



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

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2013. GODINU

Toplana A.D. Prijedor

Banja Luka, april 2014. godine

SADRŽAJ:

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
BILANS STANJA – redovna šema.....	5
BILANS USPJEHA – redovna šema	11
BILANS STANJA – skraćena šema	16
BILANS USPJEHA – skraćena šema.....	18
BILANS TOKOVA GOTOVINE	19
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	21
PRAVNI I DRUGI OSNOVI.....	24
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	25
OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	25
OSNOVI ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I	
RAČUNOVODSTVENI METOD	27
Osnovi za sastavljanje i prezentaciju.....	27
Uporedni podaci	30
Stalnost poslovanja	30
RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	30

Društvo za reviziju i poresko savjetovanje "ADITON" doo Banja Luka - Ul. V.Pelagića 24/26
 Tel./faks.:+397 51 214-670 mobilni +387 65 522-723 ■ www.aditon.rs.ba ■ e-mail: aditon.doo@gmail.com
MBS 1-12461-00 ■ MBR 1954601 ■ JIB kod PU RS 4401613680003 ■ IB kod UIO 401613680003
 Upisani i uplaćeni osnovni kapital 5.000 KM ■ Ž-R kod "NLB Razvojne banke" B.Luka br. 5620990001398361

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 2013. 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 odogovorno 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 revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Osnovi za mišljenje sa rezervom

Kako je navedeno u napomeni broj 4 uz finansijske izvještaje ukupna vrijednost neto potraživanja iznosi 5.702.333 KM. Na osnovu starosne analize potraživanja i ostalih prezentovanih informacija nismo se mogli uvjeriti u izvjesnost naplate potraživanja u ukupnom iznosu od 4.443.650 KM. Saglasno navedenom troškovi ispravke potraživanja Društva za izvještajni period koji je predmet revizije bi trebali da budu uvećani za iznos 4.443.650 KM.

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 2013. godine, kao i rezultata njegovog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa 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:

Katkoročne obaveze Društva za godinu koja završava na dan 31.12.2013. godine, značajno su veće od tekuće imovine, ne uzimajući u obzir efekte eventualnih korekcija koje su obrazložene u osnovama za mišljenje sa rezervom. Sposobnost Društva da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja je u velikoj mjeri zavisna od finansijske podrške jedinice lokalne samouprave.

Broj: 154/13-23/14

Banja Luka, 30.04.2014.god

Ovlašćeni revizor:
Milivoje Đurić

**BILANS STANJA – redovna šema
na dan 31.12.2013. godine**

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos tekuće godine		Neto (4-5)	Iznos preth. godine (počet. stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti		
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A	001	16.184.324	9.411.864	6.772.459	7.563.734
	A. STALNA IMOVINA (I+II+III+IV+V)					
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (1 do 5)	002	19.849	14.157	5.692	8.552
010	1. Ulaganja u razvoj	003	19.849	14.157	5.692	8.552
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	16.164.474	9.397.707	6.766.767	7.555.182
020	1. Zemljište	009	818.890		818.890	818.890
021	2. Građevinski objekti	010	3.812.944	2.601.925	1.211.020	1.764.626
022	3. Postrojenja i oprema	011	11.532.640	6.795.783	4.736.857	4.971.666
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,dio049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022				
041,dio049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023				
042,dio049	3. Dugoročni krediti povezanih pravnim licima	024				
043,dio049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025				
044,dio049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026				
045,dio049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027				
046,dio049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeća	028				
048,dio049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030				
	B. TEKUĆA IMOVINA (I+II+III)	031	9.966.701	3.064.494	6.902.207	6.388.871
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (1 do 6)	032	891.637	160.849	730.788	733.326
10	1. Zalihe materijala	033	782.152	52.428	729.724	709.774
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	109.485	108.421	1.064	23.552
	II KRATK. POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)	039	9.075.064	2.903.645	6.171.419	5.655.546

20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (a do d)	040	8.625.479	2.903.645	5.721.834	5.185.229
200,dio209	a) Kupci - povezana pravna lica	041				
201,dio209	b) Kupci u zemlji	042	6.034.016	2.116.638	3.917.379	3.712.745
202,dio209	v) Kupci u inostranstvu	043				
21	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044				60
22	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	2.591.463	787.008	1.804.455	1.472.424
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (a do ž)	046	9.371		9.371	
230,dio239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047				
231,dio239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048				
232,dio239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049				
233,234	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050				
235,dio239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051				
236,dio239	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	9.371		9.371	
238,dio239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054				
24	3. Gotovina i ekvivalenti (a+b)	055	218.074		218.074	169.170
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056				
241-249	b) Gotovina	057	218.074		218.074	169.170
27	4. Porez na dodatnu vrijednost	058	202.445		202.445	184.073
280-289 osim288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	19.695		19.695	117.074
288	III. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060				
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061	1.935.823		1.935.823	
	G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)	062	28.086.848	12.476.358	15.610.489	13.952.605
88	D. VANBILANSNA AKTIVA	063	109.588		109.588	109.588
	Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)	064	28.196.436	12.476.358	15.720.077	14.062.193

BILANS STANJA – redovna šema (nastavak)
na dan 31.12.2013. 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	0	246.855
	A. KAPITAL (I-II+III+IV+V+VI-VII+VIII-IX)			
30	I OSNOVNI KAPITAL (1 do 6)	102	2.040.000	5.300.948
300	1. Akcijski kapital	103	2.040.000	5.300.948
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadrudni 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
321	1. Zakonske rezerve	112		
322	2. Statutarne rezerve	113		1.027.539
330,331, 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	289.476	868.429
332	VI NERELIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115		
333	VII NERELIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116		
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (1 do 4)	117		2.681.885
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118		
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119		2.681.885
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	2.329.476	9.631.946
350	1. Gubitak ranijih godina	123	661.574	9.631.946
351	2. Gubitak tekuće godine	124	1.667.902	
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	15.610.488	13.705.750
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (1 do 8)	133	8.277.594	7.528.131
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	4.177.807	
413,414	4. Dugoročni krediti	137	3.509.877	6.996.016
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		
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141	589.909	532.116
42-49	III KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 10)	142	7.332.895	6.177.619
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (a do g)	143	4.472.155	3.200.000
420-423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	2.372.155	
424,425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145		
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	2.100.000	3.200.000
43	2. Obaveze iz poslovanja (a do g)	148	2.649.667	2.336.844

