



***TOPLANA A.D. PRIJEDOR***

Finansijski izvještaji za 2011. godinu  
i Izvještaj nezavisnog revizora

**Banja Luka, april 2012. godine**

## S A D R Ź A J

	<b>Strana</b>
<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>3</b>
<b>BILANS STANJA.....</b>	<b>5</b>
<b>BILANS USPJEHA.....</b>	<b>10</b>
<b>BILANS TOKOVA GOTOVINE.....</b>	<b>14</b>
<b>IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....</b>	<b>16</b>
<b>OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU I RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....</b>	<b>18</b>
<b>NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....</b>	<b>26-38</b>

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

*Akcionarima i Nadzornom odboru Toplana a.d. Prijedor*

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Toplana a.d. Prijedor (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2011. godine, bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za period od 1. januara do 31. decembra 2011. 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. 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)

(nastavak)

***Osnove za mišljenje sa rezervom***

Kao što je navedno u napomeni 5 uz finansijske izvještaje, ukupna potraživanja su iskazana u iznosu od 6.963.642 KM, od čega se na potraživanja od kupaca odnosi iznos od 5.147.592 KM. Od navedenih potraživanja, na potraživanja starija od godinu dana odnosi se iznos od 3.112.993 KM. Društvo nije vršilo ispravku potraživanja koja su starija od dvanaest mjeseci, na ovaj način su precijenjena sredstva, a potcijenjen rezultat poslovanja ranijih i tekućeg perioda za navedeni iznos.

Kao što je navedeno u napomeni 8 i 20 uz finansijske izvještaje, ukupan gubitak na dan 31.12.2011. godine iznosi 5.635.276 KM od čega je gubitak do visine kapitala iznosi 4.256.468 KM i gubitak iznad kapitala 1.378.808 KM.

Društvo je u 2011. godini započelo postupak povećanja osnovnog kapitala (2.940.448 KM) i isti je registrovan u sudskom i drugim zakonskim registrima u 2012. godini. Nakon povećanja osnovnog kapitala neto imovina - ukupni kapital iznosi 1.561.640 KM. Ukupni gubitak prelazi visinu osnovnog kapitala nakon povećanja istog u iznosu 334.328 KM.

Kratkoročne obaveze su 1,5 puta veće od tekuće imovine, ovaj odnos bi bio još nepovoljniji da je izvršena ispravka potraživanja prema realno očekivanom iznosu naplativosti istih. Društvo nije vršilo rezervisanje za potencijalne gubitke i obaveze po sudskim sporovima. Sve navedeno zajedno sa ostalim napomenama ukazuje na ugroženost načela stalnosti poslovanja.

***Mišljenje sa rezervom***

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 2011. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, promjene na kapitalu i tokove gotovine za period od 01. januara do 31. decembra 2011. godine.

***Skretanje pažnje***

Ne izražavajući dalje rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

Kao što je navedno u napomeni 8 uz finansijske izvještaje, prema objašnjenju rukovodstva Društva statutarne rezerve (1.027.539 KM) su formirane nakon izrade programa privatizacije državnog kapitala. Revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u način formiranja statutarne rezerve kao ni način korištenja istih.

Revalorizacija rezerve su formirane procjenom građevinskih objekata u 2007. godini. Prema zahtjevima MRS-16 revalorizacija rezerve je trebalo ukidati za dio obračunate amortizacije svakog obračunskog perioda.

Kao što je navedno u napomeni 10 uz finansijske izvještaje, na poziciji odložene poreske obaveze (651.705 KM) iskazan je iznosu reprogramiranih obaveza za poreze sklopljen sa Poreskom upravom Republike Srpske od 2007. godine. Potrebno je izvršiti reklasifikaciju iskazanog iznosa i to sa pozicije odloženih poreskih obaveza na obaveze za poreze prema vrsti obaveze.

**EF REVIZOR d.o.o.**

Banja Luka Gajeva broj 12

Datum: 17. april 2012. godine

Ovlašćeni revizor  
Milan Kondić

# BILANS STANJA

Izveštaj o finansijskom položaju  
na dan 31.12.2011. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP -a	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
	<b>AKTIVA</b>					
	<b>A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)</b>		16.078.811	8.244.239	7.834.572	7.949.315
01	<b>I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)</b>	002	<b>19.849</b>	<b>8.437</b>	<b>11.412</b>	<b>14.272</b>
010	1. Ulaganja u razvoj	003	19.849	8.437	11.412	14.272
011	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	0	0	0	0
012	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	0	0	0	0
015 i 016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	<b>II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)</b>	008	<b>16.058.962</b>	<b>8.235.802</b>	<b>7.823.160</b>	<b>7.935.043</b>
020	1. Zemljište	009	818.890	0	818.890	804.690
021	2. Građevinski objekti	010	3.735.967	1.927.834	1.808.133	1.754.614
022	3. Postrojenja i oprema	011	11.504.105	6.307.968	5.196.137	5.201.940
023	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	0
027 i 028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	0	0	0	173.799
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	0	0	0	0
03	<b>III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)</b>	015	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
030	1. Šume	016	0	0	0	0
031	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
038 i 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	<b>IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)</b>	021	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	0	0

041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	0	0	0	0
<sup>043, dio</sup> 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeca	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0
050	<b>V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	030	0	0	0	0
	<b>B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)</b>	031	<b>8.287.998</b>	<b>521.951</b>	<b>7.766.047</b>	<b>6.148.651</b>
10 do 15	<b>I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)</b>	032	<b>798.700</b>	<b>165.115</b>	<b>633.585</b>	<b>442.636</b>
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	666.184	63.266	<b>602.918</b>	360.461
110 do 112	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	0	0
120	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	036	0	0	0	0
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	038	132.516	101.849	<b>30.667</b>	82.175
	<b>II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)</b>	039	<b>7.489.298</b>	<b>356.836</b>	<b>7.132.462</b>	<b>5.706.015</b>
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 045)	040	<b>7.110.161</b>	<b>356.836</b>	<b>6.753.325</b>	<b>5.483.005</b>
<sup>200, dio</sup> 209	a) Kupci – povezana pravna lica	041	0	0	0	0
<sup>201, dio</sup> 209	b) Kupci u zemlji	042	5.244.300	96.708	<b>5.147.592</b>	4.322.979
<sup>202, dio</sup> 209	v) Kupci u inostranstvu	043	0	0	0	0
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	60	0	<b>60</b>	60
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	1.865.801	260.128	<b>1.605.673</b>	1.159.966
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)	046	<b>10.244</b>	0	<b>10.244</b>	0
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047	0	0	0	0
<sup>231, dio</sup> 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	0	0	0	0
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049	0	0	0	0
233 i 234	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050	0	0	0	0
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051	10.244	0	<b>10.244</b>	0
236,	đ) Finansijska sredstva	052	0	0	0	0

