

# **Toplana a.d. Prijedor**

Revizija finansijskih izvještaja na  
dan 31. decembra 2020. godine

## Sadržaj

	<b>Stranica</b>
Odgovornost za finansijske izvještaje	1
Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	2
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	5
Izvještaj o finansijskom položaju	6
Izvještaj o promjenama na kapitalu	7
Izvještaj o tokovima gotovine	8
Napomene uz finansijske izvještaje	9 - 30

## **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 2020.

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 sprječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Preduzeća

Zoran Knežević, direktor

Toplana a.d. Prijedor  
Rudnička 66  
79101 Prijedor

2. april 2021. godine

**Akcionarima preduzeća Toplana a.d. Prijedor**

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

*Mišljenje*

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja preduzeća Toplana a.d. Prijedor (u daljnjem tekstu: „Preduzeće“) prikazanih na stranicama od 5. do 30., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2020. 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, priloženi finansijski izvještaji fer prezentiraju u svim značajnim odrednicama finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2020. 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*

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

*Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem*

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

Preduzeće je na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine iskazalo gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 12.792.696 KM odnosno 12.820.239 KM, a kratkoročne obaveze Preduzeća su značajno premašile njegovu kratkoročnu imovinu (3.214.491 KM kratkoročne imovine naspram 13.943.427 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 13.651.665 KM, što čini 70,01% ukupne materijalne imovine, 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. Odredili smo da nema ključnih revizijskih pitanja za 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:

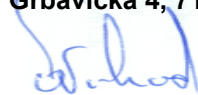
- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja 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



Elma Mešinović, ovlaštenu revizor

Sarajevo, 2. april 2021. godine

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.**

	Napomena	2020. KM	2019. KM
<b>Poslovni prihodi</b>			
Prihodi od prodaje	5	4.900.393	4.933.008
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>		<b>4.900.393</b>	<b>4.933.008</b>
<b>Poslovni rashodi</b>			
Troškovi materijala, goriva i energije	6	(2.948.135)	(2.643.758)
Troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi	7	(1.248.456)	(1.250.006)
Troškovi proizvodnih usluga	8	(205.504)	(165.798)
Troškovi amortizacije	9	(1.014.363)	(1.013.775)
Nematerijalni troškovi	10	(123.795)	(118.088)
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>		<b>(5.540.253)</b>	<b>(5.191.425)</b>
<b>POSLOVNI GUBITAK</b>		<b>(639.860)</b>	<b>(258.417)</b>
<b>Ostali prihodi i rashodi</b>			
Ostali prihodi	11	2.043.376	1.739.492
Ostali rashodi	12	(940.631)	(1.139.480)
<b>DOBIT IZ REDOVNE AKTIVNOSTI</b>		<b>462.885</b>	<b>341.595</b>
<b>Finansijski prihodi i rashodi</b>			
Finansijski prihodi	13	282.097	376.282
Finansijski rashodi	14	(717.439)	(666.977)
<b>DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b>27.543</b>	<b>50.900</b>
Porez na dobit	15	-	-
<b>DOBIT NAKON OPOREZIVANJA</b>		<b>27.543</b>	<b>50.900</b>

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU**  
**NA DAN 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

	Napomena	31.12.2020. KM	31.12.2019. KM
<b>Dugoročna imovina</b>			
Nematerijalna imovina	16	1.201.939	1.359.404
Nekretnine, postrojenja i oprema	17	19.498.604	20.345.937
<b>Ukupno dugoročna imovina</b>		<b>20.700.543</b>	<b>21.705.341</b>
<b>Kratkoročna imovina</b>			
Zalihe	18	1.399.458	1.320.222
Potraživanja od kupaca	19	1.648.856	1.749.918
Ostala potraživanja	20	43.477	74.613
Novac i novčani ekvivalenti	21	122.700	62.886
<b>Ukupno kratkoročna imovina</b>		<b>3.214.491</b>	<b>3.207.639</b>
<b>UKUPNA IMOVINA</b>		<b>23.915.034</b>	<b>24.912.980</b>
<b>Kapital i rezerve</b>			
Akcijski kapital	22	2.040.000	2.040.000
Neraspoređeni gubitak	-	(14.832.696)	(14.860.239)
<b>Ukupno kapital i rezerve</b>		<b>(12.792.696)</b>	<b>(12.820.239)</b>
<b>Dugoročne obaveze</b>			
Dugoročna rezervisanja	23	27.327	25.959
Odgođeni prihod	24	4.222.442	4.593.125
Dugoročne obaveze po kreditima i obveznicama	25	18.514.534	20.024.643
<b>Ukupno dugoročne obaveze</b>		<b>22.764.303</b>	<b>24.643.727</b>
<b>Kratkoročne obaveze</b>			
Obaveze prema dobavljačima	26	1.829.178	1.208.042
Kratkoročni krediti	27	11.577.608	11.511.261
Ostale kratkoročne obaveze	28	536.641	370.189
<b>Ukupno kratkoročne obaveze</b>		<b>13.943.427</b>	<b>13.089.492</b>
<b>UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE</b>		<b>23.915.034</b>	<b>24.912.980</b>

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

Potpisao za i u ime Preduzeća 2. aprila 2021. godine:

