

Toplana a.d. Prijedor

Revizija finansijskih izvještaja na
dan 31. decembra 2018. godine

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
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 preduzeća 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 2018.

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

3. april 2019. godine

Akcionarima preduzeća 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 2018. 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 2018. 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 186.837 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 obezbijedenja naplate za navedeni iznos. Preduzeće je trebalo formirati umanjenje vrijednosti za naprijed navedeni iznos. Da je Preduzeće postupilo u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja koji se tiču umanjenja vrijednosti potraživanja, gubitak za godinu koja je završila 31. decembra 2018. godine bi se povećao za iznos od 186.837 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 s rezervom.

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 2018. i 2017. godine iskazalo gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 12.934.666 KM odnosno 12.604.207 KM, a kratkoročne obaveze Preduzeća su značajno premašile njegovu kratkoročnu imovinu (3.998.893 KM kratkoročne imovine naspram 12.600.203 KM kratkoročnih obaveza). Navedena situacija odražava povećan rizik likvidnosti.

Ako izostane finansijska podrška gradskih i državnih organa, 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.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na Napomenu 17 uz finansijske izvještaje u kojoj je navedeno da su nekretnine, postrojenja i oprema neto knjigovodstvene vrijednosti 14.991.635 KM, što čini 68,77% ukupnih nekretnina, postrojenja i opreme, založeni kao instrument obezbjeđenja povrata sredstava po osnovu obveznica te za izmirenje obaveza prema državi po osnovu reprograma. Naše mišljenje nije modificirano u vezi sa tim pitanjem.

Ključna revizorska pitanja

Ključna revizorska pitanja su ona pitanja koja su, po revizorovoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima se revizor bavi u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju revizorovog mišljenja o njima, i revizor ne daje zasebno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanog u paragrafu *Osnova za mišljenje sa rezervom*, odredili smo da nema drugih ključnih revizorskih pitanja koja trebamo objaviti u našem izvještaju.

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.

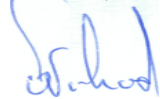
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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, 3. april 2019. godine

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2018.

	Napomena	2018. KM	2017. KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje	5	5.005.560	5.145.016
Ukupno poslovni prihodi		5.005.560	5.145.016
Poslovni rashodi			
Troškovi materijala, goriva i energije	6	(3.190.817)	(3.264.573)
Troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi	7	(1.185.451)	(1.114.581)
Troškovi proizvodnih usluga	8	(122.253)	(115.390)
Troškovi amortizacije	9	(895.388)	(1.157.882)
Nematerijalni troškovi	10	(201.887)	(117.056)
Ukupno poslovni rashodi		(5.595.796)	(5.769.482)
POSLOVNI GUBITAK		(590.236)	(624.466)
Ostali prihodi i rashodi			
Ostali prihodi	11	1.514.448	536.653
Ostali rashodi	12	(1.136.738)	(1.565.826)
GUBITAK IZ REDOVNE AKTIVNOSTI		(212.526)	(1.653.639)
Finansijski prihodi i rashodi			
Finansijski prihodi	13	587.096	702.057
Finansijski rashodi	14	(705.029)	(739.673)
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		(330.459)	(1.691.255)
Porez na dobit	15	-	-
GUBITAK NAKON OPOREZIVANJA		(330.459)	(1.691.255)

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE

	Napomena	31.12.2018. KM	31.12.2017. (izmijenjeno) KM	31.12.2017. KM
Dugoročna imovina				
Nematerijalna imovina	16	697.251	784.497	784.497
Nekretnine, postrojenja i oprema	17	21.800.453	22.422.704	22.158.180
Ukupno dugoročna imovina:		22.497.704	23.207.201	22.942.677
Kratkoročna imovina				
Zalihe	18	1.135.675	973.647	973.647
Potraživanja od kupaca	19	2.002.235	2.285.091	2.285.091
Ostala potraživanja	20	277.808	128.142	128.142
Ulaganja u obveznice po fer vrijednosti	21	159.779	21.025	21.025
Novac i novčani ekvivalenti	22	423.396	195.085	195.085
Ukupno kratkoročna imovina:		3.998.893	3.602.990	3.602.990
Gubitak iznad visine kapitala		12.934.666	12.604.207	12.564.594
UKUPNA IMOVINA		39.431.263	39.414.398	39.110.261
Kapital i rezerve				
Akcijski kapital	23	2.040.000	2.040.000	2.040.000
Neraspoređeni gubitak	-	(2.040.000)	(2.040.000)	(2.040.000)
Ukupno kapital i rezerve:		-	-	-
Dugoročne obaveze				
Dugoročna rezervisanja	24	26.106	26.351	26.351
Odgođeni prihod	25	4.925.473	5.138.558	5.138.558
Dugoročne obaveze po kreditima i obveznice	26	21.879.481	19.832.523	19.832.523
Ukupno dugoročne obaveze:		26.831.060	24.997.432	24.997.432
Kratkoročne obaveze				
Obaveze prema dobavljačima	27	689.827	1.107.812	1.107.812
Kratkoročni krediti	28	11.546.104	12.617.439	12.617.439
Ostale kratkoročne obaveze	29	364.272	691.715	387.578
Ukupno kratkoročne obaveze:		12.600.203	14.416.966	14.112.829
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		39.431.263	39.414.398	39.110.261

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Potpisao za i u ime Preduzeća 3. aprila 2019. godine:

Zoran Knežević
v.d. direktora

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2018.

