

**TOPLANA A.D.  
PRIJEDOR**

**NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE  
I  
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA  
GODINU KOJA JE ZAVRŠILA  
31. DECEMBRA 2015.**

## Sadržaj

	<b>Stranica</b>
Odgovornost za finansijske izvještaje	1
Izvještaj nezavisnog revizora	2
Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu	4
Izvještaj o finansijskom položaju	5
Izvještaj o promjenama na kapitalu	6
Izvještaj o tokovima gotovine	7
Napomene uz finansijske izvještaje	8 - 29

## ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

---

Rukovodstvo je odgovorno da osigura da su finansijski izvještaji Toplana a.d. Prijedor (u daljem tekstu "Preduzeće"), za svaku finansijsku godinu, pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji daju istinit i fer pregled stanja u Preduzeću, kao i njegove rezultate poslovanja za godinu koja je završila 31. decembra 2015.

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

Odgovornosti Rukovodstva pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

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

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

Za i u ime Preduzeća

Ljiljana Despotović, direktor

Toplana a.d. Prijedor  
Rudnička 66  
79101 Prijedor

30. marta 2016.



# BAKER TILLY RE OPINION

Baker Tilly Re Opinion d.o.o.  
Grbavička 4  
71000 Sarajevo  
Bosna i Hercegovina

T: +387 (0) 33 552 150  
F: +387 (0) 33 552 152

info@bakertillyreopinion.ba  
www.bakertillyreopinion.ba

Izveštaj nezavisnog revizora

## **Akcionarima Toplana a.d. Prijedor:**

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Toplana a.d. Prijedor (u daljnjem tekstu "Preduzeće"), prikazanih na stranama 4. do 29., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2015. godine, izvještaja o ukupnom rezultatu u periodu, izvještaja o promjenama na kapitalu i novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo je odgovorno za pripremanje i fer prezentiranje priloženih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Odgovornosti Rukovodstva obuhvataju: dizajniranje, uspostavljanje i održavanje internih kontrola vezanih za pripremanje i fer prezentiranje finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili grešaka; odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika; te davanje razboritih računovodstvenih procjena u datim uvjetima.

### *Odgovornost Revizora*

Naša je odgovornost izraziti nezavisno mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na temelju naše revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Navedeni standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim pravilima te da reviziju planiramo i obavimo kako bismo se u razumnoj mjeri uvjerali da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogreške.

Revizija uključuje primjenu postupaka kojima se prikupljaju revizijski dokazi o iznosima i drugim podacima objavljenim u finansijskim izvještajima. Odabir postupaka zavisi od prosudbe revizora, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, bilo kao posljedica prevare ili greške. U procjenjivanju rizika, revizor procjenjuje interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje te objektivno prezentiranje finansijskih izvještaja kako bi odredio revizijske postupke primjerene datim okolnostima, a ne kako bi izrazio mišljenje o učinkovitosti internih kontrola u Preduzeću. Revizija također uključuje i ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika te značajnih procjena Rukovodstva, kao i prikaza finansijskih izvještaja u cjelini.

Uvjereni smo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

### *Osnova za mišljenje s rezervom*

Kao što je navedeno u finansijskim izvještajima ispod, Preduzeće je tokom 2015. godine evidentiralo ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca iz ranijih godina u ukupnom iznosu od 1.646.940 KM, dodatno utvrđene obaveza po osnovu Zapisnika od Uprave za indirektno oporezivanje u iznosu od 399.425 KM, te ostale troškove iz prethodnog perioda u iznosu od 9.858 KM, na teret akumuliranog gubitka. Prethodno navedeno nije u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 8: „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“, koji propisuje da se efekti transakcija i drugih događaja priznaju kada su nastali i da Preduzeće značajnu grešku ranijeg perioda treba ispraviti retroaktivno prilagođavanjem uporednih stanja za prezentirani prethodni period u kojem je greška nastala ili ako je greška nastala prije najranijeg prezentiranog perioda, prilagođavanjem početnog stanja imovine obaveza i kapitala za najraniji prezentirani period. U skladu sa navedenim, neto rezultat perioda za godinu koja je završila 31. decembra 2014. godine je podcijenjen za iznos od 2.056.223 KM odnosno početno stanje akumuliranog gubitka za 2015. godinu je također podcijenjeno za isti iznos.

Preduzeće nije formiralo ispravku vrijednosti u iznosu od 502.015 KM za potraživanja od kupaca (uključujući i potraživanja za kamate), starija preko godinu dana. Naplata ovih potraživanja je neizvjesna obzirom da je ugovoreni rok naplate istekao, kao i činjenicu da Preduzeće nema adekvatne instrumente obezbjeđenja naplate za navedeni iznos. Skrećemo pažnju da je ovo minimalni iznos, obzirom da nam Preduzeće nije prezentiralo adekvatnu starosnu strukturu potraživanja, te s toga nismo mogli utvrditi tačan iznos zastarjelih potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2015. godine. U skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 39 "Finansijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje", Preduzeće bi trebalo formirati ispravku vrijednosti minimalno za naprijed navedeni iznos. Da je Preduzeće postupilo u skladu sa zahtjevima MRS 39, gubitak za godinu koja je završila 31. decembra 2015. godine bi se povećao minimalno za 502.015 KM.

Ovi finansijski izvještaji pripremljeni su pod pretpostavkom da će Preduzeće biti sposobno podmirivati dospjele obaveze i neograničeno poslovati, te realizirati potraživanja i podmirivati obaveze u normalnom toku poslovanja. Preduzeće kontinuirano bilježi gubitke iz poslovanja te reprogramiranje obaveza iz ranijih godina prema državnim institucijama. Na dan 31. decembra 2015. i 2014. godine, Preduzeće je iskazalo gubitak iznad visine kapitala, a kratkoročne obaveze Preduzeća su značajno premašile njegovu kratkoročnu imovinu. Navedena situacija odražava povećan rizik likvidnosti, odnosno ukazuje na značajnu neizvjesnost koja može stvoriti sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. U cilju prevazilaženja naprijed navedenih poteškoća, Preduzeće poduzima aktivnosti na unaprijeđenju poslovanja. Pozitivni efekti navedenih mjera na operativne aktivnosti Preduzeća očekuju se u narednom periodu, te je Uprava usvojila načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

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

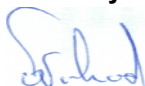
#### *Mišljenje sa rezervom*

Po našem mišljenju, osim efekata usklađenja predstavljenih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji prikazuju objektivno, u svim materijalno značajnim stavkama, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2015. godine, te rezultate njegovog poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

#### *Ostala pitanja*

Reviziju finansijskih izvještaja za godinu koja je završila 31. decembra 2014. obavio je drugi revizor koji je u svom izvještaju od 16. maja 2015. godine izrazio mišljenje sa rezervom.

