

PO-5827/20

"ТОПЛАНА" а.д. ПРИЈЕДОР

Број: 030-543/21

Датум: 26.02.2021.

Тел. 052/231-779

Шифра дјелатности: 35.30

Матични број: 01157272

ЈИБ-4400700950002

ПИБ- 400700950002

**Агенција за посредничке и
информатичке дјелатности
Приједор**

Предмет: Ноте уз годишњи финансијски извјештај за период 01.01.- 31.12.2020. год.

Финансијски извјештаји предузећа су сажети прегледи стања по појединим билансним позицијама, а на основу евидентирања пословних догађаја током године у књиговодству предузећа.

ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ И ВАЖНИЈЕ ОДЛУКЕ СКУПШТИНЕ АКЦИОНАРА

Топлана Приједор је формирана 1979. године од стране оснивача: Општина Приједор, РЖР "Љубија" Приједор, "Целпак" Приједор и СИЗ за стамбено-комуналне послове Приједор, те организована као радна организација, са основном дјелатношћу - производња и дистрибуција топлотне енергије.

До септембра 2004. године Топлана је била организована као јавно комунално предузеће. У септембру 2004. године одржана је оснивачка скупштина у поступку прве фазе приватизације државног капитала у предузећима, те је донесена Одлука о промјени облика организовања у акционарско друштво, а на основу Обавјештења о извршеној приватизацији Дирекције за приватизацију РС.

До 2002. године основна дјелатност је обављана (уз прекид од 1992. до 1998. године) на основу пословно-техничке сарадње са енерганом "Целпак", а затим се приступа инвестицији за реконструкцију и уградњу нових котлова укупне снаге 60 MW. Вриједност инвестиције је била 6 милиона КМ. Послови на реконструкцији и уградњи нових котлова завршени су крајем 2004. године и котлови су пуштени у производњу децембра мјесеца 2004. године од кад Топлана уредно снабдева град Приједор топлотном енергијом. Инсталисана су два котла снаге по 30 MW. У току грејне сезоне ради се са једном производном линијом тако да предузеће има реалне претпоставке за проширење грејног конзума.

Предузеће није радило у ратним и послје ратним годинама. Године 1998. покушана је проиводња и дистрибуција топлотне енергије, али због пропадања Целпака град се није могао снабдијевати енергијом. У том периоду остала су велика потраживања која нису наплаћена. Крајем 2006. године приступило се отпису потраживања од преко два милиона марака што је за посљедицу имало огроман губитак и стварање губитка изнад трајног капитала.

"Топлана" а.д. Приједор послује под овим именом од 14.03.2005. године. Дана 15.12.2011. године извршено је усклађивање дјелатности са Законом о класификацији дјелатности и Регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској, пренос оснивачког улога у складу са Законом о преносу права својине на капиталу Републике Српске у предузећима која обављају комуналне дјелатности на јединице локалне самоуправе. Рјешењем о регистрацији број 057-0-Рег-12-002256 од 20.03.2013. године у судском регистру Округног привредног суда у Бања Луци извршен је упис промјене повећања основног капитала, па је тако основни капитал предузећа износио 5.300.948,00 КМ.

Дана, 04.11.2013. године на скупштини акционара донесена је Одлука број 020-4476-7/13 о смањењу основног капитала ради покрића дијела акумулираног губитка исказаног на дан 31.12.2012. године који је износио 9.631.946,00 КМ. Дио губитка у износу од 2.805.602,00 КМ покривен је на терет остварене добити из 2012. године. Дио губитка у износу од 1.027.539,00 КМ покривен је на терет резерви, док преостали губитак од 5.260.948,00 КМ покрива се на терет основног капитала Друштва. Дио губитка у износу од 537.857,00 КМ остаје непокривен. Све напријед наведене промјене регистроване су трећом емисијом акција Централног регистра хартија од вриједности. Након извршених промјена основни капитал Друштва смањен је на 40.000,00 КМ.

Такође, на истој скупштини усвојена је и Одлука број 020-4476-9/13 о четвртој емисији акција упућеној квалификованом инвеститору без обавезе објављивања проспекта. Овом Одлуком регулише се поступак повећања основног капитала акционарског Друштва у износу од 2.000.000,00 КМ. Издате акције откупио је град Приједор и тиме извршио докапитализацију након чега вриједност основног капитала Друштва износи 2.040.000,00 КМ, а учешће града Приједор у капиталу 99,68%.