dio 239	označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha					
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053	0	0	0	0
<sup>238, dio</sup> 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054	0	0	0	0
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	<b>47.864</b>	<b>0</b>	<b>47.864</b>	<b>48.641</b>
240	a) Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti	056	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	057	47.864	0	<b>47.864</b>	48.641
270 od 279	4. Porez na dodatu vrijednost	058	200.073	0	<b>200.073</b>	76.533
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	120.956	0	<b>120.956</b>	97.836
288	<b>III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	060	0	0	<b>0</b>	0
29	<b>V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	061	<b>1.378.808</b>	<b>0</b>	<b>1.378.808</b>	<b>1.136.468</b>
	<b>G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)</b>	062	<b>25.745.617</b>	<b>8.766.190</b>	<b>16.979.427</b>	<b>15.234.434</b>
880 do 888	<b>D. VANBILANSNA AKTIVA</b>	063	<b>109.588</b>	<b>0</b>	<b>109.588</b>	<b>109.588</b>
	<b>Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)</b>	064	25.855.205	8.766.190	<b>17.089.015</b>	15.344.022

## BILANS STANJA – (nastavak)

Izveštaj o finansijskom položaju  
na dan **31.12.2011. godine**

u KM

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	Označka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	<b>PASIVA</b>			
	<b>A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)</b>	101		
30	<b>I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)</b>	102	<b>2.360.500</b>	<b>2.360.500</b>
300	1. Akcijski kapital	103	2.360.500	2.360.500
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržani udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	<b>II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	109	0	0
320	<b>III EMISIONA PREMIJA</b>	110	<b>0</b>	<b>0</b>
dio 32	<b>IV REZERVE (112+113)</b>	111	<b>1.027.539</b>	<b>1.027.539</b>
321	1. Zakonske rezerve	112	0	0
322	2. Statutarne rezerve	113	1.027.539	1.027.539
330, 331 i 334	<b>V REVALORIZACIONE REZERVE</b>	114	<b>868.429</b>	<b>868.429</b>
332	<b>VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>	115	0	0
333	<b>VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>	116	0	0
34	<b>VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do 121)</b>	117	<b>0</b>	<b>0</b>
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118	0	0
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	0	0
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	0	0
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121	0	0
35	<b>IX. GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123+124)</b>	122	<b>5.635.276</b>	<b>5.392.936</b>
350	1. Gubitak ranijih godina	123	5.393.184	5.371.418
351	2. Gubitak tekuće godine	124	242.092	21.518
40	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)</b>	125	<b>0</b>	<b>0</b>
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127	0	0
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	128	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	129	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130	0	0
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131	0	0
	<b>V. OBAVEZE (133+142)</b>	132	<b>16.979.427</b>	<b>15.234.434</b>
41, osim 418	<b>I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)</b>	133	<b>2.287.060</b>	<b>3.275.328</b>
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135	0	0



412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136	0	0
413 i 414	4. Dugoročni krediti	137	1.610.333	2.500.000
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138	0	0
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139	0	0
418	7. Odložene poreske obaveze	140	614.915	651.705
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141	61.812	123.623
42 do 48	<b>II KRATKOROČNE OBAVEZE</b> (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	<b>14.692.367</b>	<b>11.959.106</b>
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)	143	<b>999.055</b>	<b>770.432</b>
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	999.055	770.432
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145	0	0
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	0	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)	148	<b>12.145.339</b>	<b>9.944.375</b>
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	7.870.107	7.881.002
431	b) Dobavljači–povezana pravna lica	150	0	0
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	4.275.232	2.063.373
439	g) Ostale obaveze iz poslovanja	152	0	0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	68.261	59.246
460 do 469	5. Druge obaveze	155	1.356.523	1.069.152
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156	0	0
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	3.740	4.134
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	0	0
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	119.449	111.766
495	10. Odložene poreske obaveze	160	0	0
	<b>G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)</b>	161	<b>16.979.427</b>	<b>15.234.434</b>
890 do 898	<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>	162	<b>109.588</b>	<b>109.588</b>
	<b>Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)</b>	163	<b>17.089.015</b>	<b>15.344.022</b>

Potpisano u ime Društva  
v.d. direktor  
Ljiljana Despotović

## BILANS USPJEHA

Izveštaj o ukupnom rezultatu  
u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

u KM

Grupa račun, 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
	<b>A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>			
	<b>I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)</b>	201	<b>6.272.870</b>	<b>5.294.472</b>
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	0	0
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	0	0
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	<b>5.243.198</b>	<b>4.876.559</b>
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	0	0
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	5.243.198	4.876.559
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	0	0
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećenje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	0
640 i 641	6. Povećenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	1.029.672	417.913
	<b>II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)</b>	216	<b>6.496.684</b>	<b>5.537.764</b>
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	0	0
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	5.012.960	4.043.367
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	982.453	950.847
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	731.685	691.859
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221	250.768	258.988
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	114.622	121.899
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	283.446	304.087
540	a) Troškovi amortizacije	224	283.446	273.749
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225	0	30.338
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	90.140	108.088
555	7. Troškovi poreza	227	9.228	8.071
556	8. Troškovi doprinosa	228	3.835	1.405
	<b>B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)</b>	229	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)</b>	230	<b>223.814</b>	<b>243.292</b>
66	<b>G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)</b>	231	<b>558.669</b>	<b>442.081</b>
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0