#### **Baker Tilly Re Opinion d.o.o.**



Nihad Fejić, direktor i ovlaštenu revizor

Sarajevo, 30. mart 2016. godine



Ezita Imamović, ovlaštenu revizor

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU U PERIODU**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

	Napomena	2015. KM	2014. KM
<b>Poslovni prihodi</b>			
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	5	4.824.120	4.836.823
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>		<b>4.824.120</b>	<b>4.836.823</b>
<b>Poslovni rashodi</b>			
Troškovi materijala, goriva i energije	6	(3.896.249)	(4.656.002)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	7	(981.766)	(965.021)
Troškovi proizvodnih usluga	8	(107.722)	(80.981)
Troškovi amortizacije	9	(300.103)	(296.024)
Nematerijalni troškovi	10	(294.878)	(108.126)
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>		<b>(5.580.718)</b>	<b>(6.106.154)</b>
<b>POSLOVNI GUBITAK</b>		<b>(756.598)</b>	<b>(1.269.331)</b>
<b>Finansijski prihodi i rashodi</b>			
Finansijski prihodi	11	711.374	653.481
Finansijski rashodi	12	(669.370)	(675.773)
<b>GUBITAK IZ REDOVNE AKTIVNOSTI</b>		<b>(714.594)</b>	<b>(1.291.623)</b>
<b>Ostali prihodi i rashodi</b>			
Ostali prihodi	13	516.741	58.062
Ostali rashodi	14	(1.284.705)	(789.642)
<b>GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b>(1.482.558)</b>	<b>(2.023.203)</b>
Porez na dobit	15	-	-
<b>GUBITAK NAKON OPOREZIVANJA</b>		<b>(1.482.558)</b>	<b>(2.023.203)</b>

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU**  
**NA DAN 31. DECEMBRA 2015. GODINE**

	Napomena	31.12.2015. KM	31.12.2014. KM
<b>Dugoročna imovina</b>			
Nematerijalna imovina	16	486.486	2.928
Nekretnine, postrojenja i oprema	17	23.472.215	6.513.777
<b>Ukupno dugoročna imovina:</b>		<b>23.958.701</b>	<b>6.516.705</b>
<b>Kratkoročna imovina</b>			
Zalihe	18	291.269	569.769
Potraživanja od kupaca	19	2.519.701	4.255.334
Ostala potraživanja	20	2.342.474	147.288
Ulaganja u obveznice po fer vrijednosti	21	37.727	-
Novac i novčani ekvivalenti	22	724.287	39.237
<b>Ukupno kratkoročna imovina:</b>		<b>5.915.458</b>	<b>5.011.628</b>
<b>Gubitak iznad visine kapitala</b>		<b>9.144.415</b>	<b>5.509.142</b>
<b>UKUPNA IMOVINA</b>		<b>39.018.574</b>	<b>17.037.473</b>
<b>Kapital i rezerve</b>			
Akcijski kapital	23	2.040.000	2.040.000
Revalorizacione rezerve		96.492	192.984
Neraspoređeni dobitak/(gubitak)		(2.136.492)	(2.232.984)
<b>Ukupno kapital i rezerve:</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Dugoročne obaveze</b>			
Dugoročna rezervisanja	24	26.149	29.688
Odgođeni prihod	25	1.026.029	74.233
Dugoročne obaveze po kreditima i obveznice	26	19.480.865	6.279.655
<b>Ukupno dugoročne obaveze:</b>		<b>20.533.043</b>	<b>6.383.576</b>
<b>Kratkoročne obaveze</b>			
Obaveze prema dobavljačima	27	10.459.390	5.355.128
Kratkoročni krediti	28	7.712.410	5.072.741
Ostale kratkoročne obaveze	29	313.731	226.028
<b>Ukupno kratkoročne obaveze:</b>		<b>18.485.531</b>	<b>10.653.897</b>
<b>UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE</b>		<b>39.018.574</b>	<b>17.037.473</b>

**Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.**

Potpisao za i u ime Preduzeća 30. marta 2016. godine:

Ljiljana Despotović

direktor

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

	Akcijski kapital KM	Revaloriz. rezerve KM	Neraspoređeni dobitak/(gubitak) KM	Ukupno KM
<b>Stanje 31. decembar 2013.</b>	<b>2.040.000</b>	<b>289.476</b>	<b>(4.265.299)</b>	<b>(1.935.823)</b>
Ispravka greške prethodnog perioda*	-	-	(1.453.624)	(1.453.624)
<b>Stanje 31. decembar 2013. (izmijenjeno)</b>	<b>2.040.000</b>	<b>289.476</b>	<b>(5.718.923)</b>	<b>(3.389.447)</b>
Efekte revalorizacije	-	(96.492)	-	(96.492)
Gubitak za godinu	-	-	(2.023.203)	(2.023.203)
<b>Stanje 31. decembar 2014.</b>	<b>2.040.000</b>	<b>192.984</b>	<b>(7.742.126)</b>	<b>(5.509.142)</b>
Ispravka greški iz ranijih perioda **	-	-	(2.056.223)	(2.056.223)
Efekte revalorizacije ***	-	(96.492)	-	(96.492)
Gubitak za godinu	-	-	(1.482.558)	(1.482.558)
<b>Stanje 31. decembar 2015.</b>	<b>2.040.000</b>	<b>96.492</b>	<b>(11.280.907)</b>	<b>(9.144.415)</b>

\* Preduzeće je na dan 1. januar 2014. godine, izvršilo korekciju prethodno iskazanog bilansa stanja na dan 31. decembar 2013. godine, kao i izvještaja o promjenama na kapitalu za poslovnu 2013. godinu, a po osnovu greške iz prethodne godine koja se odnosi na neadekvatno priznavanje potraživanja od kupaca u iznosu od 1.134.700 KM, zatezne kamate u iznosu 189.818 KM, ispravke poreza na dodatu vrijednost po zapisniku u iznosu od 128.313 KM i refundacije bolovanja u iznosu od 793 KM, što ukupno iznosi 1.453.624 KM.

\*\* Ispravka greški u neto iznosu od 2.056.223 KM, odnosi se na knjiženja ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca iz ranijih godina u ukupnom iznosu od 1.646.940 KM, dodatno utvrđenih obaveza po osnovu Zapisnika od Uprave za indirektno oporezivanje u iznosu od 399.425 KM te evidentiranje ostalih rashoda koji su se odnosili na prethodnu godinu u iznosu od 9.858 KM a sve na teret akumuliranog gubitka.

\*\*\* U toku 2007. godine Preduzeće je izvršilo procjenu vrijednosti nekretnina te efekte procjene evidentiralo na teret ispravke vrijednosti građevina a u korist revalorizacionih rezervi. Počev od 2013. godine Preduzeće je otpočelo sa umanjem rezervi a povećanjem ispravke vrijednosti.

**Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.**



**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

	2015. KM	2014. KM
<b>Poslovne aktivnosti</b>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	5.423.184	5.417.789
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	2.617.857	418.857
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(3.853.814)	(2.696.853)
Odlivi po osnovu bruto zarada, naknada zarada i primanja	(976.156)	(930.676)
Odlivi po osnovu kamate	(651.905)	(659.244)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	-	-
Odlivi po osnovu ostalih dadžbina	(4.026.126)	(305.559)
<b>Novčana sredstva (korištena)/ostvarena u operativnim aktivnostima</b>	<b>(1.466.960)</b>	<b>1.244.314</b>
<b>Aktivnosti investiranja</b>		
Odlivi po osnovu nabavke stalne imovine	(13.673.014)	(62.559)
Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, dugotrajne imovine	-	11.490
Prilivi od prodaje akcija i udjela	-	66
<b>Neto novac korišten u aktivnostima investiranja</b>	<b>(13.673.014)</b>	<b>(51.003)</b>
<b>Aktivnosti finansiranja</b>		
Prilivi po osnovu kredita	15.825.026	(1.372.149)
<b>Neto novac ostvarena/(korištena) po osnovu aktivnosti finansiranja</b>	<b>15.825.026</b>	<b>(1.372.149)</b>
<b>Neto povećanje/(smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata</b>	<b>685.052</b>	<b>(178.838)</b>
<b>Novac i novčani ekvivalenti na početku godine</b>	<b>39.236</b>	<b>218.074</b>
<b>Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine</b>	<b>724.288</b>	<b>39.236</b>

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

---

**1. OPŠTI PODACI**

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

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

Dana, 4. novembra 2013. godine na skupštini akcionara donesena je Odluka broj 020-4476-7/13 o smanjenju osnovnog kapitala radi pokrivanja dijela akumuliranog gubitka iskazanog na dan 31. decembra 2012. godine koji je iznosio 9.631.946 KM. Dio gubitka u iznosu od 2.805.602 KM pokriven je na teret ostvarene dobiti iz 2012. godine. Dio gubitka u iznosu od 1.027.539 KM pokriven je na teret rezervi, dok preostali gubitak od 5.260.948 KM pokriva se na teret osnovnog kapitala 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 je 99,68%.

