



ADITON d.o.o, Banja Luka
Društvo za reviziju i poresko savjetovanje

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2012. GODINU**

TOPLANA a.d. Prijedor

Banja Luka, april 2013. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1-4
BILANS STANJA	5-9
BILANS USPJEHA	10-13
BILANS STANJA-SKRAĆENI	14-15
BILANS USPJEHA-SKRAĆENI	16-16
BILANS TOKOVA GOTOVINE	17-18
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	19-21
PRAVNI I DRUGI OSNOVI	22-22
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ	23-43

SKUPŠTINI DRUŠTVA I NADZORNOM ODBORU
TOPLANA A.D. Prijedor

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja TOPLANA a.d. Prijedor (u daljem tekstu „Društvo“) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2012. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja, uključujući i njihovo adekvatno i blagovremeno objavljivanje, odgovorno je rukovodstvo Društva. Ovo podrazumijeva ustrojavanje i vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija u skladu sa važećim zakonima Republike Srpske, uspostavljanje i funkcionisanje internih kontrola relevantnih za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, izbor i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, blagovremeno vršenje procjena imovine i kapitala, što je dio načela i principa sadržanih u Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Odgovornost rukovodstva podrazumijeva poštovanje važećih zakonskih propisa, uključujući zakone iz oblasti računovodstva, poreske i druge zakone relevantne za poslovanje Društva.

Rukovodstvo je odgovorno i za poštovanje internih odluka donesenih u skladu sa opštim aktom Društva, što uključuje obezbjeđivanje punog integriteta imovine.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. 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 pogrešnih iskazivanja sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed neregularnosti 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 primjenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Osnovi za mišljenje sa rezervom

Društvo nije u skladu sa MSFI 7 *Finansijski instrumenti: Objelodanjivanje*, izvršilo zahtjevana objavljivanja koja se tiču značaja finansijskih instrumenata za finansijsku poziciju i performanse Društva, odnosno prirodu i stepen rizika koji potiču od finansijskih instrumenata kojima je Društvo izloženo tokom perioda i na dan izvještavanja, kao i to kako Društvo upravlja tim rizicima.

Uvidom u procjenu iz 2007. godine potvrđuje se ukupan efekat revalorizacije u iznosu od 1.555.613 KM, dok je Društvo u svojim poslovnim knjigama priznalo ukupno 869.429 KM revalorizacionih rezervi. Ostatak vrijednosti Društvo je priznalo kao ispravku greške iz ranijih godina i na taj način smanjilo akumulirani gubitak za 686.184 KM i potcjenilo revalorizacione rezerve za isti iznos.

Kako što je navedeno u napomeni broj 3 uz finansijske izvještaje, vrijednost datih avansa iznosi 23.552 KM. Na osnovu starosne analize potraživanja po osnovu datog avansa i ostalih prezentovanih informacija, kao i provjerom ispunjenja dogovorenih poslova na osnovu kojih je dat avans, zaključuje se da je neizvjesan povrat avansa ili ispunjenje dogovorenih poslova u iznosu 21.716 KM. Saglasno navedenom, troškovi ispravke potraživanja Društva za izvještajni period koji je predmet revizije bi trebali da budu uvećani za iznos 21.716 KM, dok bi sredstva u obliku datog avansa trebalo da budu umanjena za isti iznos.

Kako je navedeno u napomeni broj 4 uz finansijske izvještaje, ukupna vrijednost neto potraživanja iznosi 5.493.019 KM. Na osnovu starosne analize potraživanja i ostalih prezentovanih informacija nismo se mogli uvjeriti u izvjesnost naplate potraživanja u ukupnom iznosu od 1.955.112 KM. Saglasno navedenom troškovi ispravke potraživanja Društva za izvještajni period koji je predmet revizije bi trebalo da budu uvećani za iznos 1.955.112 KM, dok bi potraživanja kao i kapital trebalo da budu umanjeni za isti iznos.

Kako je navedeno u napomeni broj 10 uz finansijske izvještaje, Društvo ima reprogramiranih obaveza prema Poreskoj upravi RS u iznosu od 532.116 KM. Navedene obaveze su reprogramirane na duži vremenski period, te su se u skladu sa MRS 39 *Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmjeravanje*, s obzirom da je riječ o finansijskoj obavezi, trebale nakon početnog priznavanja odmjeravati po amortizovanoj vrijednosti, koristeći metod efektivne kamatne stope. Na osnovu raspoložive dokumentacije nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekte navedenog odstupanja od MRS 39 na priložene finansijske izvještaje.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u pasusu *Osnovi za mišljenje sa rezervom*, priloženi finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz finansijskog položaja Društva na dan 31. decembra 2012. godine, kao i rezultata njegovog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i drugim propisima koji uređuju oblast računovodstva u Republici Srpskoj.

Skretanje pažnje

Ne mijenjajući gore navedeno mišljenje skrećemo pažnju na sljedeće:

Društvo je za godinu koja završava na dan 31.12.2012. godine imalo ukupno likvidnih sredstava 5.779.263 KM dok su kratkoročne obaveze iznosile 6.177.619 KM, ne uzimajući u obzir efekte eventualnih korekcija koje su obrazložene u napomeni 10 uz finansijske izveštaje. Sposobnost Društva da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja je isključivo zavisna od finansijske podrške gradskih i državnih organa.

Kako je navedeno u napomeni broj 9 i napomeni broj 19 Društvo je izvršilo otpis obaveza prema Vladi RS u ukupnom iznosu od 5.935.037 KM pozivajući se na zastaru obaveza. Vezano za gore navedeno napominjemo da je, prema našem saznanju, opšti rok zastare 10 godina, da Vlada RS nije odustala od predmetnog potraživanja i da nadležni Sud nije potvrdio zastaru na koju se poziva Društvo.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izveštaja za prethodnu godinu je radila druga revizorska kuća koja je na finansijske izveštaje koji završavaju na dan 31.12.2011. godine dala mišljenje sa rezervom, zbog precijenjeno iskazanih potraživanja i ugroženosti načela stalnosti poslovanja.

