



TOPLANA A.D. PRIJEDOR

Finansijski izvještaji za 2010. godinu
i Izvještaj nezavisnog revizora

Banja Luka, april 2011. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
BILANS STANJA.....	5
BILANS STANJA	7
BILANS USPJEHA	9
BILANS TOKOVA GOTOVINE	13
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	15
OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU I RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	17
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	24-33

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Toplana a.d. Prijedor (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2010. godine, bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za period od 1. januara do 31. decembra 2010. godine, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Osim kao što je objelodanjeno u Osnovama za mišljenje sa rezervom, reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni, odgovarajući i da obezbjeđuju dobru osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

(nastavlja se)

Osnove za mišljenje sa rezervom

Kao što je navedno u napomeni broj 4, ukupna potraživanja su iskazana u iznosu od 5.483.005 KM, od čega se na potraživanja od kupaca odnosi iznos od 4.322.979 KM. Od navedenih potraživanja, na potraživanja starija od tri godine odnosi se iznos od 2.441.331 KM.

Kao što je navedeno u napomeni broj 6, ukupan kapital je negativan i iznosi 1.136.468 KM (gubitak iznad kapitala). Akcijski kapital je evidentiran u iznosu od 2.360.500 KM, dok su statutarne rezerve iskazane u iznosu od 1.027.539 KM. Revalorizacije rezerve su iskazane u iznosu od 868.429 KM. Gubitak ranijih godina je iskazan u iznosu od 4.234.950 KM, dok je gubitak tekuće godine iskazan u iznosu od 21.518 KM. Na osnovu odluke skupštine akcionara o raspodjeli dobiti (Odluka broj 020-1606-8/10 od 02.06.2010. godine) izvršeno je pokriće dijela gubitka u iznosu od 431.761 KM. Na osnovu navedenog smatramo da je ozbiljno ugrožena stalnost poslovanja Društva jer je i uz pomenuto pokriće gubitka ranijih godina iskazano povećanje gubitka iznad kapitala za 2% u odnosu na prethodni obračunski period.

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za materijalno značajne efekte koji su opisani u prethodnim pasusima, finansijski izvještaji objektivno i istinito prikazuju finansijski položaj Toplana a.d. Prijedor na dan 31. decembra 2010. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, promjene na kapitalu i tokove gotovine za period od 01. januara do 31. decembra 2010. godine.

EF REVIZOR d.o.o.

Banja Luka Gajeveva broj 12

Datum: 16. mart 2011. godine

Ovlašćeni revizor

Doc. dr Goran Radivojac

BILANS STANJA

Izveštaj o finansijskom položaju
na dan 31.12.2010. godine

u KM

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansiranja predhodne godine (početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)		15.902.355	7.953.040	7.949.315	8.151.515
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	19.849	5.577	14.272	4.787
010	1. Ulaganja u razvoj	003	19.849	5.577	14.272	4.787
011	2. Koncesije, patent, licence i ostala prava	004				
012	3. Goodwill	005				
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006				
015 i 016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	15.882.506	7.947.463	7.935.043	8.146.542
020	1. Zemljište	009	804.690		804.690	804.690
021	2. Građevinski objekti	010	3.640.167	1.885.553	1.754.614	1.798.985
022	3. Postrojenja i oprema	011	11.263.850	6.061.910	5.201.940	5.418.839
023	4. Investicione nekretnine	012				
027 i 028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	173.799		173.799	124.028
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014				
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015				186
030	1. Šume	016				
031	2. Višegodišnji zasadi	017				
032	3. Osnovno stado	018				186
033	4. Sredstva kulture	019				
038 i 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021				
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022				
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023				
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024				
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025				
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026				
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027				
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeca	028				
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				

050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030				
	B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031	6.705.407	556.756	6.148.651	4.778.542
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	614.900	172.264	442.636	315.856
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	430.876	70.415	360.461	315.643
110 do 112	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034				
120	3. Zalihe gotovih proizvoda	035				
130 do 139	4. Zalihe robe	036				
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037				
150 do 159	6. Dati avansi	038	184.024	101.849	82.175	213
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	6.090.507	384.492	5.706.015	4.462.686
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 045)	040	5.867.497	384.492	5.483.005	4.242.022
200, dio 209	a) Kupci–povezana pravna lica	041				
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	4.455.967	132.988	4.322.979	3.461.173
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043				
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	60		60	
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	1.411.470	251.504	1.159.966	780.849
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)	046				
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047				
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048				
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049				
233 i 234	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050				
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051				
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052				
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053				
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054				
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	48.641		48.641	209.000
240	a) Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti	056				
241 do 249	b) Gotovina	057	48.641		48.641	209.000
270 od 279	4. Porez na dodatu vrijednost	058	76.533		76.533	
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	97.836		97.836	11.664
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060				
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061	1.136.468		1.136.468	1.114.950
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	062	23.744.230	8.509.796	15.234.434	14.045.007
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	063	109.588		109.588	109.588
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	064	23.853.818	8.509.796	15.344.022	14.154.595

BILANS STANJA – (nastavak)

Izveštaj o finansijskom položaju
na dan 31.12.2010. godine

u KM

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	PASIVA			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101		
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	2.360.500	2.360.500
300	1. Akcijski kapital	103	2.360.500	2.360.500
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadržni udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
306	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMIJA	110		
dio 32	IV REZERVE (112+113)	111	1.027.539	1.027.539
321	1. Zakonske rezerve	112		
322	2. Statutarne rezerve	113	1.027.539	1.027.539
330, 331 i 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	868.429	868.429
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115		
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116		
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do 121)	117		431.761
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118		
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119		431.761
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120		
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121		
35	IX. GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123+124)	122	4.256.468	4.688.229
350	1. Gubitak ranijih godina	123	4.234.950	4.688.229
351	2. Gubitak tekuće godine	124	21.518	
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)	125		
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	128		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	129		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130		
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131		
	V. OBAVEZE (133+142)	132	15.234.434	14.045.007
41, osim 418	I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)	133	3.275.328	1.026.335
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136		
413 i 414	4. Dugoročni krediti	137	2.500.000	

