



“TOMAKANT” D.O.O. GRADIŠKA

Adresa: Vidovdanska bb, Gradiška
Tel/fax: (051) 813-939; E-mail: tomakantdoo@gmail.com
Šifra djelatnosti: 74.120 Knjigovodstveni, revizioni i sl. poslovi
JIB: 4401031120003; Matični broj: 1893513
IDENTIFIKACIONI BROJ ZA PDV: 401031120003

Žiro-ra un: 562-010-00002091-37 kod NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka
Žiro-ra un: 551-033-00011550-89 kod Unicreditbank a.d. Banja Luka
Žiro-ra un: 567-323-11000161-97 kod Volksbank a.d. Banja Luka

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru i akcionarima društva «TOPLANA» a.d. Banja Luka

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Akcionarskog društva »TOPLANA« Banja Luka (u daljem tekstu „Društvo“) koji uključuju bilans stanja na dan 31.12.2011. godine, bilans uspjeha, bilans tokova gotovine i izvještaj o promjenama u kapitalu za period 01.01.-31.12.2011.godine, te napomene uz iste.

Društvo je vršilo reviziju finansijskih izvještaja za 2010.godinu, a reviziju je obavilo Društvo za reviziju „CONTROL REVIEW“ d.o.o. Banja Luka i iskazalo mišljenje sa rezervom.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i objektivni prikaz prezentovanih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Odgovornost rukovodstva uključuje: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola važnih za sastavljanje i objektivni prikaz finansijskih izvještaja u kojima ne može biti značajnih pogrešnih prikaza uzrokovanih prevarom ili greškom; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i utvrđivanje razumnih računovodstvenih procjena primjerenih u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Sl. glasnik RS, broj 36/2009 i 52/2011), Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj (Sl.glasnik RS, broj 120/2006) i Međunarodnim standardima revizije.

Ovi standardi zahtijevaju pridržavanje revizora etičkim pravilima, planiranje i provođenje revizije na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provođenje postupaka, na bazi uzorka, radi pribavljanja dokaza o iznosima i objavama prikazanim u finansijskim izvještajima. Odabir postupaka zavisi od procjene revizora, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima uzrokovanih prevarom ili greškom.

U procjenjivanju tih postupaka, revizor razmatra interne kontrole važne za sastavljanje i objektivni prikaz finansijskih izvještaja koje sastavlja društvo kako bi odredio odgovarajuće revizorske postupke u datim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o efikasnosti internih kontrola društva. Revizija također uključuje procjenjivanje primjenjenih

ra unovodstvenih politika i primjerenost utvrđenih ra unovodstvenih procjena rukovodstva, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza finansijskih izvještaja.

Vjerujemo da su nam pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i na temelju razumne osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Akcionarskog društva „TOPLANA“ Banja Luka na dan 31.12.2011. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu 2011. godinu, u skladu sa propisima i Međunarodnim ra unovodstvenim standardima.

Ne izražavaju ni rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeće napomene:

Kao što je objelodanjeno u napomeni 7. uz finansijske izvještaje Društvo nije dosljedno primjenilo ra unovodstvenu politiku za zastarjela neutužena potraživanja, koja su u cijelosti indirektno otpisana, jer ista nije isknjižilo iz poslovnih knjiga kako je propisano u ra unovodstvenoj politici. Budući da je Društvo ova potraživanja indirektno otpisalo na teret rashoda, isknjižavanje ovih potraživanja nema uticaj na neto iznos potraživanja niti na rezultat perioda.

Kao što je navedeno u napomeni 11. uz finansijske izvještaje potraživanja za PDV su Rješenjima Uprave za indirektno oporezivanje od 23.03.2012. godine osporena za iznos 609.727 KM. Društvo je uložilo žalbu na ova Rješenja, a za dio osporenih potraživanja za PDV ima i zvanično tumačenje UIO iz 2008.godine, po kojem bi se Društvu trebalo priznati dio osporenih potraživanja.

Kao što je istaknuto u napomeni 23. uz finansijske izvještaje Društvo je po našem mišljenju neispravno klasifikovalo obaveze prema Optima grupa d.o.o. Banja Luka, jer je sa istim sklopilo ugovor o pozajmici, pa je obaveze iz ovoga odnosa u iznosu 4.735.902 KM trebalo klasifikovati kao kratkoročne finansijske obaveze, a ne obaveze prema dobavljaču.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 36. uz finansijske izvještaje Društvo nije vršilo obračun i ukalkulisavanje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine, u skladu sa MRS – 19 Primanja zaposlenih. U postupku revizije nismo mogli utvrditi koliki iznos rezervisanja za primanja zaposlenih je Društvo trebalo izvršiti u 2011. godini.

Kao što je navedeno u napomeni 40. uz finansijske izvještaje Društvo kontinuirano ostvaruje značajne gubitke, koji su sa 31.12.2011. godine dosegli 52.870.716 KM, čime je gubitak iznad visine kapitala iskazan u iznosu 9.084.268 KM. Tekuća imovina Društva je na nivou 2/3 kratkoročnih obaveza, čime je ugrožena i tekuća likvidnost. Prihodi Društva već drugu godinu za redom ne pokrivaju ni troškove materijala, što dovodi do zaključka da ukoliko se nastavi ovakav trend poslovanja gubitak Društva će i dalje rasti, a time će biti ugroženo na elo stalnosti poslovanja.

Gradiška, 30.03.2012.godine

OVLAŠTENI REVIZOR

Goran Drača, dipl.oec.

BILANS STANJA
na dan 31.12.2011. godine
(u konvertibilnim markama)

	Napo mena	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
AKTIVA			
Stalna imovina			
Nematerijalna ulaganja	4	12.345.925	25.250.965
Nekretnine, postrojenja i oprema	5	22.188.329	19.699.438
Svega stalna imovina		34.534.254	44.950.403
Obrtna imovina			
Zalihe	6	2.225.752	1.949.467
Potraživanja od kupaca	7	15.534.865	12.194.859
Druga potraživanja	8	63.149	118.275
Kratkoro ni finansijski plasmani	9	14.364	2.614
Gotovina	10	557.314	334.162
Porez na dodatu vrijednost	11	1.086.213	2.661.320
Aktivna vremenska razgrani enja	12	518.280	279.931
Svega obrtna imovina		19.999.937	17.540.628
Gubitak iznad visine kapitala	18	9.084.268	1.108.880
Poslovna aktiva		63.618.459	63.599.911
Vanbilansna aktiva	13	15.238.923	10.494.648
PASIVA			
Kapital			
Osnovni kapital	14	19.648.609	19.648.609
Zakonske rezerve	15	15.418	15.418
Revalorizacione rezerve	16	24.103.333	18.639.313
Dobitak teku e godine	17	19.088	0
Gubitak do visine kapitala	18	(43.786.448)	(38.303.340)
Svega kapital		0	0
Dugoro ne obaveze			
Dugoro ni krediti	19	32.583.134	15.579.918
Dugoro ne obaveze po finansijskom lizingu		0	6.914
Ostale dugoro ne obaveze	20	1.396.653	1.793.955
Svega dugoro ne obaveze		33.979.787	17.380.787
Kratkoro ne obaveze			
Kratkoro ne finansijske obaveze	21	14.245.255	13.434.884
Primljeni avansi	22	1.296.427	1.507.153
Obaveze prema dobavlja ima	23	10.825.904	6.866.395
Ostale obaveze iz poslovanja		199	4.560.474
Obaveze za zarade i naknade zarada	24	293.484	290.637
Druge obaveze		17.621	1.050.283
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dr.		19.373	17.532
Pasivna vremenska razgrani enja	25	2.940.409	18.491.766
Svega kratkoro ne obaveze		29.638.672	46.219.124
Poslovna pasiva		63.618.459	63.599.911
Vanbilansna pasiva	13	15.238.923	10.494.648

Napomene na narednim stranama ine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.
 Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja dato je na stranama 1 do 3.