	Akcijски kapital KM	Neraspoređeni gubitak KM	Ukupno KM
Stanje 31. decembra 2016.	2.040.000	(12.913.339)	(10.873.339)
Gubitak za godinu	-	(1.691.255)	(1.691.255)
Stanje 31. decembra 2017.	2.040.000	(14.604.594)	(12.564.594)
Efekte promjena u računovodstvenim politikama*	-	264.524	264.524
Efekte ispravki grešaka**	-	(304.137)	(304.137)
Stanje 31. decembra 2017. (izmijenjeno)	2.040.000	(14.644.207)	(12.604.207)
Gubitak za godinu	-	(330.459)	(330.459)
Stanje 31. decembra 2018.	2.040.000	(14.974.666)	(12.934.666)

*Preduzeće je u 2018. godini izvršilo promjenu računovodstvene politike kod obračuna amortizacije (sa linearne na funkcionalnu metodu) za jedan dio opreme. Promjena načina obračuna amortizacije odnosi se samo na onaj dio opreme kod kojih se može empirijski mjeriti ukupno vrijeme rada istih u toku godine. Stavljanjem u odnos vremena rada u toku jedne godine sa ukupno predviđenim vremenom rada, na osnovu deklaracije proizvođača, izračunava se stopa amortizacije za tekuću godinu. Ovakav način obračuna amortizacije je primjenljiv kod nove opreme za proizvodnju toplotne energije.

**Uprava za indirektno-neizravno oporezivanje BiH je u toku 2018. godine obavila kontrolu i izdala Zapisnik o kontroli broj 04/4-1/I-17-1-82-146-1/18 od 13. juna 2018. godine. Kontrolisani period je bio od 01. jula 2016. do 31. marta 2018. godine. Za efekte dodatno utvrđenih poreskih obaveza i pripadajuće zatezne kamate za periode do 31. decembra 2017. godine je izvršena korekcija početnog stanja na dan 1. januara 2018. godine.

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2018.

	2018. KM	2017. KM
Poslovne aktivnosti		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	6.431.950	5.981.540
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	988.542	-
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	12.664	14.856
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(5.140.030)	(6.354.573)
Odlivi po osnovu bruto zarada, naknada zarada i primanja	(1.138.418)	(1.066.729)
Odlivi po osnovu kamate	(674.918)	(730.996)
Odlivi po osnovu ostalih dadžbina	(986.224)	(489.590)
Neto novac korišten u operativnim aktivnostima	(506.434)	(2.645.492)
Aktivnosti investiranja		
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	8.000.000	-
Odlivi po osnovu nabavke stalne imovine	(115.526)	(52.942)
Neto novac ostvaren/(korišten) u aktivnostima investiranja	7.884.474	(52.942)
Aktivnosti finansiranja		
(Odlivi)/prilivi po osnovu kredita	(7.149.729)	2.871.830
Neto novac (korišten)/ostvaren u aktivnostima finansiranja	(7.149.729)	2.871.830
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata	228.311	173.396
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	195.085	21.689
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	423.396	195.085

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2018.

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 opis 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 2018. godine Preduzeće je zapošljavalo 62 zaposlenika (31. decembra 2017. 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 2018.

1. OPŠTI PODACI (NASTAVAK)

1.1 Stalnost poslovanja

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 2018. godine imalo ukupno likvidnih sredstava u znatno manjem iznosu nego što iznose kratkoročne obaveze. 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 2018. godine ili poslije. Godišnja unapređenja uključuju dopune većeg broja MSFI, koji su prikazani kako slijedi:

MRS 28	Ulaganja u pridružena pravna lica i zajednički poduhvati (godišnja poboljšanja – na snazi od 1. januara 2018. 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 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 15	Prihodi po ugovorima s kupcima (objašnjenje za MSFI 15 – na snazi od 1. januara 2018. godine)
IFRIC 22	Transakcije u stranim valutama i avansna plaćanja (na snazi od 1. januara 2018. 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 28	Ulaganja u pridružena pravna lica i zajednički poduhvati (godišnja poboljšanja – na snazi od 1. januara 2019. godine)
MSFI 9	Finansijski instrumenti (godišnja poboljšanja – na snazi od 1. januara 2019. godine)
MSFI 16	Najmovi (na snazi od 1. januara 2019. godine)
MSFI 17	Ugovori o osiguranju (na snazi od 1. januara 2021. godine)
IFRIC 23	Neizvjesnost oko poreza na dobit (na snazi od 1. januara 2019. godine)

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.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2018.