Broj: 214/12-16/13

Banja Luka, 17.04.2013.god

Ovlašćeni revizor:
Milivoje Đurić

**BILANS STANJA (Izveštaj o finansijskom položaju) – redovna šema
na dan 31.12.2012. godine**

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos tekuće godine			Iznos preth. godine (počet. stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A	001	16.080.563	8.516.830	7.563.733	7.834.571
	A. STALNA IMOVINA (I+II+III+IV+V)					
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (1 do 5)	002	19.849	11.298	8.552	11.412
010	1. Ulaganja u razvoj	003	19.849	11.298	8.552	11.412
011	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava	004				
012	3. Goodwill	005				
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006				
015,016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (1 do 6)	008	16.060.713	8.505.532	7.555.181	7.823.159
020	1. Zemljište	009	818.890		818.890	818.890
021	2. Građevinski objekti	010	3.735.967	1.971.342	1.764.626	1.808.133
022	3. Postrojenja i oprema	011	11.505.856	6.534.190	4.971.666	5.196.137
023	4. Investicione nekretnine	012				
027,028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013				
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014				
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (1 do 5)	015				
030	1. Šume	016				
031	2. Višegodišnji zasadi	017				
032	3. Osnovno stado	018				
033	4. Sredstva kulture	019				
038,039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1 do 8)	021				
040,dio	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022				

049						
041,dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023				
042,dio 049	3. Dugoročni krediti povezanih 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 (I+II+III)	031	8.937.103	2.424.515	6.512.588	7.766.047
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (1 do 6)	032	881.164	147.838	733.326	633.586
10	1. Zalihe materijala	033	772.318	62.544	709.774	602.918
11	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, polupropizvoda i nedovršenih usluga	034				
12	3. Zalihe gotovih proizvoda	035				
13	4. Zalihe robe	036				
14	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037				
15	6. Dati avansi	038	108.846	85.294	23.552	30.667
	II KRATK. POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)	039	8.055.939	2.276.676	5.779.263	7.132.462
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (a do d)	040	7.585.622	2.276.676	5.308.946	6.753.325
200,dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041				
201,dio 209	b) Kupci u zemlji	042	5.495.631	1.782.886	3.712.745	5.147.593

202,dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043				
21	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	60		60	60
22	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	2.089.931	493.790	1.596.141	1.605.673
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (a do ž)	046				10.244
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				
233,234	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				10.244
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. Gotovina i ekvivalenti (a+b)	055	169.170		169.170	47.863
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056				
241-249	b) Gotovina	057	169.170		169.170	47.863
27	4. Porez na dodatu vrijednost	058	184.073		184.073	200.073
280-289 osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	117.074		117.074	120.956
288	III. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060				
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061				1.378.808
	G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)	062	25.017.666	10.941.344	14.076.322	16.979.426
88	D. VANBILANSNA AKTIVA	063	109.588		109.588	109.588
	Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)	064	25.127.254	10.941.344	14.185.910	17.089.015

**BILANS STANJA (Izvještaj o finansijskom položaju) – redovna šema
na dan 31.12.2012. godine**

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos prethodne godine
1	2	3	4	5
	P A S I V A	101	370.571	
	A. KAPITAL (I-II+III+IV+V+VI-VII+VIII-IX)			
30	I OSNOVNI KAPITAL (1 do 6)	102	5.300.948	2.360.500
300	1. Akcijski kapital	103	5.300.948	2.360.500
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadržni odjeli	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 (1 + 2)	111	1.027.539	1.027.539
321	1. Zakonske rezerve	112		
322	2. Statutarne rezerve	113	1.027.539	1.027.539
330,331,334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	868.429	868.429
332	VI NERALIZOVANI 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 (1 do 4)	117	2.805.602	
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118		
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	2.805.602	
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120		
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121		
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (1+2)	122	9.631.946	4.256.468
350	1. Gubitak ranijih godina	123	9.631.946	4.256.468
351	2. Gubitak tekuće godine	124		
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (1 do 6)	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 (I + II)	132	13.705.750	16.979.426
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (1 do 8)	133	7.528.131	2.287.060
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		

Izveštaj nezavisnog revizora o FI AD TOPLANA Prijedor za 2012.g

413,414	4. Dugoročni krediti	137	6.996.016	1.610.333
415,416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139		
418	7. Odložene poreske obaveze	140		614.915
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141	532.116	61.811
42-49	III KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 10)	142	6.177.619	14.692.366
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (a do g)	143	3.200.000	999.055
420-423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144		999.055
424,425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospjeva u periodu do godinu dana	145		
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	3.200.000	
43	2. Obaveze iz poslovanja (a do g)	148	2.336.844	12.145.339
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	50.368	7.870.107
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150		
432,433	v) Ostali dobavljači	151	2.286.476	4.275.232
439	g) Ostale obaveze iz poslovanja	152		
44	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153		
45	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	79.231	68.261
46	5. Druge obaveze	155	8.175	1.356.523
47	6. Porez na dodatu vrijednost	156	378.138	
48,osim481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	2.564	3.740
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	65.474	
49,osim495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	107.194	119.449
495	10. Odložene poreske obaveze	160		
	G. POSLOVNA PASIVA (A do V)	161	14.076.322	16.979.426
89	D. VANBILANSNA PASIVA	162	109.588	109.588
	Đ. UKUPNA PASIVA (G+D)	163	14.185.910	17.089.015

Bilans u ime Društva potpisali

Brkić Nada
Licenca SRT – 0413 / 12

Despotović Ljiljana
V.d. direktora

**BILANS USPJEHA (Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu) – redovna šema
u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine**

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI I POSLOVNI PRIHODI (1 do 4-5+6-7+8)	201	5.335.028	6.272.870
60	1. Prihodi od prodaje robe (a do v)	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 (a do v)	206	5.242.636	5.243.198
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	5.242.636	5.243.198
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640.641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	213		
642.643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	214		
65	8. Ostali poslovni prihodi	215	92.392	1.029.672
	II POSLOVNI RASHODI (1 do 8)	216	7.925.135	6.496.685
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217		
51	2. Troškovi materijala	218	5.971.919	5.012.960
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (a+b)	219	991.519	982.453
520.521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	750.418	731.685
522.529	b) Ostali lični rashodi	221	241.100	250.768
53	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	171.031	114.622
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (a+b)	223	296.901	283.446
540	a) Troškovi amortizacije	224	296.901	283.446
541-549	b) Troškovi rezervisanja	225		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	100.118	90.140
555	7. Troškovi poreza	227	392.137	9.228
556	8. Troškovi doprinosa	228	1.509	3.835
	B. POSLOVNI DOBITAK (A-B)	229		
	V. POSLOVNI GUBITAK (B-A)	230	2.590.107	223.815
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 6)	231	635.141	558.669
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	635.141	558.669
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 rashodi	237		

56	II FINANSIJSKI RASHODI (1 do 5)	238	545.142	441.381
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	545.142	441.381
562	3. Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (B-V+G)	244		
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (V-B+G)	245	2.500.108	106.527
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (1 do 10)	246	6.013.039	15.141
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	700	
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	50.128	
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		31
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	467	933
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	5.961.744	14.178
57	II OSTALI RASHODI (1 do 10)	257	641.856	150.706
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	9.091	101
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	352	108
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	632.413	150.497
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267		
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (I-II)	268	5.371.184	
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (II-I)	269		135.565
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (1 do 9)	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 sredstava 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 STALNE IMOVINE (1 do 8)	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 sredstava za koje 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 (I-II)	289		
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (II-I)	290		
690.691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291		
590.591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292		
	M. DOBITAK ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293	2.871.076	
	1. Dobitak prije oporezivanja			
	2. Gubitak prije oporezivanja	294		242.092
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	295	271.170	
	1. Poreski rashodi perioda			
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296		
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297	205.696	
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA	298	2.805.602	
	1. Neto dobitak tekuće godine			
	2. Neto gubitak tekuće godine	299		242.092
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	300	11.983.208	6.846.680
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	301	9.112.132	7.088.772

723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	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	53,6	53,6
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	308	58	57