Na dan 31. decembra 2015. godine Preduzeće je zapošljavalo 62 zaposlenika.

*Tijela Preduzeća*

**Nadzorni odbor**

Brdar Slobodan	predsjednik
Velibor Smiljanić	član
Dragoslav Novaković	član

**Rukovodstvo**

Ljiljana Despotović	direktor
Zoran Knežević	izvršni direktor za tehnički sektor
Amira Grahovac	izvršni direktor za pravni sektor
Vinka Pekija	izvršni direktor za ekonomski sektor

**Odbor za reviziju**

Milanka Ivaniš	predsjednik
Mirjana Dejanović	član
Radmila Vukadinović	član

**Interna revizija**

Milorad Nedimović	direktor odjeljenja interne revizije
-------------------	--------------------------------------

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

---

**2. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH STANDARDA**

**2.1 Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu**

U tekućoj godini, Odbor za međunarodne računovodstvene standarde je izdao veći broj dopuna MSFI koji su obavezno na snazi za računovodstveni period koji počinje 1. januara 2015. godine ili poslije. Godišnja unapređenja uključuju dopune većeg broja MSFI, koji su prikazani kako slijedi:

MSFI 2	„Plaćanja po osnovu dionica“ - Definicija uslova za ostvarivanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014.)
MSFI 3	„Poslovna spajanja“ - Računovodstvo za potencijalne naknade (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014.)
MSFI 3	„Poslovna spajanja“ - Izuzeci za zajednička ulaganja (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014.)
MSFI 8	„Poslovni segmenti“ - Objedinjavanje segmenata i usklađenje imovine po segmentima (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014.)
MSFI 13	„Mjerenje fer vrijednosti“ – Kratkoročna potraživanja i obaveze (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014.)
MSFI 13	„Mjerenje fer vrijednosti“ - Okvir za izuzeće (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014.)
MRS 16	„Nekretnine, postrojenja i oprema“ - Metod revalorizacije - proporcionalno korigovanje akumulirane amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014.)
MRS 19	„Primanja zaposlenih“ - Definirani planovi primanja zaposlenih: doprinosi zaposlenih (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014.)
MRS 24	„Objavljivanje povezanih strana“ – Ključno upravljačko osoblje (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014.)
MRS 38	„Nematerijalna imovina“ - Metod revalorizacije - proporcionalno korigovanje akumulirane amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014.)
MRS 40	„Ulagačke nekretnine“ - Međusobni odnosi između MSFI 3 i MRS 40 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014.)

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

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

MSFI 9	Finansijski instrumenti (konačna verzija uključujući zahtjeve za klasifikaciju i vrednovanje, umanjene vrijednosti i računovodstvo zaštite od rizika i prestanak priznavanja - na snazi od 1. januara 2018. godine)
MSFI 14	Razgraničenja (na snazi od 1. januara 2016. godine)
MSFI 15	Prihodi od ugovora sa kupcima (na snazi od 1. januara 2017. godine)
MSFI 11	Zajednički poduhvati (računovodstvo akvizicija za udjele u zajedničkim operacijama - na snazi od 1. januara 2016. godine)
MRS 1	Prezentacija finansijskih izvještaja (objavljivanje: izmjene i dopune – na snazi od 1. januara 2016. godine)
MRS 16	Nekretnine, postrojenja i oprema (objašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije – na snazi od 1. januara 2016. godine)
MRS 16	Nekretnine, postrojenja i oprema (prenos osnovne biološke imovine u okvir MRS-a 16 – na snazi od 1. januara 2016. godine)
MRS 38	Nematerijalna imovina (objašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije – na snazi od 1. januara 2016. godine)
MRS 41	Poljoprivreda (prenos osnovne biološke imovine u okvir MRS-a 16 – na snazi od 1. januara 2016. godine)
MRS 27	Odvojeni finansijski izvještaji (vraćanje u upotrebu „equity metode“ kao računovodstvene opcije za ulaganja u podružnice, joint ventures i pridružena lica u odvojenim finansijskim izvještajima - na snazi od 1. januara 2016. godine)
MSFI 10	Konsolidirani finansijski izvještaji (prodaja i naknada imovine između ulagača i pridruženih lica ili joint venture - na snazi od 1. januara 2016. godine)

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

---

**2. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH STANDARDARDA (NASTAVAK)**

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

MSFI 10	Konsolidirani finansijski izvještaji (primjena izuzetaka pri konsolidaciji - na snazi od 1. januara 2016. godine)
MRS 28	Ulaganja u pridružena pravna lica i zajednički poduhvati (prodaja i naknade imovine između ulagača i pridruženih lica ili joint venture - na snazi od 1. januara 2016. godine)
MRS 28	Ulaganja u pridružena pravna lica i zajednički poduhvati (primjena izuzetaka pri konsolidaciji - na snazi od 1. januara 2016. godine)
MSFI 12	Prezentacija učešća u drugim subjektima (primjena izuzetaka pri konsolidaciji - na snazi od 1. januara 2016. godine)
MSFI 5	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje (godišnja poboljšanja: na snazi od 1. januara 2016. godine)
MSFI 7	Finansijski instrumenti – objavljivanje (godišnja poboljšanja: na snazi od 1. januara 2016. godine)
MRS 19	Primanja zaposlenih (godišnja poboljšanja – na snazi od 1. januara 2016. godine)
MRS 34	Finansijsko izvještavanje za periode tokom godine (godišnja poboljšanja – na snazi od 1. januara 2016. godine)

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

**3. PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

**Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja**

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI), 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 MSFI, kao i Međunarodne standarde revizije (MRevS), Kodeks etike za profesionalne računovođe, kao i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC), na finansijske izvještaje za periode koji počinju 1. januara 2010. godine ili kasnije.

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

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

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

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

---

**3. PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

**3.1 Priznavanje prihoda**

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

Prihodi od usluga su prikazani po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za popuste, povrate i porez na dodatu vrijednost.

