

**TOPLANA A.D.  
PRIJEDOR**

**NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE  
I  
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA  
GODINU KOJA JE ZAVRŠILA  
31. DECEMBRA 2017.**

## Sadržaj

	<b><i>Stranica</i></b>
Odgovornost za finansijske izvještaje	1
Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	2
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	5
Izvještaj o finansijskom položaju	6
Izvještaj o promjenama na kapitalu	7
Izvještaj o tokovima gotovine	8
Napomene uz finansijske izvještaje	9 - 31

## **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 2017.

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

Zoran Knežević, v.d. direktora

Toplana a.d. Prijedor  
Rudnička 66  
79101 Prijedor

25. april 2018. godine



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

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

### *Mišljenje sa rezervom*

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja preduzeća Toplana a.d. Prijedor (u daljnjem tekstu: „Preduzeće“) prikazanih na stranicama od 5. do 31., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2017. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o tokovima gotovine i izvještaja o promjenama na kapitalu za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena.

Prema našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanih u paragrafu *Osnova za mišljenje sa rezervom*, priloženi finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Preduzeća na dan 31. decembra 2017. godine, te rezultate njegovog poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

### *Osnova za mišljenje sa rezervom*

Preduzeće nije formiralo umanjenje vrijednosti u iznosu od 253.954 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 obezbijeđenja naplate za navedeni iznos. U skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 39: „Finansijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje“, Preduzeće bi trebalo formirati umanjenje vrijednosti za naprijed navedeni iznos. Da je Preduzeće postupilo u skladu sa zahtjevima MRS-a 39, gubitak za godinu koja je završila 31. decembra 2017. godine bi se povećao za iznos od 253.954 KM.

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u *paragrafu o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja*. Nezavisni smo od Preduzeća u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

### *Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem*

Skrećemo pažnju na Napomenu 1.1 uz finansijske izvještaje u kojoj je navedeno da Preduzeće i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja. Preduzeće je prepoznalo okolnosti koje predstavljaju sumnju u sposobnost Preduzeća da nastavi sa vremenski neograničenim poslovanjem, ali se smatra da poslovanje u doglednoj budućnosti nije ugroženo s obzirom da je sposobnost Preduzeća o stalnosti poslovanja isključivo zavisna od finansijske podrške gradskih i državnih organa.

Preduzeće kontinuirano bilježi gubitke iz poslovanja, te je na dan 31. decembra 2017. i 2016. godine iskazalo gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 12.564.594 KM odnosno 10.873.339 KM, a kratkoročne obaveze Preduzeća su značajno premašile njegovu kratkoročnu imovinu. Navedena situacija odražava povećan rizik likvidnosti. 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.

Ako izostane uspjeh mjera koje poduzima Rukovodstvo, 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.

#### *Ključna revizorska pitanja*

Ključna revizorska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti za našu reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanog u paragrafu *Osnova za mišljenje sa rezervom*, odredili smo da će niže navedena pitanja biti ključna revizorska pitanja koja trebamo objaviti u našem izvještaju.

#### *Vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme*

Preduzeće je na dan 31. decembra 2017. godine, a kao što je navedeno u Napomeni 17 uz finansijske izvještaje, iskazalo nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od 22.158.180 KM. Usvojenim računovodstvenim politikama, ista se iskazuju po trošku sticanja umanjenom za akumuliranu amortizaciju i eventualno priznate gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava tako da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine, osim zemljišta i nekretnina, postrojenje i opreme u pripremi, otpisuje tokom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom linearne metode po amortizacionim stopama koje je usvojilo Rukovodstvo Preduzeća, a na osnovu procijenjenog vijeka trajanja sredstva.

Naše revizorske procedure su vezane za identifikaciju postojanja imovine, usaglašenje stanja iz glavne knjige sa registrom imovine i popisom, testiranje adekvatnosti početnog priznavanja imovine, kao i povećanja, odnosno smanjenja u toku godine, potpunost i tačnost izračuna godišnje amortizacije. Također, proveli smo postupke testiranja internih kontrola, te testove na utvrđivanju vlasništva nad imovinom koja je evidentirana u knjigama Preduzeća.

Prema provedenim opisanim procedurama smatramo da su procjene Rukovodstva, a koje su osnova za vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme, prihvatljive.

#### *Odgovornosti Rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo je odgovorno za pripremanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, i za one interne kontrole za koje Rukovodstvo odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Rukovodstvo je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Preduzeća da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Rukovodstvo ili namjerava likvidirati Preduzeće ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Preduzeće.

#### *Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja*

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

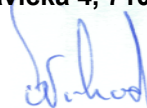
- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključivati tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizorske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Preduzeća.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo Rukovodstvo.
- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Rukovodstvo i, bazirano na prikupljenim revizorskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnosti Preduzeća da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Preduzeće prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Dužni smo komunicirati sa onima koji su zaduženi za upravljanje u pogledu, između ostalog, planiranog obima i datuma revizije, te u pogledu značajnih nalaza revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koji se identifikuju tokom naše revizije.

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s nezavisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utiču na našu nezavisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizorska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa spriječava njihovo javno objavljivanje ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba objaviti u našem revizorskom izvještaju jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice od istog prevazišle dobrobit javnog interesa od takvog objavljivanja.