430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	49.174	50.368
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150		
432,433	v) Ostali dobavljači	151	2.600.493	2.286.476
439	g) Ostale obaveze iz poslovanja	152		
44	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153		
45	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	80.445	79.231
46	5. Druge obaveze	155	8.025	8.175
47	6. Porez na dodatu vrijednost	156		378.138
48,osim481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	1.288	2.564
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158		65.474
49,osim495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	121.315	107.194
495	10. Odložene poreske obaveze	160		
	G. POSLOVNA PASIVA (A do V)	161	15.610.489	13.952.605
89	D. VANBILANSNA PASIVA	162	109.588	109.588
	Đ. UKUPNA PASIVA (G+D)	163	15.720.077	14.062.193

Bilans u ime Društva potpisali

Brkić Nada
Licenca SRT – 0693 / 13

Despotović Ljiljana
Direktor

**BILANS USPJEHA – redovna šema
u periodu od 01.01. do 31.12.2013. 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	5.082.091	5.335.027
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	5.071.213	5.242.636
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	5.071.213	5.242.636
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	10.878	92.391
	II POSLOVNI RASHODI (1 do 8)	216	7.502.439	7.925.134
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217		
51	2. Troškovi materijala	218	5.881.342	5.971.919
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (a+b)	219	1.005.726	991.518
520.521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	764.580	750.418
522.529	b) Ostali lični rashodi	221	241.146	241.100
53	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	149.135	171.031
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja	223	314.486	296.901

	(a+b)			
540	a) Troškovi amortizacije	224	308.931	296.901
541-549	b) Troškovi rezervisanja	225	5.555	
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	139.526	100.119
555	7. Troškovi poreza	227	10.678	392.137
556	8. Troškovi doprinosa	228	1.545	1.509
	B. POSLOVNI DOBITAK (A-B)	229		
	V. POSLOVNI GUBITAK (B-A)	230	2.420.348	2.590.107
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 6)	231	653.044	635.141
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	653.044	635.141
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	1.003.005	668.859
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	1.003.005	668.859
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	2.770.309	2.623.826
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (1 do 10)	246	46.450	6.013.039
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	26.088	50.128
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		

677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	696	467
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	19.666	5.961.744
57	II OSTALI RASHODI (1 do 10)	257	879.866	641.856
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	189	9.091
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	15	352
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	839.340	632.413
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	40.321	
	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	833.416	
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	275		

	dugoročnih finansijskih plasmana i fin. sredstava raspoloživih za prodaju			
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		2.747.358
	1. Dobitak prije oporezivanja			
	2. Gubitak prije oporezivanja	294	3.603.725	
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA	295		271.170

	DOBIT			
	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		2.681.884
	1. Neto dobitak tekuće godine			
	2. Neto gubitak tekuće godine	299	3.603.725	
	UKUPNI PRIHODI	300	5.781.583	11.983.208
	UKUPNI RASHODI	301	9.385.308	9.235.849
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	56	54
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	308	60	58

Bilans u ime Društva potpisali

Brkić Nada
Licenca SRT – 0693 / 13

Despotović Ljiljana
Direktor

**BILANS STANJA – skraćena šema
na dan 31.12.2013. godine**

U KM

P O Z I C I J A	Broj note	Iznos tekuće godine		Neto (3-4)	Iznos prethodne godine (početno stanje)
		Bruto	Ispr. vrijed.		
1	2	3	4	5	6
A. AKTIVA		28.086.848	12.476.358	15.610.489	13.952.605
I STALNA SREDSTVA		16.184.324	9.411.864	6.772.459	7.563.734
Goodwill					
Ostala nematerijalna sredstva	1	19.849	14.157	5.692	8.552
Nekretnine, postrojenja i oprema	2	16.164.474	9.397.707	6.766.767	7.555.182
Biološka imovina i sredstva kulture					
Učešća u kapitalu					
Ostali dugoročni plasmani					
II TEKUĆA SREDSTVA		9.966.701	3.064.494	6.902.207	6.388.871
Zalihe i dati avansi	3	891.637	160.849	730.788	733.326
Sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju					
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja	4	8.827.924	2.903.645	5.924.279	5.369.301
Kratkoročni finansijski plasmani	5	9.371		9.371	
Gotovina i ekvivalenti gotovine	6	218.074		218.074	169.170
Aktivna vremenska razgraničenja	7	19.695		19.695	117.074
III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA					
IV GUBITAK IZNAD KAPITALA	8	1.935.823		1.935.823	
B. IZVORI SREDSTAVA		15.610.489		15.610.489	13.952.605
I KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA	9	0		0	246.855

MATIČNOG PREDUZEĆA					
II MANJINSKI INTERES					
III DUGOROČNE OBAVEZE		8.277.594		8.277.594	7.528.131
Dugoročna rezervisanja					
Dugoročne finansijske obaveze	10	8.277.594		8.277.594	7.528.131
IV KRATKOROČNE OBAVEZE		7.332.895		7.332.895	6.177.619
Kratkoročne finansijske obaveze	11	4.472.155		4.472.155	3.200.000
Kratkoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje					
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze	12	2.739.424		2.739.424	2.804.951
Tekuće obaveze za porez na dobit					65.474
Pasivna vremenska razgraničenja	13	121.315		121.315	107.194
V ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE					

BILANS USPJEHA – skraćena šema
u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine

U KM

POZICIJA	Broj note	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
POSLOVNI PRIHODI	14	5.082.091	5.335.027
Prihodi od prodaje		5.071.213	5.242.636
Ostali poslovni prihodi		10.878	92.391
POSLOVNI RASHODI	15	7.502.439	7.925.134
Nabavna vrijednost prodate robe			
Troškovi materijala		5.881.342	5.971.919
Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi		1.005.726	991.518
Troškovi amortizacije		308.931	296.901
Ostali poslovni rashodi		306.440	664.797
POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)		(2.420.348)	(2.590.107)
Finansijski prihodi	16	653.044	635.141
Finansijski rashodi	17	1.003.005	668.859
Ostali prihodi	18	46.450	6.013.039
Ostali rashodi	19	879.866	641.856
NETO DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		(3.603.725)	2.747.358
Porez na dobit			65.474
NETO DOBIT (GUBITAK) PERIODA		(3.603.725)	2.681.884
Dobici ili gubici utvrđeni direktno u kapitalu			
Porez na dobitak koji se odnosi na ostale dobitke i gubitke			
UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU		(3.603.725)	2.681.884
Dio koji pripada vlasnicima matičnog preduzeća			
Dio koji pripada manjinskim vlasnicima			

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine

U KM

POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	501	5.441.279	6.480.783
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	5.417.130	6.106.597
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503		80.000
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	24.149	294.186
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	505	11.327.602	14.461.189
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	8.946.034	12.366.770
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	942.428	929.521
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	874.913	828.264
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	53.500	
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	510.727	336.634
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	511		
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	512	5.886.323	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	19.225	26.062
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,	523	19.225	26.062

investicionih nekretnina i bioloških sredstava			
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	19.225	25.362
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	527	8.900.000	11.680.896
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)			
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528	2.000.000	2.940.448
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	1.500.000	7.940.448
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530		
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	5.400.000	800.000
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	532	2.945.548	3.553.821
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533	9.371	
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	2.936.177	3.553.821
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535		
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	5.954.452	8.127.075
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	540		
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	541	14.341.279	18.162.379
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	542	14.292.375	18.041.072
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G - D)	543	48.904	121.307
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	544		
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	169.170	47.863
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	218.074	169.170

Bilans u ime Društva potpisali

Brkić Nada

Licenca SRT – 0693 / 13

Despotović Ljiljana

Direktor

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine

U KM

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						UKUPNO	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvo sa ograničenog odgovornošću	Revalorizacione rezerve	Nerealizovani dobici/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 31.12.2011. godine	901	2.360.500	868.429		1.027.539	(5.635.276)	(1.378.808)		(1.378.808)
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902								
3. Efekti ispravke grešaka	903					(3.996.670)	(3.996.670)		(3.996.670)
Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2012. godine (1 do 3)	904	2.360.500	868.429		1.027.539	(9.631.946)	(5.375.478)		(5.375.478)
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905								
5. Nerealizovani dobici/gubici po osnovu	906								

finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju									
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907								
7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					2.805.602	2.805.602		2.805.602
8. Neto dobici/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	2.940.448					2.940.448		2.940.448
11. Stanje na dan 31.12.2012/01.01.2013. godine (4 do 10)	912	5.300.948	868.429		1.027.539	(6.826.344)	370.572		370.572
12. Efekti promjena u računov. politikama	913								
13. Efekti ispravke grešaka	914					(123.717)	(123.717)		(123.717)
14. Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2013. godine (11 do 13)	915	5.300.948	868.429		1.027.539	(6.950.061)	246.855		246.855
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916		(578.953)				(578.953)		(578.953)
16. Nerealizovani dobici/gubici po osnovu	917								

finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju									
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918								
18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919					(3.603.725)	(3.603.725)		(3.603.725)
19. Neto dobici/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	(5.260.948)			(1.027.539)	6.288.487			
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921								
21. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	2.000.000					2.000.000		2.000.000
22. Stanje na dan 31.12.2013. godine (14 do 21)	923	2.040.000	289.476			(4.265.299)	(1.935.823)		(1.935.823)

Bilans u ime Društva potpisali

Brkić Nada
Licenca SRT – 0693 / 13

Despotović Ljiljana
Direktor

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, direktor,
2. Nada Brkić, računovođa sa važećom licencom

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. Revizorski tim:

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

1.8. Vrijeme trajanja revizije kod klijenta: decembar 2013 –april 2014

1.9. Računovodstvena evidencija bazirana je na sljedećim računovodstvenim propisima:

- *Zakonu o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Sl.gl.RS 36/09 i 52/11),*
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja,*
- *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)*

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU I VAŽNIJE ODLUKE SKUPŠTINE AKCIONARA**

Komunalna radna organizacija „Centralna toplana“ Prijedor osnovana je 16.07.1979. godine.

Odlukom Skupštine opštine Prijedor 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.

Rješenjem 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.

Rješenjem o registraciji broj 057-0-Reg-12-002256 od 20.03.2013. godine u sudskom registru Okružnog privrednog suda u Banja Luci izvršen je upis promjene - povećanja osnovnog kapitala za 2.940.448 KM, pa je tako osnovni kapital preduzeća sa 2.360.500 KM povećan na 5.300.948 KM.

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

Takođe, na istoj skupštini usvojena je i Odluka broj 020-4476-9/13 o četvrtoj emisiji akcija upućenoj kvalifikovanom investitoru bez obaveze objavljivanja prospekta. Ovom Odlukom reguliše se postupak povećanja osnovnog kapitala akcionarskog Društva u iznosu od 2.000.000 KM. Izdate akcije otkupio je grad Prijedor i time izvršio dokapitalizaciju nakon čega vrijednost osnovnog kapitala Društva iznosi 2.040.000 KM, a učešće grada Prijedor u kapitalu 99,68%.

Komisija za hartije od vrijednosti Republike Srpske svojim Rješenjem broj: 01-03-PE-2312-4/13 od 23.12.2013. godine, izvršila je upis promjene u registru koji ovo regulatorno tijelo vodi o uspješno provedenoj IV emisiji akcija. Centralni registra HOV izvršio je uvrštavanje ove emisije na zvanično bezansko tržište aktom broj: 01-543/14 donesenim 14.01.2014. godine.

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 2013. godini po osnovu stanja na kraju mjeseca je 60.