BILANS USPJEHA
za period od 01.01.-31.12.2011.godine
(u konvertibilnim markama)

	Napo mena	2011. godina	2010. godina
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje u inaka		25.368.166	20.024.876
Ostali poslovni prihodi		1.546.347	2.465.550
Svega poslovni prihodi	26	26.914.513	22.490.426
POSLOVNI RASHODI			
Troškovi materijala	27	28.606.518	23.679.316
Troškovi zarada i ostali li ni rashodi	28	3.363.089	3.011.536
Troškovi proizvodnih usluga	29	856.218	746.276
Troškovi amortizacije	30	3.155.295	1.751.625
Nematerijalni troškovi	31	437.476	417.622
Troškovi poreza		59.550	53.636
Svega poslovni rashodi		36.478.146	29.660.011
POSLOVNI DOBITAK/GUBITAK		(9.563.633)	(7.169.585)
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Finansijski prihodi		15.511	2.693
Finansijski rashodi	32	(1.926.090)	(2.119.054)
GUBITAK REDOVNE DJELATNOSTI		(11.474.212)	(9.285.946)
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
Ostali prihodi	33	545.582	821.032
Ostali rashodi	34	(1.039.729)	(372.769)
DOBITAK/GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA		(494.147)	448.263
Rashodi od uskla .vrijednosti imovine	35	839.127	0
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		12.807.486	8.837.683
NETO DOBIT/GUBITAK PERIODA		(12.807.486)	(8.837.683)

Napomene na narednim stranama ine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.
 Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja dato je na stranama 1 do 3

D I R E K T O R :

 Branka Ružević, dipl.ekon.

BILANS TOKOVA GOTOVINE
 za period 01.01.-31.12.2011. godine
 (u Konvertibilnim markama)

	napo mena	2011. godina	2010. godina
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
PRILIVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Prilivi od kupaca i primljeni avansi		26.815.634	23.114.756
Prilivi od premija, subvencija, dotacija		981.685	1.807.495
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		0	361.752
Svega prilivi iz posl. aktivnosti		27.797.319	25.284.003
ODLIVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima		36.945.278	23.132.278
Odlivi po osnovu plaćanja zaposlenim		3.388.860	2.979.112
Odlivi po osnovu plaćanja kamata		2.658.513	1.510.437
Odlivi po osnovu plaćanja kamata		95.761	47.276
Svega odlivi iz posl. aktivnosti		43.088.412	27.669.103
NETO GOTOV. IZ POSL. AKTIVNOSTI		(15.291.093)	(2.385.100)
PRILIVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
Prilivi po osnovu prodaje stalne mater. imovine		65.196	0
Prilivi po osnovu kamata		15.511	2.693
Prilivi po osn. ostalih dugoročn. finans. plasmana		2.614	4.224
Svega priliv iz aktivn. Finansiranja		83.321	6.917
ODLIVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
Odlivi po osnovu kupovine stalne mater. imovine		1.033.343	1.216.650
Svega odlivi iz aktivn. finansiranja		1.033.343	1.216.650
NETO GOTOV. IZ AKTIVN. INVESTIR.		(950.022)	(1.209.733)
PRILIVI IZ AKTIVN. FINANSIRANJA			
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita		23.000.000	9.750.000
Pril. po osnovu ostalih dug. i kratk. obaveza		3.000.000	0
Svega priliv iz aktivn. investiranja		26.000.000	9.750.000
ODLIVI IZ AKTIVN. FINANSIRANJA			
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita		5.860.496	2.525.862
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita		3.000.000	2.927.054
Odlivi po osnovu finansijskog lizinga		20.891	20.741
Odlivi po osn. ostalih dug. i kratk. obaveza		654.346	700.759
Svega odlivi iz aktivn. investiranja		9.535.733	6.174.416
NETO GOTOV. IZ AKTIVN. FINANSIR.		16.464.267	3.575.584
GOTOVINA NA POČETKU PERIODA		334.162	353.411
NETO PRILIV / ODLIV GOTOVINE		223.152	(19.249)
GOTOVINA NA KRAJU PERIODA		557.314	334.162

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.
 Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja dato je na stranama 1 do 3



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
za godinu koja završava na dan 31.decembra 2011.godine
(u konvertibilnim markama)

	Napomena	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Zakonske i ststutarne rezerve	Neraspore eni dobitak/gubitak	UKUPNO
Stanje na dan 01.01.2010.godine		19.648.609	20.020.975	15.418	(31.236.542)	8.448.460
Efekti ispravke greške					31.141	31.141
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2010. god.		19.648.609	20.020.975	15.418	(31.205.401)	8.479.601
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava			(1.381.662)			(1.381.662)
Neto gubitak perioda					(8.206.819)	(8.206.819)
Stanje na dan 01.01.2011.godine		19.648.609	18.639.313	15.418	(39.412.220)	(1.108.880)
Efekti ispravke greške					(651.010)	(651.010)
Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2011. godine		19.648.609	18.639.313	15.418	(40.063.230)	(1.759.890)
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava			5.464.020			5.464.020
Neto gubitak perioda					(12.788.398)	(12.788.398)
Saldo na dan 31.12.2011. godine		19.648.609	24.103.333	15.418	(52.851.628)	(9.084.268)

Napomene na narednim stranama ine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja dato je na stranama 1 do 3

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2011. GODINU

1. OSNIVANJE I DJELATNOST DRUŠTVA

Akcionarsko društvo »TOPLANA« Banja Luka (u daljem tekstu Društvo) je nastalo kao pravni sledbenik Javnog komunalnog državnog preduzeća »Toplana« Banja Luka. Rješenjem broj U/I-2015/03 od 30.06.2003. godine kod Osnovnog suda u Banja Luci izvršen je upis promjene svojine dijela državnog kapitala, promjena oblika organizovanja i promjena naziva. Navedenim aktom poslovanje se nastavlja pod nazivom: Akcionarsko društvo »TOPLANA« Banja Luka, ulica Bulevar Živojina Mišića broj 32. Skraćeni naziv glasi: »TOPLANA« A.D. Banja Luka.

Rješenjem broj: 057-0-Reg-11-002652 od 15.11.2011. godine Okružnog privrednog suda Banja Luka izvršen je upis usklađivanja osnivačkog akta Društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima (Službeni glasnik RS broj 127/08 i 58/09), usklađivanje djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti (Službeni glasnik RS broj 119/10) i promjena vlasničke strukture.

Društvo obavlja djelatnost od opšteg interesa i to:

35.30 Proizvodnja i snabdijevanje parom i klimatizacija

43.29 Ostali građevinski instalacioni radovi

46.74 Trgovina na veliko robom od metala, instalacionim materijalom, uređajima i opremom za vodovod grijanje

49.41 Drumski prevoz robe

71.12 Inženjerske djelatnosti i s njima povezano tehničko savjetovanje

Sjedište Društva je: Bulevar Živojina Mišića broj 32, Banja Luka.

