

АПИФ БАЊА ЛУКА  
ПРИМЉЕНО  
Дана: 28. 02. 2020

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
NA DAN 31.12.2019. GODINE**

## 1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

"Toplana" d.o.o. Banja Luka ( u daljem tekstu: Društvo ) je nastalo kao pravni sljedbenik Javnog komunalnog preduzeća "Toplana" Banja Luka. Rješenjem broj: U/I-2015/03 od 30.06.2003.godine kod Osnovnog suda u Banjoj Luci.

Rješenjem o novoj registraciji broj: 057-0-Reg-11-002652 od 15.11.2011.godine kod Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci, došlo je do promjene vlasništva kapitala, kao i šifri djelatnosti i to:

| Šifra | Naziv djelatnosti  |
|-------|--|
| 35.30 | Proizvodnja i snabdijevanje parom i klimatizacijom   |
| 43.29 | Ostali građevinski instalacioni radovi   |
| 46.74 | Trgovina na veliko robom od metala, instalacionim materijalom, uređajima i opremom za vodovod i grijanje |
| 49.41 | Drumski prevoz robe  |
| 71.12 | Inženjerske djelatnosti i s njima povezano tehničko savjetovanje   |

Rješenjem broj 057-0-REG-13-002133 od 29.11.2013. kod Okružnog privrednog suda u Banjaluci, izvršeno je povećanje kapitala po osnovu emisije akcija. Ukupan kapital Društva iznosi 29.648.609KM.

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

Matični broj: 1101773, JIB: 4400947090006, IB: 400947090006, šifra djelatnosti: 35.30

Prema evidenciji na dan bilansiranja 31.12.2019. društvo je imalo 17 zaposlenih.

**Skupština akcionara Toplane je dana 9.7.2019. godine donijela Odluku o usvajanju pravne forme iz akcionarskog društva u društvo sa ograničenom odgovornošću (broj odluke: 04-5428/19). Takođe, skupština akcionara je na sjednici koja je održana 9.7.2019. godine, donijela Odluku o organizavanju društva sa ograničenom odgovornošću (broj odluke: 04-5430/2019). Shodno tim odlukama, dana 3.9.2019. godine Toplana je promijenila pravnu formu iz akcionarskog društva u društvo sa ograničenom odgovornošću.**

Godine 2017., Grad Banja Luka i «IEE» d.o.o., Banja Luka, su osnovali zajedničko privredno društvo- «Eko toplane» Banja Luka ( Grad 48,97% a IEE doo 51,03% ), radi obavljanja djelatnosti proizvodnje i isporuke toplotne energije na području Grada.

Odlukom Skupštine Grada (Sl. gl. grada B.Luka 2/2018) od 31.01.2018., djelatnost-proizvodnja i distribucija toplotne energije povjerena je novom društvu Eko toplana d.o.o. Banja Luka, na neodređeno vrijeme. Danom donošenja gore navedene Odluke «Toplana» d.o.o. je prestala proizvoditi, isporučivati a time i fakturisati toplotnu energiju krajnjim potrošačima, ali je i dalje registrovana za tu djelatnost i zato posjeduje određene zalihe materijala jer nije prestala sa poslovanjem. Povjeravanjem obavljanja komunalne djelatnosti proizvodnje, isporuke i naplate toplotne energije Eko toplana, prestala je potreba za angažovanjem određenog broja radnika Toplane d.o.o., te je shodno tome, u skladu sa Zakonom o radu, donesen Program rješavanja viška radnika.

Ugovorom o strateškom partnerstvu, zaključenim 2017.g., između grada Banja Luka i «IEE», Grad se obavezao obezbjediti tehničke predušlove za obavljanje djelatnosti «Eko toplana» Banja Luka. S tim u vezi je 31.01.2018.god. zaključen Ugovor o poslovno tehničkoj saradnji između «Toplane» i «Eko toplana», kojim su «Eko toplane» stekle pravo korišćenja imovine «Toplane» uz novčanu naknadu. Ugovor je odobrio Grad Banja Luka, jedini vlasnik Toplane ( 100% ). Članom 7. Ugovora o poslovno tehničkoj saradnji Grad je odredio visinu

zakupnine imovine a.d. na bazi procjene stručnog lica ( vještaka ekonomske struke ) s obzirom da nema na tržištu takve vrste zakupa.