Bilans u ime Društva potpisali

Brkić Nada
Licenca SRT – 0413 / 12

Despotović Ljiljana
V.d. direktora

**BILANS STANJA – skraćena šema
na dan 31.12.2012. godine**

U KM

P O Z I C I J A	Broj note	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (početno stanje)
		Bruto	Ispr. vrijed.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
A. AKTIVA		25.017.666	10.941.344	14.076.322	16.979.426
I STALNA SREDSTVA		16.080.563	8.516.830	7.563.733	7.834.571
Goodwill					
Ostala nematerijalna sredstva	1	19.849	11.298	8.552	11.412
Nekretnine, postrojenja i oprema	2	16.060.713	8.505.532	7.555.181	7.823.159
Biološka imovina i sredstva kulture					
Učešća u kapitalu					
Ostali dugoročni plasmani					
II TEKUĆA SREDSTVA		8.937.103	2.424.515	6.512.588	7.766.047
Zalihe i dati avansi	3	881.164	147.838	733.326	633.586
Sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju					
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja	4	7.769.695	2.276.676	5.493.018	6.953.398
Kratkoročni finansijski plasmani	5				10.244
Gotovina i ekvivalenti gotovine	6	169.170		169.170	47.863
Aktivna vremenska razgraničenja	7	117.074		117.074	120.956
III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA					
IV GUBITAK IZNAD KAPITALA	8				1.378.808
B. IZVORI SREDSTAVA		14.076.322		14.076.322	16.979.426
I KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PREDUZEĆA	9	370.571		370.571	
II MANJINSKI INTERES					
III DUGOROČNE OBAVEZE	10	7.528.131		7.528.131	1.672.145
Dugoročna rezervisanja					
Dugoročne finansijske obaveze		7.528.131		7.528.131	1.672.145
IV KRATKOROČNE OBAVEZE		6.177.619		6.177.619	14.692.366

Izveštaj nezavisnog revizora o FI AD TOPLANA Prijedor za 2012.g

Kratkoročne finansijske obaveze	11	3.200.000		3.200.000	999.055
Kratkoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje					
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze	12	2.804.951		2.804.951	13.573.863
Tekuće obaveze za porez na dobit	12	65.474		65.474	
Pasivna vremenska razgraničenja	13	107.194		107.194	119.449
V ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	14				614.915

**BILANS USPEHA – skraćena šema
u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine**

U KM

POZICIJA	Broj note	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
POSLOVNI PRIHODI	15	5.335.028	6.272.870
Prihodi od prodaje		5.242.636	5.243.198
Ostali poslovni prihodi		92.391	1.029.672
POSLOVNI RASHODI	16	7.925.135	6.496.685
Nabavna vrijednost prodate robe			
Troškovi materijala		5.971.919	5.012.960
Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi		991.519	982.453
Troškovi amortizacije		296.901	283.446
Ostali poslovni rashodi		664.796	217.826
POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)		(2.590.107)	(223.815)
Finansijski prihodi	17	635.141	558.669
Finansijski rashodi	18	545.142	441.381
Ostali prihodi	19	6.013.039	15.141
Ostali rashodi	20	641.856	150.706
NETO DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		2.871.076	(242.092)
Porez na dobit		65.474	
NETO DOBIT (GUBITAK) PERIODA		2.805.602	(242.092)
Dobici utvrđeni direktno u kapitalu			
Gubici utvrđeni direktno u kapitalu			
Porez na dobitak koji se odnosi na ostale dobitke i gubitke			
UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU		2.805.602	(242.092)
Dio koji pripada vlasnicima matičnog preduzeća			
Dio koji pripada manjinskim vlasnicima			

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

U KM

POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	501	6.480.783	6.643.551
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	6.106.597	5.494.695
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	80.000	1.000.000
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	294.186	148.856
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	505	14.461.189	5.578.073
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	12.366.770	4.238.083
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	929.521	944.108
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	828.264	153.642
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	336.634	242.240
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	511		1.065.478
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	512	7.980.406	
B: TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	513	700	
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 6)			
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516	700	
4. Prilivo po osnovu kamata	517		
5. Prilivi od vididendi i učešća u dobitku	518		
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 4)	520	26.062	72.837
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	26.062	72.837
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	525		
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	526	25.362	72.837
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	527	11.680.896	1.777.000
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)			
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528	2.940.448	
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	7.940.448	777.000
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530		1.000.000
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	800.000	
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	532	3.553.821	2.770.419
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	535		
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	3.553.821	699.042
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535		2.071.377
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		

5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	539	8.127.075	
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	540		993.419
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	541	18.162.379	8.420.551
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	542	18.041.072	8.421.329
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G - D)	543	121.307	
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	544		778
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	47.863	48.641
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (G-D+Ž+Z-I)	548	169.170	47.863

Bilans u ime Društva potpisali

Brkić Nada
Licenca SRT – 0413 / 12

Despotović Ljiljana
V.d. direktora

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

U KM

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						UKUPNO	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka za AOP	Aksijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenog odgovornošću	Revalorizacione rezerve	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			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 31.12.2010. godine	901	2.360.500	868.429		1.027.539	(5.392.936)	(1.136.468)		(1.136.468)
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902								
3. Efekti ispravke grešaka	903					(248)	(248)		(248)
Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2011. godine (1 do 3)	904	2.360.500	868.429		1.027.539	(5.393.184)	(1.136.716)		(1.136.716)
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905								
5. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906								
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih	907								

Izvještaj nezavisnog revizora o FI AD TOPLANA Prijedor za 2012.g

izvještaja u drugu funkcionalnu valutu									
7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					(242.092)	(242.092)		(242.092)
8. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909								
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 31.12.2011/01.01.2012. godine (4 do 10)	912	2.360.500	868.429		1.027.539	(5.635.276)	(1.378.808)		(1.378.808)
12. Efekti promjena u računov. politikama	913								
13. Efekti ispravke grešaka	914					(3.996.670)	(3.996.670)		(3.996.670)
14. Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2012. godine (11 do 13)	915	2.360.500	868.429		1.027.539	(9.631.946)	(5.375.478)		(5.375.478)
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916								
16. Nerealizovani dobitci/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					2.805.602	2.805.602		2.805.602
19. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920								
20. Objavljene dividende i drugi	921								

Izveštaj nezavisnog revizora o FI AD TOPLANA Prijedor za 2012.g

vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka									
21. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	2.940.448					2.940.448		2.940.448
22. Stanje na dan 31.12.2012. godine (14 do 21)	923	5.300.948	868.429		1.027.539	(6.826.344)	370.572		370.572

Bilans u ime Društva potpisali

Brkić Nada
Licenca SRT – 0413 / 12

Despotović Ljiljana
V.d. direktora

PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo ima javnu odgovornost, te je obavezno da vrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Ljiljana Despotović, v.d. direktora,
2. Nada Brkić, odgovorni 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, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke prezentovala nam je Nada Brkić, šef računovodstva.