Matični broj: 01101773

JIB: 4400947090006,

IB: 400947090006,

Osnovna djelatnost: 35.30 Proizvodnja i snabdijevanje parom i klimatizacija

Prema evidencijama stručnih službi, Društvo je u toku 2011.godine prosječno zapošljavalo 139, a 2010.godine 134 radnika.

Organi Društva utvrđeni Statutom su:

1. Skupština akcionara,
2. Nadzorni odbor,
3. Uprava (menadžment)
4. Odbor za reviziju

Društvo je 18.09.2003. godine upisano u Registar emitenata kod Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske pod brojem: 04-574-149/03.

Registracija hartija od vrijednosti je izvršena 28.10.2003. godine kod Centralnog registra hartija od vrijednosti A.D. Banja Luka.

Prema izvještaju Centralnog registra hartija od vrijednosti Republike Srpske, koji vodi knjigu akcionara, broj akcionara na dan 20.01.2012.godine je 394.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji Društva za 2011. godinu sastavljeni su u skladu sa važećim računovodstvenim propisima, te slijedećim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja kojima je primjena obavezna:

- MSFI 1 - Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskih izvještavanja,
- MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja,
- MRS 2 - Zalihe,
- MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine,
- MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške,
- MRS 10 - Događaji nakon datuma bilansiranja,
- MRS 12 - Porez na dobit,
- MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema,
- MRS 18 - Prihodi,
- MRS 19 - Primanja zaposlenih,
- MRS 20 - Računovodstveno obuhvaćanje državnih donacija i objavljivanje državne pomoći,
- MRS 23 - Troškovi pozajmljivanja,
- MRS 24 - Objavljivanja o povezanim stranama,
- MRS 32 - Finansijski instrumenti: objavljivanje i prezentacija,
- MRS 36 - Obezbjeđenje sredstava,
- MRS 37 - Rezerviranja, potencijalna sredstva i potencijalne obaveze,
- MRS 38 - Nematerijalna sredstva,
- MRS 39 - Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje.

Pored navedenih računovodstvenih standarda, kod sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja korišteni su propisi iz oblasti poreske regulative (Zakon o porezu na dobit, Zakon o porezu na dohodak građana, Zakon o doprinosima i dr.), Zakon o privrednim društvima, Zakon o deviznom poslovanju, kao i drugi zakonski i podzakonski akti koji su bili na snazi u momentu nastanka poslovnih događaja i njihovog evidentiranja.

Godišnji obračun je sačinjen primjenom osnovnih računovodstvenih načela: načela uzročnosti, stalnosti, dosljednosti, opreznosti i načela pojedinačnog procjenjivanja.

Podaci u finansijskim izvještajima iskazani su u KM bez decimala, a u ovom izvještaju u konvertibilnim markama.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I PROCJENE

Nadzorni odbor Društva je 30.12.2011. godine usvojio Pravilnik o računovodstvu, koji se primjenjuje od 01.01.2011. godine. Osnovne računovodstvene politike i procjene koje su primjenjene prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja su sljedeće:

3.1. Nematerijalna ulaganja

Patenti, licence i sl. mogu biti kapitalizovani samo na pouzdano procijenjenoj fer vrijednosti. Ukoliko su nabavljeni eksterno, oni se procjenjuju po nabavnoj vrijednosti. Ukoliko su usavršeni interno, patenti, zaštitni znaci i autorska prava se ne kapitalizuju.

Životni vijek ovih nematerijalnih sredstava se procjenjuje kada se priznaju i provjerava se najmanje jednom godišnje.

Zemljište na korištenju se trenutno knjiži kao nematerijalno sredstvo, na osnovu Opšteg kontnog okvira u RS. Ukoliko Društvo stekne zakonsko pravo službenosti ili korištenja zemljišta, to se registruje kao nematerijalno sredstvo po fer vrijednosti, utvrđenoj kao stvarno plaćena naknada za to pravo. Izuzetno, ova nematerijalna sredstva mogu biti realizovana pod istim uslovima kao i zemljište u trajnom vlasništvu, pošto se njihova tržišna vrijednost može znatno promijeniti tokom vremena.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Priznavanje pozicija nekretnina, postrojenja i opreme se vrši ukoliko su ispunjeni sledeći uslovi:

- postoji vjerovatnoća priliva budućih ekonomskih koristi,
- postoji mogućnost pouzdanog mjerenja troškova pribavljanja,

Po etno vrednovanje nekretnina pribavljenih kupovinom se vrši u visini nabavne cijene uvećane za zavisne troškove nabavke koji se mogu direktno pripisati troškovima dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Materijalnu imovinu Društva čine nekretnine, postrojenja i oprema.

Alat, inventar i važniji rezervni dijelovi čiji su troškovi pribavljanja materijalno značajni, raspoređuju se u stalna materijalna sredstva ako im je rok korištenja duži od godinu dana i kalkulatивно otpisuju prema korisnom vijeku upotrebe.

Naknadna ulaganja se priznaju u nabavnu vrijednost nekretnine po procjeni Uprave i ako se naknadnim ulaganjem:

- produžava korisni vijek upotrebe sredstva,
- povećava kapacitet,
- unapređuje sredstvo čime se poboljšava kvalitet grijanja,
- bitno umanjuju troškovi proizvodnje i distribucije toplote energije, u odnosu na troškove prije naknadnih ulaganja (smanjuju se gubici energije).

Ukoliko Uprava Društva procijeni da se naknadnim ulaganjem ne postiže ništa od prethodno navedenog, izdaci se u cjelini priznaju kao rashod perioda u kome su nastali (tekuće održavanje).

Kao stalna sredstva namijenjena prodaji klasifikuju se sredstva u vezi sa kojima upotrebom se očekuju prilivi budućih koristi u periodu dužem od godinu dana i čiji se troškovi pribavljanja mogu pouzdano utvrditi.

Pod stalnim sredstvima namijenjenim prodaji podrazumijevaju se:

- raspoloživa grupa sredstava namijenjena prodaji i
- pojedinačna sredstva koja se drže za prodaju.

Pretpostavka za priznavanje sredstva kao stalnog sredstva raspoloživog za prodaju je da njegova knjigovodstvena vrijednost može prvenstveno da se povрати kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korištenja.

Da bi sredstva bila klasifikovana kao stalna sredstva namijenjena prodaji moraju obavezno biti ispunjeni sledeći uslovi:

- sredstvo je raspoloživo za momentalnu prodaju,
- sredstvo je predstavljeno pod uslovima koji su uobičajni za prodaju takvog sredstva,
- sredstvo je aktivno prisutno na tržištu,

- donijeta je odluka o prodaji sredstva i napravljen je plan aktivnosti u vezi sa prodajom sredstva,
- o ekuje se prodaja sredstva u periodu od godinu dana.

Nakon po etnog priznavanja pozicije nekretnina, postrojenja i opreme se vrednuju po metodi revalorizacije. Revalorizovani iznos predstavlja fer vrijednost sredstva na datum revalorizacije, umanjenu za iznos akumulirane amortizacije i eventualne gubitke zbog umanjenja vrijednosti. Fer vrijednost predstavlja naj eš e tržišnu vrijednost koja se odre uje procjenom. Procjena vrijednosti nekretnina se vrši uvijek kada postoji oscilacija fer vrijednosti u odnosu na sadašnju knjigovodstvenu vrijednost u materijalno zna ajnom iznosu. Ukoliko oscilacija nema, procjena se vrši u periodu od tri do pet godina.

Radi izbjegavanja selektivne revalorizacije sredstava, vrši se revalorizacija cijele grupe sredstava kojoj odre eno sredstvo pripada.