**3.2 Troškovi posuđivanja**

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

**3.3 Strane valute**

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

**3.4 Primanja zaposlenih**

*a) Porezi i doprinosi za obezbjeđenje socijalne sigurnosti zaposlenih*

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

*b) Obaveze po osnovu otpremnina*

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

*c) Kratkoročna plaćena odsustva*

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

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

---

**3. PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

**3.5 Oporezivanje**

*Tekući porez na dobitak*

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

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

*Odloženi porez na dobitak*

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema izvještaju o finansijskom položaju, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnovice potraživanja i obaveza u izvještaju o finansijskom položaju i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Važeće poreske stope na dan izvještaja o finansijskom položaju ili poreske stope koje su nakon toga dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobitak. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve privremene oporezive razlike. Odložena poreska potraživanja se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporezivi dobitak do kojeg se prenijeti poreski gubitak i krediti mogu umanjiti. Amortizacija koja se uključuje u obračun oporezive dobiti može se razlikovati od one koja se koristi u određivanju računovodstvene dobiti. Nastala oporeziva privremena razlika rezultira odloženom poreskom obavezom ako je amortizacija u poreske svrhe ubrzana, odnosno odloženim poreskim sredstvom, ako je amortizacija u poreske svrhe sporija od računovodstvene amortizacije. U pogledu tretmana amortizacije, Zakonom o porezu na dobit je ova mogućnost predviđena, ali nije obavezna, tako da je Preduzeće koristilo računovodstvenu amortizaciju i u poreske svrhe, te nije utvrdilo odložene poreze.

*Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata*

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru ostalih poslovnih rashoda.

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 9/05, 35/05 i 100/08) uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

**3.6 Zalihe**

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

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

---

**3. PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

**3.7 Nekretnine, postrojenja i oprema**

Početno mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme koja ispunjavaju uslove za priznavanje sredstava vrši se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača, uvećana za zavisne troškove po osnovu nabavke i troškove dovođenja sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti. Naknadni izdaci na nekretninama, postrojenjima i opremi priznaju se kao sredstvo samo kada se sa tim izdacima poboljšava stanje sredstava iznad njihovog prvobitnog procijenjenog standardnog učinka. Svi ostali naknadno nastali izdaci na nekretninama, postrojenjima i opremi priznaju se kao rashodi u periodu u kojem su nastali.

Pod nekretninama, postrojenjima i opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstava je veća od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Dobit koja nastane prilikom rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se u korist ostalih poslovnih prihoda. Gubitak nastao prilikom otuđivanja nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se na teret ostalih poslovnih rashoda.

Amortizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja (računarski program) se obračunava po stopama koje su dobijene na osnovu procjene preostalog vijeka korišćenja i nabavne i procijenjene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme.

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

	<b>Procijenjeni vijek trajanja</b>	<b>Stopa amortizacije</b>
Građevine	10-50 godina	2%-10%
Kotlovi i oprema za pretovar	28 godina	3,57%
Oprema za protok toplotne energije	9 godina	11,11%
Ostala oprema	5-20 godina	5%-20%

**3.8 Nematerijalna ulaganja**

Nematerijalna ulaganja su sredstva koja se mogu indentifikovati kao nemonetarna i bez fizičkog obilježja. Kao nematerijalna ulaganja priznaju se nematerijalna ulaganja koja imaju korisni vijek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke ulaganja je veća od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici, 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 akumulirane 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.

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

---

**3. PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

**3.8 Nematerijalna ulaganja (nastavak)**

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. Nematerijalna imovina iskazana u finansijskim izvještajima Preduzeća amortizira se linearnom metodom tokom njenog korisnog vijeka po sljedećim stopama:

	<b>Procijenjeni vijek trajanja</b>	<b>Stopa amortizacije</b>
Ulaganja u razvoj	5 godina	20%

**3.9 Novac i novčani ekvivalenti**

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

**3.10 Obezvredjenje vrijednosti imovine**

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

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

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

**3.11 Rezervisanja**

Rezervisanja se priznaju ako Preduzeće trenutno ima pravnu ili izvedenu obavezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako postoji vjerovatnoća da će Preduzeće morati podmiriti navedenu obavezu. Iznos priznat kao rezervisanje je najbolja procjena iznosa potrebnog za podmirenje postojeće obaveze na dan bilansa stanja, uzevši u obzir rizike i nesigurnosti vezane za obavezu. Kada se rezervacija mjeri pomoću novčanih tokova koji su po procjeni dovoljni za podmirenje postojeće obaveze, njen knjigovodstveni iznos jeste postojeća vrijednost tih novčanih tokova.



**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

---

**3. PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

**3.12 Finansijska imovina**

Sva finansijska imovina se priznaje odnosno prestaje se priznavati na datum trgovanja kad je kupoprodaja finansijskog sredstva definisana ugovorenim datumom isporuke finansijskog sredstva u rokovima utvrđenima prema konvencijama na predmetnom tržištu i inicijalno je mjerena po fer vrijednosti, uključujući transakcijske troškove, osim finansijske imovine klasifikovane po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, koja je inicijalno iskazana po fer vrijednosti. Fer vrijednost se određuje na način objašnjen u Napomeni 34.

Ostala potraživanja

Ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao potraživanja i mjere se po amortizovanom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjenom za procijenjeno obezvređenje vrijednosti.

Prestanak priznavanja finansijske imovine

Preduzeće će prestati priznavati finansijsku imovinu samo kada ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine isteknu; ili ako prenese finansijsku imovinu, pa samim tim i sve rizike i nagrade od vlasništva sredstva na drugi subjekt. Ako Preduzeće ne prenese niti zadrži suštinski sve rizike i povrate od vlasništva i zadrži kontrolu nad finansijskom imovinom, Preduzeće nastavlja da priznaje finansijsku imovinu.

Klasifikacija kao finansijska obaveza ili kapital

Dužnički ili vlasnički instrumenti su klasifikovani ili kao finansijske obaveze ili kao kapital u skladu sa suštinom ugovornog angažmana.

**3.13 Finansijske obaveze**

Vlasnički instrumenti

Vlasnički instrument je ugovor koji dokazuje pravo na preostali iznos udjela i imovini drugog preduzeća, nakon umanjenja svih njegovih obaveza. Vlasnički instrumenti koje je Preduzeće izdalo knjiže se u iznosu primljenih sredstava.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze klasifikuju se kao "finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha" ili "ostale finansijske obaveze".

Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha

Finansijske obaveze su klasifikovane kao finansijske obaveze "po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha" ukoliko je finansijska obaveza raspoloživa za prodaju ili je iskazana kao finansijska obaveza "po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha".

Finansijska obaveza je klasifikovana kao raspoloživa za prodaju ako:

- je stečena sa ciljem prodaje u bliskoj budućnosti; ili
- je dio identificiranog portfolija finansijskih instrumenata kojima Preduzeće upravlja, i koji se ponaša po šablonu kratkoročne zarade; ili
- je derivativni instrument koji nije okarakterisan i ne koristi se kao instrument zaštite.