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

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

1.7. Reviziju je obavilo Društvo za reviziju i poresko savjetovanje „ADITON“ doo Banja Luka, Vase Pelagića 24-26, članovi revizorskog tima su:

1. Duško Daničić, ovlašćeni revizor
2. Milivoje Đurić, ovlašćeni revizor
3. Danka Panić, mlađi revizor

1.8. Vrijeme trajanja revizije kod klijenta: decembar 2012 –mart 2013.

1.9. Računovodstvena evidencija bazirana je na sljedećim računovodstvenim propisima:

- *Zakonu o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Sl.gl.RS 36/09)*
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima,*
- *Pravilniku o primjeni kontnog okvira za preduzeća, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo (Sl.gl.RS 79/09)*
- *Pravilniku o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo(Sl.gl.RS 84/09)*
- *Pravilniku o obrascu i sadržini pozicija u obrascu izvještaja o promjenama u kapitalu (Sl.gl.RS 84/09)*

1. 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 Društva, 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 2012. godini po osnovu stanja na kraju mjeseca je 58.

2. OSNOVI ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

OSNOVI ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU

Finansijski izvještaji Društva za period 01.01.2012. - 31.12.2012. godine su sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva. Finansijski izvještaji su sastavljeni po načelu nabavne vrijednosti, osim nekretnina koje se odmjeravaju po fer vrijednosti.

Finansijski izvještaji Društva su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, broj 79/09), Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca

finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 84/09), kao i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik RS", broj 84/09).

Iznosi u finansijskim izvještajima u prilogu su izraženi u konvertibilnim markama (KM). Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini.

Društvo je prilikom sastavljanja izvještaja o tokovima gotovine za period 01.01.2012.-31.12.2012. godinu koristilo direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine.

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

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI), koji su u primjeni počevši od 1. januara 2009. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske. Naime, na osnovu odredbi važećeg Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 36/09), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju MRS, odnosno MSFI, kao i Međunarodne standarde revizije (MSRev), Kodeks etike za profesionalne računovođe, kao i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa, na finansijske izvještaje za periode koji počinju 1. januara 2010. godine ili kasnije.

Pored navedenog, dana 15. jula 2010. godine Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske („Savez RR RS”) je donio „Odluku o početku obavezne primjene izdanja MRS/MSFI” (objavljenih do 1. januara 2009. godine), a na osnovu „Odluke o ovlašćenjima za prevod i objavljivanje” nadležne Komisije za računovodstvo i reviziju Bosne i Hercegovina od 10. marta 2006. godine (Službeni glasnik BiH, broj 81/06), kojom se takva ovlašćenja daju Savezu RR RS. Navedeno izdanje MRS/MSFI je odobreno od strane Fondacije odbora za Međunarodne računovodstvene standarde kao zvanični prevod na srpski jezik za Bosnu i Hercegovinu (Republiku Srpsku), Srbiju i Crnu Goru. Prema navedenoj Odluci MRS/MSFI objavljeni do 1. januara 2009. godine obavezno se primjenjuju na finansijske izvještaje sačinjene i prezentovane u Republici Srpskoj za obračunske periode koji počinju 1. januara 2010. godine ili kasnije.

Međutim, promjene u važećim standardima i tumačenjima, kao i novousvojeni standardi i tumačenja, izdati nakon 1. januara 2009. godine, nisu objavljeni i zvanično usvojeni u Republici Srpskoj.

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izvještaja, dole navedeni standardi i izmjene standarda kao i tumačenja su bili izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde odnosno Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izvještavanja, ali nisu zvanično usvojena u Republici Srpskoj za godišnje periode koji počinju na dan 1. januara 2012. godine i poslije :

- MSFI 1 (revidirani) „Prva primjena MSFI” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- MSFI 3 (revidirani) „Poslovne kombinacije” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- Izmjene MSFI 1 „Prva primjena MSFI” - Dodatni izuzeci za one koji prvi put usvajaju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2010. godine),

- Izmjene MSFI 2 „Isplate po osnovu akcija“ – Transakcije grupnih isplata u novcu po osnovu akcija (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2010. godine),
- Izmjene MRS 27 „Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- Izmjene MRS 39 „Finansijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje“ – Prihvatljive hedžing stavke (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- Izmjene različitih standarda i tumačenja koja su rezultat projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 16. aprila 2009. godine (MSFI 2, MSFI 5, MSFI 8, MRS 1, MRS 7, MRS 17, MRS 18, MRS 36, MRS 38, MRS 39, IFRIC 9, IFRIC 16) prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i raščišćavanje teksta (većina izmjena biće na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2010. godine),
- IFRIC 17 „Prenos nenovčanih sredstava vlasnicima Društva“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine), i
- IFRIC 18 „Prenos sredstava komitentima“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine).
- „Sveobuhvatni okvir za finansijsko izvještavanje 2010. godine“ što predstavlja izmjenu „Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja“ (na snazi od datuma objavljivanja, odnosno od septembra 2010. godine),
- Izmjene MSFI 1 „Prva primjena MSFI“ - Ograničeni izuzeci za uporedna objelodanjivanja u skladu sa MSFI 7 za one koji prvi put usvajaju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2010. godine),
- Izmjene MSFI 1 „Prva primjena MSFI“ – Velika hiperinflacija i uklanjanje fiksnih datuma za one koji prvi put primjenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2011. godine),
- Izmjene MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja“ – Transfer finansijske imovine (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2011. godine),
- Izmjene MRS 12 „Porez na dobit“ – Odloženi porezi: Pokriće osnovne imovine (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2012. godine),
- Izmjene MRS 24 „Objelodanjivanja o povezanim stranama“ - Pojednostavljivanje zahtjevanih objelodanjivanja za entitete u državnom vlasništvu i pojašnjenje definicije povezanih strana (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2011. godine),
- Izmjene MRS 32 „Finansijski instrumenti: Prikazivanje“ – Računovodstveno obuhvatanje prava (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. februara 2010. godine),
- Izmjene različitih standarda i tumačenja koja su rezultat projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 6. maja 2010. godine (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 7, MRS 1, MRS 27, MRS 34, IFRIC 13) prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i raščišćavanje teksta (većina izmjena biće na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2011. godine),
- Izmjene IFRIC 14 „MRS 19 - Granica definisanih primanja zaposlenih, minimum zahtjeva fonda i njihova interakcija“ - Pretplata minimalnih zahtjeva fonda (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2011. godine), i
- IFRIC 19 „Ukidanje obaveza instrumentima kapitala“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2010. godine).

UPOREDNI PODACI

Društvo je kao uporedne podatke prikazalo bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na dan 31.12.2011. godine kao i bilans stanja na dan 31.12.2011. godine.

STALNOST POSLOVANJA

Društvo sastavlja svoje finansijske izvještaje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Ovo načelo podrazumjeva pretpostavku da će Društvo da posluje u doglednoj budućnosti. Bez obzira što se smatra da poslovanje u razumnoj doglednoj budućnosti (sledeća poslovna godina) nije ugroženo, napominjemo da je Društvo za godinu koja završava na dan 31.12.2012. godine imalo ukupno likvidnih sredstava 5.779.263 KM, dok su kratkoročne obaveze iznosile 6.177.619 KM. Sposobnost Društva da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja je isključivo zavisna od finansijske podrške gradskih i državnih organa.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama je usvojen 26.12.2007. godine 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 identifikovati 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 trajanja 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, osim nekretnina koje se naknadno vrednuju po revalorizovanoj vrijednosti.