**Baker Tilly Re Opinion d.o.o.**  
**Grbavička 4, 71000 Sarajevo**



Nihad Fejzić, direktor i ovlaštenu revizor



Dražen Branković, ovlaštenu revizor

Sarajevo, 25. april 2018. godine

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.**

	Napomena	2017. KM	2016. KM
<b>Poslovni prihodi</b>			
Prihodi od prodaje	5	5.145.016	4.965.160
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>		<b>5.145.016</b>	<b>4.965.160</b>
<b>Poslovni rashodi</b>			
Troškovi materijala, goriva i energije	6	(3.264.573)	(2.651.760)
Troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi	7	(1.114.581)	(1.043.561)
Troškovi proizvodnih usluga	8	(115.390)	(175.708)
Troškovi amortizacije	9	(1.157.882)	(1.223.742)
Nematerijalni troškovi	10	(117.056)	(259.702)
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>		<b>(5.769.482)</b>	<b>(5.354.473)</b>
<b>POSLOVNI GUBITAK</b>		<b>(624.466)</b>	<b>(389.313)</b>
<b>Ostali prihodi i rashodi</b>			
Ostali prihodi	11	536.653	392.366
Ostali rashodi	12	(1.565.826)	(1.581.870)
<b>GUBITAK IZ REDOVNE AKTIVNOSTI</b>		<b>(1.653.639)</b>	<b>(1.578.817)</b>
<b>Finansijski prihodi i rashodi</b>			
Finansijski prihodi	13	702.057	721.032
Finansijski rashodi	14	(739.673)	(871.139)
<b>GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b>(1.691.255)</b>	<b>(1.728.924)</b>
Porez na dobit	15	-	-
<b>GUBITAK NAKON OPOREZIVANJA</b>		<b>(1.691.255)</b>	<b>(1.728.924)</b>

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU**  
**NA DAN 31. DECEMBRA 2017. GODINE**

	Napomena	31.12.2017. KM	31.12.2016. KM
<b>Dugoročna imovina</b>			
Nematerijalna imovina	16	784.497	871.744
Nekretnine, postrojenja i oprema	17	22.158.180	22.666.847
<b>Ukupno dugoročna imovina:</b>		<b>22.942.677</b>	<b>23.538.591</b>
<b>Kratkoročna imovina</b>			
Zalihe	18	973.647	570.711
Potraživanja od kupaca	19	2.285.091	2.462.522
Ostala potraživanja	20	128.142	41.345
Ulaganja u obveznice po fer vrijednosti	21	21.025	-
Novac i novčani ekvivalenti	22	195.085	21.689
<b>Ukupno kratkoročna imovina:</b>		<b>3.602.990</b>	<b>3.096.267</b>
<b>Gubitak iznad visine kapitala</b>		<b>12.564.594</b>	<b>10.873.339</b>
<b>UKUPNA IMOVINA</b>		<b>39.110.261</b>	<b>37.508.197</b>
<b>Kapital i rezerve</b>			
Akcijski kapital	23	2.040.000	2.040.000
Neraspoređeni gubitak	-	(2.040.000)	(2.040.000)
<b>Ukupno kapital i rezerve:</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Dugoročne obaveze</b>			
Dugoročna rezervisanja	24	26.351	28.491
Odgođeni prihod	25	5.138.558	4.647.481
Dugoročne obaveze po kreditima i obveznice	26	19.832.523	18.704.489
<b>Ukupno dugoročne obaveze:</b>		<b>24.997.432</b>	<b>23.380.461</b>
<b>Kratkoročne obaveze</b>			
Obaveze prema dobavljačima	27	1.107.812	6.641.691
Kratkoročni krediti	28	12.617.439	6.975.918
Ostale kratkoročne obaveze	29	387.578	510.127
<b>Ukupno kratkoročne obaveze:</b>		<b>14.112.829</b>	<b>14.127.736</b>
<b>UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE</b>		<b>39.110.261</b>	<b>37.508.197</b>

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

Potpisao za i u ime Preduzeća 25. aprila 2018. godine:

Zoran Knežević  
v.d. direktora



**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.**

	Akcijски kapital KM	Revaloriz. rezerve KM	Neraspoređeni gubitak KM	Ukupno KM
<b>Stanje 31. decembra 2015.</b>	<b>2.040.000</b>	<b>96.492</b>	<b>(11.280.907)</b>	<b>(9.144.415)</b>
Prenos na akumulirani gubitak *	-	(96.492)	96.492	-
Gubitak za godinu	-	-	(1.728.924)	(1.728.924)
<b>Stanje 31. decembra 2016.</b>	<b>2.040.000</b>	<b>-</b>	<b>(12.913.339)</b>	<b>(10.873.339)</b>
Gubitak za godinu	-	-	(1.691.255)	(1.691.255)
<b>Stanje 31. decembra 2017.</b>	<b>2.040.000</b>	<b>-</b>	<b>(14.604.594)</b>	<b>(12.564.594)</b>

\* 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 umanjeanjem rezervi, a povećanje ispravke vrijednosti. U 2016. godini preostali iznos po ovom osnovu Preduzeće je prenijelo na akumulirani gubitak.

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

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.**

	2017. KM	2016. KM
<b>Poslovne aktivnosti</b>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	5.981.540	5.337.092
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	14.856	1.369.443
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(6.354.573)	(3.798.895)
Odlivi po osnovu bruto zarada, naknada zarada i primanja	(1.066.729)	(978.605)
Odlivi po osnovu kamate	(730.996)	(770.559)
Odlivi po osnovu ostalih dadžbina	(489.590)	(343.678)
<b>Neto novac (korišten)/ostvaren u operativnim aktivnostima</b>	<b>(2.645.492)</b>	<b>814.798</b>
<b>Aktivnosti investiranja</b>		
Odlivi po osnovu nabavke stalne imovine	(52.942)	(115.850)
<b>Neto novac korišten u aktivnostima investiranja</b>	<b>(52.942)</b>	<b>(115.850)</b>
<b>Aktivnosti finansiranja</b>		
Prilivi/(odlivi) po osnovu kredita	2.871.830	(1.401.547)
<b>Neto novac ostvaren/(korišten)/ po osnovu aktivnosti finansiranja</b>	<b>2.871.830</b>	<b>(1.401.547)</b>
<b>Neto povećanje/(smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata</b>	<b>173.396</b>	<b>(702.599)</b>
<b>Novac i novčani ekvivalenti na početku godine</b>	<b>21.689</b>	<b>724.288</b>
<b>Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine</b>	<b>195.085</b>	<b>21.689</b>

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.**

---

**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 pokrića 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 Preduzeća. 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 Preduzeća smanjen je na 40.000 KM.