415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139		
418	7. Odložene poreske obaveze	140	651.705	840.900
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141	123.623	185.435
42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	11.959.106	13.018.672
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)	143	770.432	857.774
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	770.432	857.774
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145		
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147		
43	2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)	148	9.944.375	10.764.425
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	7.881.002	7.970.254
431	b) Dobavljači–povezana pravna lica	150		
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	2.063.373	2.794.171
439	g) Ostale obaveze iz poslovanja	152		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	59.246	90.790
460 do 469	5. Druge obaveze	155	1.069.152	1.255.755
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156		
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	4.134	4.381
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158		
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	111.767	45.547
495	10. Odložene poreske obaveze	160		
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	15.234.434	14.045.007
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	162	109.588	109.588
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	15.344.022	14.154.595

Potpisano u ime Društva
 direktor
 Dragan Savanović

BILANS USPJEHA

Izvještaj o ukupnom rezultatu
u periodu od 01.01. do 31.12.2010. godine

u KM

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	5.294.472	5.702.509
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204		
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	4.876.559	4.679.605
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	4.876.559	4.679.605
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećenje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640 i 641	6. Povećenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	417.913	1.022.904
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	5.537.764	4.859.143
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217		
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	4.043.367	3.388.089
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	950.847	944.046
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	691.859	686.894
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221	258.988	257.152
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	121.899	161.614
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	304.087	264.386
540	a) Troškovi amortizacije	224	273.749	264.386
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225	30.338	
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	108.088	90.455
555	7. Troškovi poreza	227	8.071	9.165
556	8. Troškovi doprinosa	228	1.405	1.388
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229		843.366
	V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	243.292	
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	442.081	334.535
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		

661	2. Prihodi od kamata	233	442.081	334.535
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237		
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	398.344	339.143
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	398.344	339.143
562	3. Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
564	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238)	244		838.758
	D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231)	245	199.555	
	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
	I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	203.064	124.724
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	179.645	
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	23	
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	3.701	5.153
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	19.695	119.571
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	25.027	531.721
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	150	
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	788	77
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	24.089	494.973
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267		36.671
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	178.037	
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269		406.997
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE			
	I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271		

681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstva za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i fin. sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280		
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstva za koja se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
589	8. Obezvrjeđenje ostale imovine	288		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270-280)	289		
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280-270)	290		
690 i 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	291		
590 i 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	292		
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293		431.761
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289 +291-292)	293		
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294	21.518	
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	295		
	1. Poreski rashodi perioda	295		
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296		
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA	298		431.761
	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)	298		
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	21.518	
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	300		
	P. OSTALI DOBICI I GUBICI U PERIODU I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (302 do 307)	301		
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	302		
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	303		
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	304		
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	305		
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	306		

6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	307		
II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (309 do 313)	308		
1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	309		
2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	310		
3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	311		
4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	312		
5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	313		
R. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (301-308) ili (308-301)	314		
S. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	315		
T. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (314±315)	316		
Č. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (298-299 ±316)	317		431.761
II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (299-298±316)	318	21.518	
Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319		
Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320		
Obična zarada po akciji	321		
Razrijeđena zarada po akciji	322		
Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	57	56
Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	58	60

Potpisano u ime Društva
 direktor
 Dragan Savanović

BILANS TOKOVA GOTOVINE u periodu od 01.01. do 31.12.2010. godine

u KM

P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTIVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)	301	5.242.436	5.076.628
1. Prilivi od kupaca primljeni avansi	302	4.813.413	5.023.244
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	400.000	
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	29.023	53.384
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	7.750.155	6.242.474
1. Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima i dati avansi	306	5.929.436	4.806.708
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	944.120	881.811
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308	456.708	97.254
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309		
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	419.891	456.701
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301 - 305)	311		
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305 - 301)	312	-2.507.719	-1.165.846
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)	313	61.245	52.254
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314		
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315		
3. Prilivi od prodaje dijelova nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316		
4. Prilivi po osnovu kamata	317	61.245	52.254
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	318		
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	126.543	171.814
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321		
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322		
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	126.543	171.814
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313 - 320)	325		
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320 - 313)	326	65.298	119.560
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)	327	4.300.000	3.050.000
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328		
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329	2.500.000	
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330	1.800.000	3.050.000
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (333 do 338)	332	1.887.342	1.739.569
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333		
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334	500.000	
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335	1.387.342	1.739.569
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336		
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337		
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338		

III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (227 - 332)	339	2.412.658	1.310.431
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332 - 227)	340		
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	9.603.681	8.178.882
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	9.764.040	8.153.857
D. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343		25.025
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)	344	160.359	
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	209.000	183.975
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (345+343-344+346-347)	348	48.641	209.000

Potpisano u ime Društva
direktor
Dragan Savanović

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2010. godine

u KM

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA KOJI PRIPADA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA							MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/ gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 31.12.2008. god.	901	2.360.500	868.429		1.027.539	-5.897.039	-1.640.571		-1.640.571
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902								
3. Efekti ispravke grešaka	903					93.860	93.860		
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2008. god. (901 ± 902 ± 903)	904	2.360.500	868.429		1.027.539	-5.803.179	-1.546.711		-1.546.711
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905								
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906								
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907								
7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908								
8. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909					431.761	431.761		
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910								