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, odnosno revalorizovana vrijednost.

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. Takode, 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 Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama 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 dovodenjem 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 proizvodnje 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, takode, 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 reshod 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. Direktni otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši se ukoliko je nenaplativost izvjesna i dokumentovana – Društvo nije uspjelo sudskim putem da izvrši njegovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode Društva. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi uprava Društva.

Kratkoročni finansijski plasmani koji se ne drže radi trgovanja mjere se po fer vrijednosti, ne uzimajući u obzir namjeru Društva da ih drži do roka 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 poravnanja 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 fakturisanje vrijednosti, uz umanjenje prihoda za ukalkulisani 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 koje slijede su sastavni dio finansijskih izvještaja)**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE****1. GOODWILL I NEMATERIJALNA ULAGANJA**

	U KM	
	Ulaganja u razvoj	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	19.849	19.849
Stanje na kraju godine	19.849	19.849
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine	8.438	8.438
Amortizacija	2.860	2.860
Stanje na kraju godine	11.298	11.298
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2012. godine	8.552	8.552
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2011. godine	11.412	11.412

Ukupna nematerijalna ulaganja koja su na dan 31.12.2012. iznosila 8.552 KM se odnose na projektnu dokumentaciju, te karte toplifikacije Prijedora. Nakon početnog priznavanja projektna dokumentacija se otpisuje linearnom metodom stopom amortizacije od 18 %. Karte toplifikacije Prijedora se ne amortizuju.

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM				
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja, oprema i investiciona nekretnina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	818.890	3.735.967	11.488.596		16.043.454
Nove nabavke			26.062	26.062	52.125
Rashod, prodaja i drugo			8.803	26.062	34.865
Stanje na kraju godine	818.890	3.735.967	11.505.856		16.060.713
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine		1.927.835	6.292.460		8.220.294
Amortizacija		43.507	250.533		294.041
Kumulirana ispravka u otuđenju			8.803		8.803
Stanje na kraju godine		1.971.342	6.534.190		8.505.532

Neto sadašnja vrijednost:

31.12.2012. godine	818.890	1.764.626	4.971.666	7.555.181
--------------------	----------------	------------------	------------------	------------------

Neto sadašnja vrijednost:

31.12.2011. godine	818.890	1.808.133	5.196.137	7.823.159
--------------------	----------------	------------------	------------------	------------------

Ukupna vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme Društva na dan bilansiranja je iznosila 7.555.181 KM. Najveća vrijednost se odnosi na postrojenja i opremu koja iznosi 4.971.666 KM, zatim građevinski objekti 1.764.626 KM, te na kraju zemljište vrijednosti 818.890 KM.

Kao što je navedeno u politikama Društva stalna imovina se početno vrednuje po nabavnoj vrijednosti uvećanoj za zavisne troškove nabavke, dok se nakon početnog priznavanja stalna imovina odmjerava metodom nabavne vrijednosti, osim nekretnina koje se odmjeravaju po fer vrijednosti, odnosno metodom revalorizacije.

Sva stalna imovina, osim zemljišta, se amortizuje linearnom metodom na bazi procjenjenog korisnog vijeka trajanja sredstava.

Društvo je izvršilo procjenu fer vrijednosti nekretnina 2007. Procjenu je izvršilo stručno lice, sudski vještak građevinske struke. U periodu procjene vrijednost građevinskih objekata je povećana za 868.429 KM. Nakon izvršene procjene naknadnih procjena nije bilo.

U toku izvještajne godine izvršena je nabavka nove opreme u vrijednosti 26.062 KM, a ista se odnosi na nabavku terenskog vozila, dva izmjenjivača toplote, mašine za sječenje asfalta i računarske opreme.

U istom periodu je i prodana oprema koja nije imala knjigovodstvenu vrijednost.

Iako je računovodstvenim politikama Društva predviđeno postojanje rezidualne vrijednosti u iznosu od 10% od nabavne vrijednosti ista odredba se, zbog informatičkih ograničenja, nije primjenjivala, nego je smanjena amortizaciona stopa u vrijednosti 10%.

Napomena revizora:

- *Za potrebe odobrenja dugoročnih kredita Društvo je pod hipoteku dalo nekretnine koje po procjeni iz oktobra 2011 godine vrijede 1.827.308 KM. Za obezbeđenje kredita Društvo je pod zalog dalo i opremu procjenjene vrijednosti 6.816.200 KM. Navedene hipoteke i zalog Društvo je bilo obavezno da objelodani u skladu zahtjevima paragrafa 74 MRS 16 – Nekretnine postrojenja i oprema*
- *Društvo je procjenjenu fer vrijednost knjižilo na način da je ispravljalo, odnosno smanjivalo ispravku vrijednosti građevinskih objekata za iznos povećane vrijednosti koja je utvrđena procjenom. Usljed ovako knjiženih efekata revalorizacije Društvo je trebalo prilagoditi i amortizacione stope koje bi odražavale procjenjeni vijek trajanja nekretnina.*

3. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Materijal	709.774	602.918
I Zalihe, neto	709.774	602.918
1. Bruto dati avansi	108.846	132.516

2. Ispravka vrijednosti datih avansa	85.294	101.849
II Dati avansi - ukupno (1-2)	23.552	30.667
III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	733.326	633.586

Starosna struktura avansa

U KM

Starost potraživanja po osnovu datih avansa u danima	Do godinu dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	1.836	107.010	108.846
Ispravka vrednosti	0	85.294	85.294
Dati avansi, neto	1.836	21.716	23.552

U saldu vrijednosti materijala najveću stavku čine vrijednost zalihe mazuta u rezervoaru Toplane čija vrijednost iznosi 584.549 KM, zatim zalihe materijala za popravku i održavanje u iznosu od 109.624 KM, dok ostalu vrijednost čine zalihe u iznosu od 15.601 KM (sitan inventar, HTZ oprema i zalihe restorana).

Dati avansi u iznosu od 23.552 KM analitički se odnose na potraživanje:

- AND Digital doo Tuzla u iznosu od 184 KM za nabavku elektro dijelova,
- Digital Air doo Prijedor u iznosu od 21.716 KM po Ugovoru broj 010-2491/10 za nabavku i ugradnju stolarije na upravnu zgradu, i
- ostali avansi u iznosu od 1.652 KM.