661	2. Prihodi od kamata	233	558.669	442.081
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	0	0
56	<b>II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)</b>	238	<b>441.381</b>	<b>398.344</b>
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	441.381	398.344
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
564	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0
	<b>D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238)</b>	244	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231)</b>	245	<b>106.526</b>	<b>199.555</b>
	<b>E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)</b>	246	<b>15.141</b>	<b>203.064</b>
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	0	0
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	179.646
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	31	23
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	933	3.701
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	14.178	19.695
57	<b>II OSTALI RASHODI (258 do 267)</b>	257	<b>150.707</b>	<b>25.027</b>
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	101	150
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	109	788

577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	150.497	24.089
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	0	0
	<b>Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)</b>	268	<b>0</b>	<b>178.037</b>
	<b>Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)</b>	269	<b>135.566</b>	<b>0</b>
68	<b>I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)</b>	270	<b>0</b>	<b>0</b>
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	0
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstva za koje se obračunava amortizacija	274	0	0
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i fin. sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	<b>II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)</b>	280	<b>0</b>	<b>0</b>
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih ulaganja	281	0	0
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstva za koja se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
589	8. Obezvrjeđenje ostale imovine	288	0	0
	<b>J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270-280)</b>	289	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280-270)</b>	290	<b>0</b>	<b>0</b>

690 i 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	291	0	0
590 i 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	292	0	0
	<b>M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>	293	0	0
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289 +291-292)			
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294	242.092	21.518
721	<b>N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>	295	0	
	1. Poreski rashodi perioda			
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296		
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	<b>NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA</b>	298	0	0
	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)			
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	242.092	21.518
	<b>UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)</b>	300	6.846.680	5.939.617
	<b>UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)</b>	301	7.088.772	5.961.135
723	<b>O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA</b>	302		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	304		
	Obična zarada po akciji	305		
	Razrijeđena zarada po akciji	306		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	307	54	57
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	308	57	58

## BILANS TOKOVA GOTOVINE

### u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

u KM

POZICIJA	Ozna ka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)	301	<b>6.529.652</b>	<b>5.242.436</b>
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	5.380.796	4.813.413
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	1.000.000	400.000
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	148.856	29.023
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	<b>5.578.073</b>	<b>7.750.155</b>
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	4.238.083	5.929.436
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	944.108	944.120
3. Odlivi po osnovu kamata	308	153.642	456.708
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	0	0
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	242.240	419.891
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	951.579	0
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	0	2.507.719
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)	313	<b>113.899</b>	<b>61.245</b>
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316	0	0
4. Prilivi po osnovu kamata	317	113.899	61.245
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	318	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	<b>72.837</b>	<b>126.543</b>
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322	0	0
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	72.837	126.543
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325	41.062	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	0	65.298
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)	327	<b>1.777.000</b>	<b>4.300.000</b>
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329	777.000	2.500.000
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330	1.000.000	1.800.000
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (333 do 338)	332	<b>2.770.419</b>	<b>1.887.342</b>

1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334	699.042	500.000
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335	2.071.377	1.387.342
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336	0	0
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (327-332)	339	0	2.412.658
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)	340	993.419	0
<b>G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)</b>	341	<b>8.420.552</b>	<b>9.603.681</b>
<b>D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)</b>	342	<b>8.421.329</b>	<b>9.764.040</b>
<b>Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)</b>	343	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (342 - 341)</b>	344	<b>777</b>	<b>160.359</b>
<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	345	48.641	209.000
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	346	0	0
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	347	0	0
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (345+343-344+346-347)</b>	348	<b>47.864</b>	<b>48.641</b>

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) 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 dobiti/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 01.01.2010. godine	901	2.360.500	868.429	0	1.027.539	(5.371.418)	<b>(1.114.950)</b>	0	<b>(1.114.950)</b>
2. Efekti promjena u računov. politikama	902	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
<b>Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2010. godine (901±902±903)</b>	904	<b>2.360.500</b>	<b>868.429</b>	<b>0</b>	<b>1.027.539</b>	<b>(5.371.418)</b>	<b>(1.114.950)</b>	<b>0</b>	<b>(1.114.950)</b>
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
5. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	(21.518)	<b>(21.518)</b>	0	<b>(21.518)</b>
8. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
<b>11. Stanje na dan 31.12.2010. godine</b>	912	<b>2.360.500</b>	<b>868.429</b>	<b>0</b>	<b>1.027.539</b>	<b>(5.392.936)</b>	<b>(1.136.468)</b>	<b>0</b>	<b>(1.136.468)</b>



<b>(904±905±906±907±908±909-910+911)</b>									
12. Efekti promjena u računov. politikama	913	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	(248)	(248)	0	(248)
<b>14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2011. godine (912±913±914)</b>	915	<b>2.360.500</b>	<b>868.429</b>	<b>0</b>	<b>1.027.539</b>	<b>(5.393.184)</b>	<b>(1.136.716)</b>	<b>0</b>	<b>(1.136.716)</b>
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919	0	0	0	0	(242.092)	(242.092)	0	(242.092)
19. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>22. Stanje na dan 31.12.2011. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)</b>	<b>923</b>	<b>2.360.500</b>	<b>868.429</b>	<b>0</b>	<b>1.027.539</b>	<b>(5.635.276)</b>	<b>(1.378.808)</b>	<b>0</b>	<b>(1.378.808)</b>

# 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 izvršena je dopuna djelatnosti kod Akcionarskog društva Toplana Prijedor, što je registrovano kod Osnovnog suda u Banjoj Luci rješenjem broj 071-0-Reg-07-001653.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-11-001131 od 17.11.2011. godine izvršena je promjena lica ovlaštenog za zastupanje.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-11-002922 od 15.12.2011. godine izvršeno je usklađivanje sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 119/10) i promjena vlasničke strukture.

Organi Društva su:

- Skupština akcionara, kao organ vlasnika,
- Nadzorni odbor, kao organ nadzora,
- Uprava, koju čini direktor i tri izvršna direktora, kao organi poslovođenja.