Članom 9.Ugovora o strateškom partnerstvu Grad treba da obezbijedi funkcionalnost ( pravnu, ekonomsku i tehničku ) u poslovanju postojećeg preduzeća jer će isto činiti sastavni dio budućeg sistema daljinskog grijanja, a čiji odnosi će biti definisani kroz Ugovor o poslovno-tehničkoj saradnji između» Eko toplana» i «Toplane» a.d. Banja Luka sa rokom trajanja koji odgovara roku trajanja ovog ugovora.

## **2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

### **2.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

Nematerijalna ulaganja se početno vrednuju po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost nematerijalnog sredstva čini nabavna cijena uvećana za poreze i carine i druge direktne troškove neophodne za stavljanje sredstva u upotrebu. Nakon početnog priznavanja nematerijalna ulaganja se vrednuju prema metodu revalorizacije.

Knjigovodstvenu vrijednost nematerijalnog sredstva predstavlja fer vrijednost,umanjena za naknadnu akumuliranu ispravku vrijednosti i naknadno akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.Fer vrijednost se utvrđuje na aktivnom tržištu.

Nematerijalna sredstva se amortizuju ako imaju ograničeni korisni vijek trajanja.Primjenjuje se linearna metoda amortizacije. Amortizacione stope se utvrđuju prema korisnom vijeku trajanja pojedinačnog nematerijalnog ulaganja.

Preduzeće provjerava korisni vijek trajanja nematerijalnih ulaganja, stope amortizacije i vrši preračun za sadašnje i buduće periode, ako su očekivanja značajno drugačija od prvobitno procijenjenih. Efekti promjene se evidentiraju u obračunskom periodu u kojem dođe do promjene.

Preduzeće najkasnije na kraju obračunskog perioda vrši provjeru da li je došlo do umanjenja vrijednosti nematerijalnih sredstava.

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 toplotne energije,u odnosu na troškove prije naknadnih ulaganja.

Zamjena dijela vrelvodne i toplovodne mreže sa pratećim građevinskim i mašinskim radovima ili važnijih rezervnih dijelova koji se koriste duže od jednog obračunskog perioda, povećavaju vrijednost nekretnine, postrojenja i opreme i predstavljaju investiciono održavanje. Procjena fer vrijednosti se vrši uvijek kada se uoče materijalno značajna odstupanja fer vrijednosti u odnosu na knjigovodstvenu vrijednost nekretnina. Procjenu vrši komisija koju odredi Uprava.

## 2.2. 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.

Početno 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. Kao zavisni troškove nabavke mogu se javiti: carine i druge uvozne dadžbine, porez na promet nekretnina, troškovi isporuke, troškovi transporta, troškovi instaliranja, troškovi pripreme radnog prostora, procjenjeni troškovi demontaže i premještanje sredstva i drugi.

U bruto knjigovodstveni iznos sredstva uključuju se i kapitalizovani troškovi pozajmica u slučaju izgradnje kvalifikovanog sredstva (sredstvo koje se osposobljava za upotrebu).

Materijalnu imovinu preduzeća čine:

- nekretnine,
- postrojenja i
- oprema.

## 2.3. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme je nabavna, odnosno revalorizaciona nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je linearni, odnosno proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema). Prilikom obračuna amortizacije Društvo koristi sljedeće amortizacione stope:

- građevinski objekti..... 1,25% do 2,5%,
- oprema..... 2,50% do 20%.

## 2.4. KUPCI I OSTALA POTRAŽIVANJA

Većina potraživanja po osnovu prodaje se ostvaruje na bazi uobičajenih prodajnih uslova i ne sadrži kamate.

Ispravka vrijednosti potraživanja vrši se na teret rashoda u bilansu uspjeha u korist spornih potraživanja na dan sačinjavanja finansijskih izvještaja (30.06. i 31.12.).

Dospjeli finansijski plasmani i potraživanja na dan godišnjeg sastavljanja finansijskog izvještaja, potraživanja starija od godinu dana a koja su tužena, indirektno se otpisuju u vrijednosti 10% od utuženih potraživanja, ako je prošlo 12 mjeseci od datuma dospijeca. Zastarjela, a neutužena potraživanja se isknjižavaju i u cjelini prenose direktno na rashode.

## **2.5. ZALIHE SIROVINA, MATERIJALA, REZERVNIH DIJELOVA, SITNOG INVENTARA I HTZ OPREME**

Vrednovanje zaliha prilikom njihovog pribavljanja po nabavnoj vrijednosti (cijena 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 dovođenjem zaliha na sadašnje stanje.