Zoran Knežević, direktor



**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.**

	Aksijski kapital KM	Neraspoređeni gubitak KM	Ukupno KM
<b>Stanje 31. decembra 2018.</b> <b>(izmijenjeno)*</b>	<b>2.040.000</b>	<b>(14.911.139)</b>	<b>(12.871.139)</b>
Dobit za godinu	-	50.900	50.900
<b>Stanje 31. decembra 2019.</b>	<b>2.040.000</b>	<b>(14.860.239)</b>	<b>(12.820.239)</b>
Dobit za godinu	-	27.543	27.543
<b>Stanje 31. decembra 2020.</b>	<b>2.040.000</b>	<b>(14.832.696)</b>	<b>(12.792.696)</b>

\* Preduzeće je izvršilo korekciju početnog stanja na 1. januar 2019. godine za neto iznos od 63.527 KM. Iznos se odnosi na obavještenje Poreske uprave, Područni centar Prijedor, broj 06/1.03/0701-413-111/07 od 27. decembra 2019. godine vezano za usaglašavanje stanja iz ranijih perioda (95.612 KM) i na obračun PDV-a na subvencije na osnovu Zapisnika o kontroli iz prethodne godine (32.085 KM).

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

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.**

	2020. KM	2019. KM
<b>Poslovne aktivnosti</b>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	6.047.532	6.158.764
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	10.524	917.350
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	-	6.309
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(3.384.921)	(3.375.838)
Odlivi po osnovu bruto zarada, naknada zarada i primanja	(1.221.985)	(1.164.533)
Odlivi po osnovu kamate	(591.100)	(670.170)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(428.477)	(110.264)
<b>Neto novac ostvaren u operativnim aktivnostima</b>	<b>431.573</b>	<b>1.761.618</b>
<b>Aktivnosti investiranja</b>		
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	43.142	-
Odlivi po osnovu nabavke stalne imovine	-	(221.412)
<b>Neto novac ostvaren/(korišten) u aktivnostima investiranja</b>	<b>43.142</b>	<b>(221.412)</b>
<b>Aktivnosti finansiranja</b>		
Odlivi po osnovu kredita	(1.386.273)	(1.900.716)
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	971.372	-
<b>Neto novac korišten u aktivnostima finansiranja</b>	<b>(414.901)</b>	<b>(1.900.716)</b>
<b>Neto povećanje/(smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata</b>	<b>59.814</b>	<b>(360.510)</b>
<b>Novac i novčani ekvivalenti na početku godine</b>	<b>62.886</b>	<b>423.396</b>
<b>Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine</b>	<b>122.700</b>	<b>62.886</b>

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.**

---

**1. OPŠTI PODACI**

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

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

Dana 4. novembra 2013. godine na skupštini akcionara donesena je Odluka broj 020-4476-7/13 o smanjenju osnovnog kapitala radi pokrića dijela akumuliranog gubitka iskazanog na dan 31. decembra 2012. godine koji je iznosio 9.631.946 KM. Dio gubitka u iznosu od 2.805.602 KM pokriven je na teret ostvarene dobiti iz 2012. godine. Dio gubitka u iznosu od 1.027.539 KM pokriven je na teret rezervi, dok preostali gubitak od 5.260.948 KM pokriva se na teret osnovnog kapitala Preduzeća. Dio gubitka u iznosu od 537.857 KM ostaje nepokriven. Sve naprijed navedene promjene registrovane su trećom emisijom akcija Centralnog registra hartija od vrijednosti. Nakon izvršenih promjena osnovni kapital Preduzeća smanjen je na 40.000 KM.

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

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Prijedoru broj 067-0-Reg-19-000088 od 3. aprila 2019. godine u sudski registar se upisuje promjena funkcije lica ovlaštenog za zastupanje. Zoran Knežević je razriješen dužnosti i imenovan je za direktora bez ograničenja ovlaštenja.

Na dan 31. decembra 2020. godine Preduzeće je zapošljavalo 61 zaposlenika (31. decembra 2019. godine 62 zaposlenika).

***Tijela Preduzeća***

*Nadzorni odbor*

Velimir Smiljanić	Predsjednik
Dragoslav Novaković	Član
Miroslav Bijelić	Član

*Rukovodstvo*

Zoran Knežević	Direktor
Biljana Dobrijević	Izvršni direktor za pravni sektor od 10. decembra 2019.
Vinka Pekija	Izvršni direktor za ekonomski sektor
Zoran Dragojević	Izvršni direktor tehničkog sektora od 15. septembra 2019.

*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 2020.**

---

**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 2020. 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 STANDARDARDA**

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

U tekućoj godini, Odbor za međunarodne računovodstvene standarde je izdao veći broj dopuna MRS i MSFI koji su obavezno na snazi za računovodstveni period koji počinje 1. januara 2020. godine ili poslije. Godišnja unapređenja uključuju dopune većeg broja MRS i MSFI, koji su prikazani kako slijedi:

MRS 1	Definicija materijala (godišnja poboljšanja, na snazi od 1. januara 2020.)
MRS 8	Definicija materijala (godišnja poboljšanja, na snazi od 1. januara 2020.)
MSFI 3	Definicija poslovanja (godišnja poboljšanja, na snazi od 1. januara 2020.)
MSFI 7	Reforma referentne kamatne stope (godišnja poboljšanja, na snazi od 1. januara 2020.)
MSFI 9	Reforma referentne kamatne stope (godišnja poboljšanja, na snazi od 1. januara 2020.)
MSFI 16	Koncesije za najam povezane sa COVID - 19 (na snazi od 1. juna 2020.)