Sjedište Društva: 79101 Prijedor, Rudnička 66.

Šifra osnovne djelatnosti: 35.30 – proizvodnja i snabdijevanje parom i klimatizacija.

Matični broj: 1157272.

JIB: 4400700950002.

Broj zaposlenih radnika u 2011. godini po osnovu stanja na kraju mjeseca je 57.

**PRAVNI I DRUGI OSNOVI**

**1.1** U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

**1.2.** Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Savanović Dragan, direktor do 17.11.2011. godine
2. Despotović Ljiljana, v.d. direktor od 17.11.2011. godine,
3. Brkić Nada, sertifikovani računovođa.

**1.3.** Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, bilans novčanih tokova, izvještaj o promjenama na kapitalu) bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, normativna akta, izvod iz sudskog registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

Direktor Društva je usvojio izvještaj centralne popisne komisije o popisu na 31.12.2011. godine odlukom broj 010-711-1/12 od 15.02.2012. godine.

**1.4.** Dokumentaciju i podatke prezentovala nam je Brkić Nada, sertifikovani računovođa.

**1.5.** Finansijsko knjigovodstvo vodi se preko programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu prema formiranim načelima urednog knjigovodstva.

**1.6.** Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mjesta.

## OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji Društva za 2011. godinu sastavljeni su u skladu sa važećim računovodstvenim propisima, te slijedećim Međunarodnim 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.

Uporedni 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 obezvredjenja.

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 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 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 uobičajenom 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 Društvo 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 dospijeca, 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. 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 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 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 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 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 i
- ostali poslovni prihodi.

Prihodi iz poslovnih aktivnosti po osnovu proizvodnje i prodaje toplotne energije i drugih usluga prikazani su po osnovu fakturisane vrijednosti, uz umanjenje 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 umanjenja za odgovarajuće prihode. Poslovni rashodi se knjiže po načelu uzročnosti.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### 1. Nematerijalna ulaganja

*u KM*

Opis	Ulaganja u razvoj	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>		
Stanje na početku godine	<b>19.849</b>	<b>19.849</b>
Povećanja:	0	0
Nove nabavke	0	0
Procjena i revalorizacija	0	0
Smanjenja:	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0
Stanje na kraju godine	<b>19.849</b>	<b>19.849</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>	0	
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>5.577</b>	<b>5.577</b>
Povećanja:	<b>2.860</b>	<b>2.860</b>
Amortizacija	2.860	2.860
Procjena	0	0
Smanjenja:	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0
Stanje na kraju godine	8.437	8.437
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2011. godine	11.412	11.412
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>		
31.12.2010. godine	<b>14.272</b>	<b>14.272</b>

Ukupna nematerijalna ulaganja se odnose na projektnu dokumentaciju za dogradnju i adaptaciju nekretnina kao i za dodatni ekonomajzer, te karte toplifikacije Prijedora.

**2. Nekretnine i oprema**

u KM

Opis	Zemljište	Grad. objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>				
Stanje na početku godine	<b>804.690</b>	<b>3.640.167</b>	<b>11.263.850</b>	<b>15.708.707</b>
Povećanja:	14.200	95.799	240.255	350.255
Nove nabavke	14.200	95.799	240.255	350.255
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	<b>818.890</b>	<b>3.735.967</b>	<b>11.504.105</b>	<b>16.058.962</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>				
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>0</b>	<b>1.885.553</b>	<b>6.061.910</b>	<b>7.947.463</b>
Povećanja:	<b>0</b>	<b>42.281</b>	<b>246.058</b>	<b>288.339</b>
Amortizacija	0	42.281	246.058	288.339
Procjena	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	1.927.834	6.307.968	8.235.802
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2011. godine	818.890	1.808.133	5.196.137	7.823.160
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>				
31.12.2010. godine	<b>804.690</b>	<b>1.754.614</b>	<b>5.201.940</b>	<b>7.761.245</b>

Povećanje vrijednosti zemljišta se odnosi na aktiviranje kupljenog zemljišta od strane fizičkog lica na osnovu ugovora broj OPU 481/2010 od 26.10.2010. godine (veza napomena broj 1.).

Povećanje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na kupovinu objekta podstanice od fizičkog lica po ugovoru broj OPU 1102/2011 od 28.12.2011. godine.

Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme se odnosi na nabavku prenosnog mjerača protoka (15.674 KM), izmjenjivača toplote (54.216 KM), aktiviranja toplovoda koji su bili u pripremi (159.664 KM, veza napomena broj 3.) i nabavku ostale opreme (10.701 KM).

Na osnovu uvida u ZK izvod broj 6420/2011 od 01.12.2011. godine (zemljište i objekti Društva – pravo raspolaganja) Društvo je navedene nekretnine založilo kao obezbjeđenje po osnovu više kredita (veza napomene broj 9, 10 i 12).

**3. Ulaganje u nekretnine**
*u KM*

Opis	Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	Ukupno
<b>BRUTO VRIJEDNOST</b>		
Vrijednost na početku godine	<b>173.799</b>	<b>173.799</b>
Povećanje	168.702	168.702
Smanjenje	342.500	342.500
Vrijednost na kraju godine	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>		
Vrijednost na početku godine	<b>0</b>	<b>0</b>
Povećanje	<b>0</b>	<b>0</b>
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0
<b>NETO VRIJEDNOST</b>		
31.12.2011. godine	0	0
<b>31.12.2010. godine</b>	173.799	173.799

Povećanje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi se odnosi na nabavku istih koji su aktivirani u toku godine.

Smanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi se odnosi na iste koji su nabavljeni i aktivirani u toku godine (168.637 KM) i koji su bili u pripremi iz ranijih perioda, a aktivirani su u toku godine (173.863 KM, veza napomena broj 1.).