Finansijska obaveza može biti priznata kao finansijska obaveza iskazana po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha iako nije "namijenjena za trgovanje" ukoliko:

- takva klasifikacija eliminiše ili značajno reducira nekonzistentnost mjerenja i priznavanja koja bi inače nastala; ili
- je finansijska obaveza dio grupe finansijskih sredstava ili obaveza, čiji je učinak mjeran na bazi fer vrijednosti, u skladu s dokumentovanim upravljanjem rizika Preduzeća ili njegovom investicijskom strategijom, i informacijama oko internog grupisanja sredstava na toj osnovi; ili
- je dio ugovora koji sadrži jedan ili više ugrađenih derivativa, a prema MRS 39: "Finansijski instrumenti: "Priznavanje i mjerenje" koji kaže da svi elementi ovakvog kombinovanog ugovora mogu biti kvalifikovani iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

---

**3. PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

**3.13 Finansijske obaveze (nastavak)**

Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha (nastavak)

Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha iskazuju se po fer vrijednosti, rezultirajuća dobit ili gubitak priznaju se u bilansu uspjeha. Neto dobit ili gubitak priznat u bilansu uspjeha uključuje kamate plaćene po ovom osnovu. Fer vrijednost se određuje na način opisan u Napomeni 34.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući i obaveze po kreditima, se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za transakcijske troškove. Ostale finansijske obaveze su naknadno mjerene po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope. Metoda efektivne kamate je metoda izračunavanja troškova amortizacije finansijske obaveze i određivanja troška kamate za relevantni period. Efektivna kamatna stopa je stopa koja tačno diskontuje procijenjena buduća plaćanja u gotovini kroz očekivano trajanje finansijske obaveze, ili, gdje je to moguće, u kraćem periodu.

Prestanak priznavanja finansijske obaveze

Preduzeće prestaje priznavati finansijsku obavezu kada, i samo kada, su obaveze Preduzeća prestale, otkazane ili ističu.

**4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PRETPOSTAVKE**

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 3, Rukovodstvo Preduzeća donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjem i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih. Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

**4.1 Ključni izvori procjene neizvjesnosti**

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

Vijek trajanja materijalne i nematerijalne imovine

Kao što je opisano u Napomeni 3, Preduzeće pregleda procijenjeni vijek trajanja materijalne i nematerijalne imovine na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

**5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA**

	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Prihodi od grijanja– fizička lica	3.199.190	3.289.182
Prihodi od grijanja– pravna lica	989.500	925.572
Prihodi od grijanja– budžetski korisnici	620.144	593.735
Prihodi od usluga – fizička lica	10.330	8.687
Prihodi od usluga – privreda i budžetski korisnici	4.956	12.292
Prihodi od usluga u inostranstvu	-	7.355
<b>Ukupno:</b>	<b>4.824.120</b>	<b>4.836.823</b>

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

**6. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE**

	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Utrošeni mazut	3.202.667	4.362.910
Utrošeno drvo	356.256	-
Troškovi energije	216.937	190.562
Troškovi ostalog materijala	94.798	85.915
Troškovi goriva	18.670	9.842
Otpis sitnog inventara	6.921	6.773
<b>Ukupno:</b>	<b>3.896.249</b>	<b>4.656.002</b>

**7. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Bruto zarade i naknade zarada	752.820	737.761
Naknada za regres	124.046	121.061
Naknade članovima Nadzornog odbora, Odbora za reviziju i Interne revizije	41.791	41.791
Naknade za topli obrok	35.101	32.810
Naknade za prevoz	23.956	24.555
Ostali lični rashodi i naknade	3.099	5.911
Troškovi i dnevnice za službena putovanja	953	1.132
<b>Ukupno:</b>	<b>981.766</b>	<b>965.021</b>

**8. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Troškovi usluga održavanja	57.181	46.115
PTT usluge	22.215	22.559
Troškovi reklame i propagande	11.124	3.813
Ugovori o djelu i privremenim, povremenim poslovima	8.017	1.909
Ostale proizvodne usluge	9.185	6.585
<b>Ukupno:</b>	<b>107.722</b>	<b>80.981</b>

**9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE**

	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Amortizacija materijalnih sredstava	298.115	293.261
Amortizacija nematerijalnih sredstava	1.988	2.763
<b>Ukupno:</b>	<b>300.103</b>	<b>296.024</b>

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

**10. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Bankarske usluge	145.454	3.494
Intelektualne usluge	37.127	37.359
Članarine, porezi, takse, naknade	24.975	19.380
Troškovi osiguranja	22.430	21.905
Troškovi prinudne naplate	15.695	-
Troškovi obračunatog PDV po kontroli	14.529	-
Troškovi reprezentacije	12.501	2.708
Troškovi ostalih provizija	10.107	8.490
Rezervisanja za otpremnine	7.476	6.661
Ostali nematerijalni troškovi	4.584	8.129
<b>Ukupno:</b>	<b>294.878</b>	<b>108.126</b>

**11. FINANSIJSKI PRIHODI**

	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Prihodi od fakturiranih kamata	709.692	637.648
Prihodi od kamata na kupljene obveznice	897	14.781
Prihodi od kamata na depozite	785	1.052
<b>Ukupno:</b>	<b>711.374</b>	<b>653.481</b>

**12. FINANSIJSKI RASHODI**

	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Kamate po kreditima	548.026	659.244
Naknadno utvrđene kamate za kašnjenja	120.852	16.207
Rashodi od kamata na hartije od vrijednosti	492	322
<b>Ukupno:</b>	<b>669.370</b>	<b>675.773</b>

**13. OSTALI PRIHODI**

	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Prihodi od ukidanja rezervisanja (Napomena 25)	502.526	-
Prihod po osnovu fakturisanja priključne takse	5.688	400
Naplaćena potpuno otpisana potraživanja	3.943	6.179
Prihodi po osnovu otpisa obaveza	2.000	7.140
Naplaćena otpisana potraživanja (Napomena 20)	-	9.377
Prihodi po osnovu prodaje materijala	-	9.820
Ostali poslovni prihodi	2.584	25.146
<b>Ukupno:</b>	<b>516.741</b>	<b>58.062</b>

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

**14. OSTALI RASHODI**

	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Umanjenje vrijednosti potraživanja (Napomene 19 i 20)	1.284.705	779.591
Neotpisana vrijednost rashodovanih stalnih sredstava	-	9.300
Ostali rashodi	-	751
<b>Ukupno:</b>	<b>1.284.705</b>	<b>789.642</b>

**15. POREZ NA DOBIT**

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

	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
<b>Gubitak prije oporezivanja</b>	<b>(1.482.558)</b>	<b>(2.023.203)</b>
Porezni učinak nepriznatih rashoda	115.272	30.521
Porezni učinak nepriznatih prihoda	(785)	(10.355)
<b>Ukupno oporeziva dobit</b>	<b>(1.368.071)</b>	<b>(2.003.037)</b>
Porez na dobit u zemlji po stopi od 10%	-	-
<b>Trošak poreza na dobit</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

**16. NEMATERIJALNA IMOVINA**

	Ulaganja u razvoj KM	Investicije u toku KM	Ukupno KM
<i>Nabavna vrijednost</i>			
<b>Na dan 1. januara 2015.</b>	<b>19.849</b>	-	<b>19.849</b>
Povećanja	-	485.546	485.546
Rashodovanja	-	-	
<b>Na dan 31. decembra 2015.</b>	<b>19.849</b>	<b>485.546</b>	<b>505.395</b>
<i>Akumulirana amortizacija</i>			
<b>Na dan 1. januara 2015.</b>	<b>16.921</b>	-	<b>16.921</b>
Trošak amortizacije za godinu	1.988	-	1.988
<b>Na dan 31. decembra 2015.</b>	<b>18.909</b>	-	<b>18.909</b>
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>			
<b>Na dan 31. decembra 2015.</b>	<b>940</b>	<b>485.546</b>	<b>486.486</b>
<b>Na dan 31. decembra 2014.</b>	<b>2.928</b>	-	<b>2.928</b>

Saldo investicija u toku na dan 31. decembra 2015. godine u iznosu od 485.546 KM, odnosi se na pravo na korištenje zemljišta u periodu od 100 godina, koje je Preduzeće dobilo od Grada Prijedor, te na uređenje zemljišta.