ОСНОВИ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

Основи за састављање и презентацију

Финансијски извјештаји Друштва за период 01.01.2020.-31.12.2020. годину су састављени у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње финансијске извјештаје Друштва. Елементи у финансијским извјештајима су одмјеравани по основама набавне вриједности, текућег трошка, фер вриједности и садашње вриједности.

Финансијски извјештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 79/09), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 84/09), као и Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 84/09).

Износи у финансијским извјештајима у прилогу су изражени у Конвертибилним маркама (КМ). Конвертибилна марка представља званичну извјештајну валуту у Републици Српској и Босни и Херцеговини.

Друштво је приликом састављања извјештаја о токовима готовине за период 01.01.2020.-31.12.2020. годину користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

У састављању ових финансијских извјештаја Друштво је примјењивало рачуноводствене политике и процјене образложене на наредним страницама овог извјештаја, а које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске.

Приложени финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда (ИАС), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања (ИФРС), који су били у примјени на дан 1. јануара 2009. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске. Наиме, на основу одредби важећег Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 36/09 и 52/11), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују ИАС, односно ИФРС, као и Међународне стандарде ревизије (ИСА), Кодекс етике за професионалне рачуновође, као и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (ИАСБ) и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (ИФАЦ), на финансијске извјештаје за периоде који почињу 1. јануара 2010. године или касније.

Поред наведеног, дана 15. јула 2010. године Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске ("Савез РР РС") је донио "Одлуку о почетку обавезне примјене издања ИАС/ИФРС (објављених до 1. јануара 2009. године)", а на основу "Одлуке о овлашћењима за превод и објављивање" надлежне Комисије за рачуноводство и ревизију Босне и Херцеговина од 10. марта 2006. године (Службени гласник БиХ, број 81/06), којом се таква овлашћења дају Савезу РР РС. Наведено издање ИАС/ИФРС је одобрено од стране Фондације одбора за Међународне рачуноводствене стандарде као званични превод на српски језик за Босну и Херцеговину (Републику Српску), Србију и Црну Гору. Према наведеној Одлуци ИАС/ИФРС објављени до 1. јануара 2009. године обавезно се примјењују на финансијске извјештаје сачињене и презентоване у Републици Српској за обрачунске периоде који почињу 1. јануара 2010. године или касније.

Међутим, промјене у важећим стандардима и тумачењима, као и новоусвојени стандарди и тумачења, издати након 1. јануара 2009. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској.

Руководство Друштва анализира промјене у важећим стандардима и тумачењима, као и новоусвојене стандарде и тумачења издата након 1. јануара 2009. године

На дан објављивања ових финансијских извјештаја, доле наведени стандарди и измјене стандарда као и тумачења су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде односно Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања,

- ИФРС 1 (ревидирани) "Прва примјена ИФРС" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене ИФРС 1 "Прва примјена ИФРС" – Висока хиперинфлација (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене ИФРС 1 "Прва примјена ИФРС" – Укидање фиксних датума за оне који први пут примјењују ИФРС (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),

- Измјене ИФРС 1 “Прва примјена ИФРС” - Додатни изузеци за оне који први пут усвајају ИФРС (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене ИФРС 1 “Прва примјена ИФРС” - Ограничени изузеци за упоредна објелодањивања у складу са ИФРС 7 за оне који први пут усвајају ИФРС (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- Измјене ИФРС 1 “Прва примјена ИФРС” - Државни кредити (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене ИФРС 2 “Исплате по основу акција” – Трансакције групних исплата у новцу по основу акција (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- ИФРС 3 (ревидирани) “Пословне комбинације” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене ИФРС 7 “Финансијски инструменти: Објелодањивања” – Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене ИФРС 7 “Финансијски инструменти: Објелодањивања” – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- ИФРС 10 “Консолидовани финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- ИФРС 11 “Заједнички аранжмани” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- ИФРС 12 “Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- ИФРС 13 “Одмјеравање фер вриједности” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене ИФРС 10 “Консолидовани финансијски извјештаји”, ИФРС 11 „Заједнички аранжмани“ и ИФРС 12 „Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима“ - Упутство о транзицији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене ИАС 1 “Презентација финансијских извјештаја” – Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. године),
- Измјене ИАС 12 “Порез на добит” – Одложени порези: Покриће основне имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2012. године),
- Измјене ИАС 19 “Бенефиције запослених” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене ИАС 24 “Објелодањивања о повезаним странама” - Поједностављивање захтијеваних објелодањивања за ентитете у државном власништву и појашњење дефиниције повезаних страна (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене ИАС 27 “Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),