10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911								
11. Stanje na dan 31.12.2009. god./ 01.01.2010. god (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)	912	2.360.500	868.429		1.027.539	-5.371.418	-1.114.950		-1.114.950
12. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913								
13. Efekti ispravke grešaka	914								
14. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2010. god. (912 ± 913 ± 914)	915	2.360.500	868.429		1.027.539	-5.371.418	-1.114.950		-1.114.950
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916								
16. Nerealizovani dobici/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918								
18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919								
19. Neto dobici/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920					-21.518	-21.518		
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921								
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922								
22. Stanje na dan 31.12.2010. god. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	2.360.500	868.429		1.027.539	-5.392.936	-1.136.468		-1.136.468

Potpisano u ime Društva
direktor
Dragan Savanović

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU I RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Komunalna radna organizacija „Centralna toplana“ Prijedor osnovana je 16.07.1979. godine Odlukom Skupštine opštine Prijedor, a od 26.12.1989.godine posluje pod nazivom Javno komunalno preduzeće „Centralna toplana“ Prijedor.

Na osnovu Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima izvršena je transformacija Javnog komunalnog preduzeća „Centralna toplana“ Prijedor u Akcionarsko društvo „Toplana“ Prijedor.

Na osnovu Rješenja Osnovnog suda u Banjoj Luci, broj: U/I-2195/04 od 14.marta 2005.godine, izvršen je upis navedene statusne promjene Društva u sudski registar.

Dana 20.10.2007.godine izvršen je dopuna djelatnosti kod Akcionarskog društva Toplana Prijedor, što je registrovano kod Osnovnog suda u Banjoj Luci Riješenjem broj 071-0-Reg-07-001653.

Skraćeni naziv Društva je: A.D. „TOPLANA“ Prijedor.

Osnovna djelatnost Društva je utvrđena Statutom i obuhvata:

- Proizvodnju i distribuciju toplotne energije,
- Izgradnju, dogradnju, te održavanje objekata i postrojenja od proizvodnih pogona do potrošača, servisiranje i remont pumpi,
- Izvođenje, izgradnju, dogradnju i održavanje instalacija centralnog grijanja kod trećih lica, i
- Vršenje nadzora nad izvođenjem izgradnje centralnog grijanja.

Organi u Društvu su: Skupština akcionara - kao organ vlasnika kapitala, Nadzorni odbor - kao organ upravljanja i nadzora i Uprava (menacment) - kao organ poslovođenja.

Sjedište Društva je u ulici Rudnička broj 66, Prijedor.

OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji Društva za 2010. godinu sastavljeni su u skladu sa važećim računovodstvenim propisima, te slijedećim Međunarodim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja čija je primjena obavezna:

- MSFI 1 - Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskih izvještavanja,
- MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja,
- MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške,
- MRS 10 - Događaji nakon datuma bilansiranja,
- MRS 12 - Porez na dobit,
- MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema,
- MRS 18 - Prihodi,
- MRS 19 - Primanja zaposlenih,
- MRS 23 - Troškovi pozajmljivanja,
- MRS 24 - Objavljivanja o povezanim stranama,
- MRS 32 - Finansijski instrumenti: objavljivanje i prezentacija,
- MRS 33 - Zarade po akciji,
- MRS 36 - Obezvredjenje sredstava,
- MRS 37 - Rezervisanja, potencijalna sredstva i potencijalne obaveze,
- MRS 39 - Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje.

Pored navedenih računovodstvenih standarda, kod sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja korišteni su propisi iz oblasti poreske regulative (Zakon o porezu na dobit, Zakon o porezu na dohodak građana, Zakon o doprinosima i dr.), Zakon o preduzećima, Zakon o deviznom poslovanju, kao i drugi zakonski i podzakonski akti koji su bili na snazi u momentu nastanka poslovnih događaja i njihovog evidentiranja.

Uparedni podaci su revidirani podaci iskazani u finansijskim izvještajima Društva za 2009. godinu. Godišnji obračun je sačinjen primjenom osnovnih računovodstvenih načela: uzročnosti, stalnosti, dosljednosti, opreznosti i načela pojedinačnog procjenjivanja.

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama je usvojen 26.12.2007. rodine Odlukom Nadzornog odbora broj 020-5192-4/07, na osnovu kojeg je Društvo izvršilo procjenjivanje, prikazivanje i objelodanjivanje bilansnih pozicija. Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja su sljedeće.

Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su sredstva koja se mogu indentifikovati kao nemonetarna i bez fizičkog obilježja. Kao nematerijalna ulaganja priznaju se nematerijalna ulaganja koja ispunjavaju uslove propisane *MRS 38 – Nematerijalna ulaganja*, 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, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Ukoliko nematerijalno ulaganje ne ispunjava navedene uslove, isto se priznaje na teret rashoda perioda u kojem je nastalo.

Početno mjerenje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrijednosti ili po cijeni koštanja. Naknadno mjerenje, nakon početnog priznavanja nematerijalnih ulaganja, vrši se po troškovnom modelu iz *MRS 38 – Nematerijalna ulaganja*, odnosno po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja koja podliježu 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 nematerijalnih ulaganja vrši se od početka narednog mjeseca, kada je nematerijalno ulaganje stavljeno u upotrebu.

Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja.

Naknadni izdatak, koji se odnosi na nematerijalno ulaganje nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost nematerijalnog ulaganja ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek tranja duži od godinu dana i ako je vrijednost naknadnog izdatka veća od prosječne bruto zarade u Republici Srpskoj, prema poslednjem 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 nematerijalnog ulaganja koriguje se i nabavna vrijednost.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podliježu amortizaciji ako ispunjavaju uslove propisane *MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema*, 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.

Početno mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove za priznavanje kao stalno sredstvo, vrši se po nabavnoj vrijednosti ili po cijeni koštanja.

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 ili cijeni koštanja, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvredjenja.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primjenom proporcionalnog metoda.