**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 1	Izmjene i dopune klasifikacije obaveza (na snazi od 1. januara 2023.)
MRS 16	Izmjene i dopune kojima se zabranjuje kompaniji da od troškova imovine, postrojenja i opreme odbije iznose primljene od prodaje predmeta proizvedenih dok kompanija priprema sredstvo za namjeravanu upotrebu (na snazi od 1. januara 2022.)
MRS 37	Izmjene i dopune u vezi sa troškovima koji se uključuju prilikom procjene da li je ugovor štetan (na snazi od 1. januara 2022.)
MSFI 3	Izmjene i dopune za ažuriranje referenci na Konceptualni okvir (primjenjivo od 1. januara 2022.)
MSFI 4	Izmjene i dopune u pogledu datuma isteka odloženog pristupa (na snazi od 1. januara 2023.)
MSFI 7	Izmjene i dopune u vezi sa zamjenskim pitanjima u kontekstu reforme IBOR-a (na snazi od 1. januara 2022.)
MSFI 9	Izmjene i dopune u vezi sa zamjenskim pitanjima u kontekstu reforme IBOR-a (na snazi od 1. januara 2022.)
MSFI 17	Ugovori o osiguranju: način mjerenja osiguranja i ujednačeniji pristup mjerenja i predstavljanja za sve ugovore o osiguranju. (na snazi od 1. januara 2023. godine)

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

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.**

---

### **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 2020.**

---

**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 umanjenje 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 2020.**

---

**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 2020.**

---

**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:

	<b>Procijenjeni vijek trajanja</b>	<b>Stopa amortizacije</b>
Građevine	22-55 godina	1,80%-4,5%
Stari kotlovi	50 godina	2%
Ostala oprema	5-31 godina	3,2-16,6%

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:

	<b>Procijenjeni vijek trajanja</b>	<b>Stopa amortizacije</b>
Ulaganja u razvoj	6-11 godina	9%-18%
Pravo građenja	56 godina	1,8%

**3.9 Novac i novčani ekvivalenti**

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



**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.**

---

**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 dospjeća, 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 dospjeća.

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.**

---

**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 trgovanija 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 umanjenje 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**

	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
Prihodi od grijanja – fizička lica	2.951.185	3.008.535
Prihodi od grijanja – pravna lica	901.744	929.563
Prihodi od grijanja – budžetski korisnici	711.384	701.606
Prihod od proizvodnje električne energije	311.888	288.034
Prihodi od usluga – privreda i budžetski korisnici	23.705	965
Prihodi od usluga – fizička lica	487	4.305
<b>Ukupno:</b>	<b>4.900.393</b>	<b>4.933.008</b>

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.**

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

	2020. KM	2019. KM
Utrošeno drvo	2.328.660	2.062.640
Troškovi energije	323.955	313.188
Troškovi ostalog materijala	203.154	165.880
Troškovi goriva	67.919	94.232
Otpis sitnog inventara i HTZ opreme	24.447	7.818
<b>Ukupno:</b>	<b>2.948.135</b>	<b>2.643.758</b>

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

	2020. KM	2019. KM
Bruto zarade i naknade zarada	980.083	971.554
Naknada za regres	124.083	139.166
Naknade za topli obrok	47.383	43.713
Naknade članovima Nadzornog odbora, Odbora za reviziju i Interne revizije	41.789	41.789
Naknade za prevoz	30.649	26.289
Ostali lični rashodi i naknade	24.199	25.679
Troškovi i dnevnice za službena putovanja	270	1.816
<b>Ukupno:</b>	<b>1.248.456</b>	<b>1.250.006</b>

**8. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

	2020. KM	2019. KM
Troškovi usluga održavanja	106.280	83.794
Ugovori o djelu i privremenim, povremenim poslovima	50.988	11.542
PTT usluge	25.256	28.788
Ostale proizvodne usluge	11.061	8.906
Troškovi reklame i propagande	5.834	7.545
Komunalne usluge	5.495	6.038
Transport	590	14.185
Zakup opreme	-	5.000
<b>Ukupno:</b>	<b>205.504</b>	<b>165.798</b>

**9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE**

	2020. KM	2019. KM
Amortizacija materijalnih sredstava (Napomena 17)	856.898	862.765
Amortizacija nematerijalnih sredstava (Napomena 16)	157.465	151.010
<b>Ukupno:</b>	<b>1.014.363</b>	<b>1.013.775</b>

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.**

**10. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

	2020. KM	2019. KM
Intelektualne usluge	28.772	28.988
Troškovi osiguranja	25.747	26.505
Članarine, porezi, naknade, takse	21.507	22.646
Rezervisanja za otpremnine (Napomena 23)	16.198	4.436
Bankarske usluge	8.413	7.508
Troškovi ostalih provizija	7.979	6.114
Troškovi oglasa u štampi	2.830	5.349
Troškovi reprezentacije	421	1.382
Troškovi prinudne naplate	-	2.463
Ostali nematerijalni troškovi	11.928	12.697
<b>Ukupno:</b>	<b>123.795</b>	<b>118.088</b>