Kada se knjigovodstvena vrijednost nekog sredstva uve a kao rezultat revalorizacije, to pove anje se pripisuje kapitalu, kao revalorizaciona rezerva. Revalorizaciono uve anje se priznaje kao prihod do iznosa u kome se poništava revalorizaciono umanjenje vrijednosti istog sredstva, prethodno priznatog kao rashod.

Amortizacija sredstava zapo inje kada je ono raspoloživo za korištenje a prestaje kada se ono isknjiži. Amortizacija se obra unava primjenom linearnog metoda. Obra un amortizacije se vrši primjenom stopa koje se utvr uju na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava. Korisni vijek upotrebe sredstava se utvr uje za svako sredstvo pojedina no prilikom nabavke sredstava.

Obra un amortizacije vrši se za svako sredstvo pojedina no a može se vršiti grupno ako je više istovrsnih sredstava nabavljeno zajedno.

3.3. Zalihe

Vrednovanje zaliha prilikom njihovog pribavljanja se vrši po nabavnoj vrijednosti (cijeni koštanja) ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno od toga koja je od ove dvije vrijednosti niža. Nabavna vrijednost – cijena koštanja zaliha obuhvata sve troškove koji nastaju u vezi sa dovo enjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje. Troškovi nabavke podrazumijevaju fakturnu vrijednost i direktne zavisne troškove nabavke, a trgova ki popusti, rabati i sli ne stavke umanjuju fakturnu vrijednost. Troškove nabavke iz prethodnog stava ine: neto fakturna vrijednost dobavlja a i stvarno nastali zavisni troškovi (transport, carina, špediterski poslovi, osiguranje, transportni kalo, utovar, istovar i sl.).

Materijal i rezervni dijelovi iskazuju se u poslovnim knjigama po prosje noj cijeni. Obra un ulaznih zaliha se vrši po nabavnoj cijeni. Obra un izlaza zaliha se vrši po metodi prosje ne cijene.

3.4. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva nenapla ena potraživanja za izvršene isporuke proizvoda i usluga.

Ispravka vrijednosti potraživanja vrši se na teret rashoda u bilansu uspjeha u korist spornih potraživanja, na dan sa injavanja finansijskih izvještaja (30.06. i 31.12. ili neki drugi datum).

Dospjeli finansijski plasmani i potraživanja, na dan godišnjeg sastavljanja finansijskih izvještaja (potraživanja starija od godinu dana) ispravljaju se u vrijednosti od 1% od utuženih potraživanja, a na osnovu Prijedloga Komisije za popis potraživanja. Zastarjela, a neutužena potraživanja se isknjižavaju u cjelini i prenose direktno na rashode.

3.5. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Gotovina i ekvivalenti gotovine sastoje se od novca u blagajni i na bankovnim računima u konvertibilnim markama i efektivnim stranim valutama.

3.6. Obaveze

Obaveze se procjenjuju u visini nominalne vrijednosti proistekle iz dokumentacije povjerioca, a na osnovu izvršene poslovne ili finansijske transakcije.

3.7. Prihodi

Prihod se vrednuje po fer vrijednosti naknade umanjene za popuste (bonifikacije) i poreze koji su naplaćeni za račun države.

3.8. Troškovi

Društvo troškove priznaje u periodu na koji se odnose, a u skladu sa računovodstvenim načelom uzroka i koristi.

3.9. Pozitivne i negativne kursne razlike

Transakcije u stranim valutama knjiže se u konvertibilnim markama po zvaničnom važećem kursu na dan izvršenja transakcije. Na kraju obračunskog perioda neizmirena salda potraživanja i obaveza u stranim valutama vrednuju se po kursu na dan obračuna. Pozitivne i negativne kursne razlike proizišle po tom obračunu, knjiže se u korist ili na teret bilansa uspjeha.

3.10. Kamate

Kamate kao rashod i prihod knjiže se na teret i u korist bilansa uspjeha u računovodstvenom periodu na koji se odnose.

4. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	u KM	
Opis	31.12.2011. god.	31.12.2010. god.
Trajno pravo korištenja zemljišta	12.050.900	11.911.794
Ra unovodstveni program	291.637	310.216
Ostala nematerijalna ulaganja	3.388	13.028.955
UKUPNO:	12.345.925	25.250.965

Promjene na nematerijalnim ulaganjima u periodu 01.01.-31.12.2011. godine prikazujemo u slijede im tabelama:

	u KM			
	Trajno pravo korišt.zemljišta	Programi za ra unare	Ostala nemater. ulaganja	UKUPNO:
01/01/2011/ bruto vrijedn.	11.911.794	371.288	13.050.111	25.333.194
01/01/2011/ ispr.vrijedn.	-	(61.072)	(21.157)	(82.229)
01/01/2011/ neto vrijedn.	11.911.794	310.216	13.028.954	25.250.965
31/12/2011/ bruto vrijedn.	12.050.900	398.513	25.390	12.474.804
31/12/2011/ ispr.vrijedn	-	(106.876)	(22.002)	(128.879)
31/12/2011/ neto vrijedn.	12.050.900	291.637	3.388	12.345.925

OPIS	01.01. – 31.12.2011. godine
Trajno pravo korištenja zemljišta	
Po etno stanje 01. januar 2011.godine	11.911.794
Pove anje po osnovu procjene	139.106
Neto knjigovodstvena vrijednost – stanje na dan 31.12.2011.god.	12.050.900
Programi za ra unare nabavljeni odvojeno od ra unara	
Po etno stanje 01. januar 2011.godine	310.216
Nabavke u toku godine	27.225
Amortizacija za 2011.godinu	(45.804)
Neto knjigovodstvena vrijednost – stanje na dan 31.12.2011.god.	291.637
Ostala nematerijalna ulaganja	
Po etno stanje 01. januar 2011.godine	13.028.954
Isknjižavanje pravo korištenja vrelovoda	(13.024.721)
Amortizacija za 2011.godinu	(845)
Neto knjigovodstvena vrijednost – stanje na dan 31.12.2011.god.	3.388
UKUPNO NEMATERIJALNA ULAGANJA	
Po etno stanje 01. januar 2011.godine	25.250.965
Pove anje po osnovu procjene	139.106
Prenos sa programe u upotrebi	27.225
Isknjižavanje pravo korištenja vrelovoda	(13.024.721)
Amortizacija za 2011.godinu	(46.650)
Neto knjigovodstvena vrijednost–stanje na dan 31.12.2011.g.	12.345.925

Društvo na zemljištu vodi trajno pravo korištenja zemljišta upisano u ZK uložak 6922 K.O. SP_Banja Luka ukupne površine 32.570 m², od čega je 25.265 m² građevinsko zemljište, a 7.305 m² poljoprivredno zemljište. Društvo je za procjenu vrijednosti zemljišta sa 01.01.2011. godine angažovalo vještaka građevinsko – arhitektonске struke Ninković Nebojšu, te je povećanje vrijednosti iskazano po osnovu ove procjene.

Povećanje vrijednosti programa za razunare je iskazano po osnovu nabavki programskih licenci za razunare od dobavljača Lanaco d.o.o. Banja Luka.

Smanjenje vrijednosti ostalih nematerijalnih ulaganja se najviše u dijelom odnosi na isknižavanje prava korištenja vrelovoda na relaciji Toplana – Hotel Bosna na osnovu preporuka Glavne službe za reviziju javnog sektora RS.