- ИАС 27 (ревидиран у 2011. години) “Појединачни финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- ИАС 28 (ревидиран у 2011. години) “Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене ИАС 32 “Финансијски инструменти: Приказивање” – Рачуноводствено обухватање права (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. фебруара 2010. године),
- Измјене ИАС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и мјерење” – Прихватљиве хедџинг ставке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања ИФРС објављеног 16. априла 2009. године (ИФРС 2, ИФРС 5, ИФРС 8, ИАС 1, ИАС 7, ИАС 17, ИАС 18, ИАС 36, ИАС 38, ИАС 39, ИФРИЦ 9, ИФРИЦ 16) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена биће на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања ИФРС објављеног 6. маја 2010. године (ИФРС 1, ИФРС 3, ИФРС 7, ИАС 1, ИАС 27, ИАС 34, ИФРИЦ 13) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена биће на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене различитих стандарда “Унапријеђења ИФРС (2012.)” која су резултат годишњег унапријеђења ИФРС објављена 17. маја 2012. године (ИФРС 1, ИАС 1, ИАС 16, ИАС 32, ИАС 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године)
- Измјене ИФРИЦ 14 “ИАС 19 - Граница дефинисаних примања запослених, минимум захтјева фонда и њихова интеракција” - Претплата минималних захтјева фонда (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- ИФРИЦ 17 “Пренос неновчаних средстава власницима предузећа” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- ИФРИЦ 18 “Пренос средстава комитентима” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- ИФРИЦ 19 “Укидање обавеза инструментима капитала” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- ИФРИЦ 20 “Трошкови откривке у производној фази површинских рудника” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- „Свеобухватни оквир за финансијско извјештавање 2010. године“ што представља измјену „Оквир за припремање и приказивање финансијских извјештаја“ (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године).

- Измјене ИФРС 10, ИФРС 12 и ИАС 27 – изузећа од консолидације зависних лица у складу са ИФРС 10 “Консолидовани финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене ИАС 32 “Финансијски инструменти: Презентација” – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене ИАС 36 “Обезврјеђење средстава” – Објелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене ИАС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и одмјеравање – Замјена деривата и наставак рачуноводства хеџинга” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене разних Стандарда “Унапријеђења ИФРС (период 2010. - 2012.)” која су резултат годишњег унапријеђења ИФРС (ИФРС 2, ИФРС 3, ИФРС 8, ИФРС 13, ИАС 16, ИАС 24 и ИАС 38), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене разних Стандарда “Унапријеђења ИФРС (период 2011. - 2013.)” која су резултат годишњег унапријеђења ИФРС (ИФРС 1, ИФРС 3, ИФРС 13 и ИАС 40), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године), и
- ИФРИЦ 21 “Дажбине” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године).

Упоредни подаци

Друштво је као упоредне податке приказало биланс стања, биланс успјеха, извјештај о промјенама на капиталу, биланс токова готовине и анекс (додатни рачуноводствени извјештај) за годину која завршава на дан 31.12.2019. године.

Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Ово начело подразумијева претпоставку да ће Друштво пословати у догледној будућности. Без обзира што се сматра да пословање у разумној догледној будућности (следећа пословна година) није угрожено, напомињемо да је Друштво за период који се завршава на дан 31.12.2020. године имало укупно ликвидних средстава 1.802.647,00 КМ, док су краткорочне обавезе износиле 18.060.223,00 КМ. Способност Друштва да послује у складу са начелом сталности пословања је искључиво зависна од финансијске подршке градских и државних органа.

Догађаји након билансирања

Након дана билансирања није било значајних догађаја који би утицали на пословање предузећа.

Информације о повезаним правним лицима

Предузеће има 286 акционара, а највећи акционар је Град Приједор који поседује 99,682% акција а преостала 284 акционара поседују 0,318% акција. У 2020. години наведени највећи акционар је имао пословне односе са предузећем Топлана а.д. у смислу испоруке топлотне енергије од стране Топлане а.д. као и давања субвенције од стране Града Приједора за отплату кредита Топлане а.д. код ЕБРД-а.

Потенцијалне обавезе и ефекти

У 2020. години Топлана а.д. се није појављивала као тужена страна у споровима који се воде по различитим основама ради наплате дуговања. На дан 31.12.2020. године Топлана а.д. је водила судске спорове ради наплате својих потраживања у износу од 431.846,27 КМ.