Materijal i rezervni dijelovi iskazuju se u poslovnim knjigama po prosječnoj cijeni. Obračun ulaznih zaliha se vrši po nabavnoj cijeni. Obračun izlaznih zaliha se vrši po metodi prosječne cijene. Preduzeće može da umanjuje vrijednost zaliha po osnovu stvarno nastalih i dokumentovanih smanjenja upotrebnih vrijednosti.

Alat i inventar iskazuje se u poslovnim knjigama po nabavnim cijenama, a otpisuje se u cjelini prilikom davanja na korišćenje i vodi se u poslovnim knjigama i poslije otpisa sve dok se ne povuče iz upotrebe.

Izdavanjem radne odjeće na upotrebu vrši se otpis 100% vrijednosti.

## **2.6. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se procjenjuju po nominalnoj vrijednosti. Gotovina u stranoj valuti procjenjuje se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

## **2.7. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unaprijed plaćene, odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturirani, a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

## **2.8. VLASNIČKI KAPITAL I REZERVE**

Vlasnički kapital je vrijednost imovine preduzeća umanjena za sve obaveze na kojem vlasnik polaže pravo na osnovu upisanih i uplaćenih akcija. Klasifikacija računa kapitala vrši se u skladu sa propisima RS i objavljuje se analitički računi i promjene na kapitalu u skladu sa propisima RS.

**KAPITAL** obuhvata: osnovni kapital, revalorizacione rezerve, dobitak tekuće i ranijih godina. Gubitak iz ranijih godina je ispravka vrijednosti kapitala. Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak na kraju poslovne godine kada se sredstvo rashoduje ili proda.

## 2.9. OBAVEZE

Dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Obaveze u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

## 2.10. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju:

- unaprijed obračunate troškove,
- obračunate prihode budućeg perioda,
- razgraničene troškove nabavke,
- donacije.

Novčane donacije predstavljaju prihod perioda u kome su ostvarene, a donacije primljene za nabavljenu opremu unose se u prihode u visini troškova amortizacije primljene opreme iz donacija.

## 2.11. OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

Iskazuje se obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza.

## 2.12. PRIHODI I RASHODI

**Poslovne prihode** čine:

- prihodi od prodaje usluga,
- prihodi od subvencija, donacija i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina i ostali poslovni prihodi (naplaćena otpisana potraživanja).

**Poslovne rashode** čine: troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

## 2.13. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

**Finansijske prihode** čine: prihodi od kamata i pozitivne kursne razlike.

**Finansijske rashode** čine: rashodi po osnovu kamata i negativne kursne razlike.

## 2.14. OSTALI PRIHODI I RASHODI

**Ostale prihode** čine: naplaćena otpisana potraživanja i ostali nepomenuti prihodi.

**Ostale rashode** čine: ostali nepomenuti rashodi i rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja.

### 3. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJ

#### 3.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

| OPIS  | Zemljište  | Gradevinsk i objekti | Oprema     | Investicion nekratnine | Osnovna sredstva u pripremi | Ukupno     |
|---|------------|----------------------|------------|------------------------|-----------------------------|------------|
| Stanje na početku godine                          | 11.020.490 | 50.259.244           | 37.835.382 | 0                      | 321.003                     | 99.436.119 |
| Stanje na kraju obračunskog perioda               | 10.694.790 | 43.632.142           | 37.674.762 | 6.661.577              | 243.704                     | 98.906.975 |
| Ispravka vrijednosti na početku godine            | 325.700    | 38.620.107           | 28.884.755 | 0                      | 0                           | 67.830.562 |
| Ispravka vrijednosti na kraju obračunskog perioda | 0          | 36.166.541           | 29.292.362 | 2.899.533              | 0                           | 68.358.436 |
| Neto sadašnja vrijednost na dan 31.12.2018. god.  | 10.694.790 | 11.639.137           | 8.950.627  | 0                      | 321.003                     | 31.605.557 |
| Neto sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019. god.  | 10.694.790 | 7.465.601            | 8.382.400  | 3.762.044              | 243.704                     | 30.548.539 |

Toplana je, u skladu sa Standardom korporativnog upravljanja broj 13, stav 13.5. dužna da svoje finansijske izvještaje sastavlja i objavljuje u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