Korisni vijek trajanja i stope amortizacije se preispituju svake godine.

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja.

Preostala vrijednost se procjenjuje prema vrijednostima na dan nabavke. Procjenu preostale vrijednosti nekretnine, postrojenja i opreme vrši posebna komisija za procjenu preostale vrijednosti koju imenuje direktor Duštva.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje 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 viša od prosječne bruto zarade po zaposlenom 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. Takođe, ako je naknadni 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 opreme koriguje se nabavna vrijednost te nekretnine, postrojenja i opreme. Ako je vijek trajanja ugrađenog dijela, priznatog kao naknadi 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.

Alat i sitan inventar

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.

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%. Za ostala sredstva utvrđuje se stopa koja proističe iz procijenjenog vijeka korisne upotrebe.

Sredstva alata i inventara koja nezadovoljavaju naprijed navedene uslove iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

Rezervni dijelovi

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.

Zalihe

Zalihe su sredstva:

- a) koja se drže za prodaju u običajenom toku poslovanja,
- b) koja su u procesu proizvodnje, a namijenjene su za prodaju,
- c) u obliku materijala ili pomoćnih sredstava koja se troše u procesu proizvodnje ili prilikom pružanja usluga.

Zalihe obuhvataju:

- a) osnovni i pomoćni materijal koji će biti iskorišćen u procesu proizvodnje,
- b) nedovršene proizvode čija je proizvodnja u toku,
- c) gotove proizvode koje je proizvelo Društvo,
- d) robu koja je nabavljena i drži se radi preprodaje, uključujući i nekretnine pribavljene radi dalje prodaje.

Zalihe materijala, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i robe, izuzev zaliha poljoprivrednih proizvoda, računovodstveno se obuhvataju u skladu sa *MRS 2 – Zalihe*.

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača, mjere se po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

Zalihe materijala koje su proizvedene kao sopstveni učinak Društva mjere se po cijeni koštanja ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža. Nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mjesto i stanje.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cijenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje Duštvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti, kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Kada se materijal proizvodi kao proizvod sopstvene proizvodnje i 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.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene.

Zalihe nedovršene proizvodnja mjere se po cijeni koštanja ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

Cijena koštanja, odnosno troškovi proizvodnje zaliha obuhvataju troškove koji su direktno povezani sa jedinicama proizvoda. Oni, takođe, obuhvataju sistematsko dodjeljivanje fiksnih i promjenljivih režijskih troškova koji nastaju prilikom utroška materijala za proizvodnju gotovih proizvoda. Fiksni režijski troškovi su oni indirektni troškovi koji su relativno konstantni, bez obzira na obim proizvodnje, kao što su amortizacija i održavanje fabričkih zgrada i opreme, kao i troškovi rukovođenja i upravljanja fabrikom. Promjenljivi režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji se mijenjaju, direktno ili skoro direktno, srazmjerno promjeni obima proizvodnje, kao što su indirektni materijal i indirektna radna snaga.

Zalihe gotovih proizvoda vode se po planskoj cijeni koja ne smije biti veća od neto prodajne cijene. Obračunom odstupanja na kraju obračunskog perioda, zalihe gotovih proizvoda se svode na cijenu koštanja.

Zalihe robe mjere se po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanje 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 kursu važećem Centralne banke BiH na dan transakcije. Promjene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem kursu Centralne banke BiH, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda. Indirektan otpis, odnosno ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti vrši se kod poraživanja 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 predlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi uprava Društva.

Direktan 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 amortizovanoj vrijednosti, ne uzimajući u obzir namjeru Društva da ih drži do roka dospijeca.

Finansijske obaveze

Finansijskim obavezama smatraju se dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Prilikom početnog priznavanja, Društvo mjeri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrednosti 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 poravnjanja i sl. vrši se direktnim otpisivanjem.

Prihodi i rashodi

Prihodi obuhvataju prihode od redovnih aktivnosti preduzeća, finansijske prihode, ostale prihode i prihode od usklađivanja vrijednosti stalne imovine.

U poslovne prihode uključuju se prihodi od:

- proizvodnje i isporuke toplotne energije
- priključne takse
- načelne saglasnosti
- ostali poslovni prihodi.

Prihodi iz poslovnih aktivnosti po osnovu proizvodnje i prodaje toplotne energije i drugih usluga prikazani su po osnovu fakturisane vrijednosti, uz umanjeње prihoda za uklakulisani porez na dodatu vrijednost, a fakturisanje proizvodnje i isporuke toplotne energije se vrši na osnovu cjenovnika na koji je Načelnik opštine dao saglasnost. Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata i pozitivne kursne razlike.

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva i gubitke. Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva uključuju rashode direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode nezavisno od momenta plaćanja.

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Gubici predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi i kao takvi nisu po svojoj prirodi različiti od drugih rashoda. Gubici se priznaju na neto osnovi, nakon umanjeња za odgovarajuće prihode. Poslovni rashodi se knjiže po načelu uzročnosti.

Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o Poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Nematerijalna ulaganja

u KM

Opis	Iznos		Indeks
	2010. godina	2009. godina	
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4 (2/3)</i>
Ulaganja u razvoj	14.272	4.787	2,98
Ukupno	14.272	4.787	2,98

Ukupna nematerijalna ulaganja su evidentirana u iznosu od 14.272 KM, i odnose se na projektnu dokumentaciju za dogradnju i adaptaciju nekretnina kao i za dodatni ekonomajzer te karte toplifikacije Prijedora.

