijedor u kapitalu je 99,68%.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Prijedoru broj 067-0-Reg-19-000088 od 3. aprila 2019. godine u sudski registar se upisuje promjena funkcije lica ovlaštenog za zastupanje. Zoran Knežević je razriješen dužnosti i imenovan je za direktora bez ograničenja ovlaštenja.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Prijedoru broj 067-0-Reg-21-000088 od 22. marta 2021. godine u sudski registar je upisana promjena lica ovlaštenog za zastupanje. Kao vršilac dužnosti direktora je upisan Duško Miletić, a dosadašnji direktor Zoran Knežović je razriješen dužnosti.

Na dan 31. decembra 2021. godine Preduzeće je zapošljavalo 67 zaposlenika (31. decembra 2020. godine 61 zaposlenika).

Tijela Preduzeća

Nadzorni odbor

| | |
|---------------------|---------------------------------------|
| Dragojla Aleksić | Predsjednik od 10. marta 2021. godine |
| Miroslav Bijelić | Član |
| Aleksandar Škorić | Član od 10. marta 2021. godine |
| Velimir Smiljanić | Predsjednik do 10. marta 2021. godine |
| Dragoslav Novaković | Član do 10. marta 2021. godine |

Rukovodstvo

| | |
|--------------------|---|
| Duško Miletić | Vršilac dužnosti direktora od 12. marta 2021. godine |
| Zoran Knežević | Direktor do 12. marta 2021. godine |
| Biljana Dobrijević | Izvršni direktor za pravni sektor od 10. decembra 2019. |
| Vinka Pekija | Izvršni direktor za ekonomski sektor |
| Zoran Dragojević | Izvršni direktor tehničkog sektora od 15. septembra 2019. |

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

1. OPŠTI PODACI (NASTAVAK)

Odbor za reviziju

| | |
|---------------------|--------------------------------------|
| Brankica Madžar | Predsjednik od 29. juna 2021. godine |
| Maja Kobas | Član od 29. juna 2021. godine |
| Mladenko Vujičić | Član od 29. juna 2021. godine |
| Milanka Ivaniš | Predsjednik do 29. juna 2021. godine |
| Mirjana Dejanović | Član do 29. juna 2021. godine |
| Radmila Vukadinović | Član do 29. juna 2021. godine |

Interna revizija

| | |
|-------------------|--------------------------------------|
| Milorad Nedimović | Direktor Odjeljenja interne revizije |
|-------------------|--------------------------------------|

1.1 Stalnost poslovanja

Preduzeće sastavlja svoje finansijske izvještaje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Ovo načelo podrazumjeva pretpostavku da će Preduzeće poslovati u doglednoj budućnosti. Bez obzira što se smatra da poslovanje u razumnoj doglednoj budućnosti (sljedeća poslovna godina) nije ugroženo, napominjemo da je Preduzeće za period koji se završio 31. decembra 2021. godine imalo ukupno likvidnih sredstava u znatno manjem iznosu nego što iznose kratkoročne obaveze. Sposobnost Preduzeća da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja je isključivo zavisna od finansijske podrške gradskih i državnih organa.

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDARDA

2.1 Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

U tekućoj godini, Odbor za međunarodne računovodstvene standarde je izdao veći broj dopuna MRS i MSFI koji su obavezno na snazi za računovodstveni period koji počinje 1. januara 2021. godine ili poslije. Godišnja unapređenja uključuju dopune većeg broja MRS i MSFI, koji su prikazani kako slijedi:

| | |
|------------------------------------|--|
| MSFI 4, MSFI 7, MSFI 9, MSFI 16 | |
| MRS 39 | Reforma referentne kamatne stope - faza 2 (na snazi od 1. januara 2021.) |
| MSFI 16 | Koncesije za najam povezane s Covid-19 (na snazi od 1. juna 2021.) |

2.2 Standardi i tumačenja koji su objavljeni i nisu još u upotrebi

Na dan izdavanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja su objavljeni, ali nisu još na snazi:

| | |
|--------|---|
| MRS 1 | Izmjene i dopune klasifikacije obaveza (na snazi od 1. januara 2023.) |
| MRS 1 | Izmjene i dopune zahtijevaju da subjekt objavi svoje materijalne računovodstvene politike, umjesto svojih značajnih računovodstvenih politika (na snazi od 1. januara 2023.) |
| MRS 8 | Izmjene i dopune zamjenjuju definiciju promjene računovodstvenih procjena definicijom računovodstvenih procjena (na snazi od 1. januara 2023.) |
| MRS 12 | Izmjene i dopune pojašnjavaju da se oslobađanje od početnog priznavanja ne primjenjuje na transakcije u kojima se pri početnom priznavanju pojavljuju jednaki iznosi odbitnih i oporezivih privremenih razlika (na snazi od 1. januara 2023.) |
| MRS 16 | Izmjene i dopune kojima se zabranjuje kompaniji da od troškova imovine, postrojenja i opreme odbije iznose primljene od prodaje predmeta proizvedenih dok kompanija priprema sredstvo za namjeravanu upotrebu (na snazi od 1. januara 2022.) |

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDARDA (NASTAVAK)

2.2 Standardi i tumačenja koji su objavljeni i nisu još u upotrebi (nastavak)

| | |
|------------------|---|
| MRS 37 | Izmjene i dopune u vezi sa troškovima koji se uključuju prilikom procjene da li je ugovor štetan (na snazi od 1. januara 2022.) |
| MSFI 3 | Izmjene i dopune za ažuriranje referenci na Konceptualni okvir (primjenjivo od 1. januara 2022.) |
| MSFI 4 | Produženje privremenog izuzeća od primjene MSFI 9 (na snazi od 1. januara 2023.) |
| MSFI 10 i MRS 28 | Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog poduhvata i dalje izmjene i dopune (datum stupanja na snagu odložen na neodređeno vrijeme do okončanja istraživačkog projekta o kapitalnoj metodi) |
| MSFI 17 | Ugovori o osiguranju uključujući izmjene MSFI 17: način mjerenja osiguranja i ujednačeni pristup mjerenja i predstavljanja za sve ugovore o osiguranju (na snazi od 1. januara 2023. godine) |
| MSFI 17 | Izmjene i dopune u vezi predstavljanja uporednih informacija kod istovremene prve primjene MSFI 17 i MSFI 9 (na snazi kada je prvi put primijenjen MSFI 17) |

Izmjene i dopune različitih standarda zbog „Poboljšanja MSFI-jeva (ciklus 2018 - 2020)“ koji proizilaze iz godišnjeg projekta poboljšanja MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41) prvenstveno s ciljem uklanjanja nedosljednosti i pojašnjavanja formulacija (izmjene MSFI 1, MSFI 9 i MRS 41 na snazi su za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022.).

Društvo je izabralo da ne usvoji ove standarde, amandmane standardima i tumačenja unaprijed, prije njihovog datuma stupanja na snagu. Uprava Društva predviđa da usvajanje ovih standarda i tumačenja u budućim periodima neće značajno uticati na finansijske izvještaje Društva.

3. PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske.

Naime, na osnovu odredbi važećeg Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 36/09 i 52/11), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju MRS, odnosno MSFI, kao i Međunarodne standarde revizije (MRevS), Kodeks etike za profesionalne računovođe, kao i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC), na finansijske izvještaje za periode koji počinju 1. januara 2010. godine ili kasnije.

Finansijski izvještaji Preduzeća su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 79/09), Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 84/09), kao i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik RS", broj 84/09).

Iznosi u finansijskim izvještajima u prilogu su izraženi u Konvertibilnim markama (KM). Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini. Konvertibilna marka je fiksno vezana za Evro (1 EUR = 1,95583 KM).

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

3. PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja (nastavak)

Preduzeće je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u Napomeni 3 uz finansijske izvještaje, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

3.1 Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje se odmjeravaju po pravičnoj vrijednosti primljene naknade ili naknade koja će se primiti, umanjenoj za popuste. Prihodi iz poslovnih aktivnosti po osnovu proizvodnje i prodaje toplotne energije i drugih usluga prikazani su po osnovu fakturisane vrijednosti, uz umanjjenje prihoda za ukalkulisani porez na dodatu vrijednosti. Prihodi od usluga su prikazani po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za popuste, povrate i porez na dodatu vrijednost.