	Ulaganja u razvoj KM	Investicije u toku KM	Ukupno KM
<i>Nabavna vrijednost</i>			
<b>Na dan 1. januara 2014.</b>	<b>19.849</b>	-	<b>19.849</b>
Povećanja	-	-	
Prenos sa/na	-	-	
<b>Na dan 31. decembra 2014.</b>	<b>19.849</b>	-	<b>19.849</b>
<i>Akumulirana amortizacija</i>			
<b>Na dan 1. januara 2014.</b>	<b>14.158</b>	-	<b>14.158</b>
Trošak amortizacije za godinu	2.763	-	2.763
<b>Na dan 31. decembra 2014.</b>	<b>16.921</b>	-	<b>16.921</b>
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>			
<b>Na dan 31. decembra 2014.</b>	<b>2.928</b>	-	<b>2.928</b>
<b>Na dan 31. decembra 2013.</b>	<b>5.691</b>	-	<b>5.691</b>

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

**17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

	Zemljište KM	Građevine KM	Postrojenja i oprema KM	Investicije u toku KM	Ukupno KM
<i><u>Nabavna vrijednost</u></i>					
<b>Na dan 1. januara 2015.</b>	<b>818.890</b>	<b>3.812.944</b>	<b>11.570.908</b>	<b>74.233</b>	<b>16.276.975</b>
Povećanja	-	-	-	17.353.045	17.353.045
Prenos (sa)/na	-	-	14.564	(14.564)	-
Rashodovanja	-	-	(1.477)	-	(1.477)
<b>Na dan 31. decembra 2015.</b>	<b>818.890</b>	<b>3.812.944</b>	<b>11.583.995</b>	<b>17.412.714</b>	<b>33.628.543</b>
<i><u>Akumulirana amortizacija</u></i>					
<b>Na dan 1. januara 2015.</b>	-	<b>2.743.036</b>	<b>7.020.162</b>	-	<b>9.763.198</b>
Trošak amortizacije	-	44.619	253.496	-	298.115
Usklađenje po osnovu revalorizacije	-	96.492	-	-	96.492
Rashodovanja	-	-	(1.477)	-	(1.477)
<b>Na dan 31. decembra 2015.</b>	-	<b>2.884.147</b>	<b>7.272.181</b>	-	<b>10.156.328</b>
<i><u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u></i>					
<b>Na dan 31. decembra 2015.</b>	<b>818.890</b>	<b>928.797</b>	<b>4.311.814</b>	<b>17.412.714</b>	<b>23.472.215</b>
<b>Na dan 31. decembra 2014.</b>	<b>818.890</b>	<b>1.069.908</b>	<b>4.550.746</b>	<b>74.233</b>	<b>6.513.777</b>

Saldo investicija u toku na dan 31. decembra 2015. godine u ukupnom iznosu od 17.412.714 odnosi se na izgradnju toplane na biomasu koja je finansirana kreditom odobrenim od strane EBRD. Od navedenog iznosa za izvedene radove na toplani i ugradnji opreme izdvojena su sredstva u iznosu od 8,6 miliona EUR-a prema dobavljaču Maschinenfabrik GmbH Austria, a ostatak se odnosi na konsultantske usluge i ostale pripadajuće troškove.

	Zemljište KM	Građevine KM	Postrojenja i oprema KM	Investicije u toku KM	Ukupno KM
<i><u>Nabavna vrijednost</u></i>					
<b>Na dan 1. januara 2014.</b>	<b>818.890</b>	<b>3.812.944</b>	<b>11.532.640</b>	-	<b>16.164.474</b>
Povećanja	-	-	4.607	136.792	141.399
Prenos sa/na	-	-	62.559	(62.559)	-
Rashodovanja	-	-	(28.898)	-	(28.898)
<b>Na dan 31. decembra 2014.</b>	<b>818.890</b>	<b>3.812.944</b>	<b>11.570.908</b>	<b>74.233</b>	<b>16.276.975</b>
<i><u>Akumulirana amortizacija</u></i>					
<b>Na dan 1. januara 2014.</b>	-	<b>2.601.925</b>	<b>6.795.783</b>	-	<b>9.397.708</b>
Trošak amortizacije	-	44.619	248.642	-	293.261
Usklađenje po osnovi revalorizacije	-	96.492	-	-	96.492
Rashodovanja	-	-	(24.263)	-	(24.263)
<b>Na dan 31. decembra 2014.</b>	-	<b>2.743.036</b>	<b>7.020.162</b>	-	<b>9.763.198</b>
<i><u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u></i>					
<b>Na dan 31. decembra 2014.</b>	<b>818.890</b>	<b>1.069.908</b>	<b>4.550.746</b>	<b>74.233</b>	<b>6.513.777</b>
<b>Na dan 31. decembra 2013.</b>	<b>818.890</b>	<b>1.211.019</b>	<b>4.736.857</b>	-	<b>6.766.766</b>

Preduzeće je založilo zemljište i nekretnine knjigovodstvene vrijednosti 1.114.491 KM kao instrument obezbjeđenja povrata sredstava po osnovu obveznica, te za izmirenje obaveza prema državi po osnovu reprograma.

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

**18. ZALIHE**

	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2014.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Mazut	120.213	467.572
Ogrijevno drvo	83.562	-
Materijal za održavanje	74.228	90.947
Alat i inventar, neto	8.946	6.719
Ostalo	4.320	4.531
<b>Ukupno:</b>	<b>291.269</b>	<b>569.769</b>

**19. POTRAŽIVANJA OD KUPACA**

	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2014.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Potraživanja od fizičkih lica – usluge i kamate	7.507.956	6.413.602
Potraživanja od pravnih lica – usluge i kamate	1.751.078	1.736.396
Potraživanja od budžetskih korisnika – usluge i kamate	207.800	157.469
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(6.947.133)	(4.052.133)
<b>Ukupno:</b>	<b>2.519.701</b>	<b>4.255.334</b>

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

	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>4.052.133</b>	<b>2.862.194</b>
Ispravka greške prethodnog perioda na teret akumuliranog gubitka	1.628.197	425.348
Povećanje ispravke vrijednosti (Napomena 14)	1.282.404	764.591
Otpis	(15.601)	-
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>6.947.133</b>	<b>4.052.133</b>

**20. OSTALA POTRAŽIVANJA**

	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2014.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Potraživanja za PDV	1.372.260	115.304
Potraživanja od Vlade RS *	900.000	-
Potraživanja po osnovu priključne takse	49.490	50.525
Potraživanja za refundaciju bolovanja	32.812	24.489
Unaprijed plaćeni i ukalkulisani troškovi	30.491	3.621
Potraživanja za date avanse	1.490	-
Ostala potraživanja	99	424
Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja	(44.168)	(47.075)
<b>Ukupno:</b>	<b>2.342.474</b>	<b>147.288</b>

\* Potraživanja od Vlade RS u iznosu od 900.000 KM odnose se na projekat „Podrška realizaciji projekta centralnog grijanja na drvnu biomasu u Prijedoru“. Nosilac projekta je Grad Prijedor. Sredstva su obezbjeđena iz Programa javnih investiranja RS za finansiranje iz budžeta u 2015. godini.