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Društvo vodi analitičku evidenciju stalnih sredstava, a u glavnoj knjizi se vode sredstva po grupama. Nekretnine, postrojenja i opremu Društva čine građevinski objekti, postrojenja i oprema, te avansi i sredstva u pripremi.

Promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi u period 01.01.- 31.12.2011. godine:

	Građevinski objekti	Postrojenja i opreme	Avansi i sred. u pripremi	UKUPNO:
01/01/2011/ bruto vrijednost	35.072.261	30.966.311	163.902	66.202.475
01/01/2011/ispr.vrijedn.	22.743.667	23.759.370		46.503.037
01/01/2011/ neto vrijednost	12.328.595	7.206.941	163.902	19.699.438
31/12/2011/ bruto vrijednost	43.989.664	31.235.783	222.406	75.447.853
31/12/2011/ ispr.vrijedn	32.004.178	21.255.346		53.259.524
31/12/2011/ neto vrijednost	11.985.486	9.980.437	222.406	22.188.329

OPIS	01.01. – 31.12.2011. godine
Građevinski objekti	
Početno stanje 01. januar 2011.godine	12.328.595
Aktiviranje građevinskih u toku 2011.godine	542.609
Procjena objekata	2.847.400
Prenos sa objekata na opremu	(2.871.500)
Amortizacija za 2011.godinu	(861.618)
Neto knjigovodstvena vrijednost – stanje na dan 31.12.2011.god.	11.985.486
Postrojenja i oprema	
Početno stanje 01. januar 2011.godine	7.206.941
Procjena postrojenja i opreme	1.824.042
Prenos sa građevinskih objekata	2.871.500
Aktiviranje postrojenja i opreme	491.550
Rashod	(166.569)
Amortizacija za 2011.godinu	(2.247.027)
Neto knjigovodstvena vrijednost – stanje na dan 31.12.2011.god.	9.980.437

Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	
Po etno stanje 01. januar 2011.godine	163.902
Ulaganja u toku 2011.godine	1.092.662
Aktiviranje/prenos na postrojenja i opremu u upotrebi	(1.034.159)
Neto knjigovodstvena vrijednost – stanje na dan 31.12.2011.god.	222.405
UKUPNO NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	
Po etno stanje 01. januar 2011.godine	19.699.439
Nabavka / ulaganja u toku godine	1.092.662
Efekti procjene nekretnina, postrojenja i opreme	4.671.442
Rashod	(166.569)
Amortizacija za 2011.godinu	(3.108.645)
Neto knjigovodstvena vrijednost–stanje na dan 31.12.2011.g.	22.188.329

Društvo je vršilo procjenu vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme sa 01.01.2011. godine. Za procjenu vrijednosti Društvo je angažovalo stru na lica. U prethodno navedenoj tabeli efekti procjene su iskazani u prebijenom iznosu.

Gra evinski objekti

Pove anje vrijednosti gra evinskih objekata je evidentirano po osnovu ulaganja u slijede a sredstva:

naziv sredstva	Ulaganje KM
Vrelovod Borik	18.659
Vrelovod Centar	76.069
Vrelovod Vrbas	336.402
Vrelovod Industrija	68.546
Vodovod Incel	35.071
Ostala sredstva	7.862
UKUPNO:	542.609

Postrojenja i oprema

Prilikom procjene gra evinskih objekata, te postrojenja i opreme elektro oprema je reklasifikovana sa gra evinskih objekata na postrojenja i opremu procjenjene vrijednosti 2.871.500 KM. Najve i dio investicija u postrojenja i opremu se odnosi na sanaciju kotlova.

6. ZALIHE

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Zalihe osnovnog materijala (mazut)	1.636.309	1.119.198
Zalihe ostalog materijala	98.945	99.380
Rezervni dijelovi	379.373	367.265
Sitan inventar	20.383	22.996
Stalna sredstva namjenjena prodaji	89.899	269.899
Dati avansi	843	70.729
UKUPNO:	2.225.752	1.949.467

Zalihe mazuta se evidentiraju na na in opisan u napomeni 3.3. ovoga izvještaja. Stalna sredstva namijenjena prodaji se odnose na dijelove starog vrelovoda i dimnjak za koje je donijeta Odluka Uprave da se njihova knjigovodstvena vrijednost ne može vratiti kroz nastavak korištenja nego prvenstveno kroz prodaju.

7. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE

Opis	u KM	
	31.12.2011. god.	31.12.2010. god.
Kupci reprogrami	33.988	9.338
Kupci poslovni potroša i	4.241.361	4.167.922
Kupci stambeni potroša i – kalorimetri	304.839	138.935
Kupci stambeni potroša i – stanovi	26.711.431	24.691.249
Kupci ostali potroša i	287.220	296.988
Kupci priklju na taksa	374.874	488.678
Ispravka vrijednosti poslovnih potroša a	(1.162.362)	(1.421.356)
Ispravka vrijednosti potroša i – kalorimetri	(11.323)	(16.647)
Ispravka vrijednosti potroša i – stanovi	(14.881.050)	(15.652.043)
Ispravka vrijednosti ostali potroša i	(281.578)	(293.100)
Ispravka vrijednosti priklju na taksa	(82.535)	(215.105)
UKUPNO:	15.534.865	12.194.859

Odluku o ispravci vrijednosti potraživanja donio je Nadzorni odbor Društva uz saglasnost odbora za reviziju, a na osnovu prijedloga popisne komisije. Ispravka vrijednosti potraživanja je izvršena u skladu sa poslovnom politikom (napomena 3.4.) indirektnog otpisa potraživanja u visini 1% utuženih potraživanja.

Društvo nije dosljedno primjenilo ra unovodstvenu politiku za zastarjela neutužena potraživanja, koja su u cijelosti indirektno otpisana, jer ista nije isknjižilo iz poslovnih knjiga kako je propisano u ra unovodstvenoj politici. Budu i da je Društvo ova potraživanja indirektno otpisalo na teret rashoda, isknjižavanje ovih potraživanja nema uticaj na neto iznos potraživanja niti na rezultat perioda.

8. OSTALA KRATKORO NA POTRAŽIVANJA

Opis	u KM	
	31.12.2011. god.	31.12.2010. god.
Potraživanja za kamatu	46.722	57.953
Potraživanja od zaposlenih	745	702
Potraživanja za više pla en porez na dobit	0	20.000
Potraživanja od fondova	15.682	39.620
UKUPNO:	63.149	118.275

9. KRATKORO NI FINANSIJSKI PLASMANI

Opis	u KM	
	31.12.2011. god.	31.12.2010. god.
Dio dugoro nih kredita koji dospijeva do godinu dana	0	2.614
Obveznice po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	14.364	0
UKUPNO:	14.364	2.614

Društvo je u novembru mjesecu nabavilo 35.416 obveznica Republike Srpske: oznake HOV: RSRS–O–E sa ciljem izmirenja poreskih obaveza. Društvo je obveznice vrednovalo po nabavnoj vrijednosti.

10. GOTOVINA

Opis	u KM	
	31.12.2011. god.	31.12.2010. god.
Žiro–ra uni	552.303	329.022
Devizni ra uni	2.642	1.572
Blagajna	2.369	3.568
UKUPNO:	557.314	334.162

Iskazano stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u poslovnim knjigama odgovara potpuno stanju istih u izvodima poslovnih banaka i blagajni kog dnevnika Društva.

11. POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

Opis	u KM	
	31.12.2011. god.	31.12.2010. god.
Potraživanje za PDV	1.086.213	2.661.320
UKUPNO:	1.086.213	2.661.320

Potraživanja za PDV su Rješenjima Uprave za indirektno oporezivanje (u daljem tekstu UIO) od 23.03.2012. godine osporena za iznos 609.727 KM. Društvo je uložilo žalbu na ova Rješenja, a za dio osporenih potraživanja za PDV ima i zvani no tuma enje UIO iz 2008. godine, po kojem bi se Društvu trebalo priznati dio osporenih potraživanja.

12. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANI ENJA

Opis	u KM	
	31.12.2011. god.	31.12.2010. god.
Potraživanja za nefakturisan prihod	262	15
Ostala aktivna vremenska razgrani enja	506.792	256.448
UKUPNO:	507.054	256.463

13. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Opis	u KM	
	31.12.2011. god.	31.12.2010. god.
Pozajmica mazuta Grad Banja Luka	0	10.494.648
Vrelovod Toplana – Hotel Bosna	15.238.923	0
UKUPNO:	15.238.923	10.494.648

Društvo je na osnovu preporuka Glavne službe za reviziju javnog sektora RS pozajmicu mazuta isknjižilo iz vanbilansne evidencije i vodi je u redovnoj evidenciji kao ostale kratkoro ne finansijske obaveze.

Vrelovod na relaciji Toplana – Hotel Bosna je po istom osnovu isknjižen sa nematerijalnih ulaganja u vanbilansnu evidenciju.

14. AKCIJSKI KAPITAL

Opis	u KM	
	31.12.2011. god.	31.12.2010. god.
Akcijski kapital	19.648.609	19.648.609
UKUPNO:	19.648.609	19.648.609

Akcijski kapital Društva upisan u sudskom registru iznosi 19.648.609 KM i odgovara iznosu osnovnog kapitala u poslovnim knjigama Društva.

Akcijski kapital je podijeljen na 19.648.609 obih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju.

Knjigu akcionara Društva vodi Centralni registar hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka, a prema podacima objavljenim na zvaničnoj internet stranici Centralnog registra struktura akcionara na dan 29.12.2011. godine je sljedeća:

Akcionar	Postotak u eš a	Broj akcija	Nominalna vrijednost kapitala
Grad Banja Luka	65,00	12.771.572	12.771.572
ZIF Kristal invest fond a.d. Banja Luka	10,83	2.128.577	2.128.577
PREF a.d. Banja Luka	10,00	1.964.861	1.964.861
Fond za restituciju RS a.d. Banja Luka	5,00	982.430	982.430
ZIF Bors invest fond a.d. Banja Luka	2,23	438.471	438.471
Kisa Željko	0,23	45.741	45.741
ACK Global LTD Charlestown	0,22	44.196	44.196
Ostali akcionari	6,49	1.272.761	1.272.761
UKUPNO:	100,00	19.648.609	19.648.609

15. ZAKONSKE REZERVE

Opis	u KM	
	31.12.2011. god.	31.12.2010. god.
Zakonske rezerve	15.418	15.418
UKUPNO:	15.418	15.418

16. REVALORIZACIONE REZERVE

Opis	u KM	
	31.12.2011. god.	31.12.2010. god.
Revaloriz.rezerve nematerijalna ulaganja i zemljište	1.403.520	1.264.415
Revaloriz.rezerve gra evinski objekti	9.523.001	8.904.794
Revaloriz.rezerve postrojenja i oprema	13.176.811	8.470.105
UKUPNO:	24.103.332	18.639.314

Revalorizacione rezerve Društva su formirane po osnovu procjene vrijednosti stalne nematerijalne i materijalne imovine.

17. NERASPORE ENI DOBITAK

Opis	u KM	
	31.12.2011. god.	31.12.2010. god.
Neraspore eni dobitak tekuce godine	19.088	0
UKUPNO:	19.088	0

Neraspore eni dobitak tekuce godine je iskazan po osnovu ukidanja revalorizacionih rezervi rashodovanih sredstava.

18. NEPOKRIVENI GUBITAK

Opis	u KM	
	31.12.2011. god.	31.12.2010. god.
Nepokriveni gubitak ranijih godina	40.063.230	31.205.401
Gubitak do visine kapitala tekuce godine	3.723.218	7.097.939
Gubitak iznad visine kapitala	9.084.268	1.108.880
UKUPNO:	52.870.716	39.412.220

Gubitak u toku 2011.godine je iskazan u iznosu 12.807.486 KM, pa je gubitak iznad visine kapitala na dan 31.12.2011. godine iznosio 9.084.268 KM.

19. DUGORO NI KREDITI

Opis	u KM	
	31.12.2011. god.	31.12.2010. god.
Dugoro ni krediti kod poslovnih banaka	32.309.200	15.313.018
Dugoro ni kredit Svjetske banke	273.934	266.900
UKUPNO:	32.583.134	15.579.918

Društvo koristi kredite kod Hypo Alpe – Adria – Bank a.d. Banja Luka i Nova banka a.d. Banja Luka.

Pregled ugovora o kreditima sa Hypo Alpe – Adria – Bank a.d. Banja Luka:

Broj ugovora	Odobren iznos	Kamatna stopa	Period otplate	Saldo dugoro nih obaveza	Ukupno saldo obaveza
6033-0-02321/03	602.066	7,00 %	11 godina	274.238	342.103
6033-2-04099/05	1.442.525	7,00 %	10 godina	657.063	819.665
6033-4-04189/05	1.500.000	7,00 %	11 godina	683.242	852.323
6033-6-04428/05	3.600.000	7,50 %	8 godina	529.556	1.174.708
6033-9-04429/05	355.409	7,00 %	10 godina	161.887	201.949
6033-7-05394/07	6.000.000	EURIBOR +3,50 %	5 godina	0	829.121
6033-3-07446/09	3.000.000	8,00 %	7 godina	1.624.391	2.068.537
6033-0-09090/10	4.750.000	8,04 %	8 godina	4.093.109	4.666.351
UKUPNO:	21.250.000			8.023.486	10.954.757

Pregled ugovora o kreditu koje Društvo koristi kod Nova banka a.d. Banja Luka:

Broj ugovora	Odobren iznos	Kamatna stopa	Period otplate	Saldo dugoro nih obaveza	Ukupno saldo obaveza
0773110160	20.000.000	8,17 %	10 godina	20.000.000	20.000.000
0780090021	5.000.000	5,10 %	15 godina	4.285.714	4.672.619
UKUPNO:	25.000.000			24.285.714	24.672.619

Obezbjede je kredita: založno pravo na nekretninama evidentiranim u Z.K. ulošku broj 6692 K.O. SP_Banja Luka ukupne površine 32.570 m², zasnivanje založnog prava na toplovodnoj mreži Društva. Pored ovoga kao obezbjede je kredita Društvo je bankama obezbjedilo i bjanko naloge, bjanko mjenice, kao i ugovor o jemstvu sa Gradom Banja Luka, odnosno ugovor o sudužništvu i bjanko nalozi i mjenice Grada Banja Luka.

Poslovne banke su konfirmacijama potvrdile saldo obaveza po kreditima.

20. OSTALE DUGORO NE OBAVEZE

Opis	u KM	
	31.12.2011. god.	31.12.2010. god.
Reprogram poreskih obaveza	1.396.653	1.558.318
Reprogram Elektrokrajine	0	211.345
Reprogram NIRS Rafinerije nafte	0	24.292
UKUPNO:	1.396.653	1.793.955

Društvo je sporazumom o na inu ispunjenja dospjelih poreskih obaveza broj 06/1.01/0105-413-243/07 od 24.01.2008. godine sa Poreskom upravom RS reprogramiralo 2.124.980 KM poreskih obaveza na period od 15 godina. Društvo uredno vrši otplatu obaveza vrši u jednakim mjese nim ratama po 11.805,44 KM.