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 umanjjenje prihoda 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.

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.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2018.

3. PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

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.

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.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2018.

3. PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.5 Oporezivanje (nastavak)

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%. Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju navedene uslove iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

Obračun utroška materijala vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene. Naknadno vrednovanje zaliha se vrši po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

3.7 Nekretnine, postrojenja i oprema

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.

Početno mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme koja ispunjavaju uslove za priznavanje sredstava vrši se po nabavnoj vrijednosti. Naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po troškovnom modelu iz MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvrijeđenja, osim nekretnina koje se naknadno vrednuju po revalorizovanoj vrijednosti.

Naknadni izdatak, koji se odnosi na nekretninu, postrojenu ili opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost sredstva, ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek trajanja duži od godinu dana i ako je vrijednost naknadnog izdatka veći od prosječne bruto zarade u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Svi ostali naknadno nastali izdaci na nekretninama, postrojenjima i opremi priznaju se kao rashodi u periodu u kojem su nastali. Također, ako je naknadno izdatak nastao pretežno po osnovu rada, potrošnog materijala i sitnijih rezervnih dijelova, taj izdatak se iskazuje kao tekući trošak održavanja. Za naknadni izdatak koji uvećava vrijednost nekretnine, postrojenja i preme koriguje se nabavna vrijednost te nekretnine, postrojenja i opreme. Ako je vijek trajanja ugrađenog dijela, priznatog kao naknadni izdatak, različit od vijeka trajanja sredstva u koje je ugrađen, onda se taj dio vodi kao posebno sredstvo i amortizuje se u toku korisnog vijeka trajanja.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2018.

3. PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.7 Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Odstranjeni dio se rashoduje po procijenjenoj vrijednosti, ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrijednost.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primjenom proporcionalnog i funkcionalnog metoda. Korisni vijek i stope amortizacije se preispituju svake godine. Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme je nabavna, odnosno revalorizovana vrijednost.

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

	Procijenjeni vijek trajanja	Stopa amortizacije
Građevine	10-50 godina	2%-10%
Stari kotlovi	45 godina	2,22%
Ostala oprema	6-28 godina	3,6-16,6%

Za novu opremu za proizvodnju električne energije se primjenjuje funkcionalni metod obračuna amortizacije. Stavljanjem u odnos vremena rada u toku jedne godine sa ukupno predviđenim vremenom rada, na osnovu deklaracije proizvođača opreme, računa se stopa amortizacije za tekuću godinu.

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:

	Procijenjeni vijek trajanja	Stopa amortizacije
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 dospijećem do tri mjeseca.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2018.

3. PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

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) obezvređuje do nadoknadivog iznosa.

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 Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca – zavisnih i povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga. Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospijeaća, odnosno prodaje do godinu dana od dana bilansa. Kratkoročna potraživanja od kupaca mjere se po vrijednosti iz originalne fakture. Ako se vrijednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izvještajnu valutu po važećem kursu Centralne banke BiH na dan transakcije. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem kursu Centralne banke BiH i kursne razlike se priznaju kao prihod ili rashod perioda.

Indirektni otpis, odnosno ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana. Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Uprava Preduzeća.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši se ukoliko je nenaplativost izvjesna i dokumentovana – Društvo nije uspjelo sudskim putem da izvrši njegovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode Društva. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Uprava Društva.

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

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2018.

3. PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.13 Finansijske obaveze

Finansijskim obavezama se smatraju dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Prilikom početnog priznavanja, Društvo mjeri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost nadoknade koja je primljena za nju. Transakcioni troškovi uključuju se u početno mjerenje svih finansijskih obaveza.

Nakon početnog priznavanja, Društvo mjeri sve finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti, osim obaveze koje drži radi trgovavnja i derivata koji predstavljaju obaveze koje mjeri po fer vrijednosti. Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnanja ili slično se vrši direktnim otpisom.

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

Preduzeće pregleda procijenjeni vijek trajanja materijalne i nematerijalne imovine na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Umanjenje vrijednosti potraživanja

Uprava Društva priznaje umanjene vrijednosti za sumnjiva potraživanja na bazi procijenjenih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti dužnika da izmire svoje obaveze. Pri vrednovanju adekvatnosti ispravke vrijednosti za sumnjiva potraživanja, Uprava Preduzeća svoju procjenu bazira na starosnoj strukturi potraživanja i otpisima iz prethodnih perioda.