3.2 Troškovi posuđivanja

Troškovi posuđivanja, koji se mogu direktno pripisati sticanju, izgradnji ili proizvodnji kvalifikovanih sredstava, sredstava za koje je potrebno znatno vremensko razdoblje da se dovedu u stanje koje je pogodno za namjeravanu upotrebu ili prodaju, uključuju se u trošak tih sredstava do momenta kada su sredstva suštinski spremna za njihovu namjeravanu upotrebu ili prodaju. Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava tokom njihovog trošenja za kvalificirano sredstvo oduzimaju se od troškova pozajmljivanja koji se mogu kapitalizirati. Svi drugi troškovi posuđivanja priznaju se u neto dobit ili gubitak perioda u kojem su nastali.

3.3 Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u konvertibilnim markama početno se knjiže preračunavanjem po važećem kursu na datum transakcije. Monetarna imovina i obaveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum bilansa stanja primjenom kursa važećeg na taj datum. Dobici i gubici nastali preračunavanjem iskazuju se u okviru izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za period u kojem su nastali.

3.4 Primanja zaposlenih

a) Porezi i doprinosi za obezbjeđenje socijalne sigurnosti zaposlenih

U skladu sa domaćim propisima i usvojenom računovodstvenom politikom, Preduzeće je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih u iznosima koji se obračunavaju primjenom specifičnih, zakonom propisanih stopa. Preduzeće ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

b) Obaveze po osnovu otpremnina

U skladu sa Zakonom o radu i Posebnim kolektivnim ugovorom za stambeno komunalne i uslužne djelatnosti Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 95/06) Preduzeće je obavezno da zaposlenima, pri odlasku u penziju, isplati otpremnine u visini do tri mjesečne plate ostvarene od strane zaposlenog i obračunate u skladu sa kolektivnim ugovorom. Na osnovu MRS 19: "Primanja zaposlenih" zahtijeva se obračun i ukalkulisavanje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine.

c) Kratkoročna plaćena odsustva

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorištena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu za koji se očekuje da će biti isplaćeni kao rezultat neiskorištenih akumuliranih prava na dan izvještaja o finansijskom položaju. U slučaju neakumuliranih plaćenih odsustava, obaveza ili trošak se ne priznaju do momenta kada se odsustvo koristi.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

3. PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.5 Oporezivanje

Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit ("Službeni glasnik RS", broj 91/06), a koji se primjenjuje počevši od 1. januara 2007. godine. Tekući porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom, koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda, a u skladu sa poreskim propisima Republike Srpske.

Poreski propisi Republike Srpske ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povrat poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez na dobitak

Odloženi porez na dobit se obračunava korištenjem metode utvrđivanja obaveza prema izvještaju o finansijskom položaju, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnovice potraživanja i obaveza u izvještaju o finansijskom položaju i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Važeće poreske stope na dan izvještaja o finansijskom položaju ili poreske stope koje su nakon toga dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobitak. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve privremene oporezive razlike. Odložena poreska potraživanja se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporezivi dobitak do kojeg se prenijeti poreski gubitak i krediti mogu umanjiti. Amortizacija koja se uključuje u obračun oporezive dobiti može se razlikovati od one koja se koristi u određivanju računovodstvene dobiti.

Nastala oporeziva privremena razlika rezultira odloženom poreskom obavezom ako je amortizacija u poreske svrhe ubrzana, odnosno odloženim poreskim sredstvom, ako je amortizacija u poreske svrhe sporija od računovodstvene amortizacije. U pogledu tretmana amortizacije, Zakonom o porezu na dobit je ova mogućnost predviđena, ali nije obavezna, tako da je Preduzeće koristilo računovodstvenu amortizaciju i u poreske svrhe, te nije utvrdilo odložene poreze.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru ostalih poslovnih rashoda. Zakonom o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 9/05, 35/05 i 100/08) uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

3.6 Zalihe

Vrijednost zaliha materijala, rezervnih dijelova, alata i inventara se evidentira po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove. Kada je materijal učinak sopstvene proizvodnje i kada se dalje koristi u narednoj fazi procesa proizvodnje, njegova procjena vrši se u visini troškova proizvodnje tih zaliha, a najviše do neto prodajne vrijednosti tih zaliha. Kao stalno sredstvo priznaju se ugrađeni rezervni dijelovi, čiji je korisni vijek duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstava je veća od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Takvi rezervni dijelovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrijednost sredstva u koji su ugrađeni. Rezervni dijelovi koji ne zadovoljavaju naprijed navedene uslove, iskazuju se kao trošak poslovanja. Kao stalno sredstvo priznaju se i podliježu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara, čiji je korisni vijek duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstava je veća od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

3. PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.6 Zalihe (nastavak)

Sredstva alata i sitnog inventara, za koje ovim pravilnikom nije propisana stopa amortizacije, iskazuje se kao oprema na posebnom analitičkom računu. Ako je njihova pojedinačna nabavna vrijednost manja od 1.500 KM otpisuje se po godišnjoj stopi od 100%. Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju navedene uslove iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe). Obračun utroška materijala vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene. Naknadno vrednovanje zaliha se vrši po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

3.7 Nekretnine, postrojenja i oprema

Pod nekretninama, postrojenjima i opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstava je veća od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Početno mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme koja ispunjavaju uslove za priznavanje sredstava vrši se po nabavnoj vrijednosti. Naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po troškovnom modelu iz MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvrijeđenja, osim nekretnina koje se naknadno vrednuju po revalorizovanoj vrijednosti.

Naknadni izdatak, koji se odnosi na nekretninu, postrojene ili opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost sredstva, ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek trajanja duži od godinu dana i ako je vrijednost naknadnog izdatka veći od prosječne bruto zarade u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Svi ostali naknadno nastali izdaci na nekretninama, postrojenjima i opremi priznaju se kao rashodi u periodu u kojem su nastali. Također, ako je naknadno izdatak nastao pretežno po osnovu rada, potrošnog materijala i sitnijih rezervnih dijelova, taj izdatak se iskazuje kao tekući trošak održavanja. Za naknadni izdatak koji uvećava vrijednost nekretnine, postrojenja i preme koriguje se nabavna vrijednost te nekretnine, postrojenja i opreme. Ako je vijek trajanja ugrađenog dijela, priznatog kao naknadni izdatak, različit od vijeka trajanja sredstva u koje je ugrađen, onda se taj dio vodi kao posebno sredstvo i amortizuje se u toku korisnog vijeka trajanja.

Odstranjeni dio se rashoduje po procijenjenoj vrijednosti, ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrijednost.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primjenom proporcionalnog i funkcionalnog metoda. Korisni vijek i stope amortizacije se preispituju svake godine. Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme je nabavna, odnosno revalorizovana vrijednost.