4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

U KM

	Kupci u zemlji	Potraživanja iz specifičnih poslova	Druga kratkoročna potraživanja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	5.244.303	60	1.820.472	200.073	7.264.908
Bruto stanje na kraju godine	5.495.631	60	2.089.931	184.073	7.769.695
Ispravka vrijednosti na početku godine	96.711		214.799		311.510
Ispravka vrijednosti na kraju godine	1.782.886		493.790		2.276.676
NETO STANJE					
31.12.2012. godine	3.712.745	60	1.596.141	184.073	5.493.018
31.12.2011. godine	5.147.593	60	1.605.673	200.073	6.953.398

Starosna struktura potraživanja

U KM

Starost potraživanja u danima	Do godinu dana	Preko godinu dana	Ukupno
Potraživanja, bruto	2.066.439	5.703.256	7.769.695
Ispravka vrijednosti		2.276.676	2.276.676
Potraživanja ,neto	2.066.439	3.426.580	5.493.019

Ukupna neto vrijednost potraživanja od kupaca analitički se rasčlanjuje:

- kupci za izvršene usluge - 14.457 KM
- korisnici grijanja – stambeni prostor - 2.309.507 KM
- korisnici grijanja – privredni subjekti - 1.017.238 KM
- korisnici grijanja – budžetski - 103.619 KM
- pravna lica za koja su podnešene tužbe - 267.924 KM

Druga kratkoročna potraživanja odnose se na obračunatu kamatu u iznosu od 1.596.140 KM, a odnose se na:

- korisnici grijanja – stambeni prostor - 1.222.503 KM
- korisnici grijanja-pravna lica - 274.130 KM

i ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 99.507 KM (potraživanja za nerefundirano bolovanje 13.948 KM, priključna taksa 83.535 KM i ostala potraživanja u iznosu od 2.024 KM).

U ukupnom iznosu potraživanja sa kamatom procentualno izgledaju ovako:

- kupci za izvršene usluge 0,28 %
- korisnici grijanja stambeni prostor sa kamatom 67,81 %
- korisnici grijanja – privredni subjekti sa kamatom 24,79 %
- korisnici grijanja – budžetski 1,99 %
- pravna lica za koja su podnesene tužbe 5,13 %

Potraživanja u iznosu od 184.073,00 KM odnosi se na više plaćen PDV.

5. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U KM

	Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	10.244	10.244
Bruto stanje na kraju godine		
Ispravka vrijednosti na početku godine		
Ispravka vrijednosti na kraju godine		
NETO STANJE		
31.12.2012. godine		
31.12.2011. godine	10.244	10.244

6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Poslovni računi - domaća valuta	163.552	43.635
2. Poslovni računi - strana valuta	2.131	650
3. Blagajna - domaća valuta	3.487	3.578
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)	169.170	47.863

Salda žiro-računa i blagajne u iznosu od 169.170 KM razvrstana su po računima kod različitih poslovnih banaka, a većinu salda od 103.782 KM čini gotovina na računu kod Komercijalne banke a.d. Banja Luka, dok ostali žiro-računi i blagajne čine 65.388 KM.

7. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Unaprijed plaćeni troškovi	98.514	102.396
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	18.561	18.561
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)	117.074	120.956

Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 117.074,00 KM odnose se na:

- unapred plaćene troškove za mjerenje i analizu vazduha po Ugovoru sa Rudarskim institutom za vremenski period od 7 godina - 2.650 KM
- vrijednost budućih nabavki bez PDV - 18.561 KM (avansni račun Digital Air doo)
- unaprijed plaćeno osiguranje vozila - 557 KM
- unaprijed plaćene rate kredita - 90.290 KM
- obračunati PDV za 2012.g. nakon 10.01.2013. - 5.016 KM

8. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Ukupan gubitak		5.635.276
2. Ukupan kapital bez umanjenja za gubitak		4.256.468
GUBITAK IZNAD KAPITALA (1-2)		1.378.808

9. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Akcijski kapital	5.300.948	2.360.500
I. Osnovni kapital	5.300.948	2.360.500
1. Statutarne rezerve	1.027.539	1.027.539
II. Rezerve	1.027.539	1.027.539
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	868.429	868.429
III. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici	868.429	868.429
1. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	2.805.602	0
IV. Neraspoređeni dobitak	2.805.602	0
1. Gubitak ranijih godina	(9.631.946)	(4.256.468)
2. Gubitak tekuće godine	0	0
V. Gubitak (1 do 2)	(9.631.946)	(4.256.468)
KAPITAL (I do IV-V)	370.571	0

Akcijski kapital povećan je u 2012.g. za iznos 2.940.448 KM. Odlukom o povećanju osnovnog kapitala akcionarskog društva na osnovu novih uloga unaprijed poznatih kupaca druge emisije akcija (privatna ponuda) br: 020-3520-4/11 koju je donijela Skupština akcionara Duštva na jedanaestoj Vanrednoj skupštini od 23.11.2011. godine izvršeno je povećanje osnovnog kapitala u gore navedenom iznosu. Centralni registar hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka je 01.02.2012. godine donio Rješenje broj: 06-08/05 kojim su registrovane hartije od vrijednosti. Struktura kapitala je izmjenjena i prema izvještaju centralnog registra hartija od vrijednosti je sljedeća:

- Opština Prijedor	83,7796 %
- PREF a.d. Banja Luka	4,0440 %
- Fond za restituciju RS a.d. Banja Luka	2,0220 %
- Ostali akcionari	10,1544 %

Ovom dokapitalizacijom bilansi su značajno popravljani. Društvo nije više sa milionskim gubitkom iznad kapitala, već na poziciji kapitala na dan 31.12.2012. godine ima vrijednost od 370.572 KM.

Gubitak do visine kapitala u odnosu na prethodnu godinu povećan je za 3.996.670 KM na dan 01.01.2012.g. Razlog zašto je nastala ovako velika razlika je odluka Skupštine grada Prijedor br. 01-022-122/12 od 21.12.2012. godine kojom su se odluke o subvenciji iz 2009, 2010 i 2011 godine preinačile u obavezu Društva prema Gradu Prijedoru u iznosu od 2.400.000 KM. Značajno povećanje gubitka iz radnijih godina uslijedilo je zbog otpisa potraživanja od kupaca koji su isključeni sa sistema centralnog grijanja, a obračunavalo im se 30% fiksnog dijela troška. Odlukom Ustavnog suda br.U-50/10 od 28.02.2012.g.naplata potraživanja po tom osnovu je proglašena neustavnom, tako da je izvršen otpis u iznosu od 1.596.670 KM.

Dobitak tekuće godine nastao je uslijed izvršenog otpisa obaveza prema Vladi RS po osnovu garancije po kreditu kod NLB Razvojna banka br:10/II-3952-2/03 od 05.12. 2003.godine u iznosu od 4.875.922 KM. Kako je Vlada RS kao garant vratila kredit u gore navedenom iznosu, po tom osnovu su i zaračunali zateznu kamatu u iznosu od 1.059.115 KM. Zaključno sa 31.12.2006. godine Vlada je uredno slala IOS-e na ovjeru, a Društvo ih uredno potpisivalo i obavještavalo da prihvata obaveze. Nakon toga Društvo nije primalo bilo kakva

obavještenja o zaduženju niti dokumenta za usaglašavanje sve do 07.05.2012. godine kada je dobilo na ovjeru IOS sa stanjem na dan 31.12.2011. godine. Kako je prema Zakonu o Obligacionim odnosima nastupila zastara potraživanja osporen je i traženi iznos sredstava. Odlukom Uprave preduzeća br:010-759-1/13 od 25.02.2013. godine, a na prijedlog Centralne popisne komisije izvršen je otpis obaveza u ukupnom iznosu od 5.935.037 KM.

10. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Dugoročni krediti u zemlji	6.996.016	1.610.333
2. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	0	614.915
3. Ostale dugoročne obaveze	532.116	61.811
I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno (1 do 3)	7.528.131	2.287.060

Dugoročne obaveze odnose se na reprogramirane obaveze za poreze iz ranijih godina sa pripadajućom kamatom, a po sporazumu sa Poreskom upravom br:06/1.01/0105-413-111/07 u iznosu od 532.116 KM, i dugoročni krediti kod IRB Razvojne banke Banja Luka u iznosu od 166.666 KM, IRB Razvojne banke u iznosu od 388.500 KM, Komercijalna banka 1.646.328 KM i Komercijalna banka 4.794.521 KM.

Važno je napomenuti da se obaveze po reprogramu uredno vraćaju kupovinom Obveznica po osnovu izmirenja ratne štete od strane Vlade RS.

Napomena revizora:

U skladu sa zahtjevima MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja Društvo je bilo obavezno da dio dugoročnih obaveza koje dospjevaju u roku od jedne godine klasifikuje kao kratkoročne obaveze ako one dospjevaju unutar dvanaest mjeseci od izvještajnog perioda. Na ovaj način je Društvo precijenilo svoje dugoročne obaveze i za isti iznos potcjenilo kratkoročne obaveze. Mi se na osnovu raspoložive dokumentacije nismo mogli uvjeriti u vrijednost navedenih odstupanja.

11. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE I KRATKOROČNE OBAVEZE KLASIFIKOVANE U GRUPU SA SREDSTVIMA NAMIJENJENIM ZA PRODAJU ILI OTUĐENJE

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	0	999.055
2. Ostale kratkoročne finansijske obaveze (osim kratk. obaveza klasifikovanih u grupu sred. nam. za prodaju ili otuđenje)	3.200.000	0
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 2)	3.200.000	999.055

Ostale kratkoročne obaveze odnose se na obavezu prema Gradu Prijedoru na ime pozajmice u iznosu od 3.200.000 KM a prema Odluci Grada Prijedora br.01-022-122/12 i rebalansom Budžeta za 2012.godinu.

12. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Primitveni avansi, depoziti i kaucije	50.368	7.870.107
2. Dobavljači u zemlji	2.281.005	4.262.675
3. Dobavljači u inostranstvu	5.471	12.556
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)	2.336.844	12.145.339
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim se refundiraju	45.010	37.978
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	5.376	4.672
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	28.844	25.612
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3)	79.231	68.261
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		1.347.173
2. Obaveze prema zaposlenima	6.075	6.925
3. Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	2.100	2.425
III Druge obaveze - ukupno (1 do 3)	8.175	1.356.523
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	378.138	0
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	2.416	3.616
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	148	124
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 2)	2.564	3.740
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	2.804.951	13.573.863
Tekuće obaveze za porez na dobit	65.474	0

Primitveni avansi u iznosu od 50.368 KM odnose se na obaveze za primljene avanse od budžetskih korisnika.

U saldu obaveza prema dobavljačima u iznosu od 2.286.476 KM najvećim dijelom su obaveze prema dobavljaču za mazut TRIGMA doo Banja Luka u iznosu od 2.177.017 KM, a ostali dobavljači za tekuće nabavke iznose 109.459 KM (Elektrokrajina BL, RJ Elektrodistribucija Prijedor 41.487 KM, Intermetal d.o.o. Banja Luka 12.098 KM, Dunav Auto B. Luka 8.993 KM, MIK Beograd 5.471 KM, i ostali dobavljači od 41.410 KM).

U saldu obaveza za zarade u iznosu od 79.231 KM vode se neisplaćene obaveze za:

- zarada za 12/12 - 45.010 KM
- obaveze za doprinose i poreze - 34.221 KM.

Druge obaveze u iznosu od 6.075 KM odnose se na obaveze po osnovu regresa i toplog obroka, te naknadu za članove nadzornog odbora, odbora za reviziju i direktora odjeljenja interne revizije u iznosu 2.100 KM.

Obaveze za porez na dodatu vrijednost nastale su po osnovu kontrole UIO rješenje br.04/5-3/I-17-1-70-206.2/12.

Obaveze za ostale poreze i doprinose u iznosu od 2.564 KM odnose se na obaveze za doprinose za zaštitu voda, opšte-korisnu funkciju šuma, protivpožarnu zaštitu i profesionalnu rehabilitaciju.

Obaveze za porez na dobitak obračunat je u iznosu od 65.474 KM, a prema poreskom bilansu iznosi 271.170 KM. Razlika od 205.696 KM odnosi se na poreski kredit iz ranijih godina.

13. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Unaprijed obračunati rashodi perioda	2.003	4.461
2. Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	58.623	65.336
3. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	46.567	49.652
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 3)	107.194	119.449

Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 107.193 KM odnose se na:

- obračunate troškove tekućeg obračunskog perioda koji nisu fakturirani u tom periodu u iznosu od 2.003 KM;
- unaprijed naplaćeni prihod za grijanje po avansnim fakturama za kupce stambenog prostora i iznosu od 58.623 KM;
- avansna faktura Digital Air u iznosu od 21.716 KM;
- kratkoročna rezevisanja za naknade i beneficije (otpremnine i jubilarne nagrade), MRS-19 u iznosu od 24.851 KM.

14. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Dugoročne odložene poreske obaveze		614.915
Odložene poreske obaveze - ukupno		614.915

15. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	5.242.636	5.243.198
I Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno	5.242.636	5.243.198
1. Prihodi od donacija	80.000	1.000.000
2. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	12.392	29.672
II Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 2)	92.392	1.029.672
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do II)	5.335.028	6.272.870

Poslovni prihodi od 5.335.028 KM rasčlanjuju se analitički:

- prihod od prodaje proizvoda - 5.242.636 KM
- ostali poslovni prihodi - 92.391 KM.

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga odnose se na fakturisane usluge do 31.12.2012.godine za sve korisnike, kao i prihod od eksternih usluga trećim licima, što analitički izgleda ovako:

- prihod grijanje-fizička lica - 3.249.089 KM
- prihod grijanje-pravna lica - 1.057.942 KM
- prihod grijanje-budžetski korisnici - 604.980 KM
- prihod usluge –privreda i budžetski - 82.958 KM
- prihod usluge-fizička lica - 2.290 KM
- prihod 5% tr.održavanja-fizička lica - 181.269 KM
- prihod 5% tr.održavanja-pravna lica - 38.261 KM
- prihod 5% tr.održavanja-budžetski korisnici - 25.849 KM

Iz navedenog pregleda vidljivo je da se većina prihoda ostvaruje grijanjem stambenog prostora od 61,97 %, zatim pravnih lica od 20,18%, kao i budžetskih korisnika u visini od 11,54 %, dok ostale eksterne usluge čine prihodi od 1,63%. Prihod od 5% za održavanje učestvuje sa 4,68% u ukupnom prihodu.