#### 3.2. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

| OPIS  | Ostali dugoročni plasmani |
|---|---------------------------|
| Stanje na početku godine                          | 0                         |
| Stanje na kraju obračunskog perioda               | 360.388                   |
| Ispravka vrijednosti na početku godine            | 0                         |
| Ispravka vrijednosti na kraju obračunskog perioda | 0                         |
| Neto sadašnja vrijednost na dan 31.12.2018. god.  | 0                         |
| Neto sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019. god.  | 360.388                   |

#### 3.3. NEMATERIJALNA ULAGANJA

| OPIS  | Nematerijalna ulaganja |
|---|------------------------|
| Stanje na početku godine                          | 548.051                |
| Stanje na kraju obračunskog perioda               | 548.051                |
| Ispravka vrijednosti na početku godine            | 430.396                |
| Ispravka vrijednosti na kraju obračunskog perioda | 469.610                |
| Neto sadašnja vrijednost na dan 31.12.2018. god.  | 117.655                |
| Neto sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019. god.  | 78.441                 |

**3.4. ZALIHE, DATI AVANSI I STALNA SREDSTVA  
KLASIFIKOVANA KAO SREDSTVA NAMIJENJENA ZA  
PRODAJU**

**ZALIHE**

| O P I S                                       | Bruto<br>31.12.2019.<br>godine | Ispravka<br>vrijednosti | Neto<br>31.12.2019.<br>godine | Neto<br>31.12.2018.<br>godine |
|---|--------------------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Materijal                                     | 572.680                        | 0                       | 572.680                       | 726.277                       |
| Rezervni dijelovi                             | 328.752                        | 0                       | 328.752                       | 336.615                       |
| Alat i invent. i HTZ oprema u skladištu       | 4.728                          | 0                       | 4.728                         | 6.242                         |
| Alat i invent. i HTZ oprema zaduženje radnika | 89.243                         | 89.243                  | 0                             | 0                             |
| <b>U K U P N O</b>                            | <b>995.403</b>                 | <b>89.243</b>           | <b>906.160</b>                | <b>1.069.134</b>              |

**AVANSI**

Stanje na dan 31.12.2018. godine: 8.723 KM.  
Stanje na dan 31.12.2019. godine: 1.129 KM

**Ukupne zalihe i dati avansi:**

Stanje na dan 31.12.2018. godine: 1.077.857 KM  
Stanje na dan 31.12.2019. godine: 907.289 KM

### 3.5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

| O P I S  | Kupci u zemlji    | Druga potraživanja |
|--|-------------------|--------------------|
| Bruto stanje na početku godine                                       | 26.848.024        | 2.849.572          |
| Bruto stanje na kraju obrač. perioda 31.12.2019. godine              | 21.495.016        | 3.378.995          |
| Ispravka vrijednosti na početku godine                               | 13.894.419        | 0                  |
| Ispravka vrijednosti na kraju obračunskog perioda 31.12.2019. godine | 13.117.516        | 0                  |
| <b>Stanje na dan 31.12.2018. god.</b>                                | <b>12.953.605</b> | <b>2.849.572</b>   |
| <b>Stanje na dan 31.12.2019. god.</b>                                | <b>8.377.500</b>  | <b>3.378.995</b>   |

| Контo | O P I S   | Бруто вриједност  | Исправка вриједности | Садашња вриједност |
|-------|---|-------------------|----------------------|--------------------|
| 20100 | Купци - репрограми  | 275.089           | 0                    | 275.089            |
| 20110 | Купци-пословни потрошачи  | 231.779           | 25.055               | 206.724            |
| 20130 | Купци-стамбени потрошачи - станови  | 16.270.350        | 12.117.236           | 4.153.114          |
| 20120 | Купци-стамбени (калориметри)  | 2.461             | 2.216                | 245                |
| 20134 | Купци стамбени потрошачи -борачке зграде  | 4.075             | 0                    | 4.075              |
| 20140 | Купци- остали потрошачи   | 1.795.956         | 0                    | 1.795.956          |
| 20150 | Купци- прикључна такса  | 102.040           | 102.040              | 0                  |
| 20160 | Купци- потраживања од пословних потрошача по тужбама које су настале у периоду од 2004. до 2017. године | 2.802.499         | 870.969              | 1.931.530          |
| 20170 | Купци стамбени потрошачи - калориметри борачке зграде   | 1.652             | 0                    | 1.652              |
| 20210 | Купци пословни потрошачи федерација   | 668               | 0                    | 668                |
| 20260 | Купци - потраживања по тужбама – федер. БиХ   | 8.447             | 0                    | 8.447              |
|       | <b>У К У П Н О</b>  | <b>21.495.016</b> | <b>13.117.516</b>    | <b>8.377.500</b>   |

Najveći iznos potraživanja kod Kupaca-ostali potrošači se odnosi na Ekotoplane u iznosu od 1.784.769,66 KM. Preduzete su mjere naplate potraživanja sudskim putem i putem opomena tako da ne postoji mogućnost zastare potraživanja.