Procijenjeni korisni vijek upotrebe pojedinih grupa nekretnina, postrojenja i opreme, koji je služio kao osnova za obračun amortizacije je sljedeći:

| | Procijenjeni vijek trajanja | Stopa amortizacije |
|---------------|--|---------------------------|
| Građevine | 22-55 godina | 1,80 - 4,5% |
| Stari kotlovi | 50 godina | 2% |
| Ostala oprema | 5-31 godina | 3,2 - 16,6% |

Za novu opremu za proizvodnju električne energije se primjenjuje funkcionalni metod obračuna amortizacije. Stavljanjem u odnos vremena rada u toku jedne godine sa ukupno predviđenim vremenom rada, na osnovu deklaracije proizvođača opreme, računa se stopa amortizacije za tekuću godinu.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

3. PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.8 Nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine sredstva koja se mogu identifikovati kao nemonetarna i bez fizičkog obilježja. Kao nematerijalna sredstva priznaju se nematerijalna ulaganja koja imaju korisni vijek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke ulaganja je veća od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Ukoliko nematerijalna imovina ne ispunjava navedene uslove, isto se priznaje na teret rashoda perioda u kojem je nastalo. Početno mjerenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrijednosti. Naknadno mjerenje, nakon početnog priznavanja nematerijalne imovine, vrši se po troškovnom modelu iz MRS 38 – Nematerijalna imovina, odnosno po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu akumulirane amortizacije i obezvrijeđenja. Amortizacija nematerijalnih imovine koja podliježe amortizaciji vrši se primjenom proporcionalnog metoda u roku od 5 godina, osim ulaganja čije je vrijeme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

Obračun amortizacije nematerijalne imovine vrši se od početka narednog mjeseca, kada je nematerijalna imovina stavljena u upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalne imovine čini nabavna vrijednost. Naknadni izdatak, koji se odnosi na nematerijalnu imovine nakon njene nabavke ili završetka, uvećava vrijednost nematerijalnog sredstva, ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek trajanja duži od godinu dana i ako je vrijednost naknadnog izdatka veći od prosječne bruto zarade u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao. Za naknadni izdatak koji uvećava vrijednost nematerijalne imovine koriguje se i nabavna vrijednost. Nematerijalna imovina iskazana u finansijskim izvještajima Preduzeća amortizira se linearnom metodom tokom njenog korisnog vijeka po sljedećim stopama:

| | Procijenjeni vijek trajanja | Stopa amortizacije |
|-------------------|------------------------------------|---------------------------|
| Ulaganja u razvoj | 6-11 godina | 9 -18% |
| Pravo građenja | 56 godina | 1,8% |

3.9 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvataju depozite po viđenju i oročene depozite sa dospjećem do tri mjeseca.

3.10 Obezvredenje vrijednosti imovine

Na svaki datum bilansa stanja Preduzeće preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao obezvrijeđenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Preduzeće procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo. Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva (ili jedinice koja generiše novac) obezvrijeđuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od obezvrijeđenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina koja je iskazana po revalorizovanom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

3. PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.10 Obezvredjenje vrijednosti imovine (nastavak)

Kod naknadnog poništenja gubitka od obezvredjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generiše novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generiše novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od obezvredjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

3.11 Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju ako Preduzeće trenutno ima pravnu ili izvedenu obavezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako postoji vjerovatnoća da će Preduzeće morati podmiriti navedenu obavezu. Iznos priznat kao rezervisanje je najbolja procjena iznosa potrebnog za podmirenje postojeće obaveze na dan bilansa stanja, uzevši u obzir rizike i nesigurnosti vezane za obavezu.

Kada se rezervacija mjeri pomoću novčanih tokova koji su po procjeni dovoljni za podmirenje postojeće obaveze, njen knjigovodstveni iznos jeste postojeća vrijednost tih novčanih tokova.

3.12 Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca – zavisnih i povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga. Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospjeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana bilansa. Kratkoročna potraživanja od kupaca mjere se po vrijednosti iz originalne fakture. Ako se vrijednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izvještajnu valutu po važećem kursu Centralne banke BiH na dan transakcije. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem kursu Centralne banke BiH i kursne razlike se priznaju kao prihod ili rashod perioda.

Indirektni otpis, odnosno ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana. Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Uprava Preduzeća. Direktni otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši se ukoliko je nenaplativost izvjesna i dokumentovana – Društvo nije uspjelo sudskim putem da izvrši njegovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode Društva. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Uprava Društva.

Kratkoročni finansijski plasmani koji se ne drže radi trgovanja mjere se po fer vrijednosti, ne uzimajući u obzir namjeru Društva da ih drži do roka dospjeća.

3.13 Finansijske obaveze

Finansijskim obavezama se smatraju dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Prilikom početnog priznavanja, Društvo mjeri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost nadoknade koja je primljena za nju. Transakcioni troškovi uključuju se u početno mjerenje svih finansijskih obaveza.

Nakon početnog priznavanja, Društvo mjeri sve finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti, osim obaveze koje drži radi trgovanja i derivata koji predstavljaju obaveze koje mjeri po fer vrijednosti. Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnanja ili slično se vrši direktnim otpisom.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PRETPOSTAVKE

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 3, Rukovodstvo Preduzeća 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 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.

4.1 Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Sljedeće su ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene neizvjesnosti na datum bilansa stanja, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

Vijek trajanja materijalne i nematerijalne imovine

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

Umanjenje vrijednosti potraživanja

Uprava Društva priznaje umanjeње vrijednosti za sumnjiva potraživanja na bazi procijenjenih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti dužnika da izmire svoje obaveze. Pri vrednovanju adekvatnosti ispravke vrijednosti za sumnjiva potraživanja, Uprava Preduzeća svoju procjenu bazira na starosnoj strukturi potraživanja i otpisima iz prethodnih perioda.

5. PRIHODI OD PRODAJE

| | 2021. | 2020. |
|--|------------------|------------------|
| | KM | KM |
| Prihodi od grijanja – fizička lica | 2.927.014 | 2.951.185 |
| Prihodi od grijanja – pravna lica | 966.238 | 901.744 |
| Prihodi od grijanja – budžetski korisnici | 735.992 | 711.384 |
| Prihod od proizvodnje električne energije | 113.650 | 311.888 |
| Prihodi od usluga – privreda i budžetski korisnici | 59.892 | 23.705 |
| Prihodi od usluga – fizička lica | 1.553 | 487 |
| Ukupno: | 4.804.339 | 4.900.393 |

6. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

| | 2021. | 2020. |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| | KM | KM |
| Utrošeno drvo | 2.974.679 | 2.328.660 |
| Troškovi ostalog materijala | 339.853 | 203.154 |
| Troškovi energije | 289.383 | 323.955 |
| Troškovi goriva | 76.348 | 67.919 |
| Otpis sitnog inventara i HTZ opreme | 7.653 | 24.447 |
| Ukupno: | 3.687.916 | 2.948.135 |

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

7. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA I OSTALI LIČNI RASHODI

| | 2021. KM | 2020. KM |
|--|------------------|------------------|
| Bruto zarade i naknade zarada | 1.081.149 | 980.083 |
| Naknada za regres | 133.102 | 124.083 |
| Ostali lični rashodi i naknade | 62.099 | 24.199 |
| Naknade za topli obrok | 48.855 | 47.383 |
| Naknade članovima Nadzornog odbora, Odbora za reviziju i Interne revizije | 42.784 | 41.789 |
| Naknade za prevoz | 32.697 | 30.649 |
| Troškovi i dnevnice za službena putovanja | 130 | 270 |
| Ukupno: | 1.400.816 | 1.248.456 |

8. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

| | 2021. KM | 2020. KM |
|---|----------------|----------------|
| Troškovi usluga održavanja | 91.220 | 106.280 |
| Ugovori o djelu i privremenim, povremenim poslovima | 40.055 | 50.988 |
| PTT usluge | 26.912 | 25.256 |
| Ostale proizvodne usluge | 9.788 | 11.061 |
| Transport | 8.130 | 590 |
| Komunalne usluge | 6.123 | 5.495 |
| Troškovi reklame i propagande | 180 | 5.834 |
| Ukupno: | 182.408 | 205.504 |

9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

| | 2021. KM | 2020. KM |
|---|----------------|------------------|
| Amortizacija materijalnih sredstava (Napomena 17) | 844.717 | 856.898 |
| Amortizacija nematerijalnih sredstava (Napomena 16) | 146.113 | 157.465 |
| Ukupno: | 990.830 | 1.014.363 |

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

10. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

| | 2021. KM | 2020. KM |
|--|---------------|----------------|
| Intelektualne usluge | 23.604 | 28.772 |
| Troškovi osiguranja | 29.291 | 25.747 |
| Članarine, porezi, naknade, takse | 16.573 | 21.507 |
| Rezervisanja za otpremnine (Napomena 23) | 2.649 | 16.198 |
| Bankarske usluge | 6.726 | 8.413 |
| Troškovi ostalih provizija | 8.386 | 7.979 |
| Troškovi oglasa u štampi | 4.305 | 2.830 |
| Troškovi reprezentacije | 1.409 | 421 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 6.364 | 11.928 |
| Ukupno: | 99.307 | 123.795 |