Правична фер вриједност

На дан билансирања руководство Предузећа анализира вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања приказаних у извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко нематеријално улагање односно основно средство постоји обезврјеђење, надокнадиви износ те имовине се процјењује како би се утврдио износ обезврјеђења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процјењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности. Обезврјеђење се признаје као трошак текућег периода и евидентира у оквиру осталих пословних расхода, уколико средство није приказано у финансијским извјештајима по ревалоризованој вриједности, када се обезврјеђује третира се као смањење ревалоризационе резерве до ревалоризованог износа. Ако се касније поништи обезврјеђење, вриједност средстава приказана у финансијским извјештајима се повећава до промјењене процјене надокнадивог износа али тако да повећана вриједност приказана у финансијским извјештајима не прелази износ који би био приказан да се у протеклим годинама није рачунало обезврјеђење. Поништење обезврјеђења се рачуна као приход текућег периода уколико средство није приказано у финансијским извјештајима по ревалоризованој вриједности, када се поништење обезврјеђења третира као повећање ревалоризационе резерве. На дан 31.12.2020. године руководство сматра да не постоје индикације умањења некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Предузећа.

РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама је усвојен 26.12.2007. године Одлуком Надзорног одбора број 020-5192-4/07, на основу којег је Друштво извршило процјењивање, приказивање и објелодањивање билансних позиција. Основне рачуноводствене политике које су примјењиване при састављању и презентацији финансијских извјештаја су сљедеће:

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обиљежја. Као нематеријална улагања признају се нематеријална улагања која испуњавају услове прописане *МРС 38 – Нематеријална улагања*, имају корисни вијек трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цијена у вријеме набавке улагања је већа од просјечне бруто зараде по запосленом у Републици, према посљедњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Уколико нематеријално улагање не испуњава наведене услове, исто се признаје на терет расхода периода у којем је настало.

Почетно мјерење нематеријалних улагања врши се по набавној вриједности или по цијени коштања.

Накнадно мјерење, након почетног признавања нематеријалних улагања, врши се по трошковном моделу из *МРС 38 – Нематеријална улагања*, односно по набавној вриједности или цијени коштања, умањеној за исправке вриједности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Амортизација нематеријалних улагања која подлијежу амортизацији врши се примјеном пропорционалног метода у року од 5 година, осим улагања чије је вријеме утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног мјесеца, када је нематеријално улагање стављено у употребу.

Основицу за обрачун амортизације нематеријалних улагања чини набавна вриједност, односно цијена коштања.

Накнадни издатак, који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка, увећава вриједност нематеријалног улагања, ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је вијек трајања дужи од годину дана и ако је вриједност накнадног издатка већа од просјечне бруто зараде у Републици Српској, према посљедњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. За накнадни издатак који увећава вриједност нематеријалног улагања коригује се и набавна вриједност.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема признају се и подлијежу амортизацији ако испуњавају услове прописане *МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема*, чији је корисни вијек дужи од годину дана и појединачна набавна цијена у вријеме набавке средстава је већа од просјечне бруто зараде по запосленом у Републици Српској, према посљедњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Почетно мјерење некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вриједности или по цијени коштања. Накнадно мјерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по трошковном моделу из *МРС – 16 Некретнине, постројења и опрема*, односно по набавној вриједности или цијени коштања, умањеној за исправке вриједности по основу кумулиране амортизације и обезвређења, осим некретнина које се накнадно вреднују по ревалоризованој вриједности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се примјеном пропорционалног и функционалног метода. Корисни вијек трајања и стопе амортизације се преиспитују сваке године. Основица за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна, односно ревалоризована вриједност.

Преостала вриједност се процјењује према вриједностима на дан набавке. Процјену преостале вриједности некретнине, постројења и опреме врши посебна комисија за процјену преостале вриједности коју именује директор Душтва.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење или опрему након његове набавке или завршетка, увећава вриједност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је вијек трајања дужи од годину дана и ако је вриједност накнадног издатка виша од просјечне бруто зараде по запосленом у Републици Српској, према посљедњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних дијелова, тај издатак се исказује као текући трошак одржавања. За накнадни издатак који увећава вриједност некретнине, постројења и опреме коригује се набавна вриједност те некретнине, постројења и опреме. Ако је вијек трајања уграђеног дијела, признатог као накнади издатак, различит од вијека трајања средства у које је уграђен, онда се тај дио води као посебно средство и амортизује се у току корисног вијека трајања. Одстрањени дио се расходује по процијењеној вриједности, ако није могуће утврдити његову књиговодствену вриједност.