2. Nekretnine i oprema

u KM

Opis	Iznos		Indeks
	2010. godina	2009. godina	
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4 (2/3)</i>
Zemljište	804.690	804.690	1,00
Građevinski objekti	1.754.614	1.798.985	0,98
Postrojenja i oprema	5.201.940	5.418.839	0,96
Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	173.799	124.028	1,40
Ukupno	7.935.043	8.146.542	0,97

Nekretnine i oprema su evidentirani u ukupnom iznosu od 7.935.043 KM, od čega se na postrojenja i opremu odnosi iznos od 5.201.940 KM. Građevinski objekti su iskazani u iznosu od 1.754.614 KM, dok su investicione nekretnine u pripremi iskazane u iznosu od 173.799 KM. Investicije se odnose na izgradnju podstanica, toplovodne mreže i sl. Investicija u podstanicu u Zanačkoj ulici je započeta u 2009. godini. U toku 2010. godine u okviru ove investicije izvršeno je ulaganje u iznosu od 405 KM. Zemljište je evidentirano u iznosu od 804.690 KM. Utvrđivanje fer vrijednosti nekretnina i opreme je vršena u 2007. godini sa ispravkom u 2008. godini zbog naknadno utvrđene greške.

Procjena vrijednosti nekretnina kao i procjena vrijednosti kotlovskog postrojenja je vršena u 2010. godini u svrhu podnošenja zahtjeva za kredit. Nije vršena korekcija vrijednosti nekretnina i opreme na bazi ove procjene (procjena nije uknjižena). Amortizacija osnovnih sredstava se vrši po stopama iz nomenklature, osim amortizacije postrojenja za proizvodnju i distribuciju toplotne energije čiji je procjenjeni vijek trajanja 28 godina uz procijenjenu rezidualnu vrijednost od 10%.

3. Zalihe

u KM

Opis	Iznos		Indeks
	2010. godina	2009. godina	
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4 (2/3)</i>
Zalihe materijala	360.461	315.643	1,14
Dati avansi	82.175	213	385,80
Ukupno	442.636	315.856	1,40

Zalihe su iskazane u ukupnom iznosu od 442.636 KM, i veće su u odnosu na prethodni obračunski period za 40 %. Zalihe materijala su iskazane u iznosu od 360.461 KM i odnose se u najznačajnijem dijelu na mazut i ostali materijal u skladištu.

Zalihe materijala za popravku i održavanje su iskazane u iznosu od 119.216 KM. Dati avansi su evidentirani u iznosu od 82.175 KM i odnose se na avansna sredstva data prema osam dobavljača. U pethodnim obračunskim periodima izvršena je ispravka (otpis) datih avansa u iznosu od 101.849 KM (utuženi sporovi koji nisu naplaćeni) u odnosu na ukupnu vrijednost od 184.024 KM.

Nadzorni odbor je usvojio Informaciju o izvršenom popisu imovine, obaveza i potraživanja u Društvu.

4. Potraživanja od kupaca i druga kratkoročna potraživanja

u KM

Opis	Iznos		Indeks
	2010. godina	2009. godina	
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4 (2/3)</i>
Kupci-povezana pravna lica	0	0	0,00
Kupci u zemlji	4.322.979	3.461.173	1,25
Potraživanja iz specifičnih poslova	60	0	0,00
Druga kratkoročna potraživanja	1.159.966	780.849	1,49
Ukupno	5.483.005	4.242.022	1,29

Ukupna potraživanja su iskazana u iznosu od 5.483.005 KM, od čega se na potraživanja od kupaca odnosi iznos od 4.322.979 KM. Od navedenih potraživanja potraživanja na potraživanja starija od tri godine odnosi se iznos od 2.441.331 KM. U 2010. godini je izvršena ispravka potraživanja u iznosu od 7.945 KM.

Druga kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 1.159.966 KM, od čega se iznos potraživanja po osnovu kamata na dugovanja za isporučenu toplotnu energiju u iznosu od 1.074.167 KM. Kamata se obračunava na dnevnom osnovu u iznosu od 0,05% dnevno.

U pethodnim obračunskim periodima izvršena je ispravka ostalih kratkoročnih potraživanja u iznosu od 214.799 KM.

5. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

u KM

Opis	Iznos		Indeks
	2010. godina	2009. godina	
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4 (2/3)</i>
Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti	0	0	0,00
Gotovina	48.641	209.000	0,23
Ukupno	48.641	209.000	0,23

Ukupna gotovina i gotovinski ekvivalenti su iskazani u iznosu od 48.641 KM, od čega se na sredstva na žiro računima odnosi iznos od 44.441 KM. Sredstva u blagajni su iskazana u iznosu od 3.656 KM. Sredstva na deviznom računu su iskazana u iznosu od 544 KM

6. Kapital

Opis	Iznos		Indeks
	2010. godina	2009. godina	
	2	3	4 (2/3)
<i>I</i>			
Aksijski kapital	2.360.500	2.360.500	1,00
Statutarne rezerve	1.027.539	1.027.539	1,00
Revalorizacije rezerve	868.429	868.429	1,00
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0	431.761	0,00
Gubitak ranijih godina	4.234.950	4.688.229	0,90
Gubitak tekuće godine	21.518	0	0,00
Gubitak iznad kapitala	1.136.468	1.114.950	1,02
Ukupno	-1.136.468	-1.114.950	1,02

Ukupan kapital je negativan i iznosi 1.136.468 KM (gubitak iznad kapitala). Aksijski kapital je evidentiran u iznosu od 2.360.500 KM, dok su statutarne rezerve iskazane u iznosu od 1.027.539 KM. Revalorizacije rezerve su iskazane u iznosu od 868.429 KM. Gubitak ranijih godina je iskazan u iznosu od 4.234.950 KM, dok je gubitak tekuće godine iskazana u iznosu od 21.518 KM. Društvo u finansijskim izvještajima nije iskazalo – klasifikovalo, zakonske rezerve. Na osnovu odluke skupštine akcionara o raspodjeli dobiti (Odluka broj 020-1606-8/10 od 2.6.2010. godine) izvršeno je pokriće dijela gubitka u iznosu od 431.761 KM.

