

**„ФИНАНЦИНГ“ д.о.о  
БРЧКО**

**„ГРАДСКА ТОПЛАНА“ а.д.  
ДОБОЈ  
Ул. Српских соколова бр.1**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ  
ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА 31.12.2015. ГОДИНЕ И  
ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

**Брчко, 22. април 2016. године**

**САДРЖАЈ**

	<b>Страна</b>
<b>1. ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА</b>	<b>3</b>
<b>2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</b>	<b>6-10</b>
- Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату)	
- Биланс стања (Извјештај о финансијском положају)	
- Извјештај о промјенама на капиталу	
- Биланс токова готовине	
<b>3. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ</b>	<b>11-15</b>
<b>4. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ</b>	<b>15-39</b>

**“Финанцинг” д.о.о.  
Брчко**

## **ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

### **СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА, НАДЗОРНОМ ОДБОРУ И ДИРЕКТОРУ “ГРАДСКА ТОПЛАНА” а.д. ДОБОЈ**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извјештаја (страна 3-39) “Градска топлана” а.д. Добој (у даљем тексту: Друштво) који обухватају биланс стања (извјештај о финансијском положају) на дан 31. децембра 2015. године, и извјештај о укупном резултату, извјештај о промјенама на капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, сумарни преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје и друге објашњавајуће информације.

#### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Руководство Друштва је одговорно за састављање и објективно приказивање финансијских извјештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања и рачуноводственим прописима Републике Српске. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, као и по основу криминалних радњи или грешака, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процјена.

#### **Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу извршене ревизије.

Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Ти стандарди захтијевају да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне информације.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прикупљања ревизијских доказа, испитивање доказа, на бази провјере узорака, којима се поткрепљују износи и информације објелодањене у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјалне грешке у финансијским извјештајима, било да је у питању криминална радња или грешка. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле релевантне за припремање и фер презентацију финансијских извјештаја Друштва, како би се

## Ревизија Градска топлана Добој

припремиле ревизорске процедуре које су примјенљиве у датим околностима, али не и за изражавање мишљења о ефикасности интерних контрола Друштва.

Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и начела, значајних процјена које је извршило руководство, као и општу оцјену презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази, које смо прикупили, довољни и адекватни да обезбиједо разумну основу за изражавање ревизорског мишљења.

### *Мишљења*

*По нашем мишљењу, финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31. децембра 2015. године, као и резултате пословања, токове готовине и промјене у капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања и рачуноводственим прописима Републике Српске.*

Брчко, април 2016. године

„Финанцинг“ д.о.о.  
Брчко

Д и р е к т о р,  
Данијела Новак, дипл. ек

Овлашћени ревизор:

Сремац Остоја

Ревизија Градска топлана Добој

**“Градска топлана” а.д. Добој**

**Финансијски извјештаји  
за годину који се завршава 31.12.2015. године**

Ревизија Градска топлана Добој

«Градска топлана» а.д. Добој  
Ул. Српских соколова бр.1

**БИЛАНС УСПЈЕХА (Извјештај о укупном резултату)  
за годину која се завршава 31.децембра 2015. године**

ЕЛЕМЕНТИ	НПОМЕНЕ	2015.	2014. (у КМ )
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	<b>3.10</b>	<b>6.669.074</b>	<b>6.489.907</b>
Приходи од продаје учинака на дом. Тржишту	4.1	6.573.152	6.474.697
Остали пословни приходи	4.1	95.922	15.210
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	<b>5.1</b>	<b>6.866.174</b>	<b>7.087.257</b>
Трошкови материјала	5.1.1	2.912.157	2.997.581
<b>Трошкови зарада, накн. зарада и ост.лич. рас.</b>	<b>5.1.2</b>	<b>2.683.300</b>	<b>2.533.363</b>
-трошкови бруто зарада и бруто накнада		2.064.664	1.909.722
-остали лични расходи		618.636	623.641
Трошкови прзводних услуга	5.1.3	267.833	346.658
<b>Трошкови амортизације и резервисања</b>	<b>5.1.4</b>	<b>814.613</b>	<b>897.331</b>
- трошкови амортизације	5.1.4	814.613	897.331
Нематеријални трошкови	5.1.5	134.177	167.495
Трошкови пореза	5.1.6	54.094	102.473
Трошкови доприноса	5.1.7	0	42.356
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>	<b>5.4</b>	<b>197.100</b>	<b>597.350</b>
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>	<b>5.4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	<b>4.2</b>	<b>303.365</b>	<b>360.264</b>
Приходи од камата	4.2	288.228	360.264
Остали финансијски приходи		15.137	0
<b>ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	<b>5.2</b>	<b>32.619</b>	<b>57.121</b>
Расходи камата	5.2	32.619	57.121
Остали финансијски расходи		0	0
<b>ДОБИТАК РЕДОВНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ</b>		<b>73.646</b>	<b>0</b>
<b>ГУБИТАК РЕДОВНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ</b>		<b>0</b>	<b>294.207</b>
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	<b>4.3</b>	<b>83.760</b>	<b>109.542</b>
Добици по основу продаје материјала		23.849	28.000
Вишкови, осим вишкова залиха учинака	4.3	0	32.415
Приходи од смањења обавеза, укид. резервис.	4.3	38.407	49.127
Наплаћена отписана потраживања	5.3	21.504	0
<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>		<b>144.538</b>	<b>2.998.730</b>
Мањкови, осим мањкова залиха учинака	5.3	0	578.506
Расходи по осн. расх. залиха и ост. расходи		36.157	24.017
Расходи по сон. исправке вриј. и отписа потр	5.3	108.381	2.396.207
<b>Дбитак по основу ост. Прихода и расхода</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Губитак по основу осталих. прих. и расх.</b>		<b>60.778</b>	<b>2.889.188</b>
<b>Расходипо осн. ускл. вр. имовине</b>		<b>0</b>	<b>1.412.205</b>
Обезвређење некретнина постројења и опрем	7.2	0	1.412.504
<b>Губитак по осн. ускл. вријед, имовине</b>		<b>0</b>	<b>1.412.504</b>
<b>Приходи по сонову промјене рач политике и исправке грешке</b>	<b>5.4</b>	<b>4.235</b>	<b>7.702</b>
<b>Расходи по основу пр. Рач. политике</b>		<b>35</b>	<b>0</b>
<b>Добитак прије опорезивања</b>		<b>17.068</b>	<b>0</b>
<b>Губитак прије опорезивања</b>		<b>0</b>	<b>4.588.197</b>
<b>Порез на добит</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Нето добит</b>		<b>17.068</b>	<b>0</b>
<b>Нето губитак текуће године</b>	<b>5.4</b>	<b>0</b>	<b>4.588.197</b>
<b>УКУПНИ ПРИХОДИ</b>	<b>5.4</b>	<b>7.060.434</b>	<b>6.967.415</b>
<b>УКУПНИ РАСХОДИ</b>	<b>5.4</b>	<b>7.043.366</b>	<b>11.556.612</b>
<b>Просј. број запослених-часови рада</b>		<b>103</b>	<b>109</b>
<b>Просј. број запос. на крају мјесеца</b>		<b>105</b>	<b>110</b>

Потписано у име Друштва  
Здравко Петровић, Директор

Лице са лиценцом:  
Славица Недић

Ревизија Градска топлана Добој

”Градска топлана” а.д. Добој  
Ул. Српских соколова бр.1

БИЛАНС СТАЊА (Извјештај о финансијском положају) на дан 31.12.2015. године  
У КМ

ЕЛЕМЕНТИ	Напомена	Стање 31.12.2015.	Стање 31.12.2014.
<b>Стална имовина</b>		<b>7.023.711</b>	<b>7.373.805</b>
Нематеријална улагања		35.723	72.518
-остала нематеријална улагања	7.1.1	35.723	72.518
<b>Некретнине, постројења, опрема</b>	3.1, 7,	<b>6.758.224</b>	<b>7.282.885</b>
Земљиште	7.1	476.509	416.614
Грађевински објекти	7.2	3.594.190	4.810.201
Постријења и опрема	7.3	2.091.033	1.931.287
Аванси и некретнине и опрема у припреми		451.829	0
Улагања на туђим основним средствима		144.663	124.783
<b>Дугорочни финансијски пласмани</b>		<b>229.764</b>	<b>18.402</b>
-дугорочни кредити у земљи		15.974	18.402
-учешће у капиталу зависних правних лица		213.790	0
<b>Текућа имовина</b>		<b>6.404.465</b>	<b>6.423.898</b>
Залихе материјала	3.4, 8	1.706.605	1.315.248
Дати аванси	9	4.758	782
<b>Краткорочна потраживања</b>		<b>4.492.978</b>	<b>4.514.394</b>
Купци у земљи	3.5, 10.1	2.484.069	4.226.755
Сумњива и спорна потраживања		1.712.608	0
Друга краткорочна потраживања	10.2	296.301	584.504
Готовински еквивленти и готовина	12	143.447	561.636
Порез на додату вриједност	11	1.142	1.220
Активна временска разграничења	11	25.605	30.618
<b>Губитак изнад висине капитала</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ПОСЛОВНА АКТИВА</b>		<b>13.428.176</b>	<b>13.797.703</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>УКУПНА АКТИВА</b>		<b>13.428.176</b>	<b>13.797.703</b>
<b>КАПИТАЛ</b>		<b>10.332.452</b>	<b>10.315.384</b>
<b>Основни капитал</b>	13	<b>7.703.489</b>	<b>7.703.489</b>
Акцијски капитал	13	7.703.489	7.703.489
<b>Статутарне резерве</b>	13	<b>2.657.951</b>	<b>2.723.201</b>
<b>Ревалоризационе резерве</b>	13	<b>250.809</b>	<b>250.809</b>
<b>Нераспоређени добитак</b>	13	<b>17.068</b>	<b>4.226.082</b>
Нераспоређени добитак ранијих година	13	0	4.226.082
Нераспоређени добитак текуће године		17.068	0
<b>Губитак до висине капитала</b>	5.4, 13	<b>296.865</b>	<b>4.558.197</b>
-губитак ранијих година		296.865	0
-губитак текуће године	5.4	0	4.558.197
<b>Дугорочна резервисања</b>	3.6, 14	<b>157.308</b>	<b>326.289</b>
-Резервисања за накнаде и бенефиције зап.	14	157.308	160.146
-Остала дугорочна резервисања		0	166.143
<b>ОБАВЕЗЕ</b>	3.8	<b>2.938.416</b>	<b>3.156.030</b>