5. PRIHODI OD PRODAJE

	2018.	2017.
	KM	KM
Prihodi od grijanja – fizička lica	2.997.674	3.021.539
Prihodi od grijanja – pravna lica	1.003.858	1.016.978
Prihodi od grijanja – budžetski korisnici	692.447	722.257
Prihod od proizvodnje električne energije	281.119	311.970
Prihodi od usluga – privreda i budžetski korisnici	25.401	67.466
Prihodi od usluga – fizička lica	5.061	4.806
Ukupno:	5.005.560	5.145.016

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2018.

6. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	2018.	2017.
	KM	KM
Utrošeno drvo	2.381.976	2.321.193
Troškovi energije	310.000	319.195
Troškovi ostalog materijala	208.126	146.899
Utrošeni mazut	177.094	393.411
Troškovi goriva	105.284	73.698
Otpis sitnog inventara	8.337	10.177
Ukupno:	3.190.817	3.264.573

7. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2018.	2017.
	KM	KM
Bruto zarade i naknade zarada	935.051	867.253
Naknada za regres	135.907	128.358
Naknade za topli obrok	41.383	41.163
Naknade članovima Nadzornog odbora, Odbora za reviziju i Interne revizije	40.298	41.791
Naknade za prevoz	26.117	27.163
Ostali lični rashodi i naknade	5.724	7.549
Troškovi i dnevnice za službena putovanja	971	1.304
Ukupno:	1.185.451	1.114.581

8. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2018.	2017.
	KM	KM
Troškovi usluga održavanja	70.973	67.780
PTT usluge	29.349	21.128
Komunalne usluge	9.730	14.801
Ostale proizvodne usluge	8.108	6.924
Troškovi reklame i propagande	2.184	3.803
Ugovori o djelu i privremenim, povremenim poslovima	1.909	954
Ukupno:	122.253	115.390

9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	2018.	2017.
	KM	KM
Amortizacija materijalnih sredstava	808.142	1.070.635
Amortizacija nematerijalnih sredstava	87.246	87.247
Ukupno:	895.388	1.157.882

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2018.

10. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2018.	2017.
	KM	KM
Intelektualne usluge	52.197	34.480
Troškovi ostalih provizija	46.073	611
Bankarske usluge	42.204	33.913
Troškovi osiguranja	30.720	19.852
Članarine, porezi, naknade, takse	15.765	18.411
Rezervisanja za otpremnine (Napomena 24)	5.345	52
Troškovi reprezentacije	2.524	1.182
Troškovi prinudne naplate	-	1.055
Ostali nematerijalni troškovi	7.059	7.500
Ukupno:	201.887	117.056

11. OSTALI PRIHODI

	2018.	2017.
	KM	KM
Prihodi od subvencija od Grada Prijedora*	970.940	-
Naplaćena otpisana potraživanja (Napomene 19 i 20)	304.789	291.587
Amortizacija odgođenog prihoda (Napomena 25)	230.687	230.706
Prihod po osnovu fakturisanja priključne takse	7.094	11.467
Ostali poslovni prihodi	938	2.893
Ukupno:	1.514.448	536.653

*Odlukom broj 02-40-56/18 od 18. januara 2018. godine Gradonačelnik Grada Prijedora je odobrio novčana sredstva Preduzeću u ukupnom iznosu od 1.000.000 KM na ime subvencije za izmirenje obaveza po osnovu kredita EBRD.

12. OSTALI RASHODI

	2018.	2017.
	KM	KM
Umanjenje vrijednosti potraživanja (Napomene 19 i 20)	1.133.468	1.564.253
Rashodi iz ranijih godina	3.270	445
Ostali rashodi	-	1.128
Ukupno:	1.136.738	1.565.826

13. FINANSIJSKI PRIHODI

	2018.	2017.
	KM	KM
Prihodi od fakturisanih kamata	582.496	688.729
Prihodi po osnovu prodaje hartija od vrijednosti	4.600	13.328
Ukupno:	587.096	702.057

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2018.

14. FINANSIJSKI RASHODI

	2018. KM	2017. KM
Kamate po kreditima	596.451	575.428
Naknadno utvrđene kamate za kašnjenja u plaćanju	105.294	163.613
Kamate po zapisniku Poreske uprave	1.345	-
Rashodi od kamata na hartije od vrijednosti	1.939	632
Ukupno:	705.029	739.673

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:

	2018. KM	2017. KM
Gubitak prije oporezivanja	(330.459)	(1.691.255)
Porezni učinak nepriznatih rashoda	592.161	147.962
Porezni učinak nepriznatih prihoda	(142.982)	(555.805)
Ukupno oporeziva dobit	118.720	(2.099.098)
Porez na dobit u zemlji po stopi od 10%	-	-
Trošak poreza na dobit	-	-

16. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Ulaganja u razvoj KM	Pravo građenja KM	Ukupno KM
<i>Nabavna vrijednost</i>			
Na dan 31. decembra 2017.	455.999	485.546	941.545
Povećanja	-	-	-
Na dan 31. decembra 2018.	455.999	485.546	941.545
<i>Akumulirana amortizacija</i>			
Na dan 31. decembra 2017.	139.568	17.480	157.048
Trošak amortizacije za godinu	78.507	8.739	87.246
Na dan 31. decembra 2018.	218.075	26.219	244.294
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>			
Na dan 31. decembra 2018.	237.924	459.327	697.251
Na dan 31. decembra 2017.	316.431	468.066	784.497

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2018.

16. NEMATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

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

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište KM	Građevine KM	Postrojenja i oprema KM	Investicije u toku KM	Ukupno KM
<i>Nabavna vrijednost</i>					
Na dan 31. decembra 2017.	818.890	8.946.839	23.577.720	1.214.544	34.557.993
Povećanja	-	-	-	185.891	185.891
Prenos (sa)/na	-	-	115.526	(115.526)	-
Na dan 31. decembra 2018.	818.890	8.946.839	23.693.246	1.284.909	34.743.884
<i>Akumulirana amortizacija</i>					
Na dan 31. decembra 2017.	-	3.247.356	9.152.457	-	12.399.813
Efeki promjena u računovodstvenim politikama *	-	(69.380)	(195.144)	-	(264.524)
Na dan 31. decembra 2017. (izmijenjeno)	-	3.177.976	8.957.313	-	12.135.289
Trošak amortizacije	-	287.704	520.438	-	808.142
Na dan 31. decembra 2018.	-	3.465.680	9.477.751	-	12.943.431
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>					
Na dan 31. decembra 2018.	818.890	5.481.159	14.215.495	1.284.909	21.800.453
Na dan 31. decembra 2017. (izmijenjeno)	818.890	5.768.863	14.620.407	1.214.544	22.422.704
Na dan 31. decembra 2017.	818.890	5.699.483	14.425.263	1.214.544	22.158.180

*Preduzeće je u 2018. godini izvršilo promjenu računovodstvene politike kod obračuna amortizacije (sa linearne na funkcionalnu metodu) za jedan dio opreme. Promjena načina obračuna amortizacije odnosi se samo na onaj dio opreme kod kojih se može empirijski mjeriti ukupno vrijeme rada istih u toku godine. Stavljanjem u odnos vremena rada u toku jedne godine sa ukupno predviđenim vremenom rada, na osnovu deklaracije proizvođača, izračunava se stopa amortizacije za tekuću godinu. Ovakav način obračuna amortizacije je primjenljiv kod nove opreme za proizvodnju toplotne energije. Da nije došlo do promjene računovodstvene politike, iznos obračunate amortizacije bi bio veći za 265.524 KM.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2018.

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

	Zemljište KM	Građevine KM	Postrojenja i oprema KM	Investicije u toku KM	Ukupno KM
<i>Nabavna vrijednost</i>					
Na dan 31. decembra 2016.	818.890	8.946.839	23.524.779	705.517	33.996.025
Povećanja	-	-		561.968	561.968
Prenos (sa)/na	-	-	52.941	(52.941)	-
Na dan 31. decembra 2017.	818.890	8.946.839	23.577.720	1.214.544	34.557.993
<i>Akumulirana amortizacija</i>					
Na dan 31. decembra 2016.	-	3.116.040	8.213.138	-	11.329.178
Trošak amortizacije	-	131.316	939.319	-	1.070.635
Na dan 31. decembra 2017.	-	3.247.356	9.152.457	-	12.399.813
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>					
Na dan 31. decembra 2017.	818.890	5.699.483	14.425.263	1.214.544	22.158.180
Na dan 31. decembra 2016.	818.890	5.830.799	15.311.641	705.517	22.666.847

Preduzeće je založilo zemljište i nekretnine neto knjigovodstvene vrijednosti 988.261 KM, te opremu neto knjigovodstvene vrijednosti 14.003.374 KM kao instrument obezbjeđenja povrata sredstava po osnovu obveznica, te za izmirenje obaveza prema državi po osnovu reprograma.

18. ZALIHE

	31.12.2018. KM	31.12.2017. KM
Ogrijevno drvo	724.116	360.430
Materijal za održavanje	344.486	474.378
Mazut	45.361	119.368
Alat i inventar, neto	17.036	14.664
Ostalo	4.676	4.807
Ukupno:	1.135.675	973.647

19. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2018. KM	31.12.2017. KM
Potraživanja od fizičkih lica – usluge i kamate	9.760.285	9.259.938
Potraživanja od pravnih lica – usluge i kamate	1.902.149	1.987.888
Potraživanja od budžetskih korisnika – usluge i kamate	249.753	336.386
Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca	(9.909.952)	(9.299.121)
Ukupno:	2.002.235	2.285.091

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2018.

19. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (NASTAVAK)

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

	2018.	2017.
	KM	KM
Stanje na dan 1. januara	9.299.121	8.206.605
Povećanje umanjenja vrijednosti (Napomena 12)	1.132.883	1.564.253
Naplaćena otpisana potraživanja (Napomena 11)	(303.166)	(289.126)
Otpis	(218.886)	(182.611)
Stanje na dan 31. decembra	9.909.952	9.299.121

20. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.12.2018.	31.12.2017.
	KM	KM
Potraživanja za date avanse	252.266	13.650
Potraživanja po osnovu priključne takse	49.468	54.229
Potraživanja za refundaciju bolovanja	8.867	37.354
Unaprijed plaćeni i ukalkulisani troškovi	3.802	64.152
Ostala potraživanja	302	125
Umanjenje vrijednosti ostalih potraživanja	(36.897)	(41.368)
Ukupno:	277.808	128.142

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

	2018.	2017.
	KM	KM
Stanje na dan 1. januara	41.368	43.829
Povećanje umanjenja vrijednosti (Napomena 12)	585	-
Naplaćena otpisana potraživanja (Napomena 11)	(1.623)	(2.461)
Otpis	(3.433)	-
Stanje na dan 31. decembra	36.897	41.368

21. ULAGANJA U OBVEZNICE PO FER VRIJEDNOSTI

Na dan 31. decembra 2018. godine Preduzeće je iskazalo ulaganja u 181.758 komada obveznica od Ministarstva finansija Republike Srpske – izmirenje ratne štete u iznosu od 159.779 KM. Navedeno ulaganje Preduzeće koristi za izmirenje obaveza po osnovu reprograma potpisanog sa Poreznom upravom RS (Napomena 26).

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2018.

22. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31.12.2018. KM	31.12.2017. KM
Transakcioni računi kod banaka	350.838	185.399
Izdvojena novčana sredstva za plaćanja obaveza po kreditu od EBRD	69.127	5.691
Blagajna	3.103	2.520
Devizni računi kod banaka	328	1.475
Ukupno:	423.396	195.085

23. AKCIJSKI KAPITAL

	31.12.2018. KM	31.12.2017. KM
2.040.000 redovnih akcija nominalne vrijednosti 1 KM	2.040.000	2.040.000
Ukupno:	2.040.000	2.040.000

Vlasnička struktura akcijskog kapitala na dan 31. decembra 2018. i 2017. može se prikazati kako slijedi:

	% učešća	31.12.2018. KM	% učešća	31.12.2017. 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
Ukupno:	100,00	2.040.000	100,00	2.040.000

24. DUGOROČNA REZERVISANJA

	31.12.2018. KM	31.12.2017. KM
Rezervisanja za otpremnine	21.321	21.365
Rezervisanja za jubilarne nagrade	4.785	4.986
Ukupno:	26.106	26.351

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 1%, kao i ostali uslovi neophodni za ostvarivanje prava na otpremninu i jubilarnu nagradu.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2018.

24. DUGOROČNA REZERVISANJA (NASTAVAK)

Kretanja na dugoročnim rezervisanjima u 2018. i 2017. godini se mogu prikazati kako slijedi:

	2018. KM	2017. KM
Stanje na dan 1. januara	26.351	28.491
Rezervisanja u toku godine na teret troškova (Napomena 10)	5.345	52
Ukidanje rezervisanja po osnovu isplata	(5.590)	(2.192)
Stanje na dan 31. decembra	26.106	26.351

25. ODGOĐENI PRIHOD

	31.12.2018. KM	31.12.2017. KM
SIDA Sweden	4.381.411	4.585.756
Vlada Republike Srpske	379.950	385.378
Grad Prijedor	164.112	167.424
Ukupno:	4.925.473	5.138.558

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.

Kretanja na odgođenom prihodu u 2018. i 2017. godini se mogu prikazati kako slijedi:

	2018. KM	2017. KM
Stanje na dan 1. januara	5.138.558	4.647.481
Nove donacije	17.602	721.783
Oprihodovane donacije (Napomena 11)	(230.687)	(230.706)
Stanje na dan 31. decembra	4.925.473	5.138.558

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2018.