Druga potraživanja čine:

- potraživanja po osnovu kamata kupaca u iznosu od 3.359.881 KM (na Ekotoplane se odnosi 220.506 KM),
- potraživanja od radnika u iznosu od 3.295 KM,
- potraživanja od Zajednice zdravstvenog osiguranja 11.995 KM za bolovanje radnika,
- potraživanja od Fonda dječije zaštite 2.058KM
- potraživanja od drugih pravnih lica 1766 KM.

**Svega (druga potraživanja): 3.378.995 KM.**

### 3.6. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

| OPIS  | Stanje na dan<br>31.12.2018. | Stanje na dan<br>31.12.2019. |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Žiro i tekući računi                            | 422.291                      | 215.120                      |
| Devizni računi                                  | 975                          | 1.043                        |
| Blagajna  | 1.410                        | 1.957                        |
| <b>Gotovinski ekvivalenti i gotovina-ukupno</b> | <b>424.676</b>               | <b>218.120</b>               |

Društvo ima otvorene žiro-račune kod osam poslovnih banaka:

|                    |                     |
|--------------------|---------------------|
| Nova banka         | 555-007-00031853-49 |
| Addiko Bank        | 552-000-00000633-07 |
| NLB Razvojna banka | 562-099-00011246-27 |

### 3.7. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

| OPIS  | Stanje na dan<br>31.12.2018. | Stanje na dan<br>31.12.2019. |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Razgraničeni plaćeni troškovi do jedne godine | 8.720                        | 5.993                        |
| Obračunat PDV na INO usluge                   | 7.537                        | 0                            |
| Potraživawa za nefakturisani prihod           | 227.634                      | 0                            |
| Ostala aktivna vremenska razgraničenja        | 62.135                       | 87.462                       |
| Potraživanja po osnovu PDV-a                  | 0                            | 442.403                      |
| <b>AVR- ukupno</b>                            | <b>306.026</b>               | <b>535.858</b>               |

Razgraničeni plaćeni troškovi do jedne godine od 5.993KM se odnose na razgraničene troškove osiguranja imovine.

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 87.462 KM odnose se na obračunati PDV po osnovu primljenih avansa.

### 3.8. KAPITAL

| Red. br.   | OPIS   | Stanje na dan 31.12.2018. godine | Stanje na dan 31.12.2019. godine |
|------------|--|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>I</b>   | <b>OSNOVNI KAPITAL</b>                         | <b>29.648.609</b>                | <b>29.648.609</b>                |
| II         | Revalorizacione rezerve                        | 7.061.225                        | 6.715.354                        |
| 1.         | Neraspoređeni dobitak ranijih godina           | 0                                | 0                                |
| 2.         | Neraspoređeni dobitak tekuće godine            | 335.052                          | 345.869                          |
| <b>III</b> | <b>NERASPOREĐENA DOBIT (1+2)</b>               | <b>335.052</b>                   | <b>345.869</b>                   |
| <b>IV</b>  | <b>UKUPNO - KAPITAL</b>                        | <b>37.044.886</b>                | <b>36.709.832</b>                |
| 1.         | Gubitak ranijih godina                         | 31.111.595                       | 34.023.666                       |
| 2.         | Gubitak tekuće godine                          | 5.933.291                        | 2.686.166                        |
| <b>V</b>   | <b>UKUPAN DO VISINE KAPITALA GUBITAK (1+2)</b> | <b>37.044.886</b>                | <b>36.709.832</b>                |
| <b>VI</b>  | <b>GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>           | <b>45.430.920</b>                | <b>46.223.968</b>                |
| <b>VII</b> | <b>UKUPAN KUMULIRANI GUBITAK</b>               | <b>82.475.806</b>                | <b>82.933.800</b>                |

Dana 3.9.2019. godine Toplana je promjenila pravnu formu iz akcionarskog društva u društvo sa ograničenom odgovornošću. U sudskom registru na dan 31.12.2019. godine upisan je Akcijski fond Grad Banja Luka sa 100 % vlasništva.