Na osnovu navedenog smatramo da je ozbiljno ugrožena stalnost poslovanja Društva jer je i uz pomenuto pokriće gubitka ranijih godina iskazano povećanje gubitka iznad kapitala za 2% u odnosu na prethodni obračunski period.

7. Dugoročne obaveze

Opis	Iznos		Indeks
	2010. godina	2009. godina	
	2	3	4 (2/3)
<i>I</i>			
Dugoročni krediti	2.500.000	0	0,00
Odložene poreske obaveze	651.705	840.900	0,78
Ostale dugoročne obaveze	123.623	185.435	0,67
Ukupno	3.275.328	1.026.335	3,19

Dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 3.275.328 KM, i veće su u odnosu na prethodni period za 3,2 puta. Iznos od 2.500.000 KM se odnosi na kredit uzet u 2010. godini kod IRB RS u iznosu od 1.500.000 KM i kredit NLB Razvojne banke u iznosu od 1.000.000 KM.

Odložene poreske obaveze u iznosu od 651.705 KM se odnose na reprogram obaveza za poreze sklopljen sa Poreskom upravom RS od 2007. godine. Ostale dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 123.623 KM i odnose na reprogram obaveza za električnu energiju od 2007. godine.

8. Kratkoročne finansijske obaveze, obaveze prema dobavljačima i obaveze iz poslovanja

u KM

Opis	Iznos		Indeks
	2010. godina	2009. godina	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4 (2/3)</i>
Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	770.432	857.774	0,90
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	7.881.002	7.970.254	0,99
Ostali dobavljači	2.063.373	2.794.171	0,74
Obaveze za zarade i naknade zarada	59.246	90.790	0,65
Druge obaveze	1.069.152	1.255.755	0,85
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	4.134	4.381	0,94
Pasivna vremenska razgraničenja	111.767	45.547	2,45
Ukupno	11.959.106	13.018.672	0,92

Kratkoročne finansijske obaveze, obaveze prema dobavljačima i obaveze iz poslovanja su iskazane u ukupnom iznosu od 11.959.106 KM, od čega se na obaveze prema dobavljačima odnosi iznos od 2.063.373 KM.

Na poziciji primljeni avansi, depoziti i kaucije, iskazan je iznos od 7.881.002 KM koji se odnosi na avanse primljene za škole po osnovu otplate ranijih obaveza kao i za obaveze za garancije Vlade RS i opštine Prijedor.

Druge obaveze su iskazane u iznosu od 1.069.152 KM, i odnose se na kamatu prema Ministarstvu finansija RS u iznosu od 1.059.115 KM, kao i naobaveze prema zaposlenim u iznosu od 10.025 KM. Obaveze za zateznu kamatu po kreditu iznose 12 KM.

Kratkoročni krediti su iskazani u iznosu od 770.432 KM (kratkoročni kredit kod NLB Razvojne banke), dok su obaveze za zarade i naknade zarada iskazane u iznosu od 59.246 KM. Pasivna vremenska razgraničenja su iskazana u iznosu od 111.767 KM, dok su obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine iskazane u iznosu od 4.134 KM.

9. Poslovni prihodi

u KM

Opis	Iznos		Indeks
	2010. godina	2009. godina	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4 (2/3)</i>
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	4.876.559	4.679.605	1,04
Ostali poslovni prihodi	417.913	1.022.904	0,41
Ukupno	5.294.472	5.702.509	0,93

Ukupni poslovni prihodi su iskazani u iznosu od 5.294.472 KM, od čega se na prihode od prodaje učinaka na domaćem tržištu odnosi iznos od 4.876.559 KM, što je povećanje za 4%. U toku obračunskog perioda Društvo je, uz pribavljenu saglasnost opštine Prijedor, izvršilo povećanje cijene svojih usluga i to: za 10%-kategorija stambenih potrošača, 5%-kategorija privrednih u budžetskih potrošača, 5%-potrošačima koji potrošnju mjere mjernim instrumentom (kalorimetar). Na ime održavanja plaća se 5% cineje grijanja po m² grejnog prostora.

Ostali poslovni prihodi su iskazani u iznosu od 417.913 KM, i odnose se na subvenciju opštine Prijedor za grijanje u iznosu od 400.000 KM, kao i na prihode po osnovu obračunate priključne takse za kupce koji se prvi put priključuju na mrežu u iznosu od 17.913 KM.

Opština Prijedor je u toku 2010. godine na osnovu odluke broj: 02-40-338/10 od 7.6.2010. godine odobrila 300.000 KM na ime subvencije za nabavku mazuta za grejnu sezonu 2009/2010. Odlukom broj: 02-40-2191/10 od 14.12.2010. godine odobreno je još 100.000 KM na ime subvencije za nabavku mazuta za grejnu sezonu 2009/2010. Navedena sredstva su isplaćena iz Budžeta opštine Prijedor na teret stavke 614400 Subvencija Toplani, dok su u knjigovodstvu Društva evidentirane na kontu 6520000 Prihodi od donacije – opština Prijedor. Na osnovu izvoda računa uvjerali smo se da su navedena sredstva su doznačena u toku obračunskog perioda (saldo na kontu 2230000 Potraživanja za subvencije – opština Prijedor je nula).