Također, 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 Preduzeća u iznosu od 2.000.000 KM. Izdate akcije otkupio je grad Prijedor i time izvršio dokapitalizaciju, nakon čega vrijednost osnovnog kapitala Preduzeća iznosi 2.040.000 KM, a učešće grada Prijedor u kapitalu je 99,68%.

Na dan 31. decembra 2017. godine Preduzeće je zapošljavalo 63 zaposlenika (2016. godine 63 zaposlenika)

*Tijela Preduzeća*

**Nadzorni odbor**

Velimir Smiljanić	predsjednik
Dragoslav Novaković	član
Miroslav Bijelić	član

**Rukovodstvo**

Zoran Knežević	v.d. direktora
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 2017.**

---

**1. OPŠTI PODACI (NASTAVAK)**

**1.1 Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem**

Preduzeće sastavlja svoje finansijske izvještaje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Ovo načelo podrazumjeva pretpostavku da će Preduzeće poslovati u doglednoj budućnosti. Bez obzira što se smatra da poslovanje u razumnoj doglednoj budućnosti (sljedeća poslovna godina) nije ugroženo, napominjemo da je Preduzeće za period koji se završio 31. decembra 2017. godine imalo ukupno kratkoročne imovine u iznosu od 3.602.990 KM, dok su kratkoročne obaveze iznosile 14.112.829 KM. Sposobnost Preduzeća da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja je isključivo zavisna od finansijske podrške gradskih i državnih organa.

**2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH 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 2017. godine ili poslije. Godišnja unapređenja uključuju dopune većeg broja MSFI, koji su prikazani kako slijedi:

MRS 7	Izveštaj o novčanim tokovima (objavljivanje – na snazi od 1. januara 2017. godine)
MRS 12	Porez na dobit (priznavanje odgođene porezne imovine za nerealizirane gubitke – na snazi od 1. januara 2017. godine)
MSFI 12	Prezentacija učešća u drugim subjektima (godišnja poboljšanja – na snazi od 1. januara 2017. godine)

**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:

MRS 12	Porez na dobit (godišnja poboljšanja na snazi od 1. januara 2019. godine)
MRS 23	Troškovi pozajmljivanja (godišnja poboljšanja na snazi od 1. januara 2019. godine)
MRS 28	Ulaganja u pridružena pravna lica i zajednički poduhvati (godišnja poboljšanja – na snazi od 1. januara 2018. godine)
MRS 28	Ulaganja u pridružena pravna lica i zajednički poduhvati (godišnja poboljšanja – na snazi od 1. januara 2019. godine)
MRS 40	Ulaganja u nekretnine (prenosi ulaganja u nekretnine – na snazi od 1. januara 2018. godine)
MSFI 1	Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (godišnja poboljšanja – na snazi od 1. januara 2018. godine)
MSFI 2	Plaćanje temeljeno na dionicama (klasifikacija i mjerenje plaćanja temeljenih na dionicama – na snazi od 1. januara 2018. godine)
MSFI 3	Poslovne kombinacije (godišnja poboljšanja na snazi od 1. januara 2019. godine)
MSFI 4	Ugovori o osiguranju (primjena MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ sa MSFI 4 na dionicama – na snazi od 1. januara 2018. godine)
MSFI 9	Finansijski instrumenti (konačna verzija uključujući zahtjeve za klasifikaciju i vrednovanje, umanjenje vrijednosti i računovodstvo zaštite od rizika i prestanak priznavanja – na snazi od 1. januara 2018. godine)
MSFI 9	Finansijski instrumenti (godišnja poboljšanja – na snazi od 1. januara 2019. godine)
MSFI 11	Zajednički aranžmani (godišnja poboljšanja na snazi od 1. januara 2019. godine)
MSFI 12	Objavljivanje udjela u drugim subjektima (godišnja poboljšanja na snazi od 1. januara 2019. godine)
MSFI 15	Prihodi po ugovorima s kupcima (objašnjenje za MSFI 15 – na snazi od 1. januara 2018. godine)
MSFI 16	Najmovi (na snazi od 1. januara 2019. godine)
MSFI 17	Ugovori o osiguranju (na snazi od 1. januara 2021. godine)
IFRIC 22	Transakcije u stranim valutama i avansna plaćanja (na snazi od 1. januara 2018. godine)
IFRIC 23	Neizvjesnost oko poreza na dobit (na snazi od 1. januara 2019. godine)

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.**

---

**2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDA (NASTAVAK)**

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

Preduzeće je izabralo da ne usvoji ove standarde, amandmane standardima i tumačenja unaprijed, prije njihovog datuma stupanja na snagu. Rukovodstvo 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), 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 MRS, 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.

**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 umanjenoj za ukakulisani porez na dodatu vrijednosti. 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.

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.**

---

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

**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 izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti 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 iskorištena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu za koji se očekuje da će biti isplaćeni kao rezultat neiskorištenih 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.