## Ревизија Градска топлана Добој

Дугорочне обавезе	15	75.364	0
-Дугорочне обавезе по финансијс. лизин.	15	75.364	0
<b>Краткорочне оавезе</b>	16	<b>2.863.052</b>	<b>3.156.030</b>
Краткорочни кредити	16.2	285.119	830.868
Добављачи	16.1	1.448.044	1.304.832
Обавезе за зараде и накнаде зарада	16.3	82.000	36.681
Обавеза за остале порезе, доприн. и дажб.	16.4	8.252	4.358
Порез на додату вриједност		126.168	0
Пасивна временска разграничења	3.9, 17	913.469	979.291
<b>ПОСЛОВНА ПАСИВА</b>		<b>13.428.176</b>	<b>13.797.703</b>
<b>ВАНПОСЛОВНА ПАСИВА</b>			<b>0</b>
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>13.428.176</b>	<b>13.797.703</b>

Руководство Друштва је усвојило финансијске извјештаје Друштва 29.02.2016. године.  
Намомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Потписано у име Друштва:  
Здравко Петровић, Директор

Лице са лиценцом:  
Славица Недић

Ревизија Градска топлана Добој

”Градска топлана” а.д. Добој  
Ул.Српских соколова бр. 1

**ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2015. Године

У КМ

Позиција	Акцијски капитал	Ревал. резерве	Остале резерве	Акум. добитак/губ.	Укупно
Стање на дан 01.01.2014	7.703.489	4.539.796	2.723.201	8.090	14.974.576
Ефекти исправке грешке					
Ефекти промјене рач. полит.					
Поново исказано стање 01.01.2014.	7.703.489	4.539.796	2.723.201	8.090	14.974.576
Ефекти ревалоризације мат. и нематеријалних средстава					
Нереал. добици/губици по основу финан. средс. за прод.		-4.288.987			-4.288.987
Нето добитак/губитак исказан у билансу успјеха				4.226.082	4.226.082
Нето добици/губици признати директно у капитал				-4.596.287	-4.596.287
Стање на дан 31.12.2014./01.01.2015.	7.703.489	250.809	2.723.201	-362.115	10.315.384
Ефекти промјене рач. полит.					
Ефекти исправке грешке				-296.865	-296.865
Понови исказано стање 01.01.2015.	7.703.489	250.809	2.723.201	-658.980	10.018.519
Ефекти ревалор. Материјалних и нематеријалних средстава.					
Нереализ. Добитици/губици по основу фин. средс за продају					
Нето добит/губитак исказан у билансу успјеха				17.068	17.068
Нето добици/губици признати директно у капитал			-65.250	362.115	296.865
Стање на дан 31.12.2015.	7.703.489	250.809	2.657.951	-279.797	10.332.452

Руководство Друштва је усвојило финансијске извјештаје 29.02.2016. године.

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Потписано у име Друштва,  
Петровић Здравко, Директор

Лице са лиценцом:  
Недић Славица

Ревизија Градска топлана Добој

“Градска топлана” а.д. Добој  
Ул. Српских соколова бр. 1

**БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ**  
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2015. године

У КМ

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Предходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
<b>I Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)</b>	<b>301</b>	<b>6.772.206</b>	<b>10.150.322</b>
1. Прилив од купаца и примљени аванси	302	6.573.153	8.590.650
2. Прилив од премија, субвенција дотација и слично	303	65.822	979.291
3. Остали приливи из пословних активности	304	133.231	580.381
<b>II Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)</b>	<b>305</b>	<b>7.118.140</b>	<b>9.088.917</b>
1. Одливи по основу плаћања добављачима и дати аванси	306	4.442.364	5.393.133
2. Одливи по основу плаћања запосленим	307	2.093.886	2.533.363
3. Одливи по основу камата	308	62.619	57.121
4. Одливи по основу пореза на добит	309	0	0
5. Остали одливи из пословних активности	310	519.271	1.105.300
<b>III Нето приливи готовине из пословних активности (I - II)</b>	<b>311</b>	<b>0</b>	<b>1.061.405</b>
<b>IV Нето одлив готовине из пословне активности (II - I)</b>	<b>312</b>	<b>345.934</b>	<b>0</b>
<b>Б. ТКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
<b>I Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 7)</b>	<b>313</b>	<b>288.228</b>	<b>360.264</b>
1. прилив по основу краткорочних финансијских пласмана	314		
2. Приливи по основу продаје акција и удјела у капиталу	315		
3. Приливи од продаје нематеријалних улагања и основних средстава	316		
4. Приливи од камата	317	288.228	360.264
5. Приливи од дивиденди и учешћа у добити	318		
6. Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	319		
<b>II Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)</b>	<b>320</b>		
1. Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	321		
2. Одливи по основу куповине акција и удјела у капиталу	322		
3. Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и основних средстава	323		
4. Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	324		
<b>III Нето приливи готовине из активности и инвестирања (I - II)</b>	<b>325</b>	<b>288.228</b>	<b>360.264</b>
<b>IV Нето одливи готовине из активности инвестирања (II - I)</b>	<b>326</b>		
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
<b>I Приливи готовине из активности финансирања (1 до 3)</b>	<b>327</b>		<b>60.415</b>
1. Приливи по основу повећања основног капитала	328		
2. Прилив по основу дугорочних кредита	329		
3. Прилив по основу краткорочних кредита	330		

## Ревизија Градска топлана Добој

4. приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	331		60.415
<b>II Одливи готовине из активности финансирања (1 до 5)</b>	<b>332</b>	<b>360.483</b>	<b>997.011</b>
1. Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	333		
2. Одливи по основу дугорочних кредита	334		
3. Одливи по основу краткорочних кредита	335	285.119	830.868
4. Одливи по основу финансијског лизинга	336	75.364	166.143
5. Одливи за дивиденде и учешћа у добити	337		
6. одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	338		
<b>III Нето прилив готовине из активности финансирања ( I - II )</b>	<b>339</b>		
<b>IV Нето одливи готовине из активности финансирања ( II-I )</b>	<b>340</b>	<b>360.483</b>	<b>936.596</b>
<b>Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ( AI+BI+VI )</b>	<b>341</b>	<b>7.060.434</b>	<b>10.571.001</b>
<b>Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (AII+BIИ+VIИ)</b>	<b>342</b>	<b>7.478.623</b>	<b>10.085.928</b>
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (G-Д)</b>	<b>343</b>	<b>0</b>	<b>485.073</b>
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (Д-Г)</b>	<b>344</b>	<b>418.189</b>	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>345</b>	<b>561.636</b>	<b>76.563</b>
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	<b>346</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	<b>347</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ј. ГОТОВИ НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (Г-Д+Ж+З-ИИ)</b>	<b>348</b>	<b>143.447</b>	<b>561.636</b>

Руководство Друштва је усвојило финансијске извјештаје Друштва 29.02.2016. године.  
Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Потписано у име Друштва:  
Петровић Здравко, Директор

Лице са лиценцом:  
Славица Недић

## Ревизија Градска топлана Добој

### 1. ОПШТИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

Предузеће за производњу и испоруку топлотне енергије „Градска топлана“ Добој основано је 07.04.1978 године Рјешењем Округног привредног суда Добој бр. У/І-179/78

Рјешењем Основног суда удруженог рада у Добоју У/І-701/89 од 31.12.1989. године извршен је упис статусне промјене Радне организације „Градска топлана“ у Јавно предузеће „Градска топлана“ Добој.

Рјешењем Основног суда у Добоју број: У/І-181/95 од 28.02.1995. године извршен је упис статусне промјене у режиму својине у погледу измјене средстава из друштвене у државну својину.

Рјешењем Основног суда у Добоју број: У/І-700/96 од 27.09.1996 године извршен је упис предузећа облика Основно јавно државно предузеће „Градска топлана“ Добој.

Рјешењем Основног суда у Добоју брј: 085-0-РЕГ-07-000 617 од 03.01.2008. године извршена је регистрација предузећа као акционарског друштва под називом Предузеће за производњу и испоруку топлотне енергије „Градска топлана“ акционарско друштво Добој, са структуром основног капитала одређеном Обавјештењем о извршеној приватизацији од 08.11.2002. године Дирекције за приватизацију Републике Српске.

Оснивачи Друштва су акционари према списку Централног регистра хартија од вриједности а.д. Бања Лука.

Основни капитал је 7.703.489,00 КМ подијељен у 7.703.489 акција номиналне вриједности 1,00 КМ

Друштво је регистровано под фирмом: Предузеће за производњу и испоруку топлотне енергије „Градска топлана“, акционарско друштво Добој.

Скраћена ознака фирме: „Градска топлана“ а.д. Добој.

Сједиште: Улица Тупријска број 25, Добој.

Законом о преносу права својине на капиталу Републике Српске у предузећима која обављају комуналне дјелатности на јединице локалне самоуправе („Сл. Гласник Републике Српске“ бр. 50/10) 62,757589%, односно 4.834.457 акције Друштва је пренијето на Град Добој.

Структура капитала је следећа:

- Град Добој	4.834.457 акције, 62,757589%
- ПРЕФ а.д. Бања Лука	743.765 акција, 9,654911%
- Фонд за реституцију	371.883 акције, 4,827462%
- Мали акционари	1.753.384 акција, 22,760038%

Рјешењем Округног привредног суда Добој бр. 60-0-РЕГ-11-000 317 од 15.07.2011. године извршен је упис забране права располагања на удјелу Општине Добој у складу са одредбама Закона о преносу права својине на капиталу Републике Српске у предузећима која обављају комуналне дјелатности на јединице локалне самоуправе („Сл. гласни Републике Српске“ бр. 50/2010).

## Ревизија Градска топлана Добој

Окружни привредни суд у Добоју донио је 31.01.2014. године Рјешење о регистрацији бр. 60-0-РЕГ-14-000 043 о упису промјене функције лица овлашћеног за заступање субјекта уписа. Одлуком Надзорног одбора бр. 175/14 од 24.01.2014. године разријешен је функције в.д. директора, а Одлуком бр. 176/14 од 24.01.2014. године именован је за директора Друштва Здравко Петровић.