**4. Zalihe**
*u KM*

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Materijal u skladištu	489.515	232.037
2. Rezervni dijelovi u skladištu	110.128	119.216
3. Alat i inventar u upotrebi	66.542	79.623
<b>4. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 3)</b>	<b>666.184</b>	<b>430.876</b>
5. Ispravka vrijednosti zaliha	63.266	70.415
<b>I Zalihe, neto (4-5)</b>	<b>602.918</b>	<b>360.461</b>
1. Dati avansi za zalihe i usluge povezanim pravnim licima	132.516	184.024
2. Ispravka vrijednosti datih avansa	101.849	101.849
<b>II Dati avansi - ukupno (1-2)</b>	<b>30.667</b>	<b>82.175</b>

Materijal u skladištu se odnosi na zalihe mazuta (482.550 KM), zalihe HTZ oprema (3.887 KM) i ostale zalihe (3.078 KM).

Pregled datih avansa na dan 31.12.2011. godine

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Stanković Promet d.o.o. Banja Luka	63.500
2.	DIGITAL AIR d.o.o. Prijedor	21.716
3.	TIPO KOTLOGRADNJA d.o.o. Prijedor	16.555
4.	NIMA d.o.o. Oštra Luka	16.000
5.	MADERA-SUR VL. RELJIĆ MARKO Prijedor	7.204
6.	Centralni registar hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka	4.411
7.	FOND PIO Republike Srpske	2.946
8.	AND DIGITAL d.o.o. Tuzla	185
<b>Ukupno</b>		<b>132.516</b>

**5. Potraživanja od kupaca i druga kratkoročna potraživanja**

u KM

Opis	Kupci u zemlji	Potraživanja iz specifičnih poslova	Druga potraživanja	Kratkoročni finansijski plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	4.511.021	60	1.488.633	0	<b>5.999.714</b>
Bruto stanje na kraju godine	<b>5.244.300</b>	<b>60</b>	2.065.874	<b>10.244</b>	<b>7.320.478</b>
Ispravka vrijednosti na početku godine	188.043	0	252.134	0	<b>440.176</b>
Ispravka vrijednosti na kraju godine	<b>96.708</b>	<b>0</b>	<b>260.128</b>	<b>0</b>	<b>356.836</b>
<b>NETO STANJE</b>					<b>0</b>
31.12.2011. godine	<b>5.147.592</b>	<b>60</b>	<b>1.805.746</b>	<b>10.244</b>	<b>6.963.642</b>
31.12.2010. godine	<b>4.322.979</b>	<b>60</b>	<b>1.236.499</b>	<b>0</b>	<b>5.559.538</b>

Ukupna potraživanja su iskazana u iznosu od 6.963,642 KM, od čega se na potraživanja od kupaca odnosi iznos od 5147.592 KM. Od navedenih potraživanja, na potraživanja starija od godinu dana odnosi se iznos od 3.112.993 KM. Budući da se radi o potraživanjima za komunalne usluge, prema Zakonu o obligacionim odnosima ova potraživanja, ako nisu utužena, zastarjevaju nakon dvanaest mjeseci. Društvo nije vršilo ispravku potraživanja koja su starija od dvanaest mjeseci, na ovaj način su precijenjena sredstva, a potcijenjen rezultat poslovanja ranijih i tekućeg perioda zanačeni iznos.

## Pregled potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2011. godine

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	DESANKA MAKSIMOVIĆ OSNOVNA ŠKOLA Prijedor	112.064
2.	DOM ZDRAVLJA PRIJEDOR	103.051
3.	DOSITEJ OBRADOVIĆ OSNOVNA ŠKOLA Prijedor	91.011
4.	BRANKO ČOPIĆ OSNOVNA ŠKOLA-Prijedor	90.943
5.	SPORTSKA DVORANA MLADOST JP Prijedor	80.117
6.	TRGOPRODAJA a.d. Prijedor	49.954
7.	PREHRANA KOMERC-DOO-BANJA LUKA	32.838
8.	MAKROPROM P.P. BANJA LUKA	28.067
9.	KOZARSKI VJESNIK IPC PRIJEDOR	26.202
10.	METALNA INDUSTRIJA a.d. Prijedor	24.017
11.	ARCELORMITTAL PRIJEDOR DOO PRIJEDOR	20.661
12.	ESPRIT -RADIO VL. JOVIĆIĆ TRIVUN Prijedor	19.923
13.	APIF Prijedor	16.914
14.	SIMBOL T.R..-STANKOVIĆ DIJANA Prijedor	15.487
15.	ŠAH-KLUB PRIJEDOR	15.388
16.	KONZUM trgovina na veliko i malo d.o.o. Sarajevo	15.205
17.	Fizička lica	3.199.599
18.	Ostali kupci	1.206.152
<b>Ukupno</b>		<b>5.147.592</b>

Druga potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca za kamatu zbog kašnjenja u plaćanju, a odnose se na potraživanja od fizičkih lica (1.192.112 KM) i pravnih lica i preduzetnika (335.213 KM). Preostali dio drugih potraživanja se odnosi na potraživanje za PDV (200.073 KM), potraživanje za refundaciju bolovanja (4.108 KM), potraživanja za priključne takse (73.494 KM) i ostala potraživanja (1.476 KM).

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na kupovinu obveznica koje će se koristiti za otplatu poreskih obaveza.

**6. Gotovinski ekvivalenti i gotovina**

u KM

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	43.636	44.441
2. Poslovni račun - strana valuta	650	544
3. Blagajna - domaća valuta	3.578	3.656
<b>Got. ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)</b>	<b>47.864</b>	<b>48.641</b>

Pregled stanja na poslovnim računima u KM na dan 31.12.2011. godine

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Komercijalna banka a.d. Banja Luka	21.183
2.	NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka	14.293
3.	Hypo Alpe Adria bank a.d. Banja Luka	3.075
4.	UniCredit bank a.d. Banja Luka	1.810
5.	Nova banka a.d. Banja Luka	1.267
6.	Balkan investment bank a.d. Banja Luka	1.191
7.	Bobar banka a.d. Bijeljina	816
<b>U k u p n o</b>		<b>43.636</b>

Stanje na poslovnom računu u stranoj valuti se u cijelom iznosu odnosi na stanje kod NLB Razvojna banke a.d. Banja Luka.