**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 dobit 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 dobit se obračunava korištenjem 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.

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.**

---

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

**3.5 Oporezivanje (nastavak)**

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%.

**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, i opreme se obračunava po stopama koje su dobijene na osnovu procjene preostalog vijeka korištenja i nabavne i procijenjene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme.

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.**

---

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

**3.7 Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)**

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	5-50 godina	2%-20%

**3.8 Nematerijalna imovina**

Nematerijalnu imovinu čine sredstva koja se mogu identifikovati kao nemonetarna i bez fizičkog obilježja. Kao nematerijalna sredstva 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 Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Ukoliko nematerijalna imovina ne ispunjava navedene uslove, isto se priznaje na teret rashoda perioda u kojem je nastalo. Početno mjerenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrijednosti. Naknadno mjerenje, nakon početnog priznavanja nematerijalne imovine, vrši se po troškovnom modelu iz MRS 38 – Nematerijalna imovina, odnosno po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu akumulirane amortizacije i obezvrijeđenja. Amortizacija nematerijalnih imovine koja podliježe 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 nematerijalne imovine vrši se od početka narednog mjeseca, kada je nematerijalna imovina stavljena u upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalne imovine čini nabavna vrijednost. Naknadni izdatak, koji se odnosi na nematerijalnu imovine nakon njene nabavke ili završetka, uvećava vrijednost nematerijalnog 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 veći 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 nematerijalne imovine 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%
Pravo građenja	50 godina	2%

**3.9 Novac i novčani ekvivalenti**

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

**3.10 Obezvredenje 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 obezvrijeđenjem. 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) obezvreduje do nadoknadivog iznosa.



**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.**

---

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

**3.10 Obezvredenje vrijednosti imovine (nastavak)**

Gubici od obezvrijeđenja 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 obezvrijeđenja 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 obezvrijeđenja 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.

**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 obezvredenje 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".

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.**

---

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

**3.13 Finansijske obaveze (nastavak)**

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 mjereno 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.

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, umanjenom 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.

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.**

---

**4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PRETPOSTAVKE**

**4.1 Ključni izvori procjene neizvjesnosti (nastavak)**

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**

	<b>2017.</b>	<b>2016.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Prihodi od grijanja – fizička lica	3.021.539	3.116.670
Prihodi od grijanja – pravna lica	1.016.978	1.036.840
Prihodi od grijanja – budžetski korisnici	722.257	706.705
Prihod od proizvodnje električne energije	311.970	55.678
Prihodi od usluga – privreda i budžetski korisnici	67.466	43.641
Prihodi od usluga – fizička lica	4.806	5.626
<b>Ukupno:</b>	<b>5.145.016</b>	<b>4.965.160</b>

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

	<b>2017.</b>	<b>2016.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Utrošeno drvo	2.321.193	2.123.818
Utrošeni mazut	393.411	-
Troškovi energije	319.195	305.661
Troškovi ostalog materijala	146.899	140.059
Troškovi goriva	73.698	72.132
Otpis sitnog inventara	10.177	10.090
<b>Ukupno:</b>	<b>3.264.573</b>	<b>2.651.760</b>

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

	<b>2017.</b>	<b>2016.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Bruto zarade i naknade zarada	867.253	800.736
Naknada za regres	128.358	126.368
Naknade članovima Nadzornog odbora, Odbora za reviziju i Interne revizije	41.791	41.791
Naknade za topli obrok	41.163	37.975
Naknade za prevoz	27.163	27.572
Ostali lični rashodi i naknade	7.549	5.548
Troškovi i dnevnice za službena putovanja	1.304	3.571
<b>Ukupno:</b>	<b>1.114.581</b>	<b>1.043.561</b>

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.**

**8. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

	<b>2017.</b>	<b>2016.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Troškovi usluga održavanja	67.780	130.975
PTT usluge	21.128	21.238
Komunalne usluge	14.801	9.804
Ostale proizvodne usluge	6.924	8.030
Troškovi reklame i propagande	3.803	4.707
Ugovori o djelu i privremenim, povremenim poslovima	954	954
<b>Ukupno:</b>	<b>115.390</b>	<b>175.708</b>

**9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE**

	<b>2017.</b>	<b>2016.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Amortizacija materijalnih sredstava	1.070.635	1.172.850
Amortizacija nematerijalnih sredstava	87.247	50.892
<b>Ukupno:</b>	<b>1.157.882</b>	<b>1.223.742</b>

**10. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

	<b>2017.</b>	<b>2016.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Intelektualne usluge	34.480	34.049
Bankarske usluge	33.913	4.972
Troškovi osiguranja	19.852	21.848
Članarine, porezi, naknade, takse	18.411	25.558
Troškovi reprezentacije	1.182	3.066
Troškovi prinudne naplate	1.055	10.084
Troškovi ostalih provizija	611	188
Rezervisanja za otpremnine (Napomena 24)	52	6.697
Troškovi obračunatog PDV po kontroli	-	145.292
Ostali nematerijalni troškovi	7.500	7.948
<b>Ukupno:</b>	<b>117.056</b>	<b>259.702</b>

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.**

**11. OSTALI PRIHODI**

	<b>2017.</b>	<b>2016.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Naplaćena otpisana potraživanja (Napomene 19 i 20)	291.587	192.727
Amortizacija odgođenog prihoda (Napomena 25)	230.706	193.417
Prihod po osnovu fakturisanja priključne takse	11.467	1.824
Prihodi po osnovu otpisa obaveza	754	2.146
Ostali poslovni prihodi	2.139	2.252
<b>Ukupno:</b>	<b>536.653</b>	<b>392.366</b>