На основу актуелног извода из судског регистра Окружног привредног суда Добој број:60-0-рег3-15-001 435 од 18.08.2015. године у судски регистар уписани су следећи подаци:

Матични број субјекта уписа: 85-02-0005-09 (1-239-00)

ЈИБ: 4400023750000

Царински број: 400023750000

Фирма: Предузеће за производњу и испоруку топлотне енергије „Градска топлана“ акционарско друштво Добој.

Скраћена ознака фирме: „Градска топлана“ а.д. Добој

Сједиште: ул. Српских соколова бр. 1 Добој

Друштво послује као отворено акционарско друштво.

Друштво је пословало у складу са Законом о јавним предузећима (Службени гласник РС број 75/04).

Статутом Друштва број 1529 од 07.06.2011. године утврђена је дјелатност од општег интереса које Друштво обавља:

35.30 Производња и снабдијевање паром и климатизација.

Поред основне, Друштво обавља и слиједеће дјелатности:

25.62 Машинска обрада метала

42.21 Изградња цјевовода за течности и гасове,

43.22 Увођење инсталација водовода, канализације, гаса и инсталација за гријање и климатизацију,

45.11 Трговина аутомобилима и моторним возилима лаке категорије,

45.19 Трговина осталим моторним возилима,

45.20 Одржавање и поправка моторних возила

45.31 Трговина на велико дијеловима и прибором за моторна возила,

45.32 Трговина на мало дијеловима и прибором за моторна возила,

46.13 Посредовање у трговини дрвеном грађом и грађевинским материјалом,

46.15 Посредовање у трговини намјештајем, робом за домаћинство и робом од метала и гвожђа,

46.16 Посредовање у трговини текстилом одјећом крзном, обућом и производима од коже,

46.34 Трговина на велико пићима,

46.35 Трговина на велико дуванским производима,

46.37 Трговина на велико кафом, чајем, какаоом и зачинима,

46.41 Трговина на велико текстилом,

46.42 Трговина на велико одјећом и обућом,

46.43 Трговина на велико електричним апаратима за домаћинство,

## Ревизија Градска топлана Добој

- 46.71 Трговина на велико чврстим, течним и гасовитим горивима и сличним производима,
- 46.73 Трговина на велико дрветом, грађевинским материјалом и санитарном опремом,
- 46.74 Трговина на велико робом од метала, инсталационим материјалом, уређајима и опремом за водовод и гријање,
- 47.19 Трговина на мало у не специјализованим продавницама,
- 47.52 Трговина на мало робом од метала, бојама и стаклом у специјализованим продавницама,
- 47.79 Трговина на мало половном робом у специјализованим продавницама,
- 47.99 Остала трговина на мало изван продавница, тезги и пијаца,
- 49.41 Друмски превоз робе,
- 71.12 Инжењерске дјелатности и с њима повезано техничко савјетовање,
- 71.20 Техничко испитивање и анализа.

Регистрована је дјелатност спољнотрговинског промета, увоз и извоз роба у оквиру регистроване дјелатности..

Органи Друштва:

- Скупштина акционара;
- Надзорни одбор;
- Управа;
- Одбор за ревизију

Скупштину акционара чине власници акција према списку који води Централни регистар хартија од вриједности а.д. Бања Лука.

У току 2015. године Скупштина акционара је одржала једну редовну и двије ванредне сједнице.

Надзорни одбор Друштва чине:

1. Дејан Старчевић, председник,
2. Бранко Вуковић, члан,
3. Слободан Лазаревић, члан,
4. Боро Ђукић, члан,
5. Никола Гаврић, члан

Надзорни одбор је у 2015. години одржао 6 редовних и једну ванредну сједницу и доноси одлуке из своје надлежности ( План пословања, трогодишњи План пословања, извјештаја о пословању, покрићу губитка, усвајање правилника, извјештаје о проведеним јавним набавкама, извјештаје о раду Одбора за ревизију, програм збрињавања вишка радника, извјештај Незавинсог ревизора о извршеној ревизији финансијских извјештаја за 2014. годину, одлуке о краткорочном и дугорочном задужењу, јавним набавкам и сл.)

Чланови Одбора за ревизију су:

1. Славиша Лазућ, председник,
2. Слађан Јовић, члан,

## Ревизија Градска топлана Добој

3. Борислав Паравац, члан.

У 2015. години Одбор за ревизију је одржао 7 сједница. Разматрана су питања из надлежности утвђене Статутом (разматрање плана пословања, разматрање правилника, именовану вањског ревизора за 2015. годину, разматрање извјештаја о јавним набавкама, разматрање извјештаја о финансијском пословању „Градске топлане“, разматрање и усвајање одлуке о кредитном задужењу, разматрање извјештаја независног ревизора и сл).

Организација Друштва:

1. Управа Друштва;
2. Сектор за производно-техничке послове и дистрибуцију топлотне енергије;
3. Сектор за правне, кадровске, опште и послове интерне контроле;
4. Сектор за рачуноводствено-финансијске, комерцијелне и планско аналитичке послове;
5. Одјељење интерне ревизије;

На дан 31.12.2015. године Управу Друштва чине:

- а) Директор Друштва Петровић Здравко
- б) Извршни директор за техничке послове Спасојевић Златко
- в) Извршни директор за правне и економске послове Мићић Младен.

На дан 31. децембра 2015. године Друштво запошљава 105 радника, а 31.12.2014. године било је 110 запослених.

Матични број: 01121596

ЈИБ: 4400023750000

ПИБ: 400023750000

Шифра дјелатности: 35.30

## 2. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

### ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

#### 2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују Међународне рачуноводствене стандарде, а на основу одредаба Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (“Службени гласник РС” број 94/15). Исто тако су у обавези да примјењују и Међународне стандарде финансијског извјештавања (МСФИ) или МСФИ за СМЕ који су у примјени од 1. Јануара 2010. године, као и Међународне стандарде ревизије (МСР), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (ИФАС), на финансијске извјештаје за периоде који почињу 1. јануара 2010. године или касније.

## Ревизија Градска топлана Добој

До дана састављања приложених финансијских извјештаја, званично преведени и објављени стандарди и тумачења у Републици Српској су стандарди (издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде) и тумачења (ИФРИЦ), издата од стране Одбора за тумачење међународних стандарда објављени до 1. јануара 2009. године.

Стандарди и тумачења која су била у примјени су:

- МСФИ 1 - Прва примјена Међународних стандарда финансијског извјештавања ;
- МСФИ 2 – Плаћање на бази акција;
- МСФИ 3 - Пословне комбинације;
- МСФИ 4 – Уговори о осигурању;
- МСФИ 5 – Стална средства намијењена за продају и обустављена пословања;
- МСФИ 6 – Истраживање и процјењивање минералних ресурса;
- МСФИ 7 – Финансијски инструменти: објелодањивања;
- МСФИ 8 – Сегменти пословања;
- МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја;
- МРС 2 - Залихе;
- МРС 7 - Извјештај о токовима готовине;
- МРС 8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
- МРС 10 - Догађаји након датума билансирања;
- МРС 11 - Уговори о осигурању;
- МРС 12 - Порез на добит;
- МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема;
- МРС 17 - Лизинг;
- МРС 18 - Приходи;
- МРС 19 - Примања запослених;
- МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних донација и објелодањивање државне помоћи;
- МРС 21 - Ефекти промјена курсева страних валута;
- МРС 23 - Трошкови позајмљивања;
- МРС 24 - Објављивање о повезаним странама;
- МРС 26 - Рачуноводствено обухватање и извјештавање о пензионим плановима;
- МРС 27 - Консолидовани финансијски извјештаји;
- МРС 28 - Улагања у придружене ентитете;
- МРС 29 - Финансијско извјештавање у хипреинфлаторним привредама;
- МРС 31 - Удјели у заједничком подухвату;
- МРС 32 - Финансијски инструменти: презентација;
- МРС 33 - Зараде по акцији;
- МРС 34 - Периодично финансијско извјештавање;
- МРС 36 - Умањење вриједности имовине;
- МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства;
- МРС 38 - Нематеријална средства;
- МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и мјерење;
- МРС 40 - Инвестиционе некретнине;
- МРС 41 - Пољопривреда;

## Ревизија Градска топлана Добој

Финансијски извештаји Друштва су приказани у формату прописаним Правилником о контном оквира за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство („Службени гласник Републике Српске“ бр.99/14) и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (“Службени гласник РС” број 49/15).

Одговорно лице за састављање и презентацију финансијских извјештаја за 2015. годину је директор Друштва Петровић Здравко.

Лице са лиценцом задужено за рачуноводство је Недић Славица.

Према члану 6. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Друштво је субјект од јавног интереса и има обавезу да изврши ревизију финансијских извјештаја.

Друштво саставља финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања.

Финансијски извјештаји су састављени за годину која се завршава 31.12.2015. године и изражени у конвертибилним маркама (КМ).

### **2.2. Упоредни подаци**

Друштво је као упоредне податке приказало Извјештај о финансијској позицији (Биланс стања) на да 31.12.2014. године, Извјештај о укупном резултату (Биланс успјеха), Извјештај о промјенама на капиталу и Извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31.12.2014. године. Приходи и расходи из ранијих година настали услед грешака су кумулативно оцијењени као нематеријални, и њихови ефекти су исказани у Извјештају о укупном резултату за годину која се завршава 31.12.2015. године.

Друштво је разврстано у средња правна лица, обавјештење је достављено АПИФ-у и у складу с тим сачињени су финансијски извјештаји на обрасцима Биланс стања - Извјештај о финансијском положају предузећа, Билансу успјеха - Извјештај о укупном резултату у периоду, Извјештају о промјенама на капиталу, Билансу токова готовине, Анекс-додатни рачуноводствени извјештај и Напоменама уз финансијске извјештаје.

Друштво је донијело Правилник о рачуноводству број 2150/06 од 2.12.2006. године, Правилник о измјенама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 785/07 од 28.06.2007. године и Правилник о измјенама, допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 46/14 од 30.12.2014. године и Правилника о измјенама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политика од 25.12.2015. године.

## Ревизија Градска топлана Добој

У Друштву је формиран Одбор за ревизију. Одјељење интерне ревизије је систематизовано, али није именован директор одјељења, који успоставља Одјељење. Интерни ревизор је Стјепановић Сандра.

Интерна контрола је организована као посебан организациони дио у оквиру Сектора за правне, кадровке, опште и послове интерне контроле.