**11. OSTALI PRIHODI**

	2020. KM	2019. KM
Prihodi od subvencija od Grada Prijedora*	971.378	917.350
Naplaćena otpisana potraživanja (Napomena 19)	444.441	472.028
Amortizacija odgođenog prihoda (Napomena 24)	370.683	332.348
Prihodi od spravnjenja konta ispravke vrijednosti (Napomena 19)	208.318	-
Prihodi od ostalih donacija	43.142	-
Prihod od premije osiguranja	3.200	-
Prihod po osnovu fakturisanja priključne takse	-	6.309
Prihodi od otpisa obaveza prema dobavljačima	-	2.125
Ostali poslovni prihodi	2.214	9.332
<b>Ukupno:</b>	<b>2.043.376</b>	<b>1.739.492</b>

\* Odlukom broj 02-40-109/20 od 29. januara 2020. 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**

	2020. KM	2019. KM
Umanjenje vrijednosti potraživanja (Napomena 19)	937.947	1.139.078
Rashodi iz ranijih godina	118	-
Ostali rashodi	2.566	402
<b>Ukupno:</b>	<b>940.631</b>	<b>1.139.480</b>

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.**

**13. FINANSIJSKI PRIHODI**

	2020. KM	2019. KM
Prihodi od fakturiranih kamata	282.097	376.282
<b>Ukupno:</b>	<b>282.097</b>	<b>376.282</b>

**14. FINANSIJSKI RASHODI**

	2020. KM	2019. KM
Kamate po kreditima	609.994	654.564
Naknadno utvrđene kamate za kašnjenja u plaćanju	107.445	12.413
<b>Ukupno:</b>	<b>717.439</b>	<b>666.977</b>

**15. POREZ NA DOBIT**

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

	2020. KM	2019. KM
<b>Dobit prije oporezivanja</b>	<b>27.543</b>	<b>50.900</b>
Porezni učinak nepriznatih rashoda	163.424	13.380
Porezni učinak nepriznatih prihoda	(519.912)	(532.428)
<b>Ukupno poreski gubitak</b>	<b>(328.945)</b>	<b>(468.148)</b>
Porez na dobit u zemlji po stopi od 10%	-	-
<b>Trošak poreza na dobit</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**16. NEMATERIJALNA IMOVINA**

	Ulaganja u razvoj KM	Pravo građenja KM	Ukupno KM
<i>Nabavna vrijednost</i>			
<b>Na dan 31. decembra 2019.</b>	<b>1.227.964</b>	<b>526.744</b>	<b>1.754.708</b>
Povećanja	-	-	-
<b>Na dan 31. decembra 2020.</b>	<b>1.227.964</b>	<b>526.744</b>	<b>1.754.708</b>
<i>Akumulirana amortizacija</i>			
<b>Na dan 31. decembra 2019.</b>	<b>360.158</b>	<b>35.146</b>	<b>395.304</b>
Trošak amortizacije za godinu (Napomena 9)	147.984	9.481	157.465
<b>Na dan 31. decembra 2020.</b>	<b>508.142</b>	<b>44.627</b>	<b>552.769</b>
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>			
<b>Na dan 31. decembra 2020.</b>	<b>719.822</b>	<b>482.117</b>	<b>1.201.939</b>
<b>Na dan 31. decembra 2019.</b>	<b>867.806</b>	<b>491.598</b>	<b>1.359.404</b>

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.**

**16. NEMATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)**

	Ulaganja u razvoj KM	Pravo građenja KM	Ukupno KM
<i>Nabavna vrijednost</i>			
<b>Na dan 31. decembra 2018.</b>	<b>455.999</b>	<b>485.546</b>	<b>941.545</b>
Donos sa materijalne imovine (Napomena 17)	771.965	41.198	813.163
<b>Na dan 31. decembra 2019.</b>	<b>1.227.964</b>	<b>526.744</b>	<b>1.754.708</b>
<i>Akumulirana amortizacija</i>			
<b>Na dan 31. decembra 2018.</b>	<b>218.075</b>	<b>26.219</b>	<b>244.294</b>
Trošak amortizacije za godinu (Napomena 9)	142.083	8.927	151.010
<b>Na dan 31. decembra 2019.</b>	<b>360.158</b>	<b>35.146</b>	<b>395.304</b>
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>			
<b>Na dan 31. decembra 2019.</b>	<b>867.806</b>	<b>491.598</b>	<b>1.359.404</b>
<b>Na dan 31. decembra 2018.</b>	<b>237.924</b>	<b>459.327</b>	<b>697.251</b>