**12. OSTALI RASHODI**

	<b>2017.</b>	<b>2016.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Umanjenje vrijednosti potraživanja (Napomena 19)	1.564.253	1.573.558
Rashodi iz ranijih godina	445	8.222
Ostali rashodi	1.128	90
<b>Ukupno:</b>	<b>1.565.826</b>	<b>1.581.870</b>

**13. FINANSIJSKI PRIHODI**

	<b>2017.</b>	<b>2016.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Prihodi od fakturisanih kamata	688.729	690.167
Prihodi po osnovu prodaje hartija od vrijednosti	13.328	30.863
Prihodi od kamata na depozite	-	2
<b>Ukupno:</b>	<b>702.057</b>	<b>721.032</b>

**14. FINANSIJSKI RASHODI**

	<b>2017.</b>	<b>2016.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Kamate po kreditima	575.428	658.330
Naknadno utvrđene kamate za kašnjenja u plaćanju	163.613	212.750
Rashodi od kamata na hartije od vrijednosti	632	59
<b>Ukupno:</b>	<b>739.673</b>	<b>871.139</b>

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.**

**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:

	2017. KM	2016. KM
<b>Gubitak prije oporezivanja</b>	<b>(1.691.255)</b>	<b>(1.728.924)</b>
Porezni učinak nepriznatih rashoda	147.962	212.268
Porezni učinak nepriznatih prihoda	(555.805)	-
<b>Ukupno oporeziva dobit</b>	<b>(2.099.098)</b>	<b>(1.516.656)</b>
Porez na dobit u zemlji po stopi od 10%	-	-
<b>Trošak poreza na dobit</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**16. NEMATERIJALNA IMOVINA**

	Ulaganja u razvoj KM	Pravo građenja KM	Ukupno KM
<i>Nabavna vrijednost</i>			
<b>Na dan 31. decembra 2016.</b>	<b>455.999</b>	<b>485.546</b>	<b>941.545</b>
Povećanja	-	-	-
<b>Na dan 31. decembra 2017.</b>	<b>455.999</b>	<b>485.546</b>	<b>941.545</b>
<i>Akumulirana amortizacija</i>			
<b>Na dan 31. decembra 2016.</b>	<b>61.061</b>	<b>8.740</b>	<b>69.801</b>
Trošak amortizacije za godinu	78.507	8.740	87.247
<b>Na dan 31. decembra 2017.</b>	<b>139.568</b>	<b>17.480</b>	<b>157.048</b>
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>			
<b>Na dan 31. decembra 2017.</b>	<b>316.431</b>	<b>468.066</b>	<b>784.497</b>
<b>Na dan 31. decembra 2016.</b>	<b>394.938</b>	<b>476.806</b>	<b>871.744</b>

	Ulaganja u razvoj KM	Pravo građenja KM	Ukupno KM
<i>Nabavna vrijednost</i>			
<b>Na dan 31. decembra 2015.</b>	<b>19.849</b>	<b>485.546</b>	<b>505.395</b>
Povećanja	-	-	-
Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme (Napomena 17)	436.150	-	436.150
<b>Na dan 31. decembra 2016.</b>	<b>455.999</b>	<b>485.546</b>	<b>941.545</b>
<i>Akumulirana amortizacija</i>			
<b>Na dan 31. decembra 2015.</b>	<b>18.909</b>	<b>-</b>	<b>18.909</b>
Trošak amortizacije za godinu	42.152	8.740	50.892
<b>Na dan 31. decembra 2016.</b>	<b>61.061</b>	<b>8.740</b>	<b>69.801</b>
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>			
<b>Na dan 31. decembra 2016.</b>	<b>394.938</b>	<b>476.806</b>	<b>871.744</b>
<b>Na dan 31. decembra 2015.</b>	<b>940</b>	<b>485.546</b>	<b>486.486</b>

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.**

**17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

	Zemljište KM	Građevine KM	Postrojenja i oprema KM	Investicije u toku KM	Ukupno KM
<i>Nabavna vrijednost</i>					
<b>Na dan 31. decembra 2016.</b>	<b>818.890</b>	<b>8.946.839</b>	<b>23.524.779</b>	<b>705.517</b>	<b>33.996.025</b>
Povećanja	-	-		561.968	561.968
Prenos (sa)/na	-	-	52.941	(52.941)	-
<b>Na dan 31. decembra 2017.</b>	<b>818.890</b>	<b>8.946.839</b>	<b>23.557.720</b>	<b>1.214.544</b>	<b>34.557.993</b>
<i>Akumulirana amortizacija</i>					
<b>Na dan 31. decembra 2016.</b>	-	<b>3.116.040</b>	<b>8.213.138</b>	-	<b>11.329.178</b>
Trošak amortizacije	-	131.316	939.319	-	1.070.635
<b>Na dan 31. decembra 2017.</b>	-	<b>3.247.356</b>	<b>9.152.457</b>	-	<b>12.399.813</b>
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>					
<b>Na dan 31. decembra 2017.</b>	<b>818.890</b>	<b>5.699.483</b>	<b>14.425.263</b>	<b>1.214.544</b>	<b>22.158.180</b>
<b>Na dan 31. decembra 2016.</b>	<b>818.890</b>	<b>5.830.799</b>	<b>15.311.641</b>	<b>705.517</b>	<b>22.666.847</b>