OSNOVI ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

Osnovi za sastavljanje i prezentaciju

Finansijski izvještaji Društva za period 01.01.2013.-31.12.2013. godinu su sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva. Elementi u finansijskim izvještajima su odmjeravani po osnovama nabavne vrijednosti, tekućeg troška, fer vrijednosti i sadašnje 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, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 84/09), kao i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik RS", broj 84/09).

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

Društvo je prilikom sastavljanja izvještaja o tokovima gotovine za period 01.01.2013.-31.12.2013. godinu koristilo direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine.

U sastavljanju ovih finansijskih izvještaja Društvo je primjenjivalo računovodstvene politike i procjene obrazložene na narednim stranicama ovog izvještaja, a koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (IAS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (IFRS), koji su bili u primjeni na dan 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 i 52/11), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju IAS, odnosno IFRS, kao i Međunarodne standarde revizije (ISA), Kodeks etike za profesionalne računovođe, kao i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC), na finansijske izvještaje za periode koji počinju 1. januara 2010. godine ili kasnije.

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 IAS/IFRS (objavljenih do 1. januara 2009. godine)", a na osnovu "Odluke o ovlaštenjima 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 ovlaštenja daju Savezu RR RS. Navedeno izdanje IAS/IFRS 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 IAS/IFRS 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.

Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim standardima i tumačenjima, kao i novousvojene standarde i tumačenja izdata nakon 1. januara 2009. godine

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 2013. godine i poslije :

- IFRS 1 (revidirani) “Prva primjena IFRS” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- IFRS 3 (revidirani) “Poslovne kombinacije” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- Izmjene IFRS 1 “Prva primjena IFRS” - Dodatni izuzeci za one koji prvi put usvajaju IFRS (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2010. godine),
- Izmjene IFRS 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 IAS 27 “Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- Izmjene IAS 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 IFRS objavljenog 16. aprila 2009. godine (IFRS 2, IFRS 5, IFRS 8, IAS 1, IAS 7, IAS 17, IAS 18, IAS 36, IAS 38, IAS 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 IFRS 1 “Prva primjena IFRS” - Ograničeni izuzeci za uporedna objelodanjivanja u skladu sa IFRS 7 za one koji prvi put usvajaju IFRS (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2010. godine),
- Izmjene IFRS 1 “Prva primjena IFRS” – Velika hiperinflacija i uklanjanje fiksnih datuma za one koji prvi put primjenjuju IFRS (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2011. godine),

- Izmjene IFRS 7 “Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja” – Transfer finansijske imovine (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2011. godine),
- Izmjene IAS 12 “Porez na dobit” – Odloženi porezi: Pokriće osnovne imovine (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2012. godine),
- Izmjene IAS 24 “Objelodanjivanja o povezanim stranama” - Pojednostavljanje 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 IAS 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 IFRS objavljenog 6. maja 2010. godine (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 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 “IAS 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),
- IFRS 19 “Ukidanje obaveza instrumentima kapitala” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2010. godine),
- IFRS 10 „Konsolidovani finansijski izvještaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine)
- IFRS 11 „Zajednički aranžmani“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine)
- IFRS 12 „Objelodanjivanja o učešću u drugim pravnim licima“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine)
- Izmjene IFRIS 10, IFRIS 11 i IFRIS 12 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine)
- IAS 27 (revidiran u 2011 godini) „Pojedinačni finansijski izvještaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine)
- IAS 28 (revidiran u 2011 godni) „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine)
- IFRS 13 „Odmjeravanje fer vrijednosti“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine)
- Izmjene IAS 19 „Beneficije zaposlenih“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine)
- Izmjene IFRS 7 „Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja“ – prebijanje finansijske imovine i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine)
- Izmjene IAS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – prezentacija stavki Ostalog ukupnog rezultata (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine)

- Godišnja unapređenja IFRS u periodu 2009-2011 godine objavljena u maju 2012 godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine)
- IFRIC 20 „Troškovi otkrivke u proizvodnoj fazi površinskih rudnika“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. 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 31.12.2012. godine kao i bilans stanja na dan 31.12.2012. godine.

Stalnost poslovanja

Društvo sastavlja svoje finansijske izvještaje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Ovo načelo podrazumijeva pretpostavku da će Društvo poslovati 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 31.12.2013. godine imalo ukupno likvidnih sredstava 6.171.419 KM, dok su kratkoročne obaveze iznosile 7.332.895 KM. Sposobnost Društva da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja je isključivo zavisna od finansijske podrške gradskih i državnih organa.

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 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 republickog organa nadležnog za poslove statistike. Ukoliko nematerijalno ulaganje ne ispunjava navedene uslove, isto se priznaje na teret rashoda perioda u kojem je nastalo.

Početno mjerenje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrijednosti ili po cijeni koštanja.

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

Amortizacija nematerijalnih ulaganja koja podliježu amortizaciji vrši se primjenom proporcionalnog metoda u roku od 5 godina, osim ulaganja čije je vrijeme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja vrši se od početka narednog mjeseca, kada je nematerijalno ulaganje stavljeno u upotrebu.

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

Naknadni izdatak, koji se odnosi na nematerijalno ulaganje nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost nematerijalnog ulaganja, ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek tranja duži od godinu dana i ako je vrijednost naknadnog izdatka veća od prosječne bruto zarade u Republici Srpskoj, prema 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 obezvređenja, 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 tekuci 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 Duštvo može naknadno da povrati 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 je materijal učinak sopstvene proizvodnje i kada se dalje koristi u narednoj fazi procesa proizvodnje, njegova procjena vrši se u visini troškova proizvodnje tih zaliha, a najviše do neto prodajne vrijednosti tih zaliha.

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 prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi uprava Društva.

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

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 umanjeње prihoda za uklakulisani porez na dodatu vrijednost, a fakturisanje proizvodnje i isporuke toplotne energije se vrši na osnovu cjenovnika na koji je Načelnik opštine dao saglasnost. Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata i pozitivne kursne razlike.