У Друштву је организовано вођење књиговодства путем програма за аутоматску обраду података, и обухвата све битне елементе, који омогућава све евиденције за аналитичко и синтетичко праћење пословних промјена и утврђивање резултата пословања.

### **2.2. Коришћење процјењивања**

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа.

## **3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

### **3.1. Основна средства**

Основна средства су исказана по набавној вриједности умањеној за исправку вредности. Набавну вриједност основних средстава чини вриједност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове и трошкове довођења средстава у стање функционалне приправности, умањена за било које трговинске попусте и рабате.

Под основним средствима сматрају се она средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од једне године.

У оквиру основних средстава воде се грађевинско земљиште, грађевински објекти, опрема, инвентар и основна средства у припреми.

Добит која настане приликом расходања основних средстава књижи се у корист осталих прихода. Губитак настао приликом отуђивања основних средстава књижи се на терет осталих расхода.

Друштво је извршило процјену вриједности некретнина, постројења и опреме, (процјена штете настале као последица поплаве) потраживања и обавеза после поплаве од 15.05.2014. године.

### **3.2. Амортизација**

## Ревизија Градска топлана Добој

Амортизација основних средстава и нематеријалних улагања обрачунава се праволинијском методом током вијека корисне употребе.

Обрачун амортизације се врши за свако средство појединачно.

На основу те процјене вијека трајања некретнина, постројења, опреме и инвентара утврђене су амортизационе стопе које се крећу од 1,33% (административне и пословне зграде), 1,54%(потпорни зид) до 4% за зграда Привредне коморе, подстанице, црпна станица и др. и од 4%(котлови) до 14,30%(моторна возила) и 25% рачунари, штампачи и слично.

### **3.3 Обезвређење вриједности имовине**

На дан биланса стања, руководство Друштва треба анализирати вриједности нематеријалних улагања и основних средстава приказане у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко нематеријално улагање, односно основно средство, постоји обезвређење, надокнадиви износ те имовине треба да се процјењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

Обезвређење треба да се признаје као трошак текућег периода и евидентира у оквиру осталих пословних расхода, уколико средство није приказано у финансијским извјештајима по ревалоризованој вриједности, када се обезвређење третира као смањење ревалоризационе резерве до ревалоризованог износа.

Ако се касније поништи обезвређење, вриједност средства приказана у финансијским извјештајима се повећава до промијењене процјене надокнадивог износа, али тако да повећана вриједност приказана у финансијским извјештајима не прелази износ који би био приказан да се у протеклим годинама није рачунало обезвређење. Поништење обезвређења се рачуна као приход текућег периода, уколико средство није приказано у финансијским извјештајима по ревалоризованој вриједности, када се поништење обезвређења третира као повећање ревалоризационе резерве.

У току 2014. године извршена је процјена вриједности некретнина, постројења и опреме и корисног вијека употребе од стране овлашћеног процјенитеља.

### **3.4. Залихе**

Залихе материјала и резервних дијелова се исказују по набавној цијени.

Обрачун излаза материјала и резервних дијелова са залиха врши се методом пондерисане просјечне цијене.

Вриједност робе у магацину се исказује по набавним цијенама или нето продајној цијени, у зависности која је мања.

## Ревизија Градска топлана Добој

Терећењем осталих расхода врши се исправка вриједности залиха у случајевима када се оцијени да је потребно свести вриједност залиха на њихову нето продајну вриједност. За оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима врши се одговарајућа исправка вриједности, или се у цјелости отписују.

Вриједност алата и ситног инвентара исказује се по набавним цијенама, исправља се једнократно 100% приликом издавања са залиха на коришћење.

### **3.5. Потраживања од купаца и друга потраживања**

Потраживања из пословних односа признају се по њиховој номиналној вриједности умањеној за исправку вриједности на терет биланса успјеха за сва потраживања и пласмане на основу процјене руководства о њиховој вјероватној наплативости.

Друштво је регулисало рачуноводствену политику процјењивања наплативости потраживања и начин провођења исправке вриједности потраживања.

Исправка потраживања од купаца се врши на основу појединачне процјене руководства о наплативости потраживања у том моменту. На рачун сумњивих и спорних потраживања књиже се потраживања за која је прекорачен рок наплате за 360 дана, осим потраживања која су писменим Уговором репрограмирана и потраживања за која је покренут поступак наплате путем суда.

### **3.6. Готовински еквиваленти и готовина**

Готовински еквиваленти и готовина укључују готовину у благајни, депозите код комерцијалних банака, као и високо ликвидна средства која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промјене вриједности. Хартије од вриједности које су непосредно уновчљиве и племенити метали сматрају се готовинским еквивалентима. Хартије од вриједности, депозити по виђењу и готовина у иностраној валути процјењују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса.

### **3.7. Дугорочна резервисања**

Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће одлив ресурса који стварају економске користи бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе. У дугорочна резервисања евидентира се обавеза за накнаде и друге бенефиције запослених, МРС 19.

### **3.8. Обавезе**

Дугорочне и краткорочне обавезе проистекле из финансијских и пословних трансакција процјењују се по номиналној вриједности. Обавезе у иностраној валути процјењују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса.

Застарјеле обавезе укидају се у корист прихода.

## Ревизија Градска топлана Добој

У финансијским извјештајима за 2015. годину Друштво је исказало износ дугорочних обавеза које се односе на обавезе по финансијском лизингу за опрему у износу до 75.363,62 КМ, краткорочне обавезе по кредитима 285.118,76 КМ, обавезе према добављачима 1.448.044,38 КМ и остале краткорочне обавезе 216.420 КМ.

### **3.9. Пасивна временска разграничења**

Пасивна временска разграничења обухватају унапријед обрачунати трошак, обрачунати приход будућег периода, одложени приход по основу одложених пореских средстава и донације.

У пословним књигама на дан 31.12.2015. године су евидентирана пасивна временска разграничења за донирану опрему и изграђене објекте из донираних средстава(одложени приходи) 913.469 КМ.

### **3.10. Приходи**

Приходи од продаје роба и услуга су приказани по фактурној вриједности, умањеној за попусте и порез на додату вриједност. Друштво остварује приходе од испоруке топлотне енергије, приходе од услуга прикључења корисника на топловод, приходи од услуга оправки и одржавања топловодне опреме и осталих пословних прихода.

### **3.11. Трошкови текућег одржавања и оправки**

Трошкови текућег одржавања и оправки основних средстава и нематеријалних улагања исказани су у билансу успјеха у стварно насталом износу.

### **3.12. Порези и доприноси**

Порези и доприноси се односе на порез на добитак као и порези и доприноси који не зависе од резултата.

#### **3.12.1 Порез на добитак**

##### **Текући порез на добитак**

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са пореским прописима Републике Српске. Пореске власти утврђују мјесечни износ аконтације пореза на добитак. Коначан порез на добитак се плаћа по званичној стопи пореза на добитак у висини од 10% од износа добитка утврђеног пореском пријавом. Опорезиви добитак приказан у пореској пријави укључује добитак приказан у званичном Билансу успјеха коригован за сталне разлике дефинисане пореским прописима Републике Српске. Ове корекције се односе на искључивање трошкова који се не признају и умањење за улагања у основна средства и друге пласмане извршене у току године.

Порески прописи Републике Српске не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима.

Законом о порезу на добит је регулисано да се порески губитак, као негативна разлика између прихода и расхода у поступку утврђивања пореске основе, може

## Ревизија Градска топлана Добој

користити за умањивањем пореске основице будућих обрачунских периода, а најдуже у наредних пет година.

Друштво у 2015. години није обрачунало порез на добит јер је искориштен порски кредит – губитак у 2014. години.

### **Одложени порез на добитак**

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према финансијским извјештајима, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе средстава и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на датум биланса стања или пореске стопе које су након тог датума ступиле на снагу, се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добит. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пренијетог губитка и пореског кредита, која се могу преносити у наредне фискалне године. Овај пренос се може извршити до степена до којег ће вјероватно постојати опорезива добит од које се пренијети порески губитак може умањити.

### **3.12.2. Порези и доприноси који не зависе од резултата**

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају плаћања према важећим републичким и градским прописима ради финансирања разних комуналних и републичких потреба. Ови порези и доприноси укључени су у оквиру нематеријални трошкова, трошкови пореза и доприноса.

### **3.13. Правична (фер) вриједност**

Пословна политика Друштва је у обавези да објелодани информације о правичној вриједности оних средстава и обавеза за које постоје званичне тржишне информације и у случајевима када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. Правична вриједност за ове потребе се дефинише као вриједност по којој се средство може реализовати, или обавеза измирити, на добровољној бази између субјеката који су упознати са стањем тих средстава, односно обавеза.

По мишљењу руководства Друштва, износи у финансијским извјештајима одражавају правичну вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

### **3.14. Рачуноводствена начела**

При сачињавању финансијских извјештаја Друштво је обавезно да се придржава следећих начела:

- 1. Начело сталности,** из којег произилази да имовински, финансијски и приносни положај предузећа као и економска политика земље и економске прилике у окружењу омогућују пословање у неограниченом року, из чега произилази привременост и повременост извјештавања, као и обавезност процјењивања по набавној цијени и цијени коштања, осим у случајевима примјене начела импаритета.
- 2. Начело доследности,** које подразумијева да се начин процјењивања у дужем временском периоду не мијења, а ако до промјене ипак дође, у

## Ревизија Градска топлана Добој

- Билансу успјеха се исказује ефекат промјене и образложење разлога промјене.
- 3. Начело реализације,** по коме се у билансу успјеха могу укључити само реализовани добици.
  - 4. Начело импаритета,** ( неједнаке вриједности ), које захтијева билансирање имовине по најнижој, а обавеза по највишој вриједности, што има за последицу одмјеравање расхода на више, а прихода на ниже, као и узимање у обзир обезвређења (депресијације) и резервисања независно да ли је резултат добитак или губитак.
  - 5. Начело појединачног процјењивања иновине и обавеза,** при чему евентуална групна процјењивања ради рационализације проистичу из појединачног процјењивања.
  - 6. Начело узрочности прихода и расхода,** по коме се узимају у обзир сви приходи и расходи датог обрачунског периода, без обзира на моменат наплате прихода (фактурисана реализација) и момента плаћања по основу расхода.
  - 7. Начело идентитета биланса,** по коме биланс отварања пословних књига за текућу годину мора да буде идентичан закључном билансу за претходну годину.