	Zemljište KM	Građevine KM	Postrojenja i oprema KM	Investicije u toku KM	Ukupno KM
<i>Nabavna vrijednost</i>					
<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>
Povećanja	-	-	-	803.632	803.632
Prenos (sa)/na	-	5.133.895	11.940.784	(17.074.679)	-
Prenos na nematerijalnu imovinu (Napomena 16)	-	-	-	(436.150)	(436.150)
<b>Na dan 31. decembra 2016.</b>	<b>818.890</b>	<b>8.946.839</b>	<b>23.524.779</b>	<b>705.517</b>	<b>33.996.025</b>
<i>Akumulirana amortizacija</i>					
<b>Na dan 31. decembra 2015.</b>	-	<b>2.884.147</b>	<b>7.272.181</b>	-	<b>10.156.328</b>
Trošak amortizacije	-	231.893	940.957	-	1.172.850
<b>Na dan 31. decembra 2016.</b>	-	<b>3.116.040</b>	<b>8.213.138</b>	-	<b>11.329.178</b>
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>					
<b>Na dan 31. decembra 2016.</b>	<b>818.890</b>	<b>5.830.799</b>	<b>15.311.641</b>	<b>705.517</b>	<b>22.666.847</b>
<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>

Preduzeće je založilo zemljište i nekretnine neto knjigovodstvene vrijednosti 995.688 KM, te opremu neto knjigovodstvene vrijednosti 3.735.843 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 2017.**

**18. ZALIHE**

	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2016.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Materijal za održavanje	474.378	229.158
Ogrijevno drvo	360.430	205.351
Mazut	119.368	120.213
Alat i inventar, neto	14.664	11.233
Ostalo	4.807	4.756
<b>Ukupno:</b>	<b>973.647</b>	<b>570.711</b>

**19. POTRAŽIVANJA OD KUPACA**

	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2016.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Potraživanja od fizičkih lica – usluge i kamate	9.259.938	8.524.791
Potraživanja od pravnih lica – usluge i kamate	1.987.888	1.821.361
Potraživanja od budžetskih korisnika – usluge i kamate	336.386	322.975
Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca	(9.299.121)	(8.206.605)
<b>Ukupno:</b>	<b>2.285.091</b>	<b>2.462.522</b>

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

	<b>2017.</b>	<b>2016.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
<b>Stanje na dan 1. januara</b>	<b>8.206.605</b>	<b>6.947.133</b>
Povećanje umanjenja vrijednosti (Napomena 12)	1.564.253	1.573.558
Naplaćena otpisana potraživanja (Napomena 11)	(289.126)	(192.388)
Otpis	(182.611)	(121.698)
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>9.299.121</b>	<b>8.206.605</b>

**20. OSTALA POTRAŽIVANJA**

	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2016.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Potraživanja po osnovu priključne takse	54.229	43.829
Potraživanja za refundaciju bolovanja	37.354	29.858
Unaprijed plaćeni i ukalkulisani troškovi	64.152	8.069
Potraživanja za date avanse	13.650	2.149
Potraživanja za PDV	-	1.219
Ostala potraživanja	125	50
Umanjenje vrijednosti ostalih potraživanja	(41.368)	(43.829)
<b>Ukupno:</b>	<b>128.142</b>	<b>41.345</b>



**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.**

**20. OSTALA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)**

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

	2017. KM	2016. KM
<b>Stanje na dan 1. januara</b>	<b>43.829</b>	<b>44.168</b>
Naplaćena otpisana potraživanja (Napomena 11)	(2.461)	(339)
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>41.368</b>	<b>43.829</b>

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

Na dan 31. decembra 2017. godine Preduzeće je iskazalo ulaganja u 25.626 komada obveznica od Ministarstva finansija Republike Srpske – izmirenje ratne štete u iznosu od 21.025 KM. Navedeno ulaganje Preduzeće koristi za izmirenje obaveza po osnovu reprograma potpisanog sa Poreznom upravom RS (Napomena 26).

**22. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI**

	31.12.2017. KM	31.12.2016. KM
Transakcioni računi kod banaka	185.399	11.667
Izdvojena novčana sredstva za plaćanja obaveza po kreditu od EBRD	5.691	7.367
Blagajna	2.520	2.546
Devizni računi kod banaka	1.475	109
<b>Ukupno:</b>	<b>195.085</b>	<b>21.689</b>

**23. AKCIJSKI KAPITAL**

	31.12.2017. KM	31.12.2016. 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 2017. i 2016. može se prikazati kako slijedi:

	% učešća	31.12.2017. KM	% učešća	31.12.2016. KM
Grad Prijedor	99,68	2.033.512	99,68	2.033.472
Ostali akcionari (ispod 1% vlasništva)	0,32	6.488	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 2017.**

**24. DUGOROČNA REZERVISANJA**

	31.12.2017. KM	31.12.2016. KM
Rezervisanja za otpremnine	21.365	24.487
Rezervisanja za jubilarne nagrade	4.986	4.004
<b>Ukupno:</b>	<b>26.351</b>	<b>28.491</b>

Prilikom obračuna sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine Preduzeće je koristilo sljedeće pretpostavke: kamatna stopa od 6,00%, godine radnog staža za odlazak u penziju (osiguranik koji nema navršenih 65 godina života ima pravo na starosnu penziju kada navrši 60 godina života i 40 godina penzijskog staža; osiguranik žena koja nema navršenih 65 godina života ima pravo na starosnu penziju kada navrši 58 godina života i 35 godina staža), projektovana fluktuacija zaposlenih na osnovu podataka o kretanju zaposlenih u prethodnom periodu od 3%, kao i ostali uslovi neophodni za ostvarivanje prava na otpremninu i jubilarnu nagradu.