21. KRATKORO NE FINANSIJSKE OBAVEZE

Opis	u KM	
	31.12.2011. god.	31.12.2010. god.
Dio dugororo nih kredita koji dospijeva do godinu dana	3.318.176	3.174.804
Dio dugoro nih reprogramiranih obaveza koji dospijevaju do godinu dana	400.913	663.722
Dio dugoro nih obaveza po finansijskom lizingu koji dospijeva do godinu dana	6.933	20.741
Ostale kratkoro ne finansijske obaveze	10.519.233	9.575.567
UKUPNO:	14.245.255	13.434.834

Dio dugoro nih kredita koji dospijeva do godinu dana je opisan u napomeni 19. Dio dugoro nih reprogramiranih obaveza je iskazan u iznosu 400.913 KM, a sastoji se od obaveza po reprogramu sa Poreskom upravom RS 165.276 KM, Elektrokrajinom a.d. Banja Luka 211.345 KM i Rafinerijom nafte 24.292 KM.

Ostale kratkoro ne finansijske obaveze su najve im dijelom iznos 10.494.648 KM iskazane po osnovu zajma Grada Banja Luka za nabavku mazuta. Ove obaveze su usaglašene IOS-om sa Gradom Banja Luka.

22. PRIMLJENI AVANSI

Opis	u KM	
	31.12.2011. god.	31.12.2010. god.
Primljeni avansi poslovni potroša i	955.193	1.354.790
Primljeni avansi Grada Banja Luka	151.088	22.993
Primljeni avansi stambeni potroša i	189.995	129.219
Primljeni avansi ostali kupci	151	151
UKUPNO:	1.296.427	1.507.153

23. OBAVEZE PREMA DOBAVLJA IMA

Opis	u KM	
	31.12.2011. god.	31.12.2010. god.
Dobavlja i u zemlji	10.825.904	6.866.395
UKUPNO:	10.825.904	6.866.395

Struktura obaveza prema dobavlja ima:

Dobavlja	Saldo
H.I.G.A.T. GmbH Graz Austrija	5.302.177
Optima grupa d.o.o. Banja Luka	4.735.902
Elektrokrajina a.d. Banja Luka	456.607
Izgradnja inženjering d.o.o. Banja Luka	87.177
Fabrika vode Banja Luka	85.364
Ostali dobavlja i	158.677
UKUPNO:	10.825.904

Društvo je sa „Optima grupa“ d.o.o. Banja Luka dana 04.03.2011. godine sklopilo Ugovor broj 151-11 o pozajmici 4.000 tona lož ulja teškog proizvedenog u Rafineriji nafte a.d. Brod. Ugovorom je definisano vraćanje zajma najkasnije u roku od 180 dana od dana otpreme. Društvo se obavezalo da vrati pozajmljeno lož ulje teško ili isplati Zajmodavcu cjelokupan iznos preuzete sirovine. Ugovorom je predviđena kamata za slučaj kašnjenja u povratu pozajmice, ali je Optima grupa potvrđujući saldo obaveza koje Društvo vodi u svojim poslovnim knjigama. Po našem mišljenju Društvo je neispravno klasifikovalo obaveze prema Optima grupa d.o.o. Banja Luka, jer je sa istim sklopilo ugovor o pozajmici, pa je obaveze iz ovoga odnosa u iznosu 4.735.902 KM trebalo klasifikovati kao kratkoročne finansijske obaveze, a ne obaveze prema dobavljaču.

24. OBAVEZE ZA ZARADE I NAKNADE ZARADA

Opis	u KM	
	31.12.2011. god.	31.12.2010. god.
Obaveze za neto plate	177.449	187.818
Obaveze za porez na zarade	18.732	13.488
Obaveze za doprinose na zarade	97.303	89.331
UKUPNO:	293.484	290.637

Obaveze za zarade i naknade zarada se odnose na neisplaćene neto zarade i naknade zarada za decembar 2011.godine i pripadajuće poreze i doprinose.

25. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Opis	u KM	
	31.12.2011. god.	31.12.2010. god.
Obračunati prihodi budućeg perioda	45.351	54.222
Odloženi prihodi i primljene donacije	2.895.058	18.437.544
UKUPNO:	2.940.409	18.491.766

Odloženi prihodi i primljene donacije su iskazani u skladu sa MRS 20 – Računovodstveno obuhvaćanje državnih donacija i objavljivanje državne pomoći, a isti se ukidaju svake godine u visini obračunate amortizacije za donirana sredstva. Pasivna vremenska razgraničenja su značajno smanjena u odnosu na prethodnu godinu zbog isknjižavanja prava korištenja vrelovoda na relaciji Toplana – Hotel Bosna (vidi napomenu 4.).

26. POSLOVNI PRIHODI

Opis	u KM	
	2011. godina	2010. godina
Prihodi od prodaje u inaka	25.368.166	20.024.876
Ostali poslovni prihodi	1.546.347	2.465.550
UKUPNO:	26.914.513	22.490.426

Najznačajniji poslovni prihodi su prihodi od prodaje u inaka, a struktura im je sljedeća:

Opis	Iznos KM
Isporu ena toplotna energija poslovnim potroša ima	6.960.930
Isporu ena toplotna energija kalorimetri	756.421
Isporu ena toplotna energija stambenih potroša a	17.607.606
Prihodi od ostalih potroša a	43.209
UKUPNO:	25.368.166

Ostali poslovni prihodi su iskazani u iznosu 1.546.347 KM, a struktura im je sljede a:

Opis	Iznos KM
Prihodi od subvencija	950.000
Prihodi od zakupnina	6.000
Prihodi od donacija	394.302
Ostali poslovni prihodi	196.045
UKUPNO:	1.546.347

27. TROŠKOVI MATERIJALA

Opis	u KM	
	2011. godina	2010. godina
Troškovi materijala za izradu	26.658.494	21.750.002
Troškovi ostalog materijala	55.242	52.430
Troškovi goriva i energije	1.892.782	1.876.884
UKUPNO:	28.606.518	23.679.316

Troškovi materijala za izradu su najve im dijelom iznos 26.470.126 KM iskazani po osnovu troškova mazuta.

Troškovi goriva i energije su iskazani u iznosu 1.892.782 KM, a struktura im je sljede a:

Opis	Iznos KM
Utrošena elektri na energija – kotlovnica	643.313
Utrošena elektri na energija – mreža	446.157
Utrošena voda	153.619
Utrošena omekšana voda	587.320
Utrošeno gorivo za auta i mašine	62.373
UKUPNO:	1.892.782

28. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LI NI RASHODI

Opis	u KM	
	2011. godina	2010. godina
Troškovi bruto zarada	3.174.329	2.836.249
Naknade lanovima UO i NO	61.775	59.673
Ostala li na primanja	126.985	115.614
UKUPNO:	3.363.089	3.011.536

Troškovi bruto zarada obuhvataju zarade zaposlenih i primanja zaposlenih po drugim osnovama (topli obrok, regres, ogrev, zimmica, ostale i jubilarne naknade). Porezi i doprinosi na li na primanja su sastavni dio ovih troškova. Društvo je poreze i doprinose obra unavalo u skladu sa aktuelnom regulativom.

29. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Opis	u KM	
	2011. godina	2010. godina
Troškovi transportnih usluga	240.919	242.329
Troškovi usluga održavanja	471.144	395.352
Troškovi zakupa	19.200	19.200
Troškovi reklame i propagande	56.806	41.874
Troškovi ostalih usluga	68.149	47.521
UKUPNO:	856.218	746.276

30. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Opis	u KM	
	2011. godina	2010. godina
Troškovi amortizacije	3.155.295	1.751.625
UKUPNO:	3.155.295	1.751.625

Troškovi amortizacije su iskazani u iznosu 3.155.295 KM, a struktura im je sljede a:

Opis	Iznos KM
Amortizacija nematerijalnih ulaganja	46.649
Amortizacija objekata	861.618
Amortizacija postrojenja i opreme	2.247.028
UKUPNO:	3.155.295

31. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Opis	u KM	
	2011. godina	2010. godina
Troškovi neproizvodnih usluga	98.681	77.380
Troškovi reprezentacije	27.524	28.086
Troškovi premije osiguranja	34.358	31.568
Troškovi platnog prometa	135.578	48.410
Troškovi lanarina	1.400	1.400
Ostali nematerijalni troškovi	139.935	230.778
UKUPNO:	437.476	417.622

32. FINANSIJSKI RASHODI

Opis	u KM	
	2011. godina	2010. godina
Troškovi kamata	1.919.056	2.099.359
Negativne kursne razlike	7.034	19.695
UKUPNO:	1.926.090	2.119.054

Troškovi kamata su najvećim dijelom iskazani po osnovu obračuna kamata na kredite 1.821.833 KM.

33. OSTALI PRIHODI

Opis	u KM	
	2011. godina	2010. godina
Naplaćena otpisana potraživanja od kupaca	545.029	816.552
Nepomenuti ostali prihodi	553	4.480
UKUPNO:	545.582	821.032

34. OSTALI RASHODI

Opis	u KM	
	2011. godina	2010. godina
Gubici po osnovu rashodovanja i otpisa nekretnina, postrojenja i opreme	105.804	0
Rashodi po osnovu otpisa potraživanja	104.669	366.900
Rashodovanje zaliha i nepom. ostali rashodi	829.256	5.869
UKUPNO:	1.039.729	372.769

Rashodovanje zaliha i nepomenuti ostali rashodi su najvećim dijelom 820.000 KM iskazani po osnovu troškova po ugovorima o ustupanju potraživanja izmeđ u Društva i dobavljača mazuta H.I.G.A.T. GmbH Graz u iznosu 820.000 KM.

35. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE

Opis	u KM	
	2011. godina	2010. godina
Obezvrjećenje građevinskih objekata	558.984	0
Obezvrjećenje postrojenja i opreme	280.143	0
UKUPNO:	839.127	0

Obezvrjećenje nekretnina, postrojenja i opreme je iskazano po osnovu procjene nekretnina, postrojenja i opreme.

36. REZERVISANJA ZA PRIMANJA ZAPOSLENIH

Društvo nije vršilo obračun i ukalkulisavanje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine, u skladu sa MRS – 19 Primanja zaposlenih.

U postupku revizije nismo mogli utvrditi koliki iznos rezervisanja za primanja zaposlenih je Društvo trebalo izvršiti u 2011. godini.

37. BILANS TOKOVA GOTOVINE

Po našem mišljenju prilivi i odlivi gotovine iskazani u Bilansu tokova gotovine za 2011.godinu „TOPLANA“ a.d. Banja Luka, prikazani na strani 6. ovoga revizorskog izvještaja, su realno iskazani po svim materijalno značajnim aspektima.

Društvo je u toku 2011.godine ostvarilo ukupno 53.880.640 KM priliva, a 53.657.488 KM odliva gotovine, pa je saldo gotovine uvećan za 223.152 KM u odnosu na prethodni datum bilansiranja.

38. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Po našem mišljenju Izvještaj o promjenama na kapitalu za 2011. godinu „TOPLANA“ a.d. Banja Luka, prikazan na strani 7. ovoga revizorskog izvještaja, je realno iskazan po svim materijalno značajnim aspektima.

Društvo je na dan 31.12.2011. godine iskazalo gubitak iznad kapitala u iznosu 9.084.268 KM. Kapital Društva je smanjen, odnosno gubitak iznad kapitala je povećan u odnosu na prethodni datum bilansiranja za 7.975.388 KM, po osnovu gubitka tekuće godine u iznosu 12.788.398 KM i korekcije rezultata iz ranijih godina u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške za 651.010 KM, a uvećan je odnosno gubitak je umanjeno po osnovu efekata procjene stalne nematerijalne i materijalne imovine u iznosu 5.464.020 KM.

39. ZALOŽNO PRAVO NA IMOVINI DRUŠTVA

Prema izjavi rukovodstva Društva uknjiženo je založno pravo na imovini koja je upisana u ZK uložak pod br. 6922 Katastarska opština Banja Luka. Založno pravo – hipoteka je upisano u korist Hypo Alpe – Adria – Bank a.d. Banja Luka, Nova banka a.d. Banja Luka i Grada Banja Luka.

40. NAJAVLJENJE NEJAKOVOSTI POSLOVANJA

Društvo kontinuirano ostvaruje značajne gubitke, koji su sa 31.12.2011. godine dosegli 52.870.716 KM, čime je gubitak iznad visine kapitala iskazan u iznosu 9.084.268 KM. Tekuća imovina Društva je na nivou 2/3 kratkoročnih obaveza, čime je ugrožena i tekuća likvidnost. Prihodi Društva već drugu godinu za redom ne pokrivaju ni troškove materijala, što dovodi do zaključka da ukoliko se nastavi ovakav trend poslovanja gubitak Društva neće i dalje rasti, a time će biti ugroženo najavljuje se poslovanje.

41. DOGA AJI NAKON DANA BILANSIRANJA

Nakon dana bilansiranja nije bilo dogaja koji imaju svoj uticaj na ostvarene rezultate poslovanja Društva u 2011. godini ili njegov finansijski položaj.

42. POVEZANA LICA

Pregledom poslovnih dogaja i dokumenata, utvrđeno je da je vlasnička struktura promjenjena u toku 2011. godine, te su akcije Akcijskog fonda RS a.d. Banja Luka prešle u vlasništvo Grada Banja Luka, pa od toga dogaja Grad Banja Luka ima tretman povezanog lica.

43. SUDSKI SPOROVI

Sektor za pravne i opšte poslove je sa danom 31.12.2011. godine izvršilo utuženje 15.258 stambenih potrošača, čija vrijednost sporova iznosi 15.259.976 KM i oko 600 poslovnih potrošača, čija vrijednost sporova iznosi 2.388.730 KM. U 2011. godini utuženo je oko 3.502 stambenih potrošača, čija vrijednost utuženih potraživanja iznosi oko 2.988.519 KM i 11 poslovnih potrošača, čija vrijednost tužbenih zahtjeva iznosi 23.007 KM.

Društvo je u cilju efikasnije naplate sa preko 3.500 potrošača zaključilo Ugovor o reprogramu duga za grijanje, odnosno vansudsko poravnanje.

Pored ovih sporova vode se i dva spora protiv Društva, za koje Rukovodilac sektora za pravne i opšte poslove Društva smatra da će biti riješeni u korist Društva.

44. DEVIZNI KURSEVI

Valuta	u KM	
	2011. godina	2010. godina
EUR	1,95583	1,95583