10. Poslovni rashodi

Opis	Iznos		Indeks
	2010. godina	2009. godina	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4 (2/3)</i>
Troškovi materijala	4.043.367	3.388.089	1,19
Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	691.859	686.894	1,01
Ostali lični rashodi	258.988	257.152	1,01
Troškovi proizvodnih usluga	121.899	161.614	0,75
Troškovi amortizacije	273.749	264.386	1,04
Troškovi rezervisanja	30.338	0	0,00
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	108.088	90.455	1,19
Troškovi poreza	8.071	9.165	0,88
Troškovi doprinosa	1.405	1.388	1,01
Ukupno	5.537.764	4.859.143	1,14

Poslovni rashodi su iskazani u ukupnom iznosu od 5.537.764 KM, od čega se na troškove materijala odnosi iznos od 4.043.367 KM. Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada su iskazani u iznosu od 691.859 KM, dok su ostali lični rashodi evidentirani u iznosu od 258.988 KM (troškovi prevoza, dnevnica, toplog obroka, naknada upravnog i nadzornog odbora i dr.). Troškovi amortizacije iznose 273.749 KM, dok su troškovi rezervisanja iskazani u iznosu od 30.338 KM. Troškovi proizvodnih usluga su iskazani u iznosu od 121.899 KM, troškovi poreza iznose 8.071 KM a troškovi doprinosa iznose 1.405 KM. Nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu od 108.088 KM, od čega se na troškove neproizvodnih usluga odnosi iznos od 20.680 KM, troškovi reprezentacije iznose 6.663 KM, troškovi osiguranja iznose 30.994 KM, troškovi platnog prometa iznose 39.452 KM, troškovi članarine 2.707 KM i ostali nematerijalni troškovi 7.592 KM.

11. Finansijski prihodi i rashodi

u KM

Opis	Iznos		Indeks
	2010. godina	2009. godina	
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4 (2/3)</i>
Prihodi od kamata	442.081	334.535	1,32
Ukupno - Finansijski prihodi	442.081	334.535	1,32
Rashodi kamata	398.344	339.143	1,17
Ukupno - Finansijski rashodi	398.344	339.143	1,17

Finansijski prihodi su iskazani u ukupnom iznosu od 442.081 KM, i odnose se na prihode od kamata.

Finansijski rashodi su iskazani u ukupnom iznosu od 398.344 KM, i odnose se na rashode od kamata.

12. Ostali prihodi i rashodi

u KM

Opis	Iznos		Indeks
	2010. godina	2009. godina	
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4 (2/3)</i>
Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	179.645	0	0,00
Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	23	0	0,00
Naplaćena otpisana potraživanja	3.701	5.153	0,72
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	19.695	119.571	0,16
Ukupno - Ostali prihodi	203.064	124.724	1,63
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	150	0	0,00
Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	788	77	10,23
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	24.089	494.973	0,05
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	0	36.671	0,00
Ukupno - Ostali rashodi	25.027	531.721	0,05

Ostali prihodi su iskazani u ukupnom iznosu od 203.064 KM, od čega se na dobitke po osnovu prodaje HOV odnosi iznos od 179.645 KM (dobici ostvareni na prodaju državnih obveznica), dok su naplaćena otpisana potraživanja u iznosu od 3.701 KM. Prihodi od smanjenja obaveza i ostali nepomenuti prihodi iznose 19.695 KM. Viškovi su evidentirani u iznosu od 23 KM.

Ostali rashodi su evidentirani u ukupnom iznosu od 25.027 KM, od čega se na rashode po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja odnosi iznos od 24.089 KM.

Manjkovi iznose 788 KM, dok gubici po osnovu prodaje i rashodovanja sredstava iznose 150 KM.

13. Sudski sporovi

Pregled sudski sporova Društva dat je u narednim tabelama.

Sporovi u kojima je Društvo tužilac:

R/b	Naziv tuženog	Adresa	Utruženi iznos	Datum utuženje	Nadležni sud	Faza postupka	Procjena ishoda
						Donesena	
1.	„Trgoprodaja“	Kozarska 6	82.206,22 KM	08.05.2001. g.	OKRUŽNI	prvostepena	
	Prijedor	Prijedor	dug za gijanje	godine	PRIVREDNI SUD BANJA LUKA	presuda kojom je	
	Broj:PS-107/02					odbijen tužbeni zahtjev. Izjavljena žalba. 28.10.2009. godine, ukinuta prvostepena presuda i predmet vraćen na ponovno odlučivanje. 18. 01. 2011.god. održana glavna rasprava, očekuje se donošenje presude.	
	D.O.O. „Merkur-	Paje Jovanovića bb	61.500,00 KM	13.06.2005. g.	Okružni privredni sud Banja Luka	Na osnovu	
	Stanković Prom“	Banja Luka	dug za uplaćena	godine		pravosnažne	
2.	BANJA LUKA	BANJA LUKA	avansna sredstva			presude od 19.09.2008. god. podnesen prijedlog za izvršenje na pokretnim stvarima izvršenika (vozila izvršenika). Rješenje o izvršenju usvojeno 02.06.2010. godine.	
3.	TP „Dubički robni magazin“ a.d. K. Dubica Broj: PS-999/05	K. Dubica	10.323,81 KM novčano potraživanje za robu	27.09.2005. godina	Okružni provredni sud Banja Luka	30.10.2009. godine spor okončan zaključivanjem sudskog poravnjanja sa dužnikom. Dužnik izmiruje dugovanje u ratama.	