Kretanja na dugoročnim rezervisanjima u 2017. i 2016. godini se mogu prikazati kako slijedi:

	2017. KM	2016. KM
<b>Stanje na dan 1. januara</b>	<b>28.491</b>	<b>26.149</b>
Rezervisanja u toku godine na teret troškova (Napomena 10)	52	6.697
Ukidanje rezervisanja po osnovu isplata	(2.192)	(4.355)
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>26.351</b>	<b>28.491</b>

**25. ODGOĐENI PRIHOD**

	31.12.2017. KM	31.12.2016. KM
SIDA Sweden	4.585.756	4.086.132
Vlada Republike Srpske	385.378	390.805
Grad Prijedor	167.424	170.544
<b>Ukupno:</b>	<b>5.138.558</b>	<b>4.647.481</b>

Grant sredstva od strane SIDA-e su odobrena za finansiranje konsultantskih usluga za potrebe projekta izgradnje toplane na biomasu. Ukupno odobrena sredstva iznose 2.618.700 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 realizacije projekta centralno grijanje na drvnu biomasu u Prijedoru.

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 2017.**

**25. ODGOĐENI PRIHOD (NASTAVAK)**

Kretanja na odgođenom prihodu u 2017. i 2016. godini se mogu prikazati kako slijedi:

	2017. KM	2016. KM
<b>Stanje na dan 1. januara</b>	<b>4.647.481</b>	<b>1.026.029</b>
Nove donacije	721.783	3.816.111
Oprihodovane donacije (Napomena 11)	(230.706)	(193.417)
Ukidanje neiskorištenih donacija	-	(1.242)
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>5.138.558</b>	<b>4.647.481</b>

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

	Kamatna stopa u %	Rok povrata	31.12.2017. KM	31.12.2016. KM
Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD)	6mEuribor+ marža	31.10.2029.	13.690.810	13.690.810
Nova banka a.d. Banja Luka	5,90	31.7.2024.	3.844.554	-
Investiciono-razvojna banka Republike Srpske a.d. Banja Luka	6mEuribor+ marža	1.7.2020.	1.561.110	1.793.170
Porezna uprava, Ministarstvo finansija RS	zakonska	10.2.2022.	446.592	491.138
Komercijalna banka a.d. Banja Luka	7,90	30.9.2017.	-	881.176
UniCredit Bank a.d. Banja Luka	6mEuribor+ 5,12	31.5.2017.	-	434.209
<i>Podzbir krediti</i>			<i>19.543.066</i>	<i>17.290.503</i>
Obveznice	-	-	3.064.625	3.489.904
<i>Podzbir obveznica</i>			<i>3.064.625</i>	<i>3.489.904</i>
Manje: tekuće dospijeće prikazano u okviru kratkoročnih kredita (Napomena 28)			(2.775.168)	(2.075.918)
<b>Ukupno:</b>			<b>19.832.523</b>	<b>18.704.489</b>
Dugoročni krediti dospijevaju na naplatu kako slijedi:				
Po pozivu ili u roku od godine dana			2.775.168	2.075.918
U drugoj godini			2.780.532	2.200.711
Od treće do, uključivo, pete godine			7.407.814	6.042.384
Preko pet godina			9.644.177	10.461.394

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.**

---

**26. DUGOROČNE OBAVEZE PO KREDITIMA I OBVEZNICE (NASTAVAK)**

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 bilo 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>. Na dan 31. decembra 2017. godine Preduzeće nije izvršilo umanjenje potraživanja od kupaca koja su starija od godinu dana u iznosu od 253.954 KM.

Dana 2. jula 2015. godine Preduzeće je potpisalo sa Investiciono-razvojnomo bankom a.d. Banja Luka Ugovor o zajmu za pravna lica koja odredi Vlada Republike Srpske u iznosu od 1.739.170 KM. Sredstva su odobrena za nabavku osnovnih sredstava uz grace period od 12 mjeseci. Otplata zajma počinje 1. avgusta 2017. godine u 36 jednakih rata.

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.

Dana 31. jula 2017. godine Preduzeće je potpisalo Ugovor sa Novom bankom a.d. Banja Luka u iznosu od 4.000.000 KM za finansiranje trajnog obrtnog kapitala. Rok otplate je 84 mjeseca, a otplata u jednakim mjesečnim anuitetima.

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. 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.

**27. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA**

	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2016.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Dobavljači u zemlji	1.107.812	6.635.753
Dobavljači u inostranstvu	-	5.938
<b>Ukupno:</b>	<b>1.107.812</b>	<b>6.641.691</b>

**28. KRATKOROČNI KREDITI**

	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2016.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Grad Prijedor	5.900.000	4.900.000
Vlada Republike Srpske	3.942.271	-
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita (Napomena 26)	2.775.168	2.075.918
<b>Ukupno:</b>	<b>12.617.439</b>	<b>6.975.918</b>

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.**

---

**28. KRATKOROČNI KREDITI (NASTAVAK)**

Preduzeću su tokom 2017. godine 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 10. januara 2017. godine u iznosu od 1 milion KM. Do dana naše revizije nije vršeno produženje roka izmirenja dospjelih obaveza.

Dana 21. juna 2017. godine Preduzeće je potpisalo Sporazum broj 010-1634/17 sa Vladom Republike Srpske u vezi preuzimanja duga prema Rafineriji nafte Brod u iznosu od 1.826.339 KM, te Optima Grupe d.o.o. Modriča u iznosu od 2.115.932 KM.