### 3.15. Прерачунавање девизних курсева

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања се прерачунавају у њихову противвриједност у Конвертибилним маркама по званичном средњем курсу Централне банке БиХ на дан билансирања.

Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у Конвертибилне марке по званичном курсу Централне банке БиХ важећим на дан сваке промјене. Настале позитивне и негативне курсне разлике књиже се у корист или на терет биланса успјеха.

На дан 31.12.2015. године средњи курс ЕВРА је 1,955830 КМ.

## 4. ПРИХОДИ

### 4.1 Пословни приходи

Врста прихода	У КМ	
	Остварено 2015.	Остварено 2014.
Приходи од корисника гријања	6.083.167	6.164.907
Приходи од ручног фактурисања	0	13.269
Приходи од услуга-прикључна такса	489.986	296.719
Остали пословни приходи	95.922	15.210
<b>Свега пословни приходи</b>	<b>6.669.075</b>	<b>6.489.907</b>

## Ревизија Градска топлана Добој

Пословни приходи остварени су од продаје услуга у износу од 6.573.153 КМ, а остварени су од испоруке топлотне енергије 6.083.167 КМ и такси за прикључак на топоводну мрежу 489.986 КМ. Остали пословни приходи износе 95.922 КМ, а остварени су од накнаде за искључење са система даљинског гријања 21.200 КМ, поврат депозита од банке 8.900 КМ и приходи по основу умањења разграничених прихода за износ амортизације опреме набављене из донације у износу од 65.822 КМ, укупно 6.669.075 КМ.

Надзорни одбор „Градска топлана“ а.д. Добој донио је Одлуку о цијени топлотне енергије бр. 2321/15 од 06.08.2015. године која се примјењује од 01.11.2015 године. На наведену Одлуку Скупштина града Добоја је дала сагласност, Одлука бр. 01-13-226/2015 од 18.06.2015. године. Цијена гријања стамбеног простора је 2,24 КМ мјесечно са урачунатим ПДВ, односно 1,92 КМ/м<sup>2</sup> без ПДВ мјесечно са плаћањем на 6 мјесеци.

Цијена гријања пословног простора је одређена у износу од 5,38 КМ/м<sup>2</sup> мјесечно са урачунатим ПДВ, односно 4,60 КМ без ПДВ са плаћањем на 6 мјесеци.

Цијена гријања за школе, здравствене установе и установе културе је 3,37 КМ/м<sup>2</sup> са урачунатим ПДВ, а 2,88 КМ/м<sup>2</sup> без ПДВ, са плаћањем на 6 мјесеци.

Цијена гријања за непрофитне организације, невладине организације и удружења грађана је 2,83 КМ/м<sup>2</sup> са ПДВ, а 2,42 КМ/м<sup>2</sup> без ПДВ.

### 4.2 Финансијски приходи

(У КМ)

О п и с	2015.	2014.
Приходи од камата за гријање	279.722	294.531
Приходи од камата - обвезнице	3.807	32
Приходи од затезних камата	3.371	13.021
Приходи од уговорених камата	1.328	52.680
Остали финансијски приходи	15.137	0
<b>Укупно финансијски приходи</b>	<b>303.365</b>	<b>360.264</b>

Приходи од камата обрачунатих корисницима гријања су оприходовани на основу обрачуна камата, задужењем купца.

Приходи од камата на обвезница су остварени по основу обвезница Републике Српске.

Као остали финансијски приходи евидентирају се приходи од банака по изводима и остали приходи.

### 4.3. Остали приходи

(У КМ)

О п и с	2015.	2014.
Приходи од продаје материјала	23.849	28.000
Наплаћена отписана потраживања	21.504	0

## Ревизија Градска топлана Добој

Вишкови, изузев вишкова залиха учинака	0	32.415
Приходи од фондова за боловања	20.067	14.328
Остали непоменути приходи-судске таксе	12.725	15.706
Остали ванредни приходи	5.615	19.092
<b>Укупно остали приходи</b>	<b>83.760</b>	<b>109.542</b>

У 2015. години остварени су приходи из ранијег периода (конто 6910000) по основу промјене рачуноводствене политике и исправке грешке) 4.253 КМ евидентирани као остали ванредни приходи.

### 5. РАСХОДИ

#### 5.1. Пословни расходи

У КМ

О п и с	2015.	2014.
1. Трошкови материјала	2.912.157	2.997.581
2. Трошкови зарада, накн. зарада и ост. лична пр.	2.683.300	2.533.363
- трошкови бруто зарада и накнада зарада	2.064.664	1.909.722
- остали лични расходи	618.636	623.641
3. Трошкови производних услуга	267.833	346.658
4. Трошкови амортизације и резевисања	814.613	897.331
- трошкови амортизације	814.613	897.331
- трошкови резервисања	0	0
5. Нематеријални трошкови	134.177	167.495
6. Трошкови пореза	54.094	102.473
7. Трошкови доприноса	0	42.356
<b>Укупно пословни расходи</b>	<b>6.866.174</b>	<b>7.087.257</b>

#### 5.1.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала у 2015. години евидентирани на контима 511, 512 и 513 остварени су у износу од 2.912.157 КМ и односе се на:

У КМ

О п и с	2015.	2014.
Утрошене основне сировине и материјал	2.278.113	2.304.871
Утрошен помоћни материјал	68.793	69.849
Трошкови амбалаже	0	41.795
Утрошени резервни дијелови	72.584	74.266
Утрошене ауто гуме	5.760	4.469
Утрошен ситан алат и инвентар	4.707	20.574
Трошкови осталог материјала	7.370	4.638
Трошкови канцеларијског материјала	16.021	22.208
Трошкови воде	3.712	

## Ревизија Градска топлана Добој

Трошкови горива и мазива	85.013	93.369
Утрошена електрична енергија	370.084	361.542
<b>У к у п н о</b>	<b>2.912.157</b>	<b>2.997.581</b>

Утрошене сировине и материјал обухватају у првом реду трошкове угља као енергента, утрошена вода и сл.

Трошкови горива и мазива од 85.013 КМ обухватају трошкове горива за моторна возила и радне машине.

Електрична енергија је утрошена за погон електромотора и пумпи топле воде.

Трошкови помоћног материјала обухватају утрошени материјал за одржавање система и код производње топлотне енергије (сијалице, прирубнице, пригушнице).

### 5.1.2. Трошкови бруто зарада и накнада и остала лична примања

Трошкови бруто зарада и накнада у износу од 2.683.300 КМ обухватају:

О п и с	У КМ	
	2015.	2014.
Трошкови бруто зарада	1.996.261	1.909.723
Трошкови бруто накнада члановима Н.О.	39.861	39.808
Трошкови бруто накн. члановима одбора за рев.	19.105	19.346
Отпремнине	8.508	9.654
Трошкови јубиларних награда	15.709	25.523
Трошкови службених путовања	3.268	9.266
Трошкови превоза радника	61.200	59.511
Трошкови топлог obroка	320.495	324.932
Остала лична примања	198.244	93.316
Накнаде за уговор о раду	3.174	35.760
Поклон честитке	0	2.700
Трошкови бруто накнада комисије за јавне набав.	9.438	
Помоћ запосленима и породици запосленог	8.037	3.824
<b>У к у п н о</b>	<b>2.683.300</b>	<b>2.533.363</b>

Трошкови зарада су обрачунати према колективном уговору и актима Друштва, а накнаде члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију према одлукама надлежног органа. (Скупштина акционара)

Отпремнине у износу од 8.508 КМ се односе на исплате приликом одласка у пензију.

Трошкови јубиларних награда се исплаћују према колективном уговору.

Трошкови топлог obroка се исплаћују по 185 КМ мјесечно по раднику, у зависности од броја дана проведених на послу.

Остала лична примања у износу од 198.244 КМ се односе на исплату дијела регреса за годишњи одмор за 2014. годину 83.937 КМ, обрачунати регрес за 2015. годину 82.000 КМ, исплаћене отпремнине за раднике који су проглашени технолошким вишком 30.307 КМ и исплата синдикату 2.000 КМ.

### 5.1.3. Трошкови производних услуга

## Ревизија Градска топлана Добој

Трошкови производних услуга износе 267.833 КМ, а односе се на трошкове утовара, претовара, истовара 57.182,00 КМ, трошкове птт услуга и телефона 53.525,82 КМ, трошкове мобилних телефона 12.015,98 КМ, услуга на текућем одржавање 102.040,06 КМ,(редован текући годишњи ремонт), трошкове закупнине 19.207,52 КМ, трошкове огласа у новинама и часописима 4.177,96 КМ, трошкове рекламе и пропаганде 8.611,50 КМ, трошкове регистрације возила 8.070,17 КМ, трошкове славе 1.080,80 КМ, и остале услуге 1.920,98 КМ.

### 5.1.4. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације обрачунати су линеарном методом, а стопе амортизације су одређене на основу корисног вијека употребе сваког појединачног средства.

Трошкови амортизације у 2015. године износе 814.613 КМ, а односе се на амортизацију грађевинских објеката 296.974,29 КМ и трошкове амортизације опреме у износу 517.638,46 КМ.

У 2014. години набављена је опрема из донације у вриједност 979.291,10 КМ, а вриједност донације је евидентирана на разграниченим приходима, конто 49310. У 2015. години обрачуната је амортизација за донирану опрему у износу од 65.821,79 КМ и за тај износ умањен износ разграниченог прихода, а евидентирани приходи од донција, конто 6554000 за исти износ. Амортизација дониране опреме се односи на амортизацију вреловода 13.726,55 и амортизацију подстаница 52.095,24 КМ.

Стопе амортизације су утврђене на основу процијењеног корисног вијека употребе и за грађевинске објекте износе од 1,33% (административне и пословне зграде), 1,54% потпорни зид до 4%(индустријски колосијек, зграда Привредне коморе, подстанице), а за опрему од 4%(трафо станица, котлови) до 14%(моторна возила) и 25% за рачунарску опрему.

### 5.1.5. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у 2015. години су остварени у износу од 134.177 КМ и обухватају трошкове ревизије финансијских извјештаја 7.692,30 КМ, трошкове услуга осталих друштвених дјелатности 40.951,55 КМ,(израда пројеката, израда елабората, надзор над извођењем радова, и сл) адвокатске услуге 5.697,80 КМ, стручно образовање 14.222,23 КМ, услуге обезбјеђења 845,77 КМ, трошкове угоститељских услуга 2.447,27 КМ, трошкове репрезентације 10.106,10 КМ, премија осигурање 16.577,44 КМ, трошкове платног промета 7.657,40 КМ, трошкове банкарских услуга 950,00 КМ, чланарине Привредној комори 3.522,02 КМ и доприноси осталим удружењима 350,00 КМ.