**17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

	Zemljište KM	Građevine KM	Postrojenja i oprema KM	Investicije u toku KM	Ukupno KM
<i>Nabavna vrijednost</i>					
<b>Na dan 31. decembra 2019.</b>	<b>818.890</b>	<b>8.946.839</b>	<b>24.386.404</b>	-	<b>34.152.133</b>
Povećanja	-	-	-	9.565	9.565
Prenos (sa)/na	-	1.800	7.765	(9.565)	-
<b>Na dan 31. decembra 2020.</b>	<b>818.890</b>	<b>8.948.639</b>	<b>24.394.169</b>	-	<b>34.161.698</b>
<i>Akumulirana amortizacija</i>					
<b>Na dan 31. decembra 2019.</b>	-	<b>3.596.884</b>	<b>10.209.312</b>	-	<b>13.806.196</b>
Trošak amortizacije (Napomena 9)	-	130.509	726.389	-	856.898
<b>Na dan 31. decembra 2020.</b>	-	<b>3.727.393</b>	<b>10.935.701</b>	-	<b>14.663.094</b>
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>					
<b>Na dan 31. decembra 2020.</b>	<b>818.890</b>	<b>5.221.246</b>	<b>13.458.468</b>	-	<b>19.498.604</b>
<b>Na dan 31. decembra 2019.</b>	<b>818.890</b>	<b>5.349.955</b>	<b>14.177.092</b>	-	<b>20.345.937</b>

Preduzeće je založilo zemljište i nekretnine neto knjigovodstvene vrijednosti 973.405 KM, te opremu neto knjigovodstvene vrijednosti 12.678.260 KM kao instrument obezbjeđenja povrata sredstava po osnovu obveznica, te za izmirenje obaveza prema državi po osnovu reprograma.

	Zemljište KM	Građevine KM	Postrojenja i oprema KM	Investicije u toku KM	Ukupno KM
<i>Nabavna vrijednost</i>					
<b>Na dan 31. decembra 2018.</b>	<b>818.890</b>	<b>8.946.839</b>	<b>23.693.246</b>	<b>1.284.909</b>	<b>34.743.884</b>
Povećanja	-	-	-	132.926	132.926
Donos sa zaliha	-	-	-	88.486	88.486
Prenos na nematerijalnu imovinu (Napomena 16)	-	-	-	(813.163)	(813.163)
Prenos (sa)/na	-	-	693.158	(693.158)	-
<b>Na dan 31. decembra 2019.</b>	<b>818.890</b>	<b>8.946.839</b>	<b>24.386.404</b>	-	<b>34.152.133</b>
<i>Akumulirana amortizacija</i>					
<b>Na dan 31. decembra 2018.</b>	-	<b>3.465.680</b>	<b>9.477.751</b>	-	<b>12.943.431</b>
Trošak amortizacije (Napomena 9)	-	131.204	731.561	-	862.765
<b>Na dan 31. decembra 2019.</b>	-	<b>3.596.884</b>	<b>10.209.312</b>	-	<b>13.806.196</b>
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>					
<b>Na dan 31. decembra 2019.</b>	<b>818.890</b>	<b>5.349.955</b>	<b>14.177.092</b>	-	<b>20.345.937</b>
<b>Na dan 31. decembra 2018.</b>	<b>818.890</b>	<b>5.481.159</b>	<b>14.215.495</b>	<b>1.284.909</b>	<b>21.800.453</b>

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.**

**18. ZALIHE**

	31.12.2020. KM	31.12.2019. KM
Ogrijevno drvo	1.055.491	959.490
Materijal za održavanje	275.318	283.862
Mazut	45.361	45.361
Alat i inventar, neto	17.898	26.311
Ostalo	5.390	5.198
<b>Ukupno:</b>	<b>1.399.458</b>	<b>1.320.222</b>

**19. POTRAŽIVANJA OD KUPACA**

	31.12.2020. KM	31.12.2019. KM
Potraživanja od fizičkih lica – usluge i kamate	9.597.713	9.391.291
Potraživanja od pravnih lica – usluge i kamate	1.210.711	1.654.587
Potraživanja od budžetskih korisnika – usluge i kamate	413.269	349.171
Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca	(9.572.837)	(9.645.131)
<b>Ukupno:</b>	<b>1.648.856</b>	<b>1.749.918</b>

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

	2020. KM	2019. KM
<b>Stanje na dan 1. januara</b>	<b>9.645.131</b>	<b>9.909.952</b>
Povećanje umanjnja vrijednosti (Napomena 12)	937.947	1.139.078
Naplaćena otpisana potraživanja (Napomena 11)	(444.441)	(472.028)
Prihodi od spravnjenja konta ispravke vrijednosti (Napomena 11)	(208.318)	-
Otpis/isknjizjenje	(357.482)	(931.871)
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>9.572.837</b>	<b>9.645.131</b>

**20. OSTALA POTRAŽIVANJA**

	31.12.2020. KM	31.12.2019. KM
Potraživanja po osnovu priključne takse	45.945	53.327
Potraživanja za sudske takse	15.014	-
Potraživanja za date avanse	12.387	21.040
Potraživanja za više plaćene poreze	3.116	-
Ostala potraživanja	1.151	1.263
Potraživanja za refundaciju bolovanja	1.089	22.919
Unaprijed plaćeni i ukalkulisani troškovi	595	11.884
Umanjenje vrijednosti ostalih potraživanja	(35.820)	(35.820)
<b>Ukupno:</b>	<b>43.477</b>	<b>74.613</b>

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.**

**20. OSTALA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)**

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

	2020. KM	2019. KM
<b>Stanje na dan 1. januara</b>	<b>35.820</b>	<b>36.897</b>
Isknjiženje	-	(1.077)
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>35.820</b>	<b>35.820</b>