**29. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2016.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Obaveze za ukalkulisane kamate	109.869	130.184
Unaprijed naplaćeni prihod po fakturama	68.354	66.870
Primljeni avansi	57.533	72.422
Obaveze za neto zarade	55.296	49.181
Obaveze za porez na dodanu vrijednost	49.204	-
Obaveze za poreze i doprinose na plate	36.515	38.227
Obaveze za Nadzorni odbor i Odbor za reviziju	4.200	12.600
Ukalkulisani troškovi perioda	2.483	2.233
Obaveze za PDV – subvencija	-	134.451
Ostalo	4.124	3.959
<b>Ukupno:</b>	<b>387.578</b>	<b>510.127</b>

**30. PREUZETE OBAVEZE**

Kao što je navedeno u Napomeni 25, Preduzeću su odobrena grant sredstva od SIDA-e za potrebe projekta izgradnje toplane na biomasu. Ukupno odobrena sredstva iznose 2.618.700 EUR. Do dana 31. decembra 2017. godine dobavljači su fakturisali iznos od 2.552.767 EUR. Preostali iznos od 65.933 EUR će biti fakturisan u narednom periodu.

**31. POTENCIJALNE OBAVEZE**

Prema izjavi Rukovodstva, na dan 31. decembra 2017. godine protiv Preduzeća su se vodili sudski postupci u vrijednosti od 78.098 KM. Preduzeće nije formiralo rezervisanja po ovom osnovu, jer se prema navodima odgovorne osobe radi o tužbama koje se u principu odnose na utvrđivanje pravog stanja dugovanja potrošača prema Toplane a.d. Prijedor.

**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 2017. godine.

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.**

**33. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA**

	31.12.2017. KM	31.12.2016. KM
<b>IMOVINA</b>		
Kozarski vjesnik – potraživanja od kupaca	27.585	94.880
Dvorana Mladost – potraživanja od kupaca	27.465	158.568
Grad Prijedor – potraživanja od kupaca	15.799	15.868
Gradska Tržnica – potraživanja od kupaca	9.657	6.274
<b>Ukupno:</b>	<b>80.506</b>	<b>275.590</b>
<b>OBAVEZE</b>		
Grad Prijedor – kratkoročni krediti	5.900.000	4.900.000
<b>Ukupno:</b>	<b>5.900.000</b>	<b>4.900.000</b>
	<b>2017. KM</b>	<b>2016. KM</b>
<b>PRIHODI</b>		
Grad Prijedor	160.275	169.884
Kozarski vjesnik	26.476	24.766
Dvorana Mladost	23.902	22.427
Gradska Tržnica	2.892	2.537
<b>Ukupno:</b>	<b>213.545</b>	<b>219.614</b>

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

	2017. KM	2016. KM
Plate i naknade članovima Rukovodstva, bruto	122.926	153.785
Naknade za Nadzorni odbor i Odbor za reviziju, bruto	35.820	35.820
<b>Ukupno:</b>	<b>158.746</b>	<b>189.605</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 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.

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.**

---

**34. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)**

***Upravljanje kapitalnim rizikom (nastavak)***

Koeficijent zaduženosti na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2016.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Primljeni krediti (i)	32.449.963	25.680.407
Novac i novčani ekvivalenti	(195.085)	(21.689)
<b>Neto dug</b>	<b>32.254.878</b>	<b>25.658.718</b>
Kapital (ii)	-	-
<b>Neto koeficijent zaduženosti</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

(i) Krediti obuhvataju obaveze po kreditima, 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.

***Kategorije finansijskih instrumenata***

	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2016.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
<b>Finansijska imovina</b>		
Kredit i potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	2.530.516	2.485.430
Ulaganja u obveznice po fer vrijednosti	21.025	-
<b>Finansijske obaveze</b>		
Po amortiziranom trošku	33.816.982	32.684.511

***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 Rukovodstva, 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.

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.**

---

**34. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)**

***Upravljanje kamatnim rizikom (nastavak)***

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:

- gubitak za godinu koja je završila 31. decembra 2017. bi se smanjio/povećao za iznos od 76.260 KM (2016.: 79.591 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 umanjeње rizika i finansijskih gubitaka.

***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 prognoziranje i stvarne novčane tokove i uspoređuje profile dospjeća finansijske imovine i obaveza.

Tabele za kamatni rizik i rizik likvidnosti

Sljedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospjeća 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.

***Dospjeće 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 2017.</b>							
Beskamatno	-	2.551.541	-	-	-	-	2.551.541
<b>UKUPNO</b>		<b>2.551.541</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.551.541</b>
<b>31. decembar 2016.</b>							
Beskamatno	-	2.485.430	-	-	-	-	2.485.430
<b>UKUPNO</b>		<b>2.485.430</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.485.430</b>

Sljedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospjeća 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.



**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.**

**34. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)**

*Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)*

**Dospijeće 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 2017.</b>							
Beskamatno Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom	-	10.583.287	626.003	-	-	-	11.209.290
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom	1,45	54.066	909.613	961.903	6.019.067	8.290.039	16.234.688
	6,22	202.102	575.451	690.541	5.686.145	1.733.596	8.887.835
<b>UKUPNO</b>		<b>10.839.455</b>	<b>2.111.067</b>	<b>1.652.444</b>	<b>11.705.212</b>	<b>10.023.635</b>	<b>36.331.813</b>
<b>31. decembar 2016.</b>							
Beskamatno Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom	-	11.199.161	704.943	-	-	-	11.904.104
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom	1,61%	96.068	461.317	348.372	6.714.124	9.520.564	17.140.445
	6,82%	234.035	789.928	644.499	2.728.682	1.460.176	5.857.320
<b>UKUPNO</b>		<b>11.529.264</b>	<b>1.956.188</b>	<b>992.871</b>	<b>9.442.806</b>	<b>10.980.740</b>	<b>34.901.869</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.