Остали нематеријални трошкови износе 23.177,42 КМ и обухватају разне таксе 21.485,99 КМ, вансудско поравнање 710,00 КМ и остале нематеријалне трошкове 981,43 КМ.

### 5.1.6. Трошкови пореза

Трошкови пореза у 2015. години остварени су у износу од 54.093,52 КМ и обухватају порез на имовину 3.341,23 КМ; накнаду за коришћење вода 958,38 КМ,

## Ревизија Градска топлана Добој

накнаду за шуме 6.790,36 КМ, за противпожарну заштиту 5.131,82 КМ, накнада за противградну заштиту 4.888,35 КМ, комунална и грађевинска накнада 6.180,48 КМ, ПДВ по рјешењу УИО 26.802,90 КМ за неисправно утврђени износ пореза на додатну вриједност.

### 5.1.7 Трошкови доприноса

У 2015. години остварени нису изказани трошкови доприноса.

### 5.2 Финансијски расходи

О п и с	У КМ	
	2015.	2014.
Камата на кредите	31.159	53.518
Затезне камата за небл. плаћање јавих прихода	340	2.691
Камате по рјешењу Пореске управе	1.138	912
<b>Свега финансијски расходи</b>	<b>32.619</b>	<b>57.121</b>

Камате на кредите су плаћене за коришћење краткорочних кредита за ликвидност и дугорочних обавеза по основу финансијског лизинга.

### 5.3. Остали расходи

Остали расходи остварени су у износу од 144.538 КМ и обухватају:

О п и с	2015.	2014.
Мањкови основног материјала – угља	0	192.934
Мањкови горива и мазива	0	11.549
Мањкови помоћног материјала	0	283.699
Мањкови резервних дијелова	0	84.711
Мањкови алата	0	5.016
Мањкови амбалаже и аутогума	0	596
Исправка и отпис потраживања од купаца	108.381	2.099.342
Отпис алата	2.111	15.669
Остали непоменути и непословни ванр. расходи	34.046	8.349
<b>У к у п н о</b>	<b>144.538</b>	<b>2.701.865</b>

У 2015. години евидентирани су расходи из ранијих година у износу 35 КМ.

Комисија за попис потраживања извршила је попис на дан 31.12.2015. године и предложила, на основу мишљења Комисије за процјену вриједности потраживања, да се изврши индиректан отпис- исправка вриједности потраживања у износу од 41.679,82 КМ (исправка потраживања од домаћинстава 16.138,47 КМ и привреде и пословних простора 25.541,35 КМ). Комисија је такође предложила и одлукама надлежних органа прихваћено да се изврши директан отпис потраживања у износу од 66.701,04 КМ (физичка лица 48.631,02 и правна лица 18.070,02 КМ).

### 5.4. Финансијски резултат

Ревизија Градска топлана Добој

У КМ

О П И С	2015.	2014.
Пословни приходи	6.669.074	6.489.907
Финансијски приходи	303.365	360.264
Остали приходи	83.760	109.542
Приходи по сонову промјене рачуноводствених политика и исправке грешке	4.235	7.702
<b>Укупни приходи</b>	<b>7.060.434</b>	<b>6.967.415</b>
Пословни расходи	6.866.174	7.087.257
Финансијски расходи	32.619	57.121
Остали расходи	144.538	2.701.865
Расходи по основу усклађивања вријед. имовине	0	1.412.504
Расходи из ранијих година	35	
<b>Укупни расходи</b>	<b>7.043.366</b>	<b>11.258.747</b>
<b>Резултат текућег периода</b>	<b>17.068</b>	<b>-4.291.332</b>

**6. ПОРЕЗ НА ДОБИТ**

О П И С	2015.	2014.
Добит прије опорезивања	17.068	0
Порез на добит	0	0
<b>Нето добит текућег периода</b>	<b>17.068</b>	<b>0</b>

Порез на добит за 2015. годину није обрачунат јер пореском пријавом није утврђена основица пореза на добит, искориштен порески кредит по основу губитка из 2014. године.

**7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

У КМ

О п и с	Земљиште	Грађ. објекти	Опрема	Инв. у току	Укупно
<b>Набавна вриједност</b>					
Стање 01.01.2015.	416.614	19.660.655	9.503.362	124.783	29.705.414
Набавке у току године	59.895		677.384	19.880	737.279
Расход, продаја		-18.186			-18160
Умањење вриједности–процјена		- 900.850			-900.850
Стање 31.12.2015.	476.509	18.741.619	10.180.746	144.663	29.543.537
<b>Исправка вриједнос.</b>					
Стање 01.01.2015.	<b>0</b>	14.850.454	7.572.075	0	22.422.529
Амортизација у 2015.	<b>0</b>	296.974	517.639	<b>0</b>	814.613

## Ревизија Градска топлана Добој

Стање 31.12.2015.	<b>0</b>	15.147.428	8.089.714	<b>0</b>	23.237.142
<b>Садашња вриједност</b>					
<b>31.12.2014.</b>	<b>416.614</b>	<b>4.810.202</b>	<b>1.931.287</b>	<b>124.783</b>	<b>7.282.886</b>
<b>31.12.2015</b>	<b>476.509</b>	<b>3.594.191</b>	<b>2.091.032</b>	<b>144.663</b>	<b>6.306.395</b>

Рјешењем о формирању комисије за попис број 4153 од 03.11.2015. године именована је комисија од три члана за попис основних средстава, материјала, резервних дијелова, ситног инвентара, готовог новца и хартија од вриједности.

Поред некретнина, постројења и опреме, Друштво има евидентирана нематеријална улагања:

-Патенти и лиценце у вриједности 21.301,87 КМ, која је у цијелости исправљена.

### 7.1 Земљиште

Друштво располаже са земљиштем укупне површине од 34.991 м<sup>2</sup> и трајног права кориштења земљишта 963 м<sup>2</sup>.

Земљиште је пописано, одвојено трајно право кориштења 963 м<sup>2</sup> у вриједности 35.723 КМ и и земљиште у власништву Друштва 34.991 м<sup>2</sup> у вриједности 476.509 КМ.. На дан 31.12.2014. године вриједност земљишта је била 416.614 КМ, а на основу процјене извршене од стране овлашћеног процјенитеља. Ради се о кч. бр. 133/1 1.750м<sup>2</sup>, 157 5.986 м<sup>2</sup>, 161 24.388 м<sup>2</sup>, 163 1.293 м<sup>2</sup>, 3329 106 м<sup>2</sup> и 7599/4 379 м<sup>2</sup>, укупно 33.902 м<sup>2</sup>.

Друштво је у току 2015. године повећана је вриједност грађевинског земљишта за 59.895 КМ. Повећање вриједности земљишта је резултат прекњижавања са нематеријалних улагања (право кориштења земљишта) 36.795 КМ, парцеле 810 510 м<sup>2</sup>, 805/1 159 м<sup>2</sup> и 830 420 м<sup>2</sup> и преносом са грађевинских објеката 23.100 КМ.

Укупна вриједност земљишта приказана у билансу стања износи 476.509 КМ.

#### 7.1.1 Остала нематеријална улагања

Остала нематеријална улагања- право кориштења земљишта у вриједности 35.723 КМ односи се на трајно право кориштења грађевинског земљишта испод објеката, посједовни лист 4813/5 у површини од 963 м<sup>2</sup>.

### 7.2 Грађевински објекти

Пописна комисија основних средстава је пописала грађевинске објекте и податке унијела у Пописне листе основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства. Према извршеном попису комисија је утврдила да Друштво располаже са грађевинским објектима набавне вриједности од 18.741.619 КМ, који су амортизовани (исправљени) са 31.12.2015. године у износу од 15.147.429 КМ, садашња вриједност 3.594.190 КМ. У 2015. години обрачуната је амортизација у износу од 296.974 КМ.

## Ревизија Градска топлана Добој

У 2015. години искњижено је некретнина (конто 0210000) у вриједности 900.850,33 КМ, а ради се о исправци – прекњижавању на конто 0290 – некретнине, постројења и опрема у припреми (књижно погрешно на конто 0290 умјесто на 0270). Исто тако умањена је вриједност некретнина за 18.186 КМ, као резултат прекњижавања на земљиште 23.100 КМ, на инвестиције у току 23.058 КМ, и улагања у грађевинске објекте 27.972 КМ.

### 7.3 Опрема

Пописна комисија основних средстава је пописала опрему и податке унијела у пописне листе основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства. Према извршеном попису комисија је утврдила да Друштво располаже са опремом набавне вриједности од 10.180.747 КМ која је амортизована са 31.12.2015. године у износу од 8.089.714 КМ, садашње вриједности 2.091.033 КМ. Амортизација опреме у 2015. години обрачуната је у износу од 517.638,46 КМ.

У 2014. години набављена је опрема из донације у вриједност 979.291,10 КМ, а вриједност донације је евидентирана на разграниченим приходима, конто 49310. У 2015. години обрачуната је амортизација за донирану опрему у износу од 65.821,79 КМ и за тај износ умањен износ разграниченог прихода а евидентирани приходи од донација, конто 6554000 за исти износ.

У 2015. години набављено је опреме за производњу топлотне енергије у вриједности 677.384,43 КМ. Ради се о опреми за котлове – роштиљница, по рачуну 15-3091-00047 „НМ-Флекс“ Добој 172.000 КМ и прекњижно са инвестиција у току (са грађевинских објеката). Исто тако активрани је опреме са инвестиција у току у вриједности 477.079,90 КМ.

### 7.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

На конту 027100 евидентирано је улагање у грађевинске радове погону у Придјелу 19.879,69 КМ у 2015. години.

На конту 0276000 евидентиран је износ од 124.555,74 КМ. који потиче из ранијег периода (2012. и 2013. године), а односи се на „Студију изводљивости за нови катао“ Нису обезбијеђена средства за изградњу новог котла, јер се ради се о значајним средствима која сада Друштво није у могућности да обезбиједи.