4.	SUR Madera	P.M. Nenadovića b.b. Prijedor	6,794,28 KM potraživanje na ime preuzetog duga tuženog za električnu energiju	23.06.2005.g.	Okružni privredni sud Banja Luka	Sudski spor okončan u korist Toplane 12. 04. 20 10. godine donošenjem presude. Usvojeno Rješenje o izvršenju 07.12.2010. god. pljenidbom novčanih sredstava sa žiro računa.	
5.	AD Fabrika kreča „Hidrat“ Ukrina Čelinac Broj: PS-517/04	Čelinac	183.590,97 KM dug za posuđeni mazut	17.04.2003.g.	Okružni privredni sud Banja Luka	Sudski postupak pravosnažno okončan u korist Toplane. Usvojeno Rješenje o izvršenju 14. 04. 20 10. god. po zahtjevu za promjenu predmeta izvršenja sa pokternih stvari na nekretnine, doneseno Rješenje o izvršenju.	
6.	„Tiporemont- kotlogradnja“ DOO	Prijedor P.P.Negoša 4 A	16.555,00 KM	04.02.2007.g.	Okružni priv. sud Banja Luka	Očekuje se zakazivanje pripremnog ročišta	
7.	Krneta Boro	Ilije Bursaća 49 Prijedor	1.082,30 KM (priključna taksa)	09.02.2010.g.	Osnovni sud Prijedor	Očekuje se zakazivanje pripremnog ročišta	
8.	„Metro“ D.O.O.	Save Kovačevića 6 Prijedor	11.425,75 KM (priključna taksa)	01.04.20 10.g.	Okružni provredni sud Banja Luka	Očekuje se zakazivanje pripremnog ročišta	
9.	„Trgoprodaja“ Prijedor	Kozarska 6 Prijedor	6.343,00 KM (priključna taksa)	16.02.2010.g.	Okr. provredni sud Banja Luka	Očekuje se zakazivanje pripremnog ročišta	
10.	Stupar Rajko	Rasavci 11 Prijedor	8.076,56 KM (priključna taksa)	30.03.2010.g.	Osnovni sud Prijedor	Donesena presuda zbog propuštanja (tuženi obavezan da plati novčano potraživanje)	
11.	„Srelac promet“ D.O.O.	Prijedor	6.750,00 KM (priključna taksa)	29.03.2010.g.	Okr. provredni sud Banja Luka	Očekuje se zakazivanje pripremnog ročišta	
12..	1. RS Banja Luka, 2. F PIO RS, 3. Dom penzionera Prijedor i ostalih lica Prijedor.	BANJALUKA BIJELJINA PRIJEDOR	185.000,00 KM	26.12.2005.g.	Okružni privredni sud Banjaluka	16.06.2010.god. podnesak za povlačenje tužbe. 06.07.2010.god. Rješenje o pvlačenju tužbe.	
13.	„Metro“ D.O.O. Prrijedor	Save Kovačevića 6 Prijedor	17.799,90 KM	30.06.2008.g.	Okružni privredni sud Banjaluka	Očekuje se zakazivanje pripremnog ročišta	

Društvo je za potraživanja od fizičkih lica od 2005. godine do 31.12.2010. godine podnijelo tužbe protiv 3.941 fizičkog lica na iznos od 2.790.346 KM.

Sporovi u kojima je Društvo tužena strana:

R/b	Naziv tužioca	Adresa	Utruženi iznos	Datum utuženja	Nadležni sud	Faza postupka	Procjena ishoda
1.						Tužitelj uskladio	AD "Toplana" Prijedor u
	„Petrol“ Banja Luka PC Prijedor	Prijedor	160.918,95 KM	21.11.2000.	Okružni	tužbu i smanjio	cjelosti osporila
			dug na ime	godine	privredni sud	tužbeni zahtjev	osnovanost i visinu
			obaveza za		Banjaluka	na 72.444,27	tužbenog zahtjeva, te
	Broj: IP- 170/2000 od		nabavku mazuta			KM.	očekuje da sud donese
	21.11.2000. godine					Uložen odgovor	odluku kojom će odbiti
	Broj: PS-14/02					na tužbu dana	tužbeni zaht. tužitelja.
						11.12.2008.god.	
						Održano	
						propremno	
						ročište i glavna	
						rasprava	
						(10.02.2011.godi	
						ne), očekuje se	
						donošenje	
						presude.	
2		Prijedor-Banjaluka	40.780,11 KM	28.06.2007.	Okružni	Urađen odgovor	
	Osnovni sud Prijedor		naknada štete	godine	privredni sud	na tužbu, očekuje	
	Ministarstvo pravde RS		zbog poplave u		Banjaluka	se zakazivanje	
			zgradi suda			pripremnog	
3	Inving doo Prijedor	Proleterskih brigada 7 Prijedor	17.336,86 KM polraživanja po osnovu zateznih kamata	23.02.2007.godine	Okružni privredni sud u Banjaluka	Postupak pravosnažno okončan 13.12.2010.godine. na način što je tužitelj u cjelosti odbijen sa tužbenim zahtjevom i obavezan na plaćamnje troškova postupka	

Društvo nije vršilo rezervisanja sredstava za potencijalne gubitke u pomenutim pravnim sporovima.

Društvo je imalo kontrolu od strane Poreske uprave Republike Srpske za period do 30.06.2009. godine i navedenom kontrolom je utvrđen iznos obaveze od 1.096.780 KM. Za navedene obaveze Društvo je sklopilo sporazum o reprogramu u toku 2007. godine i po istom su obaveze redovno izmirivane. U toku 2010. godine Društvo je na osnovu rješenja Ministarstva finansija Republike Srpske broj 06.01/444-150/10 od 04.06.2010. godine putem obveznica izmirilo dug po reprogramiranim obavezama u iznosu od 250.704 KM. Nakon navedenog Društvo ima neizmirene obaveze po gore navedenom reprogramu u iznosu od 651.705 KM.

Društvo je imalo kontrolu od strane UIO BiH u toku 2009. godine za period 01.09.2007. godine do 31.01.2009. godine i rješenjem broj 04/5-2/I-17-1-42-289-2/09 od 30.03.2009. godine utvrđena je dodatna obaveza u iznosu od 151 KM.

14. Događaji nakon datuma bilansa

Društvo je u 2011. godini za potraživanja od fizičkih lica koja su u toku 2010. godine neredovno izmirivala obaveze prema istom pokrenula 845 sudskih sporova na iznos od 824.237 KM.