**21. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI**

	31.12.2020. KM	31.12.2019. KM
Izdvojena novčana sredstva za obaveze po EBRD kreditu	76.728	18.568
Transakcioni računi kod banaka	35.855	32.423
Devizni računi kod banaka	5.770	8.485
Blagajna	4.347	3.410
<b>Ukupno:</b>	<b>122.700</b>	<b>62.886</b>

**22. AKCIJSKI KAPITAL**

	31.12.2020. KM	31.12.2019. KM
2.040.000 redovnih akcija nominalne vrijednosti 1 KM	2.040.000	2.040.000
<b>Ukupno:</b>	<b>2.040.000</b>	<b>2.040.000</b>

Vlasnička struktura akcijskog kapitala na dan 31. decembra 2020. i 2019. može se prikazati kako slijedi:

	% učešća	31.12.2020. KM	% učešća	31.12.2019. KM
Grad Prijedor	99,68	2.033.512	99,68	2.033.512
Ostali akcionari (ispod 1% vlasništva)	0,32	6.488	0,32	6.488
<b>Ukupno:</b>	<b>100,00</b>	<b>2.040.000</b>	<b>100,00</b>	<b>2.040.000</b>

**23. DUGOROČNA REZERVISANJA**

	31.12.2020. KM	31.12.2019. KM
Rezervisanja za otpremnine	21.964	21.537
Rezervisanja za jubilarne nagrade	5.363	4.422
<b>Ukupno:</b>	<b>27.327</b>	<b>25.959</b>



**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.**

**23. DUGOROČNA REZERVISANJA (NASTAVAK)**

Prilikom obračuna sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine Preduzeće je koristilo sljedeće pretpostavke: kamatna stopa od 6,70%, godine radnog staža za odlazak u penziju (osiguranik koji nema navršenih 65 godina života ima pravo na starosnu penziju kada navršši 60 godina života i 40 godina penzijskog staža; osiguranik žena koja nema navršenih 65 godina života ima pravo na starosnu penziju kada navršši 58 godina života i 35 godina staža), projektovana fluktuacija zaposlenih na osnovu podataka o kretanju zaposlenih u prethodnom periodu od 1%, kao i ostali uslovi neophodni za ostvarivanje prava na otpremninu i jubilarnu nagradu.

Kretanja na dugoročnim rezervisanjima u 2020. i 2019. godini se mogu prikazati kako slijedi:

	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
<b>Stanje na dan 1. januara</b>	<b>25.959</b>	<b>26.106</b>
Rezervisanja u toku godine na teret troškova (Napomena 10)	16.198	4.436
Ukidanje rezervisanja po osnovu isplata	(14.830)	(4.583)
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>27.327</b>	<b>25.959</b>

**24. ODGOĐENI PRIHOD**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
SIDA Sweden	3.696.232	4.057.989
Vlada Republike Srpske	369.095	374.523
Grad Prijedor	157.115	160.613
<b>Ukupno:</b>	<b>4.222.442</b>	<b>4.593.125</b>

Grant sredstva od strane SIDA-e su odobrena za finansiranje konsultantskih usluga za potrebe projekta izgradnje toplane na biomasu. Ukupno odobrena sredstva iznose 2.618.700 EUR.

Grant sredstva od Vlade Republike Srpske su odobrena na osnovu Odluke Vlade broj 04/1-012-2-2356/15 od 22. oktobra 2015. godine u ukupnom iznosu od 900.000 KM. Sredstva su odobrena za podršku realizacije projekta centralno grijanje na drvnu biomasu u Prijedoru.

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

Kretanja na odgođenom prihodu u 2020. i 2019. godini se mogu prikazati kako slijedi:

	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
<b>Stanje na dan 1. januara</b>	<b>4.593.125</b>	<b>4.925.473</b>
Oprihodovane donacije (Napomena 11)	(370.683)	(332.348)
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>4.222.442</b>	<b>4.593.125</b>

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.**

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

	Kamatna stopa u %	Rok povrata	31.12.2020. KM	31.12.2019. KM
Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD)	6mEuribor+marža	31.10.2029. August 2022.	10.268.107	11.409.008
Porezna uprava, Ministarstvo finansija RS	Zakonska		45.215	102.704
<i>Podzbir krediti</i>			<i>10.313.322</i>	<i>11.511.712</i>
Obveznice	-	-	9.936.549	10.181.921
<i>Podzbir obveznica</i>			<i>9.936.549</i>	<i>10.181.921</i>
<b>Ukupno krediti i obveznice</b>			<b>20.249.871</b>	<b>21.693.633</b>
<i>Manje: tekuće dospijeće prikazano u okviru kratkoročnih kredita (Napomena 28)</i>			<i>(1.735.337)</i>	<i>(1.668.990)</i>
<b>Ukupno:</b>			<b>18.514.534</b>	<b>20.024.643</b>
Dugoročni krediti dospijevaju na naplatu kako slijedi:				
Po pozivu ili u roku od godine dana			1.735.337	1.668.990
U drugoj godini			1.722.120	1.721.258
Od treće do, uključivo, pete godine			5.092.763	4.719.548
Preko pet godina			11.699.651	13.583.837

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.

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 2020. godine iznosi 1.936.549 KM.