26. DUGOROČNE OBAVEZE PO KREDITIMA I OBVEZNICE

	Kamatna stopa u %	Rok povrata	31.12.2018. KM	31.12.2017. KM
Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD)	6mEuribor+ marža	31.10.2029.	12.549.909	13.690.810
Porezna uprava, Ministarstvo finansija RS	zakonska	10.2.2022.	358.093	446.592
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
<i>Podzbir krediti</i>			<i>12.908.002</i>	<i>19.543.066</i>
Obveznice	-	-	10.675.312	3.064.625
<i>Podzbir obveznica</i>			<i>10.675.312</i>	<i>3.064.625</i>
Manje: tekuće dospijeće prikazano u okviru kratkoročnih kredita (Napomena 28)			(1.703.833)	(2.775.168)
Ukupno:			21.879.481	19.832.523
Dugoročni krediti dospijevaju na naplatu kako slijedi:				
Po pozivu ili u roku od godine dana			1.703.833	2.775.168
U drugoj godini			1.741.037	2.780.532
Od treće do, uključivo, pete godine			4.689.193	7.407.814
Preko pet godina			15.449.251	9.644.177

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 mreže grijanja 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.

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. U toku 2018. godine izvršena je prijevremena otplata navedenog kredita.

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 1.739.170 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. U toku 2018. godine izvršena je prijevremena otplata navedenog kredita.

Preduzeće je na osnovu Rješenja Centralnog registra hartija od vrijednosti broj 01-26556/13 od 27. decembra 2013. godine izvršilo upis emitovanih obveznica kupljenih od strane IRB fondova (Akcijski fond RS a.d. Banja Luka i Fond za restituciju RS a.d. Banja Luka) u iznosu od 4.500.000 KM. Stanje obaveza po osnovu navedenih obveznica na 31. decembar 2018. godine iznosi 2.675.312 KM.

Preduzeće je na osnovu Rješenja Centralnog registra hartija od vrijednosti broj 03-580/18 od 19. decembra 2018. godine izvršilo upis emitovanih obveznica kupljenih od strane IBR fondova (Fond za razvoj i zapošljavanje RS a.d. Banja Luka, Fond za restituciju RS a.d. Banja Luka i Akcijski fond RS a.d. Banja Luka) u iznosu od 8.000.000 KM, koliko iznosi i stanje obaveza na 31. decembar 2018. godine.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2018.

26.1. USAGLAŠENOST SA ZAHTJEVIMA IZ UGOVORA

Status ispunjenosti zahtjeva iz finansijskih klauzula iz Odjeljka 4.03 Ugovora o kreditu se može prikazati kako slijedi:

- (1) Do 31. decembra 2015. Dužnik treba otpisati sva potraživanja od kupaca koja su starija od jedne kalendarske godine;

Kao što je navedeno u Napomeni 19, Društvo je u toku perioda otpisalo ukupno 1.132.883 KM potraživanja od kupaca (osnovni dug i kamata). I pored toga, u saldu ukupnih potraživanja od kupaca preostalo je 186.837 KM potraživanja koja su starija od jedne godine a za koje nije proknjiženo umanjenje vrijednosti.

- (2) Do 31. decembra 2017. godine Dužnik treba postići, i nakon toga održavati, Omjer naplate računa ne manji od 0,95:1;

	31. decembar 2018.
<i>Ukupan iznos gotovine koju je Dužnik primio od svojih klijenata za usluge pružene tokom 12 mjeseci koji su prethodili datumu obračuna</i>	5.960.327
<i>Ukupan iznos faktura koje je Dužnik izdao svojim klijentima u tom periodu</i>	5.932.645
Omjer naplate računa	1,005

- (3) Do 31. decembra 2018. godine Dužnik treba postići, i nakon toga održavati, Omjer pokrivenosti duga ne manji od 1,2:1;

	31. decembar 2018.
<i>Gotovina raspoloživa za servisiranje duga u periodu od 12 mjeseci koji su prethodili datumu obračuna</i>	15.713.471
<i>Zbir otplate glavnice i plaćanja kamata na sav finansijski dug koji je dospio ili koji je nastao u tom periodu</i>	8.430.516
Omjer pokrivenosti duga	1,864

- (4) Do 31. decembra 2018. godine Dužnik treba platiti sve iznose koje duguje dobavljačima u vezi sa isporukom mazuta;

Stanje obaveze prema dobavljaču mazuta na dan 31. decembra 2018. godine je iznosio 53.072 KM. Navedene obaveze nisu bile plaćene na spomenuti datum jer nisu bile dospjele. Obaveze su izmirene u cjelosti u toku februara 2019. godine.

- (5) Do 31. decembra 2020. godine Dužnik treba postići, i nakon toga održavati, Odnos troškova uposlenih ne veći od 0,2:1;

	31. decembar 2018.
<i>Ukupna iznos Dužnikovih troškova zaposlenih u periodu od 12 mjeseci koji prethodi datumu obračuna</i>	1.185.451
<i>Ukupan iznos Dužnikovih operativnih troškova u tom periodu</i>	5.595.796
Odnos troškova uposlenih	0,212

27. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2018. KM	31.12.2017. KM
Dobavljači u zemlji	689.827	1.107.812
Ukupno:	689.827	1.107.812

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2018.