### 7. Aktivna vremenska razgraničenja

*u KM*

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Unaprijed plaćeni rashodi	102.396	79.275
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	18.561	18.561
<b>Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)</b>	<b>120.956</b>	<b>97.836</b>

Unaprijed plaćeni rashodi se odnose na unaprijed plaćene rate kredita (94.774 KM, veza napomena broj 9. i ostale unaprijed plaćene rashode 7.622 KM).

Ostala aktivna vremenska razgraničenja se odnose na dati avans dobavljaču Digital air d.o.o. Prijedor (veza napomena broj 4.) iz ranijih godina, za koji je dobavljač tužen.

### 8. Kapital

*u KM*

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	2.360.500	2.360.500
<b>I Osnovni i ostali kapital</b>	<b>2.360.500</b>	<b>2.360.500</b>
1. Statutarne rezerve	1.027.539	1.027.539
<b>II Rezerve</b>	<b>1.027.539</b>	<b>1.027.539</b>
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	868.429	868.429
<b>III Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici</b>	<b>868.429</b>	<b>868.429</b>
1. Gubitak ranijih godina	5.393.184	5.371.418
2. Gubitak tekuće godine	242.092	21.518
<b>VI Gubitak do visine kapitala</b>	<b>4.256.468</b>	<b>4.256.468</b>
<b>VII Gubitak iznad kapitala</b>	<b>1.378.808</b>	<b>1.136.468</b>
<b>Ukupan kapital</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na 31.12.2011. godine je sljedeća:

R/b	Opis	% učešća
1.	OPŠTINA PRIJEDOR	63.57
2.	PREF a.d. Banja Luka	9.08
3.	FOND ZA RESTITUCIJU Republike Srpske a.d. Banja Luka	4.54
4.	POLIĆ MARKO	1.66
5.	KISA ŽELJKO	0.64
6.	MANN ZVONKO	0.40
7.	EGIĆ VLADIMIR	0.37
8.	OKLOPČIĆ ADEM	0.29
9.	GRAHOVAC AMIRA	0.28
10.	Ostali akcionari	19.17
<b>U k u p n o</b>		<b>100.00</b>

Prema objašnjenju rukovodstva Društva statutarne rezerve (1.027.539KM) su formirane nakon izrade programa privatizacije državnog kapitala. Revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u način formiranja statutarne rezervi kao ni način korištenja istih. Revalorizacije rezerve su formirane procjenom upravne zgrade Društva iz 2007. godine. Prema zahtjevima MRS-16 revalorizacije rezerve je trebalo ukidati za dio obračunate amortizacije svakog obračunskog perioda.

### Gubitak

Ukupan gubitak na dan 31.12.2011. godine iznosi 5.635.276KM od čega gubitak do visine kapitala iznosi 4.256.468KM i gubitak iznad kapitala 1.378.808KM.

Društvo je u 2011. godini započelo postupak povećanja osnovnog kapitala (2.940.448KM) i isti je registrovan u sudskom i drugim zakonskim registrima u 2012. godini. Nakon povećanja osnovnog kapitala neto imovina - ukupni kapital iznosi 1.561.640KM. Ukupni gubitak prelazi visinu osnovnog kapitala nakon povećanja istog u iznosu 334.328KM.

### 9. Dugoročne obaveze

Opis	u KM	
	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Dugoročni krediti u zemlji	1.610.333	2.500.000
2. Ostale dugoročne obaveze	61.812	123.623
<b>I Dugoročne obaveze - ukupno (1 do 2)</b>	<b>1.672.145</b>	<b>2.623.623</b>

Obaveze po dugoročnim kreditima u zemlji se odnose na obavezu prema:

- NLB Razvojnoj banci a.d. Banja Luka u iznosu od 833.333 KM po ugovoru broj 06-2618-2/09 od 05.01.2010. godine na iznos od 2.000.000 KM na rok od 36 mjeseci i efektivnom kamatnom stopom od 5,92%. Obezbeđenje po navedenom kreditu su mjenice i nalozi Društva, zalog na opremu i hipoteka na nekretnine Društva (veza napomena broj 2) i
- NLB Razvojnoj banci a.d. Banja Luka u iznosu od 777.000 KM po ugovoru broj 06-1121-1-2/11 od 18.11.2011. godine na iznos od 777.000 KM na rok od 24 mjeseci i efektivnom kamatnom stopom od 6,24%. Obezbeđenje po navedenom kreditu su mjenice i nalozi Društva, zalog na opremu i hipoteka na nekretnine Društva (veza napomena broj 2).

Ostale dugoročne obaveze se odnose na obaveze prema Elektrokrajini a.d. Banja Luka po osnovu sklopljenog sporazuma o reprogramu obaveza iz ranijih godina sklopljenog u 2007. godini.



**10. Odložene poreske obaveze**

Opis	u KM	
	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
<b>Odgođene poreske obaveze</b>	<b>614.915</b>	<b>651.705</b>

Odložene poreske obaveze u iznosu od 651.705 KM se odnose na reprogram obaveza za poreze sklopljen sa Poreskom upravom Republike Srpske od 2007. godine.

Prema članu 37. Stav 7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike <sup>1</sup> na poziciji Odloženih poreskih obaveza iskazuje se iznos poreza na dobit koji se plaćaju u narednom obračunskom periodu po osnovu oporezivih privremenih razlika u skladu sa MRS 12. Potrebno je izvršiti reklasifikaciju iskazanog iznosa i to sa pozicije odloženih poreskih obaveza na Obaveze za poreze prema vrsti obaveze.