Akcijski fond Republike Srpske a.d. Banja Luka i Preduzeće potpisali su 5. augusta 2020. godine Aneks sporazuma o izmirenju dospjelih neplaćenih anuiteta po osnovu emitovanih obveznica iz I emisije obveznica prema kojem je obaveza u ukupnom iznosu 261.244 KM koje se odnose na rate od marta do jula 2020. godine Preduzeće dužno izmirit u pet rata, počev od januara 2024.

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 2020. godine. Grace period je do novembra 2024. godine.

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.

Preduzeće je na osnovu obavještenja Poreske uprave, Područni centar Prijedor, broj 06/1.03/0701-413-111/07 od 27. decembra 2019. godine izvršilo korekciju početnog stanja na dan 1. januar 2019. obaveza prema Poreznoj upravi, a koje se odnosi na usaglašavanje stanja obaveza iz ranijih perioda u iznosu od 95.612 KM.

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.**

**25.1. 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 937.947 KM potraživanja od kupaca (osnovni dug i kamata). Pored toga, u saldu ukupnih potraživanja od kupaca preostalo je potraživanja koja su starija od jedne godine a za koje nije proknjiženo umanjenje vrijednosti, međutim Uprava smatra da su navedena potraživanja naplativa obzirom da postoje potpisani reprogrami i mogućnosti multilateralne kompenzacije.*

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

	31. decembar 2020.
<i>Ukupan iznos gotovine koju je Dužnik primio od svojih klijenata za usluge pružene tokom 12 mjeseci koji su prethodili datumu obračuna</i>	5.828.581
<i>Ukupan iznos faktura koje je Dužnik izdao svojim klijentima u tom periodu</i>	5.704.948
<b>Omjer naplate računa</b>	<b>1,022</b>

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

	31. decembar 2020.
<i>Gotovina raspoloživa za servisiranje duga u periodu od 12 mjeseci koji su prethodili datumu obračuna</i>	6.856.923
<i>Zbir otplate glavnice i plaćanja kamata na sav finansijski dug koji je dospio ili koji je nastao u tom periodu</i>	2.034.862
<b>Omjer pokrivenosti duga</b>	<b>3,369</b>

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

*Saldo obaveza prema dobavljaču na dan 31. decembar 2020. je na nuli. 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 2020.
<i>Ukupna iznos Dužnikovih troškova zaposlenih u periodu od 12 mjeseci koji prethodi datumu obračuna</i>	1.248.455
<i>Ukupan iznos Dužnikovih operativnih troškova u tom periodu</i>	5.540.254
<b>Odnos troškova uposlenih</b>	<b>0,225</b>

**26. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA**

	31.12.2020. KM	31.12.2019. KM
Dobavljači u zemlji	1.828.854	1.208.042
Dobavljači u inostranstvu	324	-
<b>Ukupno:</b>	<b>1.829.178</b>	<b>1.208.042</b>

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.**

**27. KRATKOROČNI KREDITI**

	31.12.2020. KM	31.12.2019. KM
Grad Prijedor	5.900.000	5.900.000
Vlada Republike Srpske	3.942.271	3.942.271
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita (Napomena 26)	1.735.337	1.668.990
<b>Ukupno:</b>	<b>11.577.608</b>	<b>11.511.261</b>

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.

**28. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

	31.12.2020. KM	31.12.2019. KM
Obaveze za ukalkulisane kamate	229.766	106.665
Obaveze za porez na dodanu vrijednost	79.405	27.220
Unaprijed naplaćeni prihod po fakturama	67.784	71.365
Primljeni avansi	59.196	63.448
Obaveze za neto zarade	56.847	60.817
Obaveze za poreze i doprinose na plate	34.006	36.179
Obaveze za Nadzorni odbor i Odbor za reviziju	1.800	2.100
Ostalo	7.837	2.395
<b>Ukupno:</b>	<b>536.641</b>	<b>370.189</b>

**29. 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 2020. godine dobavljači su fakturisali iznos od 2.561.767 EUR. Preostali iznos od 56.933 EUR će biti fakturisan u narednom periodu.

**30. POTENCIJALNE OBAVEZE**

Prema izjavi Rukovodstva, na dan 31. decembra 2020. godine protiv Preduzeća su se vodili sudski postupci u vrijednosti od 79.134 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.

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.**

**31. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA**

Pandemija virusa Covid-19 je značajan događaj nakon datuma bilansa koji je rezultirao značajnim poremećajem poslovanja i koji predstavlja egzistencijalnu prijetnju za mnoge firme. U skladu sa zahtjevima Standarda obavezni smo procijeniti sposobnost Društva da nastavi poslovati pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja. Analizirali smo implikacije procjene neograničenosti poslovanja i održivosti u finansijskom izvještaju, te da li će ove okolnosti rezultirati prekidom poslovanja. Iako se novonastala situacija odrazila i na poslovanje Društva, Uprava nema planova za likvidaciju subjekta ili obustavu poslovanja, te i dalje usvaja načelo neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja. Do datuma naše revizije, po izjavi Uprave, nisu postojali drugi događaji niti transakcije koji bi u značajnoj mjeri uticali na finansijske izvještaje Društva na dan 31. decembra 2020. godine.