11. OSTALI PRIHODI

| | 2021. KM | 2020. KM |
|--|------------------|------------------|
| Prihodi od subvencija od Grada Prijedora* | 1.991.497 | 971.378 |
| Naplaćena otpisana potraživanja (Napomena 19) | 607.530 | 444.441 |
| Amortizacija odgođenog prihoda (Napomena 24) | 331.184 | 370.683 |
| Prihodi od fakturisanja priključne takse | 10.470 | - |
| Prihodi od naplaćenih otpisanih ostalih potraživanja | - | 1.065 |
| Prihodi od sravnjenja konta ispravke vrijednosti (Napomena 19) | - | 208.318 |
| Prihodi od ostalih donacija | - | 43.142 |
| Prihod od premije osiguranja | - | 3.200 |
| Ostali poslovni prihodi | 1.201 | 1.149 |
| Ukupno: | 2.941.882 | 2.043.376 |

* Dana 25. februara 2021. godine Grad Prijedor je odobrio novčana sredstva Preduzeću u ukupnom iznosu od 625.000 KM na ime subvencije za izmirenje prve polovine godišnje obaveze po osnovu dospjelih anuiteta po kreditu EBRD u 2021. godini. Dana 19. marta 2021. godine, Preduzeću su odobrena novčana sredstva od strane Grada Prijedor u iznosu od 100.000 KM na ime subvencionisanja nesmetanog odvijanja procesa rada Preduzeća. Grad Prijedor je dana 29. aprila 2021. godine odobrio novčana sredstva Preduzeću u iznosu od 319.837 EUR na ime subvencije za izmirenje obaveza po osnovu kredita EBRD. Grad Prijedor je Preduzeću odobrio dana 26. augusta 2021. godine novčana sredstva u iznosu od 130.000 KM na ime subvencionisanja nesmetanog odvijanja procesa rada Preduzeća. Također, dana 27. oktobra 2021. godine, Grad Prijedor je odobrio Preduzeću novčana sredstva u iznosu od 316.734 EUR na ime subvencije za izmirenje obaveza po osnovu kredita EBRD.

12. OSTALI RASHODI

| | 2021. KM | 2020. KM |
|---|----------------|----------------|
| Umanjenje vrijednosti potraživanja (Napomene 19 i 20) | 866.369 | 937.947 |
| Rashodi iz ranijih godina | 61 | 118 |
| Ostali rashodi | 370 | 2.566 |
| Ukupno: | 866.800 | 940.631 |

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

13. FINANSIJSKI PRIHODI

| | 2021. KM | 2020. KM |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Prihodi od fakturiranih kamata | 313.960 | 282.097 |
| Ukupno: | 313.960 | 282.097 |

14. FINANSIJSKI RASHODI

| | 2021. KM | 2020. KM |
|--|----------------|----------------|
| Kamate po kreditima | 562.752 | 609.994 |
| Naknadno utvrđene kamate za kašnjenja u plaćanju | 54.760 | 107.445 |
| Ukupno: | 617.512 | 717.439 |

15. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit u zemlji obračunava se po stopi od 10% koja se primjenjuje na procijenjenu oporezivu dobit za godinu. Usklađenje poreza na dobit za godinu s dobiti iskazanom u bilansu uspjeha je kako slijedi:

| | 2021. KM | 2020. KM |
|---|------------------|------------------|
| Dobit prije oporezivanja | 214.592 | 27.543 |
| Porezni učinak nepriznatih rashoda | 73.550 | 163.424 |
| Porezni učinak nepriznatih prihoda | (451.192) | (519.912) |
| Ukupno poreski gubitak | (163.050) | (328.945) |
| Porez na dobit u zemlji po stopi od 10% | - | - |
| Trošak poreza na dobit | - | - |

16. NEMATERIJALNA IMOVINA

| | Ulaganja u razvoj KM | Pravo građenja KM | Ukupno KM |
|--|----------------------------|-------------------------|------------------|
| <i>Nabavna vrijednost</i> | | | |
| Na dan 31. decembra 2020. | 1.227.964 | 526.744 | 1.754.708 |
| Povećanja | - | - | - |
| Na dan 31. decembra 2021. | 1.227.964 | 526.744 | 1.754.708 |
| <i>Akumulirana amortizacija</i> | | | |
| Na dan 31. decembra 2020. | 508.142 | 44.627 | 552.769 |
| Trošak amortizacije za godinu (Napomena 9) | 136.632 | 9.481 | 146.113 |
| Na dan 31. decembra 2021. | 644.774 | 54.108 | 698.882 |
| <i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i> | | | |
| Na dan 31. decembra 2021. | 583.190 | 472.636 | 1.055.826 |
| Na dan 31. decembra 2020. | 719.822 | 482.117 | 1.201.939 |

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

16. NEMATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

| | Ulaganja u razvoj KM | Pravo građenja KM | Ukupno KM |
|--|----------------------------|-------------------------|--------------|
| <i>Nabavna vrijednost</i> | | | |
| Na dan 31. decembra 2019. | 1.227.964 | 526.744 | 1.754.708 |
| Povećanja | - | - | - |
| Na dan 31. decembra 2020. | 1.227.964 | 526.744 | 1.754.708 |
| <i>Akumulirana amortizacija</i> | | | |
| Na dan 31. decembra 2019. | 360.158 | 35.146 | 395.304 |
| Trošak amortizacije za godinu (Napomena 9) | 147.984 | 9.481 | 157.465 |
| Na dan 31. decembra 2020. | 508.142 | 44.627 | 552.769 |
| <i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i> | | | |
| Na dan 31. decembra 2020. | 719.822 | 482.117 | 1.201.939 |
| Na dan 31. decembra 2019. | 867.806 | 491.598 | 1.359.404 |

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

| | Zemljište KM | Građevine KM | Postrojenja i oprema KM | Investicije u toku KM | Ukupno KM |
|--|-----------------|-----------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------|
| <i>Nabavna vrijednost</i> | | | | | |
| Na dan 31. decembra 2020. | 818.890 | 8.948.639 | 24.394.169 | - | 34.161.698 |
| Povećanja | - | - | - | 20.307 | 20.307 |
| Prenos (sa)/na | - | 2.452 | 17.855 | (20.307) | - |
| Na dan 31. decembra 2021. | 818.890 | 8.951.091 | 24.412.024 | - | 34.182.005 |
| <i>Akumulirana amortizacija</i> | | | | | |
| Na dan 31. decembra 2020. | - | 3.727.393 | 10.935.701 | - | 14.663.094 |
| Trošak amortizacije (Napomena 9) | - | 130.868 | 713.849 | - | 844.717 |
| Na dan 31. decembra 2021. | - | 3.858.261 | 11.649.550 | - | 15.507.811 |
| <i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i> | | | | | |
| Na dan 31. decembra 2021. | 818.890 | 5.092.830 | 12.762.474 | - | 18.674.194 |
| Na dan 31. decembra 2020. | 818.890 | 5.221.246 | 13.458.468 | - | 19.498.604 |

Preduzeće je založilo zemljište i nekretnine neto knjigovodstvene vrijednosti 919.809 KM, te opremu neto knjigovodstvene vrijednosti 12.030.667 KM kao instrument obezbjeđenja povrata sredstava po osnovu obveznica, te za izmirenje obaveza prema državi po osnovu reprograma.