**11. Obaveze iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit**

Opis	u KM	
	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	7.870.107	7.881.002
2. Dobavljači u zemlji	4.262.675	2.046.964
3. Dobavljači u inostranstvu	12.556	16.409
<b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)</b>	<b>12.145.339</b>	<b>9.944.375</b>
1. Obaveze za neto zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	37.978	37.932
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	4.672	0
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	25.612	21.315
<b>II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 3)</b>	<b>68.261</b>	<b>59.246</b>
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	1.347.173	1.059.127
2. Obaveze prema zaposlenima	6.925	5.600
3. Obaveze prema članovima Upravnog i Nadzornog odbora	2.425	2.425
4. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	0	2.000
<b>III Druge obaveze (1 do 4)</b>	<b>1.356.523</b>	<b>1.069.152</b>
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	3.616	3.442
2. Obaveze za doprinose koje terete troškove	124	692
<b>IV Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 2)</b>	<b>3.740</b>	<b>4.134</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV)</b>	<b>13.573.863</b>	<b>11.076.907</b>

Primljeni avansi se odnose na sredstva primljena od Opštine Prijedor u ranijim periodima za otplatu kreditnih obaveza Društva (2.940.448 KM, veza napomena broj 8.), sredstva primljena od Vlade Republike Srpske u 2004. godini za otplatu kreditnih obaveza (4.875.922 KM), sredstva primljena od drugih pravnih lica iz ranijih godina (53.287 KM) i ostale primljene avanse (450 KM).

<sup>1</sup> („Službeni glasnik Republike Srpske“ 79 /09)

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2011. godine

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	TRIGMA d.o.o. Banja Luka	4.121.089
2.	ELEKTROKRAJINA a.d. Banja Luka	35.110
3.	INTERMETAL d.o.o. Banja Luka	21.120
4.	DUNAV AUTO d.o.o. Banja Luka	19.794
5.	EKO-HEMIJA d.o.o. Brod	12.232
6.	Ostali dobavljači	53.330
<b>Ukupno</b>		<b>4.262.675</b>

Obaveze za neto zarade se odnose za obaveze za zarade za decembar mjesec 2011. godine.  
Obaveze za poreze i doprinose na zarade se odnose za obaveze za decembar 2011. godine.

Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja se odnose na obaveze na kamatu prema Vladi Republike Srpske za primljena sredstva navedena u tekstu iznad (1.059.115 KM), obaveze za zatezne kamate za neblagovremeno plaćanje prema dobavljaču Trigma d.o.o. Banja Luka (281.270 KM, veza napomena broj 17.) i obavezu za kamatu za decembar 2011. godine po kreditu od Komercijalne banke a.d. Banja Luka (6.788 KM, veza napomena broj 12.).

### 12. Kratkoročne finansijske obaveze

*u KM*

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Kratkoročni krediti u zemlji	999.055	770.432
<b>I Kratkoročne fin. obaveze - ukupno</b>	<b>999.055</b>	<b>770.432</b>

Obaveze po kratkoročnom kreditu se odnose na obavezu po kreditu od Komercijalne banke a.d. Banja Luka po ugovoru broj 153/2011 od 10.08.2011. godine na period od 12 mjeseci i efektivnom kamatnom stopom od 9,21%. Obezbjedenje po navedenom kreditu su mjenice i nalozi Društva, zalog na opremu i hipoteka na nekretnine Društva (veza napomena broj 2).

### 13. Pasivna vremenska razgraničenja

*u KM*

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Unaprijed obračunati rashodi perioda	4.461	3.858
2. Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	65.336	55.855
3. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	49.652	52.054
<b>Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 3)</b>	<b>119.449</b>	<b>111.766</b>

Unaprijed obračunati rashodi perioda se odnose na ukalkulisane troškove tekućeg perioda.

Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja se odnose na avansne fakture fizičkim licima koja na osnovu avansnih uplata dobiju popust za usluge Društva u rasponu od 5% do 10%.

Ostala pasivna vremenska razgraničenja se odnose na avansnu fakturu dobavljača Digital air d.o.o. Prijedor (21.716 KM, veza napomena broj 4. i 7.) i rezervisanja za primanja zaposlenih prema aktuarskom obračunu na 31.12.2011. godine (27.936 KM).

**14. Prihodi od prodaje**
*u KM*

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	5.243.198	4.876.559
<b>I Prihodi od prodaje učinaka - ukupno</b>	<b>5.243.198</b>	<b>4.876.559</b>
<b>II Prihodi od prodaje - ukupno</b>	<b>5.243.198</b>	<b>4.876.559</b>

*Struktura ukupnih poslovnih prihoda*

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Prihodi od grijanja za fizička lica	3.236.259
2.	Prihodi od grijanje za pravna lica	1.128.056
3.	Prihodi od grijanja za budžetske korisnike	621.783
4.	Prihodi od usluga održavanja	224.356
5.	Ostali poslovni prihodi	32.744
<b>U k u p n o</b>		<b>5.243.198</b>

**15. Ostali poslovni prihodi**
*u KM*

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Prihodi od donacija	1.000.000	400.000
2. Ostali prihodi po drugim osnovima	29.672	17.913
<b>I Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 2)</b>	<b>1.029.672</b>	<b>417.913</b>
1. Prihodi od kamata	558.669	442.081
<b>II Finansijski prihodi - ukupno</b>	<b>558.669</b>	<b>442.081</b>
1. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti	0	179.646
2. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	31	23
3. Naplaćena otpisana potraživanja	933	3.701
4. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	14.178	19.695
<b>III Ostali prihodi - ukupno (1 do 4)</b>	<b>15.141</b>	<b>203.064</b>
<b>IV Ostali poslovni prihodi - ukupno (I do III)</b>	<b>1.603.483</b>	<b>1.063.058</b>

Prihodi od donacija se odnose na sredstva dobijena od Opštine Prijedor na osnovu odluke načelnika opštine broj 02-40-18/11 od 18.01.2011. godine, kao subvencija za nabavku mazuta za potrebe grejne sezone 2010/2011 godine.

Prihodi od kamata se odnose na prihode od kamata obračunatih kupcima fizičkim licima za neblagovremeno izmirivanje obaveza prema Društvu (414.546 KM), kamate obračunate pravnim licima za neblagovremeno izmirivanje obaveza prema Društvu (143.645 KM) i kamate na depozite po viđenju (478 KM).