28. KRATKOROČNI KREDITI

	31.12.2018. KM	31.12.2017. KM
Grad Prijedor	5.900.000	5.900.000
Vlada Republike Srpske	3.942.271	3.942.271
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita (Napomena 26)	1.703.833	2.775.168
Ukupno:	11.546.104	12.617.439

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

	31.12.2018. KM	31.12.2017. (izmijenjeno) KM	31.12.2017. KM
Obaveze za ukalkulisane kamate	115.606	109.869	109.869
Unaprijed naplaćeni prihod po fakturama	73.864	68.354	68.354
Primljeni avansi	62.266	57.533	57.533
Obaveze za neto zarade	60.428	55.296	55.296
Obaveze za poreze i doprinose na plate	35.349	36.515	36.515
Obaveze za porez na dodanu vrijednost	13.683	353.341	49.204
Obaveze za Nadzorni odbor i Odbor za reviziju	2.100	4.200	4.200
Ukalkulisani troškovi perioda	-	2.483	2.483
Ostalo	976	4.124	4.124
Ukupno:	364.272	691.715	387.578

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 2018. godine dobavljači su fakturisali iznos od 2.561.767 EUR. Preostali iznos od 56.933 EUR će biti fakturisan u narednom periodu.

31. POTENCIJALNE OBAVEZE

Prema izjavi Rukovodstva, na dan 31. decembra 2018. godine protiv Preduzeća su se vodili sudski postupci u vrijednosti od 83.113 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 2018. godine.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2018.

33. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA

	31.12.2018.	31.12.2017.
	KM	KM
IMOVINA		
Kozarski vjesnik – potraživanja od kupaca	57.782	27.585
Dvorana Mladost – potraživanja od kupaca	53.340	27.465
Grad Prijedor – potraživanja od kupaca	16.730	15.799
Gradska Tržnica – potraživanja od kupaca	13.824	9.657
Ukupno:	141.676	80.506
OBAVEZE		
Grad Prijedor – kratkoročni krediti	5.900.000	5.900.000
Ukupno:	5.900.000	5.900.000
	2018.	2017.
	KM	KM
PRIHODI		
Grad Prijedor	134.252	160.275
Kozarski vjesnik	25.940	26.476
Dvorana Mladost	22.115	23.902
Gradska Tržnica	3.586	2.892
Ukupno:	185.893	213.545

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

	2018.	2017.
	KM	KM
Plate i naknade članovima Rukovodstva, bruto	122.765	122.926
Naknade za Nadzorni odbor i Odbor za reviziju, bruto	34.328	35.820
Ukupno:	157.093	158.746

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 2018.

34. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Koeficijent zaduženosti na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

	31.12.2018.	31.12.2017.
	KM	KM
Primljeni krediti (i)	33.425.585	32.449.963
Novac i novčani ekvivalenti	(423.396)	(195.085)
Neto dug	33.002.189	32.254.878
Kapital (ii)	-	-
Neto koeficijent zaduženosti	100,00	100,00

(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

	31.12.2018.	31.12.2017.
	KM	KM
Finansijska imovina		
Kreditni i potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	2.447.371	2.530.516
Ulaganja u obveznice po fer vrijednosti	159.779	21.025
	2.607.150	
Finansijske obaveze		
Po amortiziranom trošku	34.343.554	33.816.982

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 2018.

34. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (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 2018. bi se smanjio/povećao za iznos od 62.750 KM (31. decembra 2017.godine: 76.260 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 umanjjenje 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	<i>Do 1 mjesec</i> KM	<i>1 - 6 mjeseci</i> KM	<i>6 -12 mjeseci</i> KM	<i>1 - 5 godina</i> KM	<i>Preko 5 godina</i> KM	<i>Ukupno</i> KM
31. decembar 2018.							
Beskamatno	-	2.607.150	-	-	-	-	2.607.150
UKUPNO		2.607.150	-	-	-	-	2.607.150
31. decembar 2017.							
Beskamatno	-	2.551.541	-	-	-	-	2.551.541
UKUPNO		2.551.541	-	-	-	-	2.551.541

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 2018.

34. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Dospijeće nederivativnih finansijskih obaveza

	Ponderisana prosječna kamatna stopa	Do 1 mjesec KM	1 - 6 mjeseci KM	6 -12 mjeseci KM	1 - 5 godina KM	Preko 5 godina KM	Ukupno KM
31. decembar 2018.							
Beskamatno Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom	-	10.553.014	207.226	-	-	-	10.760.240
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom	1,00	-	633.549	631.679	4.945.552	7.071.082	13.281.862
	5,08	183.454	434.238	521.085	4.275.313	10.043.840	15.457.930
UKUPNO		10.736.468	1.275.013	1.152.764	9.220.865	17.114.922	39.500.032
31. decembar 2017.							
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
UKUPNO		10.839.455	2.111.067	1.652.444	11.705.212	10.023.635	36.331.813

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.