Алат и ситан инвентар

Као стално средство признају се и подлијежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни вијек дужи од годину дана и појединачна набавна цијена у вријеме набавке средстава је већа од просјечне бруто зараде по запосленом у Републици Српској, према посљедњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Средства алата и ситног инвентара, за које овим правилником није прописана стопа амортизације, исказује се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихова појединачна набавна вриједност мања од 1.500 КМ отписује се по годишњој стопи од 100%. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процијењеног вијека корисне употребе. Средства алата и инвентара која незадовољавају напријед наведене услове исказују се као обртна средства (залихе).

Резервни дијелови

Као стално средство признају се уграђени резервни дијелови, чији је корисни вијек дужи од годину дана и појединачна набавна цијена у вријеме набавке средстава је већа од просјечне бруто зараде по запосленом у Републици Српској, према посљедњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Такви резервни дијелови, по уградњи, увећавају књиговодствену вриједност средства у који су уграђени. Резервни дијелови који не задовољавају напријед наведене услове, исказују се као трошак пословања.

Залихе

Залихе су средства:

- а) која се држе за продају у уобичајеном току пословања,
- б) која су у процесу производње, а намијењене су за продају,
- ц) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају:

- а) основни и помоћни материјал који ће бити искоришћен у процесу производње,
- б) недовршене производе чија је производња у току,
- ц) готове производе које је произвело Друштво,
- д) робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући и некретнине прибављене ради даље продаје.

Залихе материјала, недовршене производње, готових производа и робе, изузев залиха пољопривредних производа, рачуноводствено се обухватају у складу са *МРС 2 – Залихе*. Залихе материјала које се набављају од добављача, мјере се по набавној вриједности или по нето продајној вриједности, ако је нижа.

Залихе материјала које су произведене као сопствени учинак Друштва мјере се по цијени коштања или по нето продајној вриједности, ако је нижа. Набавну вриједност или цијену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње мјесто и стање. Трошкови набавке материјала обухватају набавну цијену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које Друштво може накнадно да поврати од пореских власти, као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Када је материјал учинак сопствене производње и када се даље користи у наредној фази процеса производње, његова процјена врши се у висини трошкова производње тих залиха, а највише до нето продајне вриједности тих залиха.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши се по методи просјечне пондерисане цијене. Залихе недовршене производње мјере се по цијени коштања или по нето продајној вриједности, ако је нижа. Цијена коштања, односно трошкови производње залиха обухватају трошкове који су директно повезани са јединицама производа. Они, такође, обухватају систематско додјеливање фиксних и промјенљивих режијских трошкова који настају приликом утрошка материјала за производњу готових производа. Фиксни режијски трошкови су они индиректни трошкови који су релативно константни, без обзира на обим производње, као што су амортизација и одржавање фабричких зграда и опреме, као и трошкови руковођења и управљања фабриком.

Промјенљиви режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који се мијењају, директно или скоро директно, сразмјерно промјени обима производње, као што су индиректни материјал и индиректна радна снага.

Залихе готових производа воде се по планској цијени која не смије бити већа од нето продајне цијене. Обрачуном одступања на крају обрачуноског периода, залихе готових производа се свде на цијену коштања.

Залихе робе мјере се по набавној вриједности или нето продајној вриједности, ако је нижа.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживање од купаца – зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга. Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вриједности и остале краткорочне пласмане са роком доспијећа, односно продаје до годину дана од дана биланса. Краткорочна потраживања од купаца мјере се по вриједности из оригиналне фактуре. Ако се вриједност у фактури исказује у страниој валути, врши се прерачунавање у извјештајну валуту по важећем курсу Централне банке БиХ на дан трансакције. Промјене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страниој валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу Централне банке БиХ, а курсне разлике признају се као приход или расход периода. Индиректан отпис, односно исправка вриједности потраживања од купаца преко рачуна исправке вриједности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вриједности потраживања од купаца преко рачуна исправке вриједности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси управа Друштва.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши се уколико је ненаплативост извјесна и документована – Друштво није успјело судским путем да изврши његову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе Друштва. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на приједлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси управа Друштва.

Краткорочни финансијски пласмани који се не држе ради трговања мјере се по фер вриједности, не узимајући у обзир намјеру Друштва да их држи до рока доспијећа.

Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе, краткорочне обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе. Приликом почетног признавања, Друштво мјери финансијску обавезу по њеној набавној вриједности која представља фер вриједност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови укључују се у почетно мјерење свих финансијских обавеза. Након почетног признавања, Друштво мјери све финансијске обавезе по амортизованој вриједности, осим обавезе које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мјери по фер вриједности. Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од редовних активности предузећа, финансијске приходе, остале приходе и приходе од усклађивања вриједности сталне имовине.

У пословне приходе укључују се приходи од:

- производње и испоруке топлотне енергије,
- прикључне таксе,
- начелне сагласности и
- остали пословни приходи.

Приходи из пословних активности по основу производње и продаје топлотне енергије и других услуга приказани су по основу фактурисане вриједности, уз умањење прихода за уклакулисани порез на додату вриједност, а фактурисање производње и испоруке топлотне енергије се врши на основу ценовника на који је Начелник општине дао сагласност. Финансијски приходи обухватају приходе од камата и позитивне курсне разлике.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Друштва и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности Друштва укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности Друштва. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода. Губици се признају на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе. Пословни расходи се књиже по начелу узрочности.

БИЛАНС СТАЊА

УКУПНА АКТИВА36.707.731,00 КМ

Нота број 1 – Стална средства

Вриједност сталних средстава.....20.700.543,00 КМ

Расчлањује се аналитички:

- улагања у развој.....719.822,00 КМ
- грађевинско земљиште.....818.890,00 КМ
- грађевински објекти.....5.221.246,00 КМ
- опрема.....13.458.468,00 КМ
- остала нематеријална средства..... 482.117,00 КМ

Улагања у развој у износу од 719.822,00 КМ односи се на улагања из ранијег периода умањена за исправку вриједности. Напомињемо да су средства обезбјеђена из донације од Шведске организације СИДА, а намирење обрачунатих трошкова амортизације врши се умањењем конта 493-одложени приходи и примљене донације. За наведене услуге ангажоване су Аспиро Чешка Република и Сеурека- Француска.

Остала нематеријална средства односе се на право грађења на грађевинском земљишту на коме је изграђено ново постројење на биомасу, а замљиште је уступио Град Приједор по Уговору бр. ОПУ-904/15 од 02.09.2015 године.

Ради обезбјеђења јефтинијег енергента и очувања животне средине, Топлана а.д. Приједор је реализовала Пројекат централног гријања на дрвну биомасу који се финансирао из кредитних средстава Европске банке за обнову и развој у износу од 7.000.000 ЕУР-а, и 2.000.000 ЕУР-а донаторских средстава из програма Шведске агенције СИДА.

Дана 24.12.2014. године, Европска банка за обнову и развој закључила је Уговор о зајму са „Топлана“ а.д. Приједор, као и Уговор о гаранцији са Босном и Херцеговином.

Дана 09.07.2015. године, закључен је Уговор о гранту, између Босне и Херцеговине, Републике Српске, „Топлана“ а.д. Приједор, и Европске банке за обнову и развој.

Дана 29.06.2015. године, закључен је и Уговор о подршци пројекта између Републике Српске, Града Приједора и Европске банке за обнову и развој којим се Република Српска и Град обавезују да ће пружити сву потребну помоћ и у потпуности сарађивати са Зајмопримцем да омогуће: сервисирање и отплату зајма у складу са условима Уговора о зајму и испуњавање других услова Уговора о зајму и Уговора о инвестиционом гранту и имплементирање Пројекта.

На основу потписаних уговора, а по процедурама Европске банке за обнову и развој проведена је процедура избора извођача радова за изградњу топлане на биомасу по принципу „кључ у руке“. Изабрана је фирма „URBAS MASCHINENFABRIK Ges.m.b.H.“ из Аустрије.

Наведена улагања су завршена закључно са 31.12.2015 године, а обрачун амортизације за ново постројење је почео од 01.01.2016 године

Предузеће је у 2018 години извршило промјену рачуноводствене политике код обрачуна амортизације (са линеарне методе се прешло на функционалну методу) за један дио опреме. За такву врсту промјене рачуноводствене политике управа се одлучила како би на најбољи могући начин и фер били приказани финансијски положај, успјешност пословања и новчани токови. Промјена начина обрачуна амортизације односи се само на онај дио опреме(стари котлови и нови котлови) код којих се може емпиријски мјерити укупно вријеме рада истих у току године. Стављањем у однос времена рада у току једне године са укупно предвиђеним временом рада (на основу декларације произвођача опреме) дођемо до стопе амортизације за текућу годину. Овакав начин обрачуна је примјенљив код нове опреме за производњу топлотне енергије. Када су у питању котлови за производњу топлотне енергије на мазут, који се користе само спорадично када су вањске температуре испод -8° С и евентуално у случају квара или хаварије на новој котловници продужен је вијек трајања истих са досадашњих 28 година на 45 година. Оваква процјена вијека трајања уследила је због тога што се наведена опрема редовно одржава чиме се продужава и њен вијек трајања, а њено учешће у укупној производњи топлотне енергије је занемариво. Као резултат наведене промјене рачуноводствене политике је обрачуната амортизација у износу 1.014.362,00 КМ.