У 2015. години набављено је опреме за производњу топлотне енергије у вриједности 677.384,43 КМ. Ради се о опреми за котлове – роштиљница по рачуну 15-3091-00047 „НМ-Флекс“ Добој 172.000 КМ и прекњижно са инвестиција у току (са грађевинских објеката).

На конту 0290000 евидентиран је износ на име аванса и некретниа у припреми 451.829 КМ. (набавна вриједност 923.909 КМ, пренијето на опрему 472.080 КМ). Овај износ је погрешно евидентиран на конту 0290 – исправка вриједности некретнина, исправан конто је 027-некретнине, постројења и опрема у припреми.

### 7.5. Дугорочни кредити у земљи

На конту 043 евидентирани су дугорочни кредити у земљи 15.974,33 КМ, а односи се на кредите радницима Старчевић Миле 15.752,33 КМ и Лукић Јован 222 КМ. У 2015. години Старчевић Миле је отплатио 2.427,84 КМ, док Лукић Јован није вршио уплате доспјелих рата.

**7.6. Дугорочни финансијски пласмани**

У 2015. години Друштво је евидентирало дугорочне пласмане у хартије од вриједности Републике Српске у вриједности 213.789,50 КМ. Ради се о хартијама од вриједности Републике Српске, према изводу Централног регистра хартија од вриједности од 31.12.2015. године, издате по извршним судским пресудама, измирењу унутрашњег дуга, обавеза према добављачима и обвезнице по материјалној штети.

**8. ЗАЛИХЕ МАТЕРИЈАЛА, СИНТОГ ИНВЕНТАРА И ХТЗ ОПРЕМЕ**

У КМ

<b>О П И С</b>	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
Залиха сировина и материјала, репроматеријал	876.756,65	566.949,95
Помоћни материјал	319.290,17	313.873,96
Гориво и мазиво	12.375,98	10.318,72
Одступање од планских цијена материјала	0,00	4.396,61
Залиха резервних дијелова у складишту	498.519,03	423.603,92
Алат у складишту	134.552,32	136.285,91
Ситан инвентар у употреби	2.978,40	2.978,40
Инвентар у складишту-лично задужење	9.131,74	9.131,74
Исправка вриједности ситног инвентара и алата	-151.757,28	-151.757,28
<b>С в е г а</b>	<b>1.701.847,01</b>	<b>1.315.781,93</b>

Пописна комисија за попис материјала, резервних дијелова и ситног инвентара, извршила је попис залиха сировина и материјала и утврдила стварно стање материјалана дан 31.12.2015. године у износу од 1.853.604,23 КМ.

Исправка вриједности ситног инвентара, конто 1049000 је већа за 5.094,82 КМ од вриједности алата и синтног инвентара.

Према попису, вриједност залихе материјала за израду, потрошног материјала, горива и мазива и резервних дијелова одговара вриједности исказаној у пословним књигама.

Према усвојеној рачуноводственој политици залихе материјала воде се по набавним цијенама, а терећење трошкова се врши по просјечној цијени.

**9.ДАТИ АВАНСИ**

Друштво има на дан 31.12.2015. године евидентиран износ од 4.757,71 КМ на авансима датих добављачима.

**10. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА И ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА****10.1 Потраживања од купаца**

## Ревизија Градска топлана Добој

На дан 31.12.2015. године потраживања од купаца износе 4.624.744 КМ, од чега је исправљено на терет трошкова 2.140.675 КМ. Сумњива и спорна потраживања су 1.712.608 КМ, што укупно износи 4.196.677 КМ. Потраживања за обрачунате камате купцима се посебно исказују.

У КМ

О п и с	2015.	2014.
Потраживања од купаца	4.624.744	6.052.216
Потграживања од купаца за сумњива и спорна потраживања	1.712.608	0
<b>Свега потраживања од купаца</b>	<b>6.337.352</b>	<b>6.052.216</b>
Исправка вриједности потраживања	(2.140.675)	(1.825.461)
<b>Нето потраживање од купаца</b>	<b>4.196.677</b>	<b>4.226.755</b>

Према аналитичкој евиденцији потраживања од купаца су 4.907.107,16 КМ, а преплата на коту 2018000 – спорна потраживања од купаца – Република, евидентиран је потражни салдо 282.362,95, па у пребијеном стању потраживање од купаца износи 4.624.744 КМ. Ово потраживање потиче од књижења разлике вриједност хартија од вриједности Републике Српске 296.864,72 КМ књижно на conto 2090-Исправка вриједности потраживања од купаца.

На основу процјене наплативости потраживања руководство је у 2015. години извршило отпис потраживања од купаца на терет расхода у износу од 108.381 КМ.

Потраживања од купаца са стањем на дан 31.12.2015. године односе се на:

1. Привреда.....	848.274,35 КМ
- Купци.....	229.230,59 КМ
- Купци – материјал.....	58.754,46 КМ
- Репрограм.....	486.954,09 КМ
- Утужено.....	52.211,41 КМ
- Пасива.....	21.123,80 КМ
2. Република.....	112.368,52 КМ
- Купци.....	216.708,32 КМ
- Утужено.....	178.023,15 КМ
- Сумњива потраживања – Република.....	-282.362,95 КМ
3. Општина.....	1.194.573,43 КМ
- Купци.....	477.969,05 КМ
- Купци Општина – услуге и материјал.....	170.209,45 КМ
- Репрограм.....	544.649,33 КМ
- Утужено.....	1.745,60 КМ
4. Домаћинства.....	2.125.896,73 КМ
- Купци.....	1.674.459,22 КМ
- Купци – материјал.....	2.822,39 КМ
- Пасива.....	2.567,21 КМ
- Домаћинства Пасива – тужбе.....	11.479,22 КМ
- Репрограм.....	145.378,57 КМ
- Утужено.....	289.190,12 КМ

## Ревизија Градска топлана Добој

5. Приватници.....	236.563,31 КМ
- Купци.....	137.178,24 КМ
- Утужено.....	37.669,98 КМ
- Репрограм.....	61.315,09 КМ
- Пасива.....	8.825,99 КМ
6. Непрофитне организације.....	33.083,57 КМ
7. Прикључне таксе.....	64.719,58 КМ

Од укупних потраживања утужено је купаца за 665.490,99 КМ, од чега: правна лица 301.414,68 КМ и домаћинства 364.076,31 КМ

На терет расхода у 2015. години исправљена су потраживања у износу од 108.380,86 КМ.

Најзначајнија потраживања од купаца „Привреда“ односе се на следеће купце:  
У КМ

О п и с	31.12.2015.
1.ЈЗУ Дом здравља	428.340,97
2.“Озрен турист“ а.д.	86.481,09
3.Жељезнице Републике Српске	76.051,42
4.ЖГП а.д. Добој	63.319,48
5.Рудник и термоелектрана Станари	58.038,36
6.“Добој инвест“ а.д.	33.586,82
7.ЈУ „Дом ученика“ Добој	19.217,21
8.Рукометни клуб „Слога“ Добој	13.310,01
9.ЈП „Радио Добој“	12.398,70
10.“АРИС-ЕЛЕКТРОНИК“ д.о.о.	11.124,41
11 ЈФ за ПИО, филијала Добој	9.384,55
12. Предузеће за поштански саобраћај, РЈ Добој	8.948,86
<b>С в е г а</b>	<b>820.201,88</b>

У циљу боље наплате потраживања договорен је репрограм потраживања од 188 купаца у износу од 1.169.323,71 КМ – правна лица и 151.282,93 КМ за домаћинства, укупно 1.320.606,64 КМ.

Ради усаглашавања књиговодственог стања потраживања, купцима(правна лица) је послато на потврду 509 ИОС. Од стране 126 партнера потврђена су потраживања у износу од 1.103.496,61 КМ а није потврђено потраживање од 10 партнера у вриједности 30.833,52 КМ. Од 373 партнера није добијен одговор, иако је законска обавеза свих партнера да одговоре на ИОС.

### 10.2. Друга краткорочна потраживања

На контима 220 евидентирана су потраживања за камате обрачунате за неблаговремено плаћање, и на дан 31.12.2015. године износе 296.301,15 КМ. а односи се на камате за стамбени простор 113.428,11 КМ, камате „Привреди“ 24.306,55 КМ, камате на потраживања од Републике 15.452,43 КМ, потраживања од приватника 12.631,35 КМ, утужене камате 57.103,99 КМ, уговорене камате 15.447,26 КМ, репрограмиране камате 72.078,95 КМ и остали 677,58 КМ.

## Ревизија Градска топлана Добој

### 10.3. Краткорични финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2015. године износе 34.688 КМ, а односе се на потраживања од Банке Српске у износу од 5.115,09 КМ, конто 2266, која су блокирана због проблема са радом Банке.

На конту 2300, краткорочни пласмани у хартије од вриједности, евидентиран је износ од 29.572,80 КМ, а ради се о хартијама од вриједности Републике Српске.

### 11. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА И АВР

О П И С	У КМ	
	31.12.2015.	31.12.2014.
Порез на додату вриједност	1.142	1.220
Активна временска разграничења	25.605	30.618
<b>С в е г а</b>	<b>26.747</b>	<b>31.838</b>

Потраживање за преплату пореза на додату вриједност 1.142 КМ накнадно обрачунат.

На активним временским разграничењима евидентиран је износ од 25.605 КМ, а односи се на авансе грађана за гријање.

### 12. ГОТОВИНА И ЕКВИВАЛЕНТИ ГОТОВИНЕ

Готовина и еквиваленти готовине исказани у пословним књигама на дан 31.12.2015. године има следећу структуру:

О п и с	У КМ	
	31.12.2015.	31.12.2014.
- Средства на жиро рачунима	97.955,07	555.895,75
-Нова банка-депозит-гаранција за експропријацију	5.000,00	5.000,00
-средства на девизном рачуну	38.562,82	195,63
- Новчана средства у благајни	1.928,86	509,30
-Бонови у благајни	0,00	35,21
<b>С в е г а</b>	<b>143.446,75</b>	<b>561.635,89</b>

Попис благајне Комисија је урадила у складу са упутством, извршила је бројање новчаница и сачинила спецификацију истих. По попису Комисија је установила да у благајни има 1.928,86 КМ

Попис средстава на жиро рачуну узет је са извода банака и установљено је да на 12 рачуна пословних банака: Уникредит банк Бања Лука 2.235,36 КМ, НЛБ 12.312,93 КМ, Хипо алпе Адриа банк 7.132,65 КМ, НЛБ Развојна банка –гаранција 8.900,00 КМ, Раифаизен банк 5.097,53 КМ, Нова банка-депозит, гаранција за дјелимичну експропријацију 5.000,00 КМ, Банка Српске 5.019,91 КМ, Уни кредит банка Мостар 3.828,03 КМ, Сбербанк 36.667,32 КМ, Павловић банка 6.100,66 КМ, Нова банка Бијељина 9.105,07КМ и на прелазном рачуну код Поште 1.555,61 КМ има укупно 102.955,03 КМ.