**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

**20. OSTALA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)**

Promjene na ispravci vrijednosti ostalih potraživanja mogu se prikazati kako slijedi:

	2015. KM	2014. KM
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>47.075</b>	<b>41.452</b>
Povećanje ispravke vrijednosti (Napomena 14)	2.301	15.000
Naplaćena otpisana potraživanja (Napomena 13)	-	(9.377)
Otpis	(5.208)	-
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>44.168</b>	<b>47.075</b>

**21. ULAGANJA U OBVEZNICE PO FER VRIJEDNOSTI**

Na dan 31. decembra 2015. godine Preduzeće je iskazalo ulaganja u obveznice od Ministarstva finansija Republike Srpske u iznosu od 37.727 KM. Navedeno ulaganje Preduzeće koristi za izmirenje obaveza po osnovu reprograma potpisanog sa Poreznom upravom RS (Napomena 26).

**22. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI**

	31.12.2015. KM	31.12.2014. KM
Izdvojena novčana sredstva za plaćanja obaveza po kreditu od EBRD-a	414.540	21.709
Transakcioni računi kod banaka	306.026	14.910
Blagajna	3.701	2.594
Devizni računi kod banaka	20	24
<b>Ukupno:</b>	<b>724.287</b>	<b>39.237</b>

**23. KAPITAL**

	31.12.2015. KM	31.12.2014. KM
2.040.000 redovnih akcija nominalne vrijednosti 1 KM	2.040.000	2.040.000
<b>UKUPNO</b>	<b>2.040.000</b>	<b>2.040.000</b>

Vlasnička struktura akcijskog kapitala na dan 31. decembra 2015. i 2014. može se prikazati kako slijedi:

	% učešća	31.12.2015. KM	% učešća	31.12.2014. KM
Grad Prijedor	99,68	2.033.472	99,68	2.033.472
Ostali akcionari (ispod 1% vlasništva)	0,32	6.528	0,32	6.528
<b>UKUPNO</b>	<b>100,00</b>	<b>2.040.000</b>	<b>100,00</b>	<b>2.040.000</b>

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

**24. DUGOROČNA REZERVISANJA**

	31.12.2015. KM	31.12.2014. KM
Rezervisanja za otpremnine	22.135	25.476
Rezervisanja za jubilarne nagrade	4.014	4.212
<b>Ukupno:</b>	<b>26.149</b>	<b>29.688</b>

Prilikom obračuna sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine Preduzeće je koristilo sljedeće pretpostavke: kamatna stopa od 7,43%, rast zarada od 0,5%, godine radnog staža za odlazak u penziju (osiguranik koji nema navršenih 65 godina života ima pravo na starosnu penziju kada navrší 60 godina života i 40 godina penzijskog staža; osiguranik žena koja nema navršenih 65 godina života ima pravo na starosnu penziju kada navrší 58 godina života i 35 godina staža), projektovana fluktuacija zaposlenih na osnovu podataka o kretanju zaposlenih u prethodnom periodu od 1%, kao i ostali uslovi neophodni za ostvarivanje prava na otpremninu i jubilarnu nagradu.

Kretanja na dugoročnim rezervisanjima u 2015. i 2014. godini se mogu prikazati kako slijedi:

	2015. KM	2014. KM
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>29.688</b>	<b>28.606</b>
Rezervisanja u toku godine na teret troškova	7.475	6.661
Ukidanje rezervisanja za isplaćene otpremnine (Napomena 12)	(11.014)	(5.579)
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>26.149</b>	<b>29.688</b>

**25. ODGOĐENI PRIHOD**

	31.12.2015. KM	31.12.2014. KM
SIDA Sweden	454.885	74.233
Vlada Republike Srpske	397.474	-
Grad Prijedor	173.670	-
<b>Ukupno:</b>	<b>1.026.029</b>	<b>74.233</b>

Grant sredstva od strane SIDA-e su odobrena za finansiranje konsultantskih usluga za potrebe projekta izgradnje toplane na biomasu. Ukupno odobrena sredstva iznose 618.700 EUR.

Grant sredstva od Vlade Republike Srpske su odobrena na osnovu Odluke Vlade broj 04/1-012-2-2356/15 od 22. oktobra 2015. godine u ukupnom iznosu od 900.000 KM. Sredstva su odobrena za podršku realizaciji projekta centralno grijanje na drvenu biomasu u Prijedoru. Po ovom osnovu, Preduzeću je u toku 2015. godine fakturisan iznos od 502.526 KM (Napomena 13) koji se odnosi na nabavku ogrijevnog drveta, prevoz te nabavku mazuta. Navedene sirovine su utrošene te je u skladu sa tim pripadajući iznos odgođenog prihoda Preduzeće evidentiralo u korist prihoda.

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

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

**26. DUGOROČNE OBAVEZE PO KREDITIMA I OBVEZNICE**

	<b>Kamatna stopa u %</b>	<b>Rok povrata</b>	<b>31.12.2015. KM</b>	<b>31.12.2014. KM</b>
Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD)	6mEuribor +marža	31.10.2029.	13.670.047	-
Komercijalna banka a.d. Banja Luka	7,90	30.09.2017.	1.977.835	3.509.882
Investiciono-razvojna banka Republike Srpske a.d. Banja Luka	6mEuribor +marža	1.2.2017.	1.793.170	-
UniCredit Bank a.d. Banja Luka	6mEuribor +5,12	31.5.2017.	1.439.339	-
Porezna uprava, Ministarstvo finansija RS	zakonska	10.2.2022.	580.560	564.707
<i>Podzbir krediti</i>			<b>19.460.951</b>	<b>4.074.589</b>
Obveznice			3.832.324	4.177.807
<i>Podzbir obveznice</i>			<b>3.832.324</b>	<b>4.177.807</b>
Manje: tekuće dospijevanje (Prikazano u okviru kratkoročnih obaveza)			(3.812.410)	(1.972.741)
<b>Ukupno:</b>			<b>19.480.865</b>	<b>6.279.655</b>
Dugoročni krediti dospijevaju na naplatu kako slijedi:				
Po pozivu ili u roku od godine dana			3.812.410	1.972.741
U drugoj godini			2.371.212	1.522.305
Od treće do, uključivo, pete godine			4.955.537	2.326.672
Preko pet godina			12.154.116	2.430.678

Dana 24. decembra 2014. godine Preduzeće je potpisalo Ugovor o kreditu sa Evropskom bankom za obnovu i razvoj (EBRD) u iznosu od 7 miliona EUR za potrebe izgradnje toplane na biomasu koja će poboljšati energetske efikasnosti i održivost grejne mreže u gradu Prijedoru. Sredstva su odobrena uz grace period od 36 mjeseci, te otplata počinje od 30. aprila 2018. godine i vršit će se u 24 jednake polugodišnje rate. Također, Ugovorom je definisano da će banka nastojati da obezbijedi dodatna grant sredstva u iznosu od 2 miliona EUR iz sredstava fonda koji banka vodi zajedno sa organizacijom SIDA. U skladu sa Ugovorom, Preduzeće je do 1. januara 2016. godine trebalo da poduzme sve potrebne aktivnosti za usvajanje programa unaprijeđenja finansijskih i operativnih aktivnosti, te da radi na potpisivanju ugovora sa gradom Prijedorom za javne usluge. Zbog prethodno pomenutog, angažovana je konsultantska kuća koja je finansirana iz grant sredstava. Pored ovoga, do 31. decembra 2015. godine Preduzeće je obavezno da izvrši otpis svih potraživanja od kupaca koja su starija od godinu dana, te da poduzme sve aktivnosti kojim će se mreža korisnika proširiti na najmanje 350 hiljada m<sup>2</sup>.