| | Zemljište KM | Građevine KM | Postrojenja i oprema KM | Investicije u toku KM | Ukupno KM |
|--|-----------------|-----------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------|
| <i>Nabavna vrijednost</i> | | | | | |
| Na dan 31. decembra 2019. | 818.890 | 8.946.839 | 24.386.404 | - | 34.152.133 |
| Povećanja | - | - | - | 9.565 | 9.565 |
| Prenos (sa)/na | - | 1.800 | 7.765 | (9.565) | - |
| Na dan 31. decembra 2020. | 818.890 | 8.948.639 | 24.394.169 | - | 34.161.698 |
| <i>Akumulirana amortizacija</i> | | | | | |
| Na dan 31. decembra 2019. | - | 3.596.884 | 10.209.312 | - | 13.806.196 |
| Trošak amortizacije (Napomena 9) | - | 130.509 | 726.389 | - | 856.898 |
| Na dan 31. decembra 2020. | - | 3.727.393 | 10.935.701 | - | 14.663.094 |
| <i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i> | | | | | |
| Na dan 31. decembra 2020. | 818.890 | 5.221.246 | 13.458.468 | - | 19.498.604 |
| Na dan 31. decembra 2019. | 818.890 | 5.349.955 | 14.177.092 | - | 20.345.937 |

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

18. ZALIHE

| | 31.12.2021. KM | 31.12.2020. KM |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Ogrijevno drvo i pelet | 353.353 | 1.055.491 |
| Materijal za održavanje | 276.204 | 275.318 |
| Mazut | 45.361 | 45.361 |
| Alat i inventar, neto | 30.648 | 17.898 |
| Ostalo | 6.554 | 5.390 |
| Ukupno: | 712.120 | 1.399.458 |

19. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

| | 31.12.2021. KM | 31.12.2020. KM |
|--|-------------------|-------------------|
| Potraživanja od fizičkih lica – usluge i kamate | 9.579.393 | 9.597.713 |
| Potraživanja od pravnih lica – usluge i kamate | 1.089.801 | 1.210.711 |
| Potraživanja od budžetskih korisnika – usluge i kamate | 364.038 | 413.269 |
| Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca | (9.500.162) | (9.572.837) |
| Ukupno: | 1.533.070 | 1.648.856 |

Promjene na umanjuju vrijednosti potraživanja od kupaca mogu se prikazati kako slijedi:

| | 2021. KM | 2020. KM |
|---|------------------|------------------|
| Stanje na dan 1. januara | 9.572.837 | 9.645.131 |
| Povećanje umanjnja vrijednosti (Napomena 12) | 865.774 | 937.947 |
| Naplaćena otpisana potraživanja (Napomena 11) | (607.530) | (444.441) |
| Prihodi od spravljanja konta ispravke vrijednosti (Napomena 11) | - | (208.318) |
| Otpis/isknjizjenje | (330.919) | (357.482) |
| Stanje na dan 31. decembra | 9.500.162 | 9.572.837 |

20. OSTALA POTRAŽIVANJA

| | 31.12.2021. KM | 31.12.2020. KM |
|--|-------------------|-------------------|
| Potraživanja za sudske takse | 71.253 | 15.014 |
| Potraživanja po osnovu priključne takse | 45.945 | 45.945 |
| Potraživanja za date avanse | 13.954 | 12.387 |
| Potraživanja za refundaciju bolovanja | 4.072 | 1.089 |
| Ostala potraživanja | 2.138 | 1.151 |
| Potraživanja za više plaćene poreze | - | 3.116 |
| Unaprijed plaćeni i ukalkulisani troškovi | - | 595 |
| Umanjenje vrijednosti ostalih potraživanja | (35.820) | (35.820) |
| Ukupno: | 101.542 | 43.477 |

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

20. OSTALA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)

Promjena na umanjenju vrijednosti ostalih potraživanja mogu se prikazati kako slijedi:

| | 2021. KM | 2020. KM |
|---|---------------|---------------|
| Stanje na dan 1. januara | 35.820 | 35.820 |
| Povećanje umanjenja vrijednosti (Napomena 12) | 595 | - |
| Otpis | (595) | - |
| Stanje na dan 31. decembra | 35.820 | 35.820 |

21. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

| | 31.12.2021. KM | 31.12.2020. KM |
|---|-------------------|-------------------|
| Transakcioni računi kod banaka | 127.728 | 35.855 |
| Izdvojena novčana sredstva za obaveze po EBRD kreditu | 65.870 | 76.728 |
| Blagajna | 3.891 | 4.347 |
| Devizni računi kod banaka | 1.130 | 5.770 |
| Ukupno: | 198.619 | 122.700 |

22. AKCIJSKI KAPITAL

| | 31.12.2021. KM | 31.12.2020. KM |
|--|-------------------|-------------------|
| 2.040.000 redovnih akcija nominalne vrijednosti 1 KM | 2.040.000 | 2.040.000 |
| Ukupno: | 2.040.000 | 2.040.000 |

Vlasnička struktura akcijskog kapitala na dan 31. decembra 2021. i 2020. može se prikazati kako slijedi:

| | % učešća | 31.12.2021. KM | % učešća | 31.12.2020. KM |
|--|---------------|-------------------|---------------|-------------------|
| Grad Prijedor | 99,68 | 2.033.512 | 99,68 | 2.033.512 |
| Ostali akcionari (ispod 1% vlasništva) | 0,32 | 6.488 | 0,32 | 6.488 |
| Ukupno: | 100,00 | 2.040.000 | 100,00 | 2.040.000 |

23. DUGOROČNA REZERVISANJA

| | 31.12.2021. KM | 31.12.2020. KM |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Rezervisanja za otpremnine | 22.103 | 21.964 |
| Rezervisanja za jubilarne nagrade | 5.373 | 5.363 |
| Ukupno: | 27.476 | 27.327 |

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

23. DUGOROČNA REZERVISANJA (NASTAVAK)

Prilikom obračuna sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine Preduzeće je koristilo sljedeće pretpostavke: kamatna stopa od 6,70%, godine radnog staža za odlazak u penziju (osiguranik koji nema navršenih 65 godina života ima pravo na starosnu penziju kada navršši 60 godina života i 40 godina penzijskog staža; osiguranik žena koja nema navršenih 65 godina života ima pravo na starosnu penziju kada navršši 58 godina života i 35 godina staža), projektovana fluktuacija zaposlenih na osnovu podataka o kretanju zaposlenih u prethodnom periodu od 1%, kao i ostali uslovi neophodni za ostvarivanje prava na otpremninu i jubilarnu nagradu.

Kretanja na dugoročnim rezervisanjima u 2021. i 2020. godini se mogu prikazati kako slijedi:

| | 2021. | 2020. |
|--|---------------|---------------|
| | KM | KM |
| Stanje na dan 1. januara | 27.327 | 25.959 |
| Rezervisanja u toku godine na teret troškova (Napomena 10) | 2.649 | 16.198 |
| Ukidanje rezervisanja po osnovu isplata | (2.500) | (14.830) |
| Stanje na dan 31. decembra | 27.476 | 27.327 |

24. ODGOĐENI PRIHOD

| | 31.12.2021. | 31.12.2020. |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| | KM | KM |
| SIDA Sweden | 3.374.530 | 3.696.232 |
| Vlada Republike Srpske | 363.667 | 369.095 |
| Grad Prijedor | 153.061 | 157.115 |
| Ukupno: | 3.891.258 | 4.222.442 |

Grant sredstva od strane SIDA-e su odobrena za finansiranje konsultantskih usluga za potrebe projekta izgradnje toplane na biomasu. Ukupno odobrena sredstva iznose 2.618.700 EUR.

Grant sredstva od Vlade Republike Srpske su odobrena na osnovu Odluke Vlade broj 04/1-012-2-2356/15 od 22. oktobra 2015. godine u ukupnom iznosu od 900.000 KM. Sredstva su odobrena za podršku realizacije projekta centralno grijanje na drvnu biomasu u Prijedoru.

Grant sredstva od Grada Prijedora se odnose na ustupljeno pravo gradnje na zemljištu u vlasništvu grada za potrebe izgradnje toplane na biomasu bez naknade na period od 100 godina.