**32. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
<b>IMOVINA</b>		
Grad Prijedor – potraživanja od kupaca	23.910	15.969
Kozarski vjesnik – potraživanja od kupaca	7.817	27.882
Pozorište Prijedor	3.653	10.959
Dvorana Mladost – potraživanja od kupaca	1.246	23.871
Narodna biblioteka "Ćirilo i Metodije" – potraživanja od kupaca	1.079	1.079
Galerija "96" Ustanova za gal. poslove – potraživanja od kupaca	390	390
Gradska Tržnica – potraživanja od kupaca	190	10.464
Vodovod a.d. Prijedor – potraživanja od kupaca	35	35
<b>Ukupno:</b>	<b>38.320</b>	<b>90.649</b>
<b>OBAVEZE</b>		
Grad Prijedor – kratkoročni krediti	5.900.000	5.900.000
Komunalne usluge a.d. Prijedor – obaveze prema dobavljačima	213	213
Sportska dvorana Mladost – obaveze prema dobavljačima	-	358
Vodovod a.d. Prijedor – obaveze prema dobavljačima	-	92
<b>Ukupno:</b>	<b>5.900.213</b>	<b>5.900.663</b>
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
	<b>KM</b>	<b>KM</b>
<b>PRIHODI</b>		
Grad Prijedor – subvencija	917.378	917.350
Grad Prijedor – operativni prihodi	129.942	134.239
Kozarski vjesnik	113.837	23.801
Pozorište Prijedor	37.468	37.468
Sportska dvorana Mladost	13.399	21.847
Narodna biblioteka "Ćirilo i Metodije"	11.068	11.068
Galerija "96" Ustanova za gal. poslove	1.998	1.998
Gradska Tržnica	1.949	2.422
<b>Ukupno:</b>	<b>1.227.039</b>	<b>1.150.193</b>
<b>RASHODI</b>		
Kozarski vjesnik	3.149	5.048
Komunalne usluge a.d. Prijedor	2.771	3.549
Vodovod a.d. Prijedor	1.792	2.256
Sportska dvorana Mladost	1.528	1.750
<b>Ukupno:</b>	<b>9.240</b>	<b>12.603</b>

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.**

**32. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)**

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

	2020. KM	2019. KM
Plate i naknade članovima Rukovodstva, bruto	145.327	138.194
Naknade za Nadzorni odbor i Odbor za reviziju, bruto	35.821	41.787
<b>Ukupno:</b>	<b>181.148</b>	<b>179.981</b>

**33. 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.

Koeficijent zaduženosti na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

	31.12.2020. KM	31.12.2019. KM
Primljeni krediti (i)	30.092.142	31.535.904
Novac i novčani ekvivalenti	(122.700)	(62.886)
<b>Neto dug</b>	<b>29.969.442</b>	<b>31.473.018</b>
Kapital (ii)	-	-
<b>Neto koeficijent zaduženosti</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

(i) Krediti obuhvataju obaveze po kreditima, kao što je navedeno u Napomenama 25 i 27.

(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***

	31.12.2020. KM	31.12.2019. KM
<b>Finansijska imovina</b>		
Kredit i potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	1.798.935	1.854.493
	1.798.935	1.854.493
<b>Finansijske obaveze</b>		
Po amortiziranom trošku	32.330.981	32.977.322

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.**

---

**33. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)**

***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.

Analiza osjetljivosti kamatne stope

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

- dobit za godinu koja je završila 31. decembra 2020. bi se smanjila/povećala za iznos od 51.340 KM (31. decembra 2019.godine: 57.045 KM) po osnovu izloženosti kamatnom riziku. Ovo se može pripisati izloženosti Preduzeća kamatnim stopama po kreditima sa promjenjivim kamatnim stopama.

***Upravljanje kreditnim rizikom***

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

***Upravljanje rizikom likvidnosti***

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

**TOPLANA A.D. PRIJEDOR**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.**

**33. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)**

*Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)*

**Dospijeće nederivativne finansijske imovine**

	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
<b>31. decembar 2020.</b>							
Beskamatno	-	1.798.935	-	-	-	-	1.798.935
<b>UKUPNO</b>		<b>1.798.935</b>	-	-	-	-	<b>1.798.935</b>
<b>31. decembar 2019.</b>							
Beskamatno	-	1.854.493	-	-	-	-	1.854.493
<b>UKUPNO</b>		<b>1.854.493</b>	-	-	-	-	<b>1.854.493</b>

Sljedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospieća 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.

**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
<b>31. decembar 2020.</b>							
Beskamatno		12.081.110	-	-	-	-	12.081.110
Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom	1,00	-	622.076	620.016	4.852.885	4.667.679	10.762.656
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom	4,98	136.842	422.964	507.557	3.817.053	8.480.750	13.365.166
<b>UKUPNO</b>		<b>12.217.952</b>	<b>1.045.040</b>	<b>1.127.573</b>	<b>8.669.938</b>	<b>13.148.429</b>	<b>36.208.932</b>
<b>31. decembar 2019.</b>							
Beskamatno	-	10.882.172	403.517	-	-	-	11.285.689
Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom	1,00	-	628.129	625.847	4.899.155	5.863.501	12.016.632
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom	5,02	82.249	421.974	521.085	3.505.780	9.563.399	14.094.487
<b>UKUPNO</b>		<b>10.964.421</b>	<b>1.453.620</b>	<b>1.146.932</b>	<b>8.404.935</b>	<b>15.426.900</b>	<b>37.396.808</b>

**Fer vrijednost finansijskih instrumenata**

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

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