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

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

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	11.298	11.298
Amortizacija	2.859	2.859
Stanje na kraju godine	14.157	14.157
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2013. godine	5.692	5.692
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2012. godine	8.552	8.552

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U KM

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	818.890	3.735.967	11.505.856	16.060.714
Nove nabavke		76.977	26.784	103.761
Stanje na kraju godine	818.890	3.812.944	11.532.640	16.164.475
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine		1.971.342	6.534.190	8.505.532
Amortizacija		630.583	261.592	892.175
Stanje na kraju godine		2.601.925	6.795.783	9.397.707
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2013. godine	818.890	1.211.020	4.736.857	6.766.768
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2012. godine	818.890	1.764.626	4.971.666	7.555.182

Ukupna vrijednost novonabavljenih sredstava iznosi 76.977,00 KM, a odnosi se na nabavku građevinskog objekta zgrade Hidrat Čelinac prema Rješenju o dosudi broj 78 0 Ip 006113 09 Ip od 24.01.2013. godine i Rješenja o namirenju pod istim brojem od 29.03.2013. godine u sudskom sporu koji je djelimično završen. Vrijednost objekta prema presudi iznosi 59.463,00 KM.

Nabavka u iznosu od 17.921,00 KM odnosi se na uknjiženu podstanicu zgrade Metro a prema Ugovoru broj OPU:932/2013 od 19.09.2013. godine o sporazumnom izvršenju novčane obaveze. Stranke su pristupile sporazumnom rješavanju naplate potraživanja prema presudi Okružnog privrednog suda Banja Luka pod brojem 57 0 Ps 019 163 08 Ps (dug doo Metro Prijedor prema Toplana a.d. Prijedor odnosio se na dug za priključnu taksu zgrade Metro u ulici Save Kovačevića Prijedor).

Ostala nabavka sredstava odnosi se na kupljenu pumpu za potrebe kotlovnice u iznosu od 4.701,00 KM, softver za procjenu vrijednosti od 4.210,00 KM, izmjenjivač toplote postavljen u podstanici AMD od 3.690,00 KM, (auto-moto društvo), kupljenu pumpu za zgradu Solidarnosti u iznosu od 4.379,00 KM, te nabavka računarske opreme (fiskalna kasa i kućišta računara) u iznosu od 2.245,00 KM.

Amortizacija za period 01.01.-31.12.2013.god. iznosi 892.175 KM.

Kod obračuna amortizacije potrebno je naglasiti da se ista vrši na nabavnu vrijednost uz rezervu 10% rezidualne vrijednosti prema članu 57. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Prema zadnjem ZK izvadku od 31.12.2013. godine u teretnom listu uknjižena je:

1. Zakonska hipoteka na nekretninama u A2 listu radi obezbjeđenja potraživanja poreza po osnovu glavnog duga u iznosu od 93.844,25 KM, kamata na glavni dug u iznosu od 77.241,68 KM kao i kamata od 0,06% dnevno i radi obezbjeđenja potraživanja pod kojim glavni dug iznosi 904.399,09 KM. Hipoteke su uknjižene na osnovu Rješenja Ministarstva finansija -Poreska uprava PC Prijedor broj 06/01.03/0702-45/840/06 od 25.01.2007. godine i Rješenja iste uprave broj 06/01.03/0702-455.2-752/09 od 28.07.2009. godine.

2. Na osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu za obrtna sredstva broj NO-02/2012 od 11.01.2011. godine uknjiženo je pravo zaloge na nepokretnostima u A2 listu radi obezbjeđenja potraživanja u iznosu od 2.940.448,00 KM u korist Komercijalne banke a.d. Banja Luka.

Pored naprijed navedenog kao sredstvo obezbjeđenja povrata kredita kod poslovnih banaka registrovana je i zaloga na pokretnoj imovini Društva, a na osnovu prethodno izvršene procjene pokretne imovine (kotlovska postrojenja sa pratećom opremom u vrijednosti od 5.779.720,00 KM). Vinkulirane su polise osiguranja u korist banaka.

3. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Materijal	729.724	709.774
I Zalihe, neto	729.724	709.774
1. Bruto dati avansi	109.485	108.846
2. Ispravka vrijednosti datih avansa	108.421	85.294
II Dati avansi - ukupno (1-2)	1.064	23.552

III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)**730.788****733.326****Starosna struktura avansa**

U KM

Starost potraživanja po osnovu datih avansa u danima	Do godinu dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	1.064	108.421	109.485
Ispravka vrednosti		108.421	108.421
Dati avansi, neto	1.064		1.064

U saldu vrijednosti materijala najveću stavku čine vrijednost zalihe mazuta u rezervoaru Toplane čija vrijednost iznosi 614.971,00 KM, zatim zalihe materijala za popravku i održavanje u iznosu od 101.052,00 KM, dok ostalu vrijednost čine zalihe u iznosu od 13.701,00 KM (sitan inventar, HTZ oprema i zalihe restorana).

Dati avansi u iznosu od 1.064,00 KM analitički se odnose na dati avans za nabavku elektro dijelova (Baojihengtong electronics co Kina). Kupljena roba prema datom avansu isporučena je u januaru 2014. godine.

4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

U KM

	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Potraživanja iz specifičnih poslova	Druga kratkoročna potraživanja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine		5.495.631	60	2.089.931	184.073	7.769.695
Bruto stanje na kraju godine		6.034.016		2.591.463	202.445	8.827.924
Ispravka vrijednosti na početku godine		1.782.886		617.507		2.400.393
Ispravka vrijednosti na kraju godine		2.116.638		787.008		2.903.645

**NETO
STANJE**

31.12.2013. godine	3.917.379		1.804.455	202.445	5.924.279
31.12.2012. godine	3.712.745	60	1.472.424	184.073	5.369.301

Starosna struktura potraživanja

U KM

Starost potraživanja u danima	Do godinu dana	Preko godinu dana	Ukupno
Potraživanja od prodaje, bruto	760.683	5.273.334	6.034.017
Ispravka vrijednosti		2.116.638	2.116.638
Potraživanja od prodaje, neto	760.683	3.156.696	3.917.379
Druga potraživanja, bruto	498.000	2.073.962	2.571.962
Ispravka vrijednosti		787.008	787.008
Druga potraživanja, neto	498.000	1.286.954	1.784.954