Амортизација за период 01.01.-31.12.2020.год. износи1.014.362,00 КМ

Код обрачуна амортизације потребно је нагласити да се иста врши на набавну вриједност уз резерву 10% резидуалне вриједности према члану 57. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, а у прилогу су дате амортизационе стопе.

Преглед амортизационих група:

Шифра	Назив	Годишња стопа амортизације
0102031	ГРАДЈ.ОБЈ.РЕЗ.МАЗУТА	5
0103032	ГРАДЈЕВИНСКИ ОБЕКТИ КАНАЛИ БЕТОНСКИ	2
0103033	ТОПЛ.БИОМАСА-ГРАЂЕВ.ОБЈЕКТИ	2
0103101	ОБЈ.ЗА ИСКОРИШТ.И УПОТРЕБУ ВОДЕ	10
0103212	ГРАДЈ.ОБЈК.-ВС ПОДСТАНИЦЕ	5
0118011	ГРАДЈ.ОБЈ.-КОТЛОВНИЦА И УПР.ЗГРАДА	5
0118012	ПОСЛ.ПРОСТ. 25М2 УЛ.П.П.ЊЕГОША ПРИЈЕДОР	2
0118013	КОНТЕЈНЕР-ХЛАДЊАЧА-СКЛАД.ПРОСТОР	2,5
0118014	ЧЕЛИНАЦ -ПОСЛ.ОБЈ.РЕСТОР.КАНЦЕЛА	2,5
0331001	МЈЕРНО РЕГУЛАЦИОНИ КОМАНДНИ ПУЛТ/2005	2,5
0331050	КОТЛОВИ И ОПРЕМА/НОВА.КОТЛ.ИЗГР.2005.ГОД	2,5
0331051	КОТЛОВИ И ОПРЕМА ТОПЛ-БИОМА/2015	2,74
0331052	ОПР.ЗА ПР.ЕЛ.ЕН.ТРАФО СТАНИЦА	5
0331053	ТРАФО СТАНИЦА НОВА/СТ.У ФУНКЦ.2005.ГОД.	3,6
0331054	СИЛОС ГОР.САМ ПОК.ТР.ДИМЊ.СИС.ДОЗИРАЊА	2
0331055	СИСТЕМ КОНТР.И НАДЗ. НА КОТЛУ И ЦХП НАД.	7,42
0331056	РЕАКТОР-ЦХП СИСТЕМ	6,54
0331057	ИЦ МОТОР СА ГЕНЕРАТОРОМ ЗА РЕАКТОР	5,4
0332002	ОПР.ЗА ПР.ТОПЛ.ЕНЕРГ.САХТОВИ	11
0332003	ОПРЕМА-ЗА ПРЕТОВАР МАЗУТА	9
0332004	ОПРЕМА ЗА ПРЕТ.МАЗУТА/НОВА.ОПР.ОД.2005.	3,6
0683051	ОПР.ЗА ГРАДЈ.-МЈЕС.КАС.ЗА УТ.РОВОКОПАЦ	20
0685045	ОПРЕМА ЗА ГРАДЈ.-ДИЗАЛИЦА И СКЕЛА	16,6
0685046	ЦИСТЕРНА СТАТИЧНА 25 ТОНА	12
0685083	ОПР.ЗА ГРАДЈ.-ПУМПА ЗА ВОДУ	25
0692009	ТРИМЕР ЗА КОШЕЊЕ ТРАВЕ	12
0790003	ОПРЕМА-ВАГА-ТОПЛАНА БИОМАСА	15
0791020	НАМЈЕСТАЈ И ОПРЕМА РЕСТОРАНА	11
0791041	ОПРЕМА-ЕЛ.СПОРЕТ	15
0792009	ОПРЕМА-КОНТЕЈНЕР ЗА СМЕЦЕ	18
0910201	ОПРЕМА ЗА ВЕЗЕ-ТЕР.ЦЕНТРАЛА	7
0910244	ОПРЕМА ЗА ВЕЗЕ-ТЕЛЕФАХ	6,7
0998501	ИСТОВАРНА И ТРАНСПО.МЕХАНИЗАЦИЈА	14,3
1010502	СПЕЦИЈАЛНИ АЛАТ	14,3
1010701	СПЕЦИЈАЛНИ АЛАТ	12,5
1110801	КЛИМА УРЕЂАЈИ И ОСТ.ОПР.ЗА ВЕНТИЛАЦИЈУ	16,5
1110802	ОПРЕМА-УСИСИВАЦ	20
1110911	ОПРЕМА-НАМЈЕСТАЈ ОД ДРВЕТА	12,5
1110912	ОПРЕМА-НАМЈЕСТАЈ МЕТАЛНИ	10