Kretanja na odgođenom prihodu u 2021. i 2020. godini se mogu prikazati kako slijedi:

| | 2021. | 2020. |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| | KM | KM |
| Stanje na dan 1. januara | 4.222.442 | 4.593.125 |
| Oprihodovane donacije (Napomena 11) | (331.184) | (370.683) |
| Stanje na dan 31. decembra | 3.891.258 | 4.222.442 |

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

25. DUGOROČNE OBAVEZE PO KREDITIMA I OBVEZNICE

| | Kamatna stopa u % | Rok povrata | 31.12.2021. KM | 31.12.2020. KM |
|--|----------------------|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD) | 6mEuribor+marža | 31.10.2029. August 2022. | 9.127.207 | 10.268.107 |
| Porezna uprava, Ministarstvo finansija RS | Zakonska | | - | 45.215 |
| <i>Podzbir krediti</i> | | | <i>9.127.207</i> | <i>10.313.322</i> |
| Obveznice | - | - | 9.766.540 | 9.936.549 |
| <i>Podzbir obveznica</i> | | | <i>9.766.540</i> | <i>9.936.549</i> |
| Ukupno krediti i obveznice | | | 18.893.747 | 20.249.871 |
| <i>Manje: tekuće dospijeće prikazano u okviru kratkoročnih kredita (Napomena 28)</i> | | | <i>(2.033.595)</i> | <i>(1.735.337)</i> |
| Ukupno: | | | 16.860.152 | 18.514.534 |
| Dugoročni krediti dospijevaju na naplatu kako slijedi: | | | | |
| Po pozivu ili u roku od godine dana | | | 2.033.595 | 1.735.337 |
| U drugoj godini | | | 1.744.747 | 1.722.120 |
| Od treće do, uključivo, pete godine | | | 5.334.086 | 5.092.763 |
| Preko pet godina | | | 9.781.319 | 11.699.651 |

Dana 24. decembra 2014. godine Preduzeće je potpisalo Ugovor o kreditu sa Evropskom bankom za obnovu i razvoj (EBRD) u iznosu od 7 miliona EUR za potrebe izgradnje toplane na biomasu koja će poboljšati energetske efikasnosti i održivost mreže grijanja u gradu Prijedoru. Sredstva su odobrena uz grace period od 36 mjeseci, te otplata počinje od 30. aprila 2018. godine i vršit će se u 24 jednake polugodišnje rate. Također, Ugovorom je definisano da će Banka nastojati da obezbijedi dodatna grant sredstva u iznosu od 2 miliona EUR iz sredstava fonda koji Banka vodi zajedno sa organizacijom SIDA. U skladu sa Ugovorom, Preduzeće je do 1. januara 2016. godine trebalo da poduzme sve potrebne aktivnosti za usvajanje programa unaprijeđenja finansijskih i operativnih aktivnosti, te da radi na potpisivanju ugovora sa gradom Prijedorom za javne usluge. Zbog prethodno pomenutog, angažovana je konsultantska kuća koja je finansirana iz grant sredstava.

Preduzeće je na osnovu Rješenja Centralnog registra hartija od vrijednosti broj 01-26556/13 od 27. decembra 2013. godine izvršilo upis emitovanih obveznica kupljenih od strane IRB fondova (Akcijski fond RS a.d. Banja Luka i Fond za restituciju RS a.d. Banja Luka) u iznosu od 4.500.000 KM. Stanje obaveza po osnovu navedenih obveznica na 31. decembar 2021. godine iznosi 1.766.540 KM.

Akcijski fond Republike Srpske a.d. Banja Luka i Preduzeće potpisali su 5. augusta 2020. godine Aneks sporazuma o izmirenju dospjelih neplaćenih anuiteta po osnovu emitovanih obveznica iz I emisije obveznica prema kojem je obaveze u ukupnom iznosu 261.244 KM koje se odnose na rate od marta do jula 2020. godine Preduzeće dužno izmiriti u pet rata, počev od januara 2024. godine.

Dana 30. augusta 2021. godine Akcijski fond Republike Srpske a.d. Banja Luka i Preduzeće potpisali su Sporazum o izmirenju dospjelih neplaćenih anuiteta po osnovu emitovanih obveznica iz I emisije obveznica prema kojem je obaveze u ukupnom iznosu od 286.661 KM Preduzeće dužno izmiriti u osam rata, počev od januara 2024. godine.

Preduzeće je na osnovu Rješenja Centralnog registra hartija od vrijednosti broj 03-580/18 od 19. decembra 2018. godine izvršilo upis emitovanih obveznica kupljenih od strane IBR fondova (Fond za razvoj i zapošljavanje RS a.d. Banja Luka, Fond za restituciju RS a.d. Banja Luka i Akcijski fond RS a.d. Banja Luka) u iznosu od 8.000.000 KM, koliko iznosi i stanje obaveza na 31. decembar 2021. godine. Grace period je do novembra 2024. godine.

Dana 6. avgusta 2007. godine Preduzeće je sa Poreznom upravom, Ministarstvo finansija RS, potpisalo Sporazum broj 06/1.01/0105-413-111/07 o načinu ispunjenja dospjelih poreskih obaveza u ukupnom iznosu od 1.096.780 KM, od čega osnovni dug iznosi 998.293 KM, a preostali iznos se odnosi na kamate. Na dan 31. decembra 2021. godine obaveze su izmirene.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

25. DUGOROČNE OBAVEZE PO KREDITIMA I OBVEZNICE (NASTAVAK)

Preduzeće je na osnovu obavještenja Poreske uprave, Područni centar Prijedor, broj 06/1.03/0701-413-111/07 od 27. decembra 2019. godine izvršilo korekciju početnog stanja na dan 1. januar 2019. obaveza prema Poreznoj upravi, a koje se odnosi na usaglašavanje stanja obaveza iz ranijih perioda u iznosu od 95.612 KM. Na dan 31. decembra 2021. godine obaveze su izmirene.

25.1. USAGLAŠENOST SA ZAHTJEVIMA IZ UGOVORA

Status ispunjenosti zahtjeva iz finansijskih klauzula iz Odjeljka 4.03 Ugovora o kreditu se može prikazati kako slijedi:

- (1) Do 31. decembra 2015. godine Dužnik treba otpisati sva potraživanja od kupaca koja su starija od jedne kalendarske godine;

Kao što je navedeno u Napomeni 19, Društvo je u toku perioda otpisalo ukupno 865.774 KM potraživanja od kupaca (osnovni dug i kamata). Pored toga, u saldu ukupnih potraživanja od kupaca preostalo je potraživanja koja su starija od jedne godine a za koje nije proknjiženo umanjenje vrijednosti, međutim Uprava smatra da su navedena potraživanja naplativa obzirom da postoje potpisani reprogrami.

- (2) Do 31. decembra 2017. godine Dužnik treba postići, i nakon toga održavati, Omjer naplate računa ne manji od 0,95:1;

| | 31. decembar 2021. |
|--|--------------------|
| <i>Ukupan iznos gotovine koju je Dužnik primio od svojih klijenata za usluge pružene tokom 12 mjeseci koji su prethodili datumu obračuna</i> | 5.813.163 |
| <i>Ukupan iznos faktura koje je Dužnik izdao svojim klijentima u tom periodu</i> | 5.560.784 |
| Omjer naplate računa | 1,045 |

- (3) Do 31. decembra 2018. godine Dužnik treba postići, i nakon toga održavati, Omjer pokrivenosti duga ne manji od 1,2:1;

| | 31. decembar 2021. |
|---|--------------------|
| <i>Gotovina raspoloživa za servisiranje duga u periodu od 12 mjeseci koji su prethodili datumu obračuna</i> | 7.141.177 |
| <i>Zbir otplate glavnice i plaćanja kamata na sav finansijski dug koji je dospio ili koji je nastao u tom periodu</i> | 1.993.382 |
| Omjer pokrivenosti duga | 3,582 |

- (4) Do 31. decembra 2018. godine Dužnik treba platiti sve iznose koje duguje dobavljačima u vezi sa isporukom mazuta;

Saldo obaveza prema dobavljaču na dan 31. decembar 2021. je na nuli. Obaveze su izmirene u cjelosti u toku februara 2019. godine.