Ostale poslovne prihode u iznosu od 92.391 KM čini obračunata priključna taksa od 12.391 KM koja se zaračunava licima koja se prvi put priključuju na sistem centralnog grijanja, prihod po osnovu donacije opštine Prijedor u iznosu od 80.000 KM po Odluci broj 02-40-2533/12.

16. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Troškovi materijala za izradu	5.799.916	4.873.125
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	150.477	114.056
3. Troškovi goriva i energije	21.526	25.780
I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	5.971.919	5.012.960
1. Troškovi bruto zarada	750.418	731.685

2. Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	44.819	48.258
3. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	196.281	202.509
II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 3)	991.519	982.453
III Troškovi amortizacije	296.901	283.446
1. Troškovi transportnih usluga	27.571	25.022
2. Troškovi usluga održavanja	122.529	48.328
3. Troškovi reklame i propagande	3.412	5.151
4. Troškovi ostalih usluga	17.520	36.121
IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 4)	171.031	114.622
1. Troškovi neproizvodnih usluga	24.831	31.293
2. Troškovi reprezentacije	3.786	4.018
3. Troškovi premije osiguranja	21.657	23.699
4. Troškovi platnog prometa	35.347	19.828
5. Troškovi članarina	2.576	2.540
6. Troškovi poreza	392.137	9.228
7. Troškovi doprinosa	1.509	3.835
8. Ostali nematerijalni troškovi	11.921	8.762
V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	493.765	103.204
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do V)	7.925.135	6.496.685

Ove rashode najvećim dijelom čine troškovi materijala, troškovi goriva i energije kao i troškovi ostalog materijala u visini od 75,35%. Važno je napomenuti da je u 2012. godini došlo do značajnog povećanja cijene energenta (mazuta) čija je prosječna cijena bez PDV iznosila 1.153 KM/t dok su se cijene u ranijim godinama kretale od 623 KM/t u 2008. godini pa do 1.109 KM/t u 2011. godini.

Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada učestvuju sa 9,47 %, troškovi amortizacije 3,75%, troškovi ostalih ličnih rashoda 3,04%, dok troškovi proizvodnih usluga i ostalo učestvuju u poslovnim rashodima 8,39%.

17. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Prihodi od kamata	635.141	558.669
Finansijski prihodi - ukupno	635.141	558.669

Ovi prihodi odnose se na kamatu na depozite po računima kod banaka u iznosu od 779 KM, obračunati prihodi za kamate po dugovanjima za fizička lica u iznosu od 386.714 KM kao i obračunate kamate za pravna lica u iznosu od 247.234 KM i prihodi od kamata na kupljene obveznice u iznosu od 414 KM.

18. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Rashodi kamata	545.142	441.381
Finansijski rashodi - ukupno	545.142	441.381

Finansijski rashodi od 545.142 KM odnose se na rashod po osnovu obračunatih redovnih i zatezних kamata po osnovu kredita i drugih kamata:

- kamata po osnovu dugoročnih kredita - 347.814 KM
- kamata za DOO Trigma - 196.876 KM
- rashodi kamata po hartijama od vrijednosti - 384 KM
- kamata priznata na 30% plaćanja - 68 KM

U ukupnom rashodu kamata 63,80% čini kamata po dugoročnim kreditima, DOO Trigma 36,11%, i ostale kamate 0,09%

19. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	700	
2. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih hartija od vrijednosti	50.128	
3. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka		31
4. Naplaćena otpisana potraživanja	467	933
5. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	5.961.744	14.178
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 5)	6.013.039	15.141
OSTALI PRIHODI - UKUPNO	6.013.039	15.141

Ostali prihodi odnose se na dobitke po osnovu prodaje opreme u iznosu od 700 KM, dobici po osnovu dugoročnih hartija od vrijednosti 50.129 KM, naplaćena otpisana potraživanja 467 KM i prihodi od smanjenja obaveza 5.961.744 (veza nota br.9).

20. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	9.091	101
2. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	352	108
3. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	632.413	150.497
OSTALI RASHODI - UKUPNO	641.856	150.706

Ostale rashode čine

- gubici po osnovu rashoda rezervnih dijelova - 9.091 KM
- manjkovi po popisu - 352 KM
- rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja - 632.413 KM

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja odnose se na otpis potraživanja za kupce fizička lica (494.813 KM) i pravna lica (129.634 KM) po utuženim predmetima za period 2005-2008 godine u iznosu od 624.458 KM i otpis potraživanja iz stečaja i drugi otpisi u iznosu 7.955 KM.

21. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo je u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima iz oblasti komunalnih djelatnosti, obligacionih odnosa te izvršnih i parničnih postupaka vršilo redovno godišnje potraživanje sudskim putem dospjelih a neplaćenih potraživanja u periodu od 2009.godine do 2012.godine.

FIZIČKA LICA

Imajući u vidu navedeno te uvidom u tabele utuženih korisnika za grijanje iz kategorije fizičkih lica utvrđeni su iznosi potraživanja po godinama a koja su u redovnom postupku naplate pred nadležnim sudovima, i ista po godinama iznose:

- 2009.godina..... 316.421,59 KM
 - 2010. godina..... 730.772,90 KM
 - 2011. godina..... 832.173,50 KM
 - 2012. godina..... 1.115.053,90 KM
- Ukupan iznos potraživanja putem suda iznosi:.....3.116.644,55 KM

PRAVNA LICA

Pregled potraživanja dugovanja koja se potražuju sudskim putem za korisnike grijanja iz kategorije pravnih lica po godinama iznosi kako slijedi:

- 2009.godina..... 122.222,66 KM
 - 2011.godina..... 187.712,30 KM
- Ukupan iznos potraživanja putem suda iznosi:.....309.934,96 KM

22. PORESKI RIZICI

Poreski sistem Republike Srpske i Bosne i Hercegovine uređen je na osnovu principa da se indirektni porezi (carina, akciza, PDV i putarine) uređuju na nivou BiH, dok se svi ostali porezi (porez na dobit, dohodak građana, imovinu, takse, naknade), kao i doprinosi socijalnog osiguranja, uvode na entitetskom nivou. Za poreske obveznike veliki problem predstavlja česta izmjena zakona kao i podzakonskih akata koji uređuju oblast poreza, za razliku od većine razvijenijih tržišnih privreda koje imaju stabilan poreski sistem.

Kada je praktična primjena poreskih zakona u pitanju često postoje razlike u mišljenju između pojedinih nadležnih državnih organa vezano za pravnu interpretaciju pojedinih zakonskih odredbi. Ove pojave mogu dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. U nekim

slučajevima po istom porekom pitanju se javlja zakonska nadležnost više inspekcijskih organa (npr. spoljotrgovinski promet, pitanja carina i devizne kontrole).

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat drugačijeg tumačenja i primjene zakona od strane uprave u odnosu na inspekcijske organe, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata.

U skladu sa Zakonom o poreskom postupku Republike Srpske i Zakonom o indirektnom oporezivanju BiH, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju pravo 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 značajno viši od onog u zemljama sa stabilnim i razvijenijim poreskim sistemom.