1110913	ОПРЕМА-НАМЈ.ОД ОСТ.МАТЕРИЈАЛА	11
1110921	ОПРЕМА-ПИСАЦЕ И РАЦ.МАСИНЕ	14,3
1110922	ОПРЕМА-ПИСАЦЕ МАСИНЕ	12,5
1110923	ОПРЕМА-РАЦ.МАСИНЕ	16,5
1110931	ОПРЕМА КОМПЈУТЕР-ОСТ.ОПРЕМА	20
1110961	ОПРЕМА-МУЗИЦКА ЛИНИЈА	12,5
1111101	ОПРЕМА-КОНТРОЛНИ ПУЛТ	20
1111102	ОПРЕМА-ЗА МЈЕРЕЊЕ ТОПЛОТЕ	16,6
1111103	ОПРЕМА-КОНТР.ПУЛТ ОСТАЛО	12,5
1198032	ОПРЕМА ЗА ПРОМЕТ-ТЕРЕТНА ВОЗИЛА	20
1198033	МАШИНА ЗА УТОВ.И ИСТОВАР-ЈЦБ	14,3
1198034	МОБИЛНА МАШИНА ДРОБИЛИЦА	10
1198035	КАМИОН МАНН	12,5
1198044	ОПРЕМА ЗА ПРОМЕТ-ПУТНИЦКА ВОЗИЛА	5
1412105	ОСНИВАЦКА УЛАГАЊА-ДОКУМЕНТАЦИЈА	20
1412400	КОНСУЛТ.УСЛУГЕ-АСПИРО ЧЕШКА	20
1412401	СЕУРЕЦА-ПОБОЉ.ФИН.ОПЕР.ПЕРФОРМ	20
1512202	ПР.ГРАЂ.ЗЕМЉ.ГРАД-ПД-НОВ.ТОПЛА	2

Нота број 2 - Текућа средства

Вриједност текућих средстава.....3.214.492,00 КМ

А од тога:

- Залихе, стална средства и средства нам.продаји.....1.411.845,00 КМ
- Краткорочна потраживања, пласмани и готовина1.802.647,00 КМ

Нота број 2.1.

Залихе, стална средства и средства нам.продаји.....1.411.845,00 КМ

А од тога :

- материјал.....1.107.388,00 КМ
- резервни дијелови и материјал за попр.и одр.....275.318,00 КМ
- ситан инвентар и ХТЗ опрема.....16.752,00 КМ
- дати аванси.....12.387,00 КМ

У салду вриједности материјала највећу ставку чине вриједност залихе огревног дрвета за ложење у износу од 1.055.491,00 КМ, залихе мазута у резервоару Топлане у износу од 45.361,00 КМ и залихе материјала за поправку и одржавање у износу од 275.318,00 КМ, док вриједност ситног инвентара износи 11.072,00 КМ, а вриједност ХТЗ опреме је 5.680,00 КМ.

Дати аванси односе се на унапријед плаћену набавку дрвета за ДМ ВЕСТ КАРГО у износу од 4.778,53 КМ , ФЕНИКС С.П. БИЉАНА КОБАС у износу од 3.504,896 КМ, ЗРНИЋ Д.И. у износу од 383,76 КМ, ЈЕРИЋ ЦОМПАНИ у износу од 526,50 КМ, КМ, САВЕЗ РАЧУНОВОЋА И РЕВИЗОРА РС у износу од 60,00 КМ, СИНЕКС ЛАБАТОРИЈА у износу од 298,35 КМ, АСИМ КОМЕРЦ у износу од 2.435,53 КМ и СОЛАР ТЕХНИЦ у износу од 399,90 КМ .