На девизним рачунима пописана су средства у противвриједности конвертибилних марака 38.562,82.

## Ревизија Градска топлана Добој

### 13. КАПИТАЛ

Капитал Друштва састоји се од акцијског капитала – обичне акције.

Акцијски капитал је у власништву акционара, а према списку који води Централни регистар хартија од вриједности а.д. Бања Лука.

Основни капитал чини 7.703.489 акција номиналне вриједности 1,00 КМ.

Структура капитала исказана у Билансу стања на дан 31.12.2015. године је следећа:  
У КМ

Опис	31.12.2015.	31.12.2014.
- Акцијски капитал	7.703.489	7.703.489
- Статутарне резерве	2.657.951	2.723.201
- Законске резерве	0	0
- Ревалоризационе резерве	250.809	250.809
Нераспоређена добит:	17.068	4.226.082
-Нераспоређена добит ранијих година		4.226.082
-Нераспоређена добит текуће године	17.068	0
-Губитак текуће године	0	(4.588.197)
-Губитак до висине капитала	(296.865)	
<b>С в е г а</b>	<b>10.332.452</b>	<b>10.315.384</b>

Власници акцијског капитала на дан 31.12.2015. године су:

- |                        |                               |
|------------------------|-------------------------------|
| 1. Град Добој          | 4.834.457 акције, 62,757589%  |
| 2. ПРЕФ Бања Лука      | 743.765 акција, 9,654911%     |
| 3. Фонд за реституцију | 371.883 акција, 4,827462%     |
| 4. Мали акционари      | 1.753.384 акција, 22,760038%  |
| <b>У к у п н о:</b>    | <b>7.703.489 акција, 100%</b> |

Рјешењем Окружног привредног суда Добој број 60-0-Рег-11-000-317 од 15.07.2011. године извршен је упис забране располагања на дијелу акција Општине Добој у складу са одредбама Закона о преносу својине на капиталу Републике Српске у предузећима која обављају комуналне дјелатности на јединице локалне самоуправе („Сл. гласник Републике Српске“ бр. 50/2010).

### 14. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

На дан 31.12.2015. године у пословним књигама су евидентирана дугорочна резервисања у износу од 157.308 КМ, а односе се на резервисања за накнаде и бенефиције запослених:

- за отпремнине приликом одласка у пензију 44.191,61 КМ и
- резервисања за јубиларне награде 113.116,26 КМ.

### 15. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Друштво има евидентиране дугорочне обавезе на дан 31.12.2015. године у износу од 75.363,62 КМ, а односе се на дугорочне обавезе по финансијском лизингу за куповину два камиона. У току године отплаћено је 90.778,92 КМ. Уговори о финансијском лизингу закључени су:

## Ревизија Градска топлана Добој

1. „Uni kredit lizing“, Подружница Бања Лука, уговор број 8399/12 од 12.09.2012. године и уговор број 8397/12 од 12.09.2012. године за куповину 2 камиона, марка возила „MAN TGS 18.400 4x2 BLS“. Цијена возила без ПДВ износи 148.999,99 КМ увећана за накнаде по уговору 22.263,12 КМ. Укупна вриједност возила без ПДВ је 342.526,20 КМ, а са ПДВ 400.755,66 КМ. Вријеме трајања лизинга је 48 мјесеци, уговорена номинална каматна стопа 7% годишње. Осигурање отплате дуга по финансијском лизингу је 5 мјеница „Градска топлана“ а.д. Добој и полиса каско осигурања возила. Мјесечна рата отплате лизинг накнаде је 1.824,28 ЕУР, односно 3.567,98 КМ за једно возило. У 2015. години отплаћено је 78.495,56 КМ, стање дуга 31.12.2015. године је 75.363,62 КМ.

### 16. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31.12.2015. године Друштво је исказало краткорочне обавезе у износу од 1.949.583 КМ,(без пасивних временских разграничења) а структура обавеза је следећа:

О п и с	У КМ	
	31.12.2015.	31.12.2014.
1. Обавезе према добављачима	1.448.044	1.304.832
2. Обавезе по краткорочним кредитима	285.119	830.868
3. Обавезе за зараде и накнаде зарада	82.000	36.681
4. Обавеза за порез на додату вриједност	126.168	0
5. Обавезе за остале порезе и доприносе	8.252	4.358
<b>С в е г а</b>	<b>1.949.583</b>	<b>2.176.739</b>

#### 16.1. Добављачи

Укупне обавезе према добављачима са стањем на дан 31.12.2015. године износе 1.448.044 КМ. Према аналитичкој евиденцији, највеће обавезе су према следећим добављачима:

Назив добављача	У КМ
	Стање 31.12.2015.
1. ЕФТ „Рудник и термоелектрана“ Станари	874.353,64
2. Привредна комора регије Добој	259.972,00
3. МН Флекс	95.958,88
4. ЗП „електро Добој“ а.д.	72.911,89
5. „Хифа“ Д.О.О.	35.991,19
6. „Симпро“	23.259,24
7. „Боро-Рерм“ д.о.о.	14.422,47
8. Пошта Српске	11.720,89
9. „Еурохерц“ осигурањеБања Лука	6.767,86
10. Дирекција за изградњу Добоја	4.956,46
11.Остали добављачи	47.729,86
<b>С в е г а</b>	<b>1.448.044</b>

## **16.2. Краткорочни кредити**

Друштво на дан 31.12.2015. године има обавезе по краткорочним кредитима 285.118,76 КМ, и то:

1. НЛБ Развојна Банка Бања Лука, краткорочни револвинг кредит, уговор број 06-918-2/15 од 03.09.2015. године на 750.000 КМ, номинална каматна стопа 4,90%, ефективна каматна стопа 5,12%. Рок отплате 12 мјесеци, а крајњи рок отплате је 08.09.2016. године. Порд камате, „Градска топлана“ а.д. плаћа Банци накнаду од 0,10“ на одобрени износ кредита.

2. НЛБ Развојна банка Бања Лука, овердрафт краткорочни кредит по трансакцијском рачуну у износу од 700.000 КМ, по уговору бр. 06-1239-2/15 од 24.12.2015. године. Рок отплате је 12 мјесеци, уговорена номинална каматна стопа 4,25%, ефективна каматна стопа 4,45%. Трошкови обраде захтјева за кредит износе 0,10% од износа одобреног кредита.

Оба кредита се воде на једној картици, а на дан 31.12.2015. године дуг по овим кредитима износи 285.118,76 КМ.

## **16.3. Обавезе за зараде и накнаде зарада**

Обавеза за зараде и накнаде зарада исказане у билансу стања у износу од 82.000 КМ се односи на нето обавезу за регрес за 2015. годину.

## **16.4. Обавезе за ПДВ**

У Билансу стања исказана је обавеза за ПДВ у износу од 126.168 КМ, а која се односи на обавезу за децембар мјесец 2015. године, а која доспијева за плаћање у јануару 2016. године.

## **16.5. Остале обавезе за порезе и доприносе и друге дажбине**

Остале обавезе за порезе и доприносе и друге дажбине на дан 31.12.2015. године износе 8.252 КМ, и односе се на допринос за воде 486 КМ, допринос за шуме 4.942 КМ и допринос за противпожарну заштиту 2.824 КМ.

## **17. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

У оквиру пасивних временских разграничења воде се на конту 4931 одложени приходи, примљене донације у износу од 913.469 КМ.

Одложени приходи од 913.469 КМ односе се на поправљене објекте и инфраструктуру, набављену опрему и санирана оштећења на инастлацијама безповратним средствима међународних донатора у циљу отклањања штете настале као последица поплаве, (УНДП). У 2015. години одложени приходи су умањени за 65.822 КМ, колико износи амортизација опреме и некретнина набављених из донираних средстава. Исти износ, 65.822 КМ је евидентиран на приходима, у Билансу успеха, конто 6554000- приходи од донација.

## **18. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ**

## Ревизија Градска топлана Добој

На дан 31.12.2015. према Извјештају Централне пописне комисије Друштво има утужена потраживањ од 102 купца у износу од 665.490,99 КМ, од чега се на правна лица односи 301.414,68 КМ, а на домаћинства 364.076,31 КМ.

Према прегледу Одјељења општинских и правних послова на дан 29.03.2016. године води се 315 спорова за наплату потраживања од грађана у вриједности 450.525,75 КМ. и 4 правна лица у износу од 205.952, а ради се о тужбама из 2015. Године против Основне шкоје „Свети Сава“ 106.770,70 КМ, Основне шкоје „Доситеј Обрадович“ 88.530,26КМ, СУР „Шумадија“ 7.675,07 КМ и Социјалистичке партије 2.976,70 КМ.

Према подацима сектора за правне, опште и кадровске послове против Друштва се не воде судски спорови.

Руководство Друштва је процјењивало могући неповољни утицај (губитак потраживања која су постојала на дан биланса, односно издатке за намирење евентуалног губитка спора) на издате финансијске извјештаје и закључило да није потребно додатно резервисање по том основу.

### **19. ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ НАКОН ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА**

Није било догађаја након дана билансирања који би захтијевали објелодањивање и корекције на већ објављеним финансијским извјештајима за 2015. годину.

### **20. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА**

Имајући у виду дјелатност којом се бави Друштво, и чињеницу да је већински власник акција Град Добој, изграђеност капацитета за производњу топлотне енергије и топоводну инфраструктуру (цјевоводи и подстанице), сталност пословања није упитна.

### **21. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

	<b>31.децембра 2015. године</b>	<b>31.децембра 2014. године</b>
<b>EUR</b>	<b>1,955830</b>	<b>1,955830</b>
<b>USD</b>	<b>1,790070</b>	<b>1,608413</b>
<b>CHF</b>	<b>1,808609</b>	<b>1,626064</b>