- (5) Do 31. decembra 2020. godine Dužnik treba postići, i nakon toga održavati, Odnos troškova uposlenih ne veći od 0,2:1;

| | 31. decembar 2021. |
|--|--------------------|
| <i>Ukupna iznos Dužnikovih troškova zaposlenih u periodu od 12 mjeseci koji prethodi datumu obračuna</i> | 1.400.816 |
| <i>Ukupan iznos Dužnikovih operativnih troškova u tom periodu</i> | 6.361.276 |
| Odnos troškova uposlenih | 0,220 |

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

26. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

| | 31.12.2021. KM | 31.12.2020. KM |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Dobavljači u zemlji | 1.684.196 | 1.828.854 |
| Dobavljači u inostranstvu | 926 | 324 |
| Ukupno: | 1.685.122 | 1.829.178 |

27. KRATKOROČNI KREDITI

| | 31.12.2021. KM | 31.12.2020. KM |
|---|-------------------|-------------------|
| Grad Prijedor | 5.900.000 | 5.900.000 |
| Vlada Republike Srpske | 3.942.271 | 3.942.271 |
| Tekuće dospijeće dugoročnih kredita (Napomena 25) | 2.033.595 | 1.735.337 |
| Ukupno: | 11.875.866 | 11.577.608 |

Preduzeću su tokom 2017. godine i u prethodnim periodima iz sredstava budžeta grada Prijedora odobravane pozajmice za finansiranje obrtnih sredstava na periode do 12 mjeseci. Posljednja pozajmica je odobrena dana 10. januara 2017. godine u iznosu od 1 milion KM. Do dana naše revizije nije vršeno produženje roka izmirenja dospelih obaveza.

Dana 21. juna 2017. godine Preduzeće je potpisalo Sporazum broj 010-1634/17 sa Vladom Republike Srpske u vezi preuzimanja duga prema Rafineriji nafte Brod u iznosu od 1.826.339 KM, te Optima Grupe d.o.o. Modriča u iznosu od 2.115.932 KM.

28. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

| | 31.12.2021. KM | 31.12.2020. KM |
|---|-------------------|-------------------|
| Obaveze za ukalkulisane kamate | 204.489 | 229.766 |
| Obaveze za neto zarade | 77.976 | 56.847 |
| Unaprijed naplaćeni prihod po fakturama | 76.458 | 67.784 |
| Primljeni avansi | 60.200 | 59.196 |
| Obaveze za poreze i doprinose na plate | 44.812 | 34.006 |
| Obaveze za porez na dodanu vrijednost | 39.987 | 79.405 |
| Obaveze za Nadzorni odbor i Odbor za reviziju | 2.100 | 1.800 |
| Ostalo | 7.579 | 7.837 |
| Ukupno: | 513.601 | 536.641 |

29. PREUZETE OBAVEZE

Kao što je navedeno u Napomeni 25, Preduzeću su odobrena grant sredstva od SIDA-e za potrebe projekta izgradnje toplane na biomasu. Ukupno odobrena sredstva iznose 2.618.700 EUR. Do dana 31. decembra 2021. godine dobavljači su fakturirali iznos od 2.561.767 EUR. Preostali iznos od 56.933 EUR će biti fakturisan u narednom periodu.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

30. POTENCIJALNE OBAVEZE

Prema izjavi Rukovodstva, na dan 31. decembra 2021. godine protiv Preduzeća su se vodili sudski postupci u vrijednosti od 22.041 KM. Preduzeće nije formiralo rezervisanja po ovom osnovu, jer se prema navodima odgovorne osobe radi o tužbama koje se u principu odnose na utvrđivanje pravog stanja dugovanja potrošača prema Toplana a.d. Prijedor.

31. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Pandemija virusa Covid-19 je značajan događaj nakon datuma bilansa koji je rezultirao značajnim poremećajem poslovanja i koji predstavlja egzistencijalnu prijetnju za mnoge firme. U skladu sa zahtjevima Standarda obavezni smo procijeniti sposobnost Društva da nastavi poslovati pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja. Analizirali smo implikacije procjene neograničenosti poslovanja i održivosti u finansijskom izvještaju, te da li će ove okolnosti rezultirati prekidom poslovanja. Iako se novonastala situacija odrazila i na poslovanje Društva, Uprava nema planova za likvidaciju subjekta ili obustavu poslovanja, te i dalje usvaja načelo neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja. Do datuma naše revizije, po izjavi Uprave, nisu postojali drugi događaji niti transakcije koji bi u značajnoj mjeri uticali na finansijske izvještaje Društva na dan 31. decembra 2021. godine.

32. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA

| | 31.12.2021. | 31.12.2020. |
|---|--------------------|--------------------|
| | KM | KM |
| IMOVINA | | |
| Grad Prijedor – potraživanja od kupaca | 22.204 | 23.910 |
| Pozorište Prijedor | 7.306 | 3.653 |
| Kozarski vjesnik – potraživanja od kupaca | 3.159 | 7.817 |
| Dvorana Mladost – potraživanja od kupaca | 2.644 | 1.246 |
| Narodna biblioteka "Ćirilo i Metodije" – potraživanja od kupaca | 1.079 | 1.079 |
| Gradska Tržnica – potraživanja od kupaca | 578 | 190 |
| Vodovod a.d. Prijedor – potraživanja od kupaca | 35 | 35 |
| Galerija "96" Ustanova za gal. poslove – potraživanja od kupaca | - | 390 |
| Ukupno: | 37.005 | 38.320 |
| OBAVEZE | | |
| Grad Prijedor – kratkoročni krediti | 5.900.000 | 5.900.000 |
| Grad Prijedor – obaveze prema dobavljačima | 528 | - |
| Vodovod a.d. Prijedor – obaveze prema dobavljačima | 163 | - |
| Komunalne usluge a.d. Prijedor – obaveze prema dobavljačima | - | 213 |
| Ukupno: | 5.900.691 | 5.900.213 |
| | 2021. | 2020. |
| | KM | KM |
| PRIHODI | | |
| Grad Prijedor – subvencija | 1.991.497 | 917.378 |
| Grad Prijedor – operativni prihodi | 197.559 | 129.942 |
| Pozorište Prijedor | 37.468 | 37.468 |
| Sportska dvorana Mladost | 14.765 | 13.399 |
| Narodna biblioteka "Ćirilo i Metodije" | 11.068 | 11.068 |
| Kozarski vjesnik | 6.479 | 113.837 |
| Galerija "96" Ustanova za gal. poslove | 1.998 | 1.998 |
| Gradska Tržnica | 1.949 | 1.949 |
| Ukupno: | 2.262.783 | 1.227.039 |

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

32. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)

| | 2021. KM | 2020. KM |
|---|--------------|--------------|
| RASHODI | | |
| Vodovod a.d. Prijedor | 2.863 | 1.792 |
| Komunalne usluge a.d. Prijedor | 2.530 | 2.771 |
| Grad Prijedor teritorijalna vatrogasna jedinica | 467 | - |
| Kozarski vjesnik | 300 | 3.149 |
| Sportska dvorana Mladost | - | 1.528 |
| Ukupno: | 6.160 | 9.240 |

Članovima Rukovodstva, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju isplaćene su tokom godine sljedeće naknade:

| | 2021. KM | 2020. KM |
|--|----------------|----------------|
| Plate i naknade članovima Rukovodstva, bruto | 149.130 | 145.327 |
| Naknade za Nadzorni odbor i Odbor za reviziju, bruto | 36.816 | 35.821 |
| Ukupno: | 185.946 | 181.148 |

33. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje kapitalnim rizikom

Preduzeće upravlja kapitalom na način da omogućiti nastavak poslovanja i vlasnicima obezbijedi prinos na kapital nalazeći optimalni odnos duga i kapitala. Opšta strategija Preduzeća usmjerena je prema povećanju operativnih prihoda, unaprijeđenju sistema naplate potraživanja i racionalizaciji troškova. Finansijska struktura Preduzeća uključuje primljene kredite i pozajmice, novac i novčane ekvivalente, te ukupni kapital Preduzeća.

Koeficijent zaduženosti

Rukovodstvo prati strukturu izvora finansiranja na mjesečnoj osnovi. Kao dio ovog praćenja, Rukovodstvo uzima u obzir trošak finansiranja i rizike povezane sa svakom od klasa izvora finansiranja.