**16. Troškovi materijala**
*u KM*

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Troškovi materijala za izradu	4.873.125	3.823.406
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	114.056	195.820
3. Troškovi goriva i energije	25.780	24.141
<b>Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)</b>	<b>5.012.960</b>	<b>4.043.367</b>

*Troškovi materijala za izradu*

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Mazut	4.666.644
2.	Električna energija	174.882
3.	Hemikalije	31.599
<b>U k u p n o</b>		<b>4.873.125</b>

**17. Ostali poslovni rashodi i gubici od obezvređenja stalne materijalne imovine**
*u KM*

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
<b>I Troškovi bruto zarada</b>	<b>731.685</b>	<b>691.859</b>
<b>II Troškovi bruto naknada članovima UO i NO</b>	<b>48.258</b>	<b>45.577</b>
<b>III Ostali lični rashodi</b>	<b>202.509</b>	<b>213.411</b>
1. Troškovi transportnih usluga	25.022	23.139
2. Troškovi usluga održavanja	48.328	71.217
3. Troškovi reklame i propagande	5.151	9.364
4. Troškovi ostalih usluga	36.121	18.179
<b>IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 4)</b>	<b>114.622</b>	<b>121.899</b>
<b>V Troškovi amortizacije</b>	<b>283.446</b>	<b>273.749</b>
<b>VI Troškovi rezervisanja</b>	<b>0</b>	<b>30.338</b>
1. Troškovi neproizvodnih usluga	31.293	20.680
2. Troškovi reprezentacije	4.018	6.663
3. Troškovi premije osiguranja	23.699	30.994
4. Troškovi platnog prometa	19.853	39.452
5. Troškovi članarina	2.540	2.707
6. Troškovi poreza	9.228	8.071
7. Troškovi doprinosa	3.835	1.405
8. Ostali nematerijalni troškovi	8.736	7.592
<b>VII Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)</b>	<b>103.203</b>	<b>117.564</b>
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	101	150
2. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala	109	788
3. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	150.497	24.089
<b>VIII Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>150.707</b>	<b>25.027</b>
<b>IX Ostali poslovni rashodi - ukupno (I do VIII)</b>	<b>1.634.431</b>	<b>1.519.424</b>

*Ostali lični rashodi*

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Regres	116.915
2.	Topli obrok	35.606
3.	Prevoz zaposlenih	23.470
4.	Naknade za praznike (Božić i Nova godina)	18.224
5.	Ostali lični rashodi	8.294
<b>Ukupno</b>		<b>202.509</b>

*Troškovi usluga održavanja*

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Održavanje distributivne mreže	21.727
2.	Održavanje kotlovnice	7.309
3.	Održavanje vozila	7.019
4.	Održavanje objekata	2.075
5.	Ostali troškovi održavanja	10.198
<b>Ukupno</b>		<b>48.328</b>

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja se odnose na otpis potraživanja glavnog duga od kupaca (96.711 KM) i kamate za neblagovremeno plaćanje (45.328 KM) na osnovu odluke direktora Društva broj 01-711-1/12 od 15.02.2012. godine. Preostali dio rashoda se odnosi na otpis ostalih potraživanja (8.458 KM).

**17. Finansijski rashodi**
*u KM*

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Rashodi kamata	441.381	398.344
<b>Finansijski rashodi - ukupno</b>	<b>441.381</b>	<b>398.344</b>

Rashodi kamata se odnose na rashode kamata po kreditima od banaka (159.949 KM), rashode zateznih kamata od dobavljača (281.288 KM, veza napomena broj 11.) i ostale rashode kamata (144 KM).

**18. Sudski sporovi**

Prema izjavi ovlaštenog lica Društva sa stanjem na 31.12.2011. godine Društvo vodi 5.150 sudskih sporova protiv fizičkih lica za neplaćene obaveze prema Društvu u iznosu tužbenih zahtjeva od 4.409.699 KM i 390 sporova protiv pravnih lica za neplaćene obaveze prema Društvu u iznosu tužbenih zahtjeva od 896.083 KM. Takođe Društvo vodi 13 sudskih sporova protiv pravnih lica po drugim osnovama u iznosu ukupnog tužbenog zahtjeva od 597.448 KM.

Sa stanjem na 31.12.2011. godine Društvo se javlja kao tužena strana u 6 sporova u iznosu ukupnog tužbenog zahtjeva od 219.936 KM.

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

**19. 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 iznijetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo je imalo kontrolu od strane UIO BiH u toku 2011. godine za period 01.01.2011. godine do 28.02.2011. godine i rješenjem broj 04/5—38/I-17-1-72-107.2/11 od 11.05.2011. godine nije utvrđena dodatna obaveza.

Društvo u toku godine nije imalo kontrolu od strane Poreske uprave Republike Srpske.

**20. Stalnost poslovanja**

Društvo je ostvarilo gubitak iznad visine osnovnog kapitala i nakon povećanja istog, koji je registrovan u 2012. godini (veza napomena 8). Takođe, Društvo ima iskazan značajan iznos potraživanja od kupaca, po tom osnovu je pokrenula sudske sporove, a čija naplata je neizvjesna, čiji rokovi su duži od godinu dana i po tom osnovu Društvo nije vršilo ispravku potraživanja (veza napomena 5.) Kratkoročne obaveze su 1,5 puta veće od tekuće imovine, ovaj odnos bi bio još nepovoljniji da je izvršena ispravka potraživanja prema realno očekivanom iznosu naplativosti istih. Društvo nije vršilo rezervisanje za potencijalne gubitke i obaveze po sudskim sporovima. Sve navedeno zajedno ukazuje na ugroženost načela stalnosti poslovanja.

**21. Događaji nakon datuma bilansa**

Skupštine akcionara društva je na sjednici održanoj 23.11.2011. godine donijela odluku broj 020-3520-4/11 o povećanju osnovnog kapitala po osnovu novih uloga unaprijed poznatog kupca (privatna ponuda) u iznosu od 2.940.448 KM, odnosno 1 KM po akciji. Komisija za hartije od vrijednosti Republike Srpske je rješenjem broj 01-03-RE-46/12 od 18.01.2012. godine proglasila nevedenu emisiju akcija uspješnom. Kupac navedenih akcija je bila Opština Prijedor. Uplatom navedenih akcija od strane kupca će biti zatvorene obaveze prema Opštini Prijedor po osnovu primljenih avansa iz ranijih godina u iznosu emisije (veza napomena broj 11.).