Dana 6. septembra 2015. godine Preduzeće je potpisalo Ugovor o dugoročnom kreditu za obrtna sredstva sa Komercijalnom bankom a.d. Banja Luka u iznosu od 5 miliona KM.

Dana 2. jula 2015. godine Preduzeće je potpisalo sa Investiciono-razvojnog bankom a.d. Banja Luka Ugovor o zajmu za pravna lica koja odredi Vlada Republike Srpske u iznosu od 1.800.000 KM. Sredstva su odobrena za nabavku osnovnih sredstava uz grace period od 6 mjeseci koji je Anexom ugovora produžen na dodatnih 6 mjeseci.

Dana 22. maja 2015. godine preduzeće je potpisalo Ugovor o kreditu sa UniCredit Bank a.d. Banja Luka u iznosu od 2 miliona KM za izmirenje obaveza prema dobavljačima. Po ovom osnovu grad Prijedor je dao garanciju u korist banke u iznosu od 2 miliona KM.

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

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

**27. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA**

	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2014.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Dobavljači u zemlji	9.509.666	5.355.128
Dobavljači u inostranstvu	949.724	-
<b>Ukupno:</b>	<b>10.459.390</b>	<b>5.355.128</b>

**28. KRATKOROČNI KREDITI**

	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2014.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Grad Prijedor	3.900.000	3.100.000
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita (Napomena 26)	3.812.410	1.972.741
<b>Ukupno:</b>	<b>7.712.410</b>	<b>5.072.741</b>

Preduzeću su u 2015. godini i u prethodnim periodima iz sredstava budžeta grada Prijedora odobravane pozajmice za finansiranje obrtnih sredstava na periode do 12 mjeseci. Posljednja pozajmica je odobrena dana 13. januara 2015. godine u iznosu od 1 milion KM od čega je Preduzeću uplaćen iznos od 800.000 KM. Do dana naše revizije nije vršeno produženje roka izmirenja ovih obaveza.

**29. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2014.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Primljeni avansi	68.904	40.674
Obaveze za ukalkulisane kamate po EBRD	67.602	-
Unaprijed naplaćeni prihod po fakturama	59.625	60.846
Obaveze za neto zarade	49.846	46.205
Obaveze za poreze i doprinose na plate	35.783	59.887
Ukalkulisani troškovi perioda	19.751	7.086
Obaveze za Nadzorni odbor i Odbor za reviziju	7.200	5.400
Ostalo	5.020	5.930
<b>Ukupno:</b>	<b>313.731</b>	<b>226.028</b>

**30. PREUZETE OBAVEZE**

Kao što je navedeno u Napomeni 26, Preduzeću su odobrena grant sredstva od SIDA-e za finansiranje konsultantskih usluga a za potrebe projekta izgradnje toplane na biomasu. Ukupno odobrena sredstva iznose 618.700 EUR. Do dana 31. decembra 2015. godine konsultantske kuće su fakturisale iznos od 454.885 KM. Preostali iznos od 755.187 KM će biti fakturisan u narednom periodu.

**31. POTENCIJALNE OBAVEZE**

Prema izjavi Uprave, na dan 31. decembra 2015. godine protiv Preduzeća su se vodili sudski postupci u vrijednosti od 68.312 KM. Preduzeće nije formiralo rezervisanja po ovom osnovu.

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

**32. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA**

Do datuma naše revizije, po izjavi Rukovodstva, nisu postojali događaji niti transakcije koji bi u značajnoj mjeri uticali na finansijske izvještaje Preduzeća na dan 31. decembra 2015. godine.

**33. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA**

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

	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Plate i naknade članovima Uprave, bruto	153.124	126.297
Naknade za Nadzorni odbor i Odbor za reviziju, bruto	35.821	35.821
<b>Ukupno:</b>	<b>188.945</b>	<b>162.118</b>

**34. FINANSIJSKI INSTRUMENTI**

***Upravljanje kapitalnim rizikom***

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

***Koeficijent zaduženosti***

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

Koeficijent zaduženosti na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2014.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Primljeni krediti (i)	27.193.275	11.352.396
Novac i novčani ekvivalenti	(724.287)	(39.237)
<b>Neto dug</b>	<b>26.468.988</b>	<b>11.313.159</b>
Kapital (ii)	-	-
<b>Neto koeficijent zaduženosti</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

(i) Krediti obuhvataju kredite, kao što je navedeno u Napomenama 26 i 28.

(ii) Kapital uključuje ukupan kapital Preduzeća.

***Značajne računovodstvene politike***

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

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

---

**34. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)**

*Kategorije finansijskih instrumenata*

	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2014.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
<b>Finansijska imovina</b>		
Kreditni i potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	4.181.715	4.294.571
<b>Finansijske obaveze</b>		
Po amortiziranom trošku	37.797.064	16.766.215

***Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom***

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

***Tržišni rizik***

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

***Upravljanje valutnim rizikom***

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

***Upravljanje kamatnim rizikom***

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

***Analiza osjetljivosti kamatne stope***

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

U slučaju povećanja, odnosno smanjenja kamatnih stopa za 50 baznih jedinica (0,5%), a da su sve ostale varijable ostale nepromijenjene:

- dobit za godinu koja je završila 31. decembra 2015. bi se smanjila/povećala za iznos od 84.513 KM po osnovu izloženosti kamatnom riziku. Ovo se može pripisati izloženosti Preduzeća kamatnim stopama po kreditima sa promjenjivim kamatnim stopama.

***Upravljanje kreditnim rizikom***

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

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

**34. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)**

***Upravljanje rizikom likvidnosti***

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

***Tabele za kamatni rizik i rizik likvidnosti***

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

***Dospijće nederivativne finansijske imovine***

	Ponderisana prosječna kamatna stopa	<b>Do 1 mjesec KM</b>	<b>1 - 6 mjeseci KM</b>	<b>6 -12 mjeseci KM</b>	<b>1 - 5 godina KM</b>	<b>Preko 5 godina KM</b>	<b>Ukupno KM</b>
<b>31. decembar 2015.</b>							
Beskamatno	-	3.746.514	435.201	-	-	-	4.181.715
<b>UKUPNO</b>		<b>3.746.514</b>	<b>435.201</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.181.715</b>

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

***Dospijće nederivativnih finansijskih obaveza***

	Ponderisana prosječna kamatna stopa	<b>Do 1 mjesec KM</b>	<b>1 - 6 mjeseci KM</b>	<b>6 -12 mjeseci KM</b>	<b>1 - 5 godina KM</b>	<b>Preko 5 godina KM</b>	<b>Ukupno KM</b>
<b>31. decembar 2015.</b>							
Beskamatno	-	14.436.187	-	-	-	-	14.436.187
Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom	1,82%	96.068	582.143	1.828.399	4.976.255	10.746.334	18.229.199
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom	7,05%	253.195	789.928	947.914	3.638.925	2.129.383	7.759.345
<b>UKUPNO</b>		<b>14.785.450</b>	<b>1.372.071</b>	<b>2.776.313</b>	<b>8.615.180</b>	<b>12.875.717</b>	<b>40.424.731</b>

***Fer vrijednost finansijskih instrumenata***

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

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