Koeficijent zaduženosti na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

| | 31.12.2021. KM | 31.12.2020. KM |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Primljeni krediti (i) | 28.736.018 | 30.092.142 |
| Novac i novčani ekvivalenti | (198.619) | (122.700) |
| Neto dug | 28.537.399 | 29.969.442 |
| Kapital (ii) | - | - |
| Neto koeficijent zaduženosti | 100,00 | 100,00 |

(i) Krediti obuhvataju obaveze po kreditima, kao što je navedeno u Napomenama 25 i 27.

(ii) Kapital uključuje ukupan kapital Preduzeća.

Značajne računovodstvene politike

Detalji značajnih računovodstvenih politika i usvojenih metoda, uključujući i kriterije za priznavanje, na osnovu mjerenja i na osnovu toga koji su prihodi i troškovi priznati, u pogledu na svaku od klasa finansijske imovine, finansijskih obaveza i vlasničkih instrumenata objavljeni su u Napomeni 3 ovih finansijskih izvještaja.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

33. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Kategorije finansijskih instrumenata

| | 31.12.2021. KM | 31.12.2020. KM |
|---|-------------------|-------------------|
| Finansijska imovina | | |
| Kreditni i potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente) | 1.819.278 | 1.798.935 |
| | 1.819.278 | 1.798.935 |
| Finansijske obaveze | | |
| Po amortiziranom trošku | 30.798.083 | 32.330.981 |

Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Rukovodstvo Preduzeća nadgleda i upravlja finansijskim rizikom koji se odnose na poslovanje Preduzeća analizirajući izloženost po stepenu i uticaju rizika. Ovi rizici uključuju tržišni rizik (uključujući rizik valute, rizik kamatne stope na fer vrijednost, i rizik cijene), kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik kamatne stope na novčani tok.

Tržišni rizik

Uslijed svojih aktivnosti Preduzeće je izloženo primarno finansijskim rizicima promjena kurseva stranih valuta te promjena kamatnih stopa. Izloženosti tržišnom riziku se analiziraju pomoću analize osjetljivosti. Nije bilo promjena u izloženosti Preduzeća tržišnom riziku ili načinu na koji Preduzeće upravlja i mjeri taj rizik.

Upravljanje valutnim rizikom

Preduzeće obavlja određene transakcije denominirane u stranim valutama, i to isključivo u EUR-ima. Po mišljenju Rukovodstva, analiza osjetljivosti nije reprezentativna u smislu inherentnog valutnog rizika jer je u skladu sa Zakonom o Centralnoj banci Bosne i Hercegovine KM fiksno vezana za EUR.

Upravljanje kamatnim rizikom

Preduzeće je izloženo kamatnom riziku jer posuđuje sredstva po promjenjivim kamatnim stopama. Izloženost Preduzeća riziku promjene kamatnih stopa po osnovu finansijsku imovine i obaveza je detaljno prikazana u nastavku.

Analiza osjetljivosti kamatne stope

Analiza efekata promjene kamatne stope urađena je za finansijske instrumente za koje je Preduzeće izloženo kamatnom riziku na datum bilansa stanja. Za promjenjive kamatne stope analiza je urađena pod pretpostavkom da je nepodmireni iznos obaveza na dan bilansa stanja bio nepodmiren čitavu godinu. Promjena stope od 50 baznih jedinica (0,5%) koristi se za potrebe internog izvještavanja Rukovodstvu o riziku kamatnih stopa i predstavlja procjenu Rukovodstva razumno mogućih promjena kamatnih stopa. U slučaju povećanja, odnosno smanjenja kamatnih stopa za 50 baznih jedinica (0,5%), a da su sve ostale varijable ostale nepromijenjene:

- dobit za godinu koja je završila 31. decembra 2021. bi se smanjila/povećala za iznos od 45.636 KM (31. decembra 2020. godine: 51.340 KM) po osnovu izloženosti kamatnom riziku. Ovo se može pripisati izloženosti Preduzeća kamatnim stopama po kreditima sa promjenjivim kamatnim stopama.

Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik se odnosi na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obaveze što će rezultirati finansijskim gubitkom Preduzeća. Preduzeće je usvojilo politiku da posluje samo sa kreditno pouzdanim strankama i da obezbijedi dovoljno kolaterala, gdje se pokaže kao potrebno, kao sredstvo za umanjeње rizika i finansijskih gubitaka.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

33. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Upravljanje rizikom likvidnosti

Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti leži na Rukovodstvu Preduzeća, koja je izgradila odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti u skladu sa kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim potrebama za upravljanje likvidnošću Preduzeća. Preduzeće upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi, kreditima od strane banaka kao i ostalim izvorima finansiranja, time što konstantno nadgleda prognoziranje i stvarne novčane tokove i uspoređuje profile dospjeća finansijske imovine i obaveza.

Tabele za kamatni rizik i rizik likvidnosti

Sljedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospjeća Preduzeća za nederivativnu finansijsku imovinu. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijske imovine uključujući i kamate na tu imovinu koje će biti zarađene osim na sredstva za koja Preduzeće očekuje da će se novčani tok pojaviti u drugom periodu.

Dospjeće nederivativne finansijske imovine

| | Ponderisana prosječna kamatna stopa u % | Do 1 mjesec KM | 1 - 6 mjeseci KM | 6 -12 mjeseci KM | 1 - 5 godina KM | Preko 5 godina KM | Ukupno KM |
|---------------------------|--|----------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------|
| 31. decembar 2021. | | | | | | | |
| Beskamatno | - | 1.819.278 | - | - | - | - | 1.819.278 |
| UKUPNO | | 1.819.278 | - | - | - | - | 1.819.278 |
| 31. decembar 2020. | | | | | | | |
| Beskamatno | - | 1.798.935 | - | - | - | - | 1.798.935 |
| UKUPNO | | 1.798.935 | - | - | - | - | 1.798.935 |

Sljedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospjeća Preduzeća za nederivativne finansijske obaveze. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji se od Preduzeća može tražiti da plati.

Dospjeće nederivativnih finansijskih obaveza

| | Ponderisana prosječna kamatna stopa u % | Do 1 mjesec KM | 1 - 6 mjeseci KM | 6 -12 mjeseci KM | 1 - 5 godina KM | Preko 5 godina KM | Ukupno KM |
|---|--|----------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------|
| 31. decembar 2021. | | | | | | | |
| Beskamatno | | 10.474.947 | 1.429.389 | - | - | - | 11.904.336 |
| Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom | 1,00 | - | 616.340 | 614.185 | 4.806.615 | 3.483.424 | 9.520.564 |
| Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom | 4,95 | 474.823 | 411.244 | 493.493 | 3.919.385 | 7.398.101 | 12.697.046 |
| UKUPNO | | 10.949.770 | 2.456.973 | 1.107.678 | 8.726.000 | 10.881.525 | 34.121.946 |
| 31. decembar 2020. | | | | | | | |
| Beskamatno | | 12.081.110 | - | - | - | - | 12.081.110 |
| Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom | 1,00 | - | 622.076 | 620.016 | 4.852.885 | 4.667.679 | 10.762.656 |
| Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom | 4,98 | 136.842 | 422.964 | 507.557 | 3.817.053 | 8.480.750 | 13.365.166 |
| UKUPNO | | 12.217.952 | 1.045.040 | 1.127.573 | 8.669.938 | 13.148.429 | 36.208.932 |

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

33. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Fer vrijednost finansijskih instrumenata

Fer vrijednost finansijske imovine i finansijskih obaveza određuje se na sljedeći način:

- Fer vrijednost finansijske imovine i finansijskih obaveza sa standardnim uslovima i kojima se trguje na aktivnim likvidnim tržištima određuje se prema kotiranoj tržišnoj cijeni;
- Fer vrijednost ostale finansijske imovine i finansijskih obaveza se određuje u skladu sa generalno prihvaćenim modelima određivanja cijena na osnovu analize diskontiranog novčanog toka korištenjem cijena iz postojećih tržišnih transakcija.