Struktura potraživanja od kupaca

Kategorija	Glavni dug KM		Kamata (KM)		Ukupno (KM)	
	iznos	%	iznos	%	iznos	%
Kupci za izvršene usluge	9.831	0,25			9.831	0,17
Stambeni prostor	2.392.416	61,07	1.382.994	78,28	3.775.410	66,42
Privredni subjekti	1.112.837	28,40	383.760	21,72	1.496.597	26,33
Budžetski korisnici	138.207	3,53			138.207	2,43
Pravna lica – podnesene tužbe	264.088	6,75			264.088	4,65
Ukupno:	3.917.379	100,00	1.766.754	100,00	5.684.133	100,00

5. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U KM

	Otkupljene sopstvene akcije namijenjene prodaji i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	Ukupno
Bruto stanje na početku godine		
Bruto stanje na kraju godine	9.371	9.371
Ispravka vrijednosti na početku godine		
Ispravka vrijednosti na kraju godine		

NETO STANJE

31.12.2013. godine	9.371	9.371
31.12.2012. godine		

Kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 9.371,00 KM odnose se na vrijednost otkupljenih sopstvenih akcija od PREF-a kao nesaglasnog akcionara na poslednjoj skupštini održanoj dana 04.11.2013. godine.

6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Poslovni računi - domaća valuta	213.141	163.552
2. Poslovni računi - strana valuta	554	2.131
3. Blagajna - domaća valuta	4.379	3.487
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)	218.074	169.170

Salda žiro-računa i blagajne u iznosu od 218.074,00 KM razvrstana su po računima kod različitih poslovnih banaka, a većinu salda od 188.217,00 KM čini gotovina na računu kod Komercijalne banke, zatim gotovina kod NLB Razvojen banke u iznosu od 10.679,00 KM, dok ostali žiro-računi i blagajne čine 19.178,00 KM.

7. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Unaprijed plaćeni troškovi	1.135	98.514
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	18.561	18.561
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)	19.695	117.074

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na sljedeće stavke:

- vrijednost budućih nabavki bez PDV (avansni račun Digital Air doo)	18.561,00 KM
- unaprijed plaćeno osiguranje radnika 01/14	116,00 KM
- unaprijed plaćeno kasko osiguranje vozla	557,00 KM
- obračunati PDV za 2013.g. nakon prijave 10.01.2014.	209,00 KM
- unaprijed plaćeni troškovi stručne literature	252,00 KM

8. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Ukupan gubitak	4.265.299	
2. Ukupan kapital bez umanjenja sa gubitkom do visine kapitala	2.329.476	
GUBITAK IZNAD KAPITALA (1-2)	1.935.823	

9. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Akcijski kapital	2.040.000	5.300.948
I. Osnovni kapital	2.040.000	5.300.948
3. Statutarne rezerve		1.027.539
II. Rezerve		1.027.539
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	289.476	868.429
III. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici	289.476	868.429
1. Neraspoređeni dobitak tekuće godine		2.681.885
IV. Neraspoređeni dobitak		2.681.885
1. Gubitak ranijih godina	(661.574)	(9.631.946)
2. Gubitak tekuće godine	(1.667.902)	
V. Gubitak (1 do 2)	(2.329.476)	(9.631.946)
KAPITAL (I do IV-V)	0	246.855

Akcijski kapital povećan je u 2013.g. za iznos 2.000.000,00 KM jer je izvršena dokapitalizacija od strane Grada Prijedora. Ovako izvršenom dokapitalizacijom povećano je učešće Grada u strukturi kapitala sa dosadašnjih 83,78% na 99,68%.

Revizorskim izvještajem za 2012. godinu dato je mišljenje sa rezervom po pitanju revalorizacionih rezervi koje su uknjižene na osnovu procjene imovine iz 2007. godine. Za 2013. godinu Društvo je izvršilo smanjenje revalorizacionih rezervi za iznos od 578.953,00 KM za period od 2007-2013 god. a za ostatak u iznosu od 289.476,00 KM izvršiće se ukidanje za period 2014-2016 god. jer na osnovom sredstvu koje je revalorizirano ističe otpis amortizacije u 2016.g. za njegovu nabavnu vrijednost.

I pored izvršene dokapitalizacije preduzeće po ovom obračunu nema kapitala već je iskazan gubitak iznad trajnog kapitala u iznosu od 1.935.823 KM. Gubitak je nastao isključivo zbog veoma visoke cijene osnovnog energenta-mazuta, koju cijena usluge grijanja nije mogla pokriti, kao i zbog smanjenog prihoda isključenih potrošača sa sistema grijanja.

10. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	4.177.807	
2. Dugoročni krediti u zemlji	3.509.877	6.996.016
3. Ostale dugoročne obaveze	589.909	532.116
I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno (1 do 3)	8.277.594	7.528.131

Banka	Iznos doznačenog kredita	Rok vraćanja	Kamata %	Valuta	Stanje duga po kreditu u valuti	Stanje duga po kreditu u KM
IRB-fondovi	4.500.000	120 mj	7,00%	BAM	4.177.807	4.177.807
Komercijalna	5.000.000	60 mj	7,90%	BAM	2.991.553	2.991.553
Komercijalna	1.500.000	18 mj	7,30%	BAM	518.324	518.324
Svega dugoročni kredit:	11.000.000				7.687.684	7.687.684

Dugoročne obaveze odnose se na reprogramirane obaveze za poreze iz ranijih godina sa pripadajućom kamatom po sporazumu sa Poreskom upravom područni centar PD u iznosu od 589.909,00 KM, obaveze po izdatim dugoročnim hartijama od vrijednosti kupljenih od strane IRB fondova (Akcijski i Fond za restituciju) u iznosu od 4.177.807,00 KM i dugoročni krediti kod Komercijalne banka u iznosu od 3.509.877,00 KM.

Odložene poreske obaveze vraćaće se u narednom periodu po anuitetnom planu, kupovinom obveznica za izmirenje ratne štete od strane Vlade Republike Srpske.

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

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	322.193	
2. Kratkoročni krediti u zemlji	2.049.962	
3. Ostale kratkoročne finansijske obaveze (osim kratk. obaveza klasifikovanih u grupu sred. nam. za prodaju ili otuđenje)	2.100.000	3.200.000
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 63)	4.472.155	3.200.000

Banka	Iznos doznačenog kredita	Rok vraćanja	Kamata %	Valuta	Stanje duga po kreditu u valuti	Stanje duga po kreditu u KM
IRB-fondovi	4.500.000	120 mj	7,00%	BAM	322.193	322.193
Komercijalna	2.940.448	24 mj	7,40%	BAM	131.330	131.330
Komercijalna	5.000.000	60 mj	7,90%	BAM	936.955	936.955
Komercijalna	1.500.000	18 mj	7,30%	BAM	981.676	981.676
Svega kratkoročni kredit:	13.940.448				2.372.155	2.372.154

Kratkoročni krediti u iznosu od 2.372.155,00 KM odnose se na kredite kod poslovnih banaka koji će biti otplaćeni u toku 2014. godine.

Ostale kratkoročne obaveze odnose se na obavezu prema Gradu Prijedoru na ime pozajmice u iznosu od 2.100.000,00 KM. Odlukom Grada Prijedora br. 01-022-122/12 promjenjena je namjena sredstava po Odlukama iz 2009, 2010 i 2011 godine sa subvencija u pozajmnice.

Dug po osnovu pozajmnice odnosi se na:

2011. god. (dio)	400.000,00 KM
2012. god.	800.000,00 KM
2013.god.	900.000,00 KM

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

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	49.174	50.368
2. Dobavljači u zemlji	2.589.679	2.281.005
3. Dobavljači u inostranstvu	10.814	5.471
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)	2.649.667	2.336.844
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	45.768	45.010
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	5.482	5.376
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	29.195	28.844
III Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3)	80.445	79.231
1. Obaveze prema zaposlenima	5.925	6.075
2. Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	2.100	2.100
IV Druge obaveze - ukupno (1 do 2)	8.025	8.175
V Obaveze za porez na dodatnu vrijednost		378.138
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	1.138	2.416
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	150	148
VI Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 2)	1.288	2.564
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do VI)	2.739.424	2.804.951
Tekuće obaveze za porez na dobit		65.474

U saldu obaveza prema dobavljačima u iznosu od 2.600.493,00 KM najvećim dijelom su obaveze prema dobavljaču za mazut "Optima grupa" doo Banja Luka u iznosu od 2.156.342,00 KM, zatim TRIGMA doo Banja Luka u iznosu od 346.555,00 KM, dok obaveze ostali dobavljači za tekuće nabavke iznose 97.596,00 KM (Elektrodistribucija a.d. Prijedor 36.361,00 KM, Intermetal d.o.o. Banja Luka 16.269,00 KM, Dunav auto B. Luka 5.300,00 KM, i ostali dobavljači 39.666,00 KM).

U saldu obaveza za zarade od 80.445,00 KM ključene su neisplaćene obaveze za:

- zarada za 12/13.....45.768,00 KM
- obaveze za doprinose i poreze.....34.677,00 KM

Druge obaveze u iznosu od 8.025,00 KM odnose se na obaveze za regres i topli obrok 5.925,00 KM, te naknada za članove nadzornog odbora, odbora za reviziju i direktora odjeljenja interne revizije u iznosu 2.100,00 KM.

Obaveze za ostale poreze i doprinose u iznosu od 1.288,00 KM odnose se na obaveze za doprinose za zaštitu voda, opšte-korisnu funkciju šuma, protivpožarnu zaštitu i profesionalnu rehabilitaciju.

13. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Unaprijed obračunati rashodi perioda	10.074	2.003
2. Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	60.920	58.623
3. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	50.322	46.567
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 3)	121.315	107.194

Pasivna vremenska razgraničenja odnose se na:

- a) obračunati troškovi tekućeg obračunskog perioda koji nisu fakturisani u tom periodu10.074,00 KM
- b) unaprijed naplaćeni prihod za grijanje po avansnim fakturama za kupce stambenog prostora60.920,00 KM
- v) avansna faktura Digital Air21.716,00 KM
- g) kratkoročna rezevisanja za naknade i beneficije28.606,00 KM

14. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	5.071.213	5.242.636
I Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno	5.071.213	5.242.636
1. Prihodi od zakupnina	10.878	12.391
2. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	10.878	92.391
II Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 2)	10.878	92.391
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do II)	5.082.091	5.335.027

Prihod od prodaje proizvoda i usluga odnose se na fakturisane usluge do 31.12.2013. godine za sve korisnike, kao i prihod od eksternih usluga trećim licima, što analitički izgleda ovako:

- prihod grijanje-fizička lica	3.195.321,00 KM
- prihod grijanje-pravna lica.....	1.011.234,00 KM
- prihod grijanje-budžetski korisnici.....	609.439,00 KM
- prihod usluge -privreda i budžetski.....	17.645,00 KM
- prihod usluge-fizička lica	1.943,00 KM
- prihod 5% tr.održavanja-fizička l.	168.514,00 KM
- prihod 5% tr.održavanja-pravna l.....	35.518,00 KM
- prihod 5% tr.održavanja-budžetski k.	31.599,00 KM

Iz navedenog pregleda vidljivo je da se većina prihoda ostvaruje grijanjem stambenog prostora od 63,00 %, zatim pravnih lica od 19,94 % kao i budžetskih korisnika u visini od 12,02 %, dok ostale eksterne usluge čine prihod od 0,39%. Prihod od 5% za održavanje učestvuje sa 4,65 % u ukupnom prihodu.

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 10.878,00 KM odnose se na fakturisanu priključnu taksu.

15. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Troškovi materijala za izradu	5.749.266	5.799.916
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	110.899	150.477
3. Troškovi goriva i energije	21.177	21.526
I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	5.881.342	5.971.919
1. Troškovi bruto zarada	764.580	750.418
2. Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	41.791	44.819
3. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	199.355	196.281
II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 3)	1.005.726	991.518
III Troškovi amortizacije	308.931	296.901
1. Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	5.555	
IV Troškovi rezervisanja	5.555	
1. Troškovi transportnih usluga	22.339	27.571

2. Troškovi usluga održavanja	111.606	122.529
3. Troškovi zakupnina	3.841	
4. Troškovi reklame i propagande		3.412
5. Troškovi ostalih usluga	11.349	17.520
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	149.135	171.031
1. Troškovi neproizvodnih usluga	27.392	24.831
2. Troškovi reprezentacije	3.203	3.786
3. Troškovi premije osiguranja	21.897	21.657
4. Troškovi platnog prometa	35.728	35.347
5. Troškovi članarina	3.805	2.576
6. Troškovi poreza	10.678	392.137
7. Troškovi doprinosa	1.545	1.509
8. Ostali nematerijalni troškovi	47.500	11.921
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	151.749	493.766
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)	7.502.439	7.925.134

Ove rashode najvećim dijelom čine troškovi materijala za izradu kao i troškovi ostalog režijskog materijala u visini od 78,39 %, troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada 10,19 %, troškovi amortizacije 4,12%, troškovi ostalih ličnih rashoda 3,21 %, troškovi proizvodnih usluga 1,99 %, nematerijalni troškovi 1,86%, dok troškovi rezervisanja i troškovi poreza i doprinosa čine 0,24% ukupnih rashoda.

16. FINANSIJSKI PRIHODI

U KM

	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Prihodi od kamata	653.044	635.141
Finansijski prihodi - ukupno	653.044	635.141

Ovi prihodi odnose se na kamatu na depozite po računima kod banaka u iznosu od 332,00 KM, obračunati prihodi za kamate po dugovanjima za fizička lica u iznosu od 481.670,00 KM, obračunate kamate za pravna lica u iznosu od 127.180,00 KM i obračunati prihodi od kamata po sudskoj presudi u sporu sa Hidrat Čelinac u iznosu od 43.861,00 KM.

17. FINANSIJSKI RASHODI

U KM

	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Rashodi kamata	1.003.005	668.859
Finansijski rashodi - ukupno	1.003.005	668.859

U ukupnom rashodu kamata, 43,50% čini kamata po kratkoročnim kreditima, DOO Trigma 43,72%, dok ostale kamate iznose 12,78%.

18. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
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	26.088	50.128
3. Naplaćena otpisana potraživanja	696	467
4. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	19.666	5.961.744
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 4)	46.450	6.013.039
OSTALI PRIHODI - UKUPNO (I do III)	46.450	6.013.039

Odnose se na prihod od prodaje dugoročnih hartija od vrijednosti u iznosu od 26.087,00 KM (razlika između kupovne i prodajne cijene obveznica ratne štete Vlade RS), naplaćena otpisana potraživanja 696,00 KM i prihodi od smanjenja obaveza 19.666,00 KM (otpis obaveza prema dobavljačima, otpis ostalih obaveza i ostali nepomenuti prihodi, kao što su likvidacije šteta, naplata iz stečaja i sl.).

19. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	189	9.091
2. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	15	352
3. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	839.340	632.413
4. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	40.321	
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 4)	879.866	641.856
OSTALI RASHODI - UKUPNO	879.866	641.856

20. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

U nastavku je dat tabelarni pregled sudskih sporova koje je društvo pokrenulo u cilju naplate dospjelih potraživanja:

SKRAĆENI PREGLED NAPLATIVOSTI PO IZVRŠNIM PRIJEDLOZIMA
ZA KATEGORIJU FIZIČKIH LICA
ZA 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012. I 2013.GODINU

Izvršni prijedlog za godinu	2005.g.	2006.g.	2007.g.	2008.g.	2009.g.	2010.g.	2011.g.	2012.g.	2013.g.	UKUPNO :
Broj izvršnih prijedloga	661	1070	815	661	735	844	643	732	803	6964
Izvršna tražbina	334.952,10	663.621,98	581.516,56	561.205,04	656.201,27	822.529,22	896.554,41	1.113.975,94	1.228.033,79	6.858.590,31
Naplaćeno	197.927,80	414.558,18	268.247,28	128.690,19	116.642,25	93.019,10	80.957,70	61.514,30	16.184,80	1.377.741,60
Procenat naplativosti	59,09%	62,47%	46,13%	22,93%	17,78%	11,31%	9,03%	5,52%	1,32%	20,09%

SKRAĆENI PREGLED
UTUŽENIH KORISNIKA CENTRALNOG GRIJANJA IZ KATEGORIJE POSLOVNIH SUBJEKATA

Izvršni prijedlog za godinu	2005.	2006.	2007.	2008.	2009.	2011.	2012.	2013.	UKUPNO :
Broj izvršnih prijedloga	47	39	68	15	82	139	4	69	463
Izvršna tražbina	75.419,26	51.306,60	152.102,28	40.769,72	237.969,88	338.514,84	6.575,08	240.178,67	1.142.836,33

Izvjeshno je da će Toplana a.d. Prijedor u sudskim sporovima dobiti presude kojima će se prihvatiti potraživanje Toplane, ali je problem u naplati dosuđenog potraživanja u izvršnim postupcima po pravosnažnim presudama koji se ogleda u nepostojanju pokretne i nepokretne imovine, blokirani i ugašeni žiro računi, nedostupnost utuženih korisnika na adresama zbog česte promjene istih, tako da je veoma teško predložiti i sprovesti izvršne radnje u ovim postupcima.

Sa 31.12.2013. godine protiv Toplane su podignute dvije tužbe koje se odnose na utvrđivanje duga (knjiženje naknada po osnovu fiksnog dijela cijene grijanja kod obračuna za kalorimetre), odnosno neosnovanog bogaćenja, u vezi knjiženja i povrata zaduženja po osnovu fiksnog dijela cijene grijanja kod isključenih korisnika po m2.

21. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nakon datuma bilansa nije bilo događaja koji bi zahtjevali korekcije finansijskih izvještaja Društva kao ni posebna objelodanjivanja vezana za takve događaje.

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.