### 3.9. DUGOROČNE OBAVEZE

| Red. br.  | OPIS   | Stanje 31.12.2018. godine | Stanje 31.12.2019. godine |
|-----------|--|---------------------------|---------------------------|
| 1.        | Dugoročni krediti u zemlji   | 19.466.186                | 18.379.000                |
| 2.        | Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti                              | 18.901.228                | 18.038.063                |
| 3.        | Ostale dugoročne obaveze (osim dug. obav. klasif. u grupu sa sredst.namje.za otuđenje) | 3.274.199                 | 2.927.068                 |
| <b>4.</b> | <b>Dugoročne obaveze – ukupno (1 do 3)</b>   | <b>41.641.613</b>         | <b>39.344.131</b>         |

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od 2.927.068 KM se odnose na reprogramirane obaveze prema Poreskoj upravi u iznosu od 283.271 KM, obaveze prema Elektrokrajini u iznosu 2.628.339 KM i obaveze prema Vodovodu u iznosu od 15.398 KM.

### 3.10. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE, TEKUĆI DIO DUGOROČNIH FINANSIJSKIH OBAVEZA

| Red. br. | O P I S   | Stanje 31.12.2018. godine | Stanje 31.12.2019. godine |
|----------|---|---------------------------|---------------------------|
| I        | Ostale kratkoroč. finansijske obaveze   | 45.653.165                | 44.304.159                |
| II       | Kratkoročni krediti u zemlji  | 0                         | 0                         |
| III      | Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva do jedne godine-krediti, reprogramirane obaveze prema Elektrokrajii, Vodovodu i Poreskoj upravi | 2.877.247                 | 1.908.342                 |
| 1        | Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva do jedne godine-krediti (obaveze po kreditima i zajmu)  | 2.228.875                 | 1.087.187                 |
| 2        | Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva do jedne godine-reprogramirane obaveze prema Vodovodu, Elektrokrajini i Poreskoj upravi         | 648.372                   | 821.155                   |
| IV       | Obaveze po emitovanim HoV   | 182.107                   | 807.640                   |
| V        | Tekući dio dugoročnih finans.obaveza  | 48.712.519                | 47.020.141                |

Ostale kratkoročne finansijske obaveze u iznosu 44.304.159 KM obuhvataju:

1. Obavezu prema Vladi RS prema Sporazumu o preuzimanju duga u iznosu od 24.017.450 KM.
2. Pozamice mazuta od Grada Banja Luka 10.494.648 KM,
3. Dug po finansijskoj pozajmici od Grada Banja Luka u iznosu od 24.585 KM.
4. Obavezu prema gradu Banja Luka 9.767.476 KM.

### 3.11. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

| Red. br. | O P I S                              | Stanje 31.12.2018. godine | Stanje 31.12.2019. godine |
|----------|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1.       | Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 417.579                   | 305.441                   |
| 2.       | Dobavljači u zemlji i inostranstvu   | 157.060                   | 351.232                   |
| 3.       | Ostale obaveze iz poslovanja         | 20.393                    | 23.986                    |
| I        | Obaveze iz poslovanja                | 595.032                   | 680.659                   |

**Primljeni avansi se odnose na:**

- Primljeni avansi poslovnih potrošača 55.497 KM,
- Primljeni avansi Grad- Banja Luka 1.625 KM,
- Primljeni avansi stambeni i ostali potrošači 248.319 KM
- U K U P N O 305.441 KM

### 3.12. OBAVEZE ZA ZARADE I NAKNADE ZARADA, POREZE I DOPRINOSE

| Red. br.   | OPIS   | Stanje 31.12.2018. godine | Stanje 31.12.2019. godine |
|------------|--|---------------------------|---------------------------|
| 1          | Obaveze za neto zarade   | 33.565                    | 25.399                    |
| 2          | Obaveze za neto naknade zarada   | 4.997                     | 3.538                     |
| <b>I</b>   | <b>Obaveze za zarade i naknade zarada – ukupno</b>                             | <b>38.562</b>             | <b>28.937</b>             |
| 1          | Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada                                   | 2.723                     | 2.251                     |
| 2          | Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada                                | 20.629                    | 15.573                    |
| <b>II</b>  | <b>Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada</b>                | <b>23.353</b>             | <b>17.824</b>             |
| <b>III</b> | <b>Obaveze za zarade i naknade zarada poreze i doprinose – ukupno – (I+II)</b> | <b>61.915</b>             | <b>46.761</b>             |

### 3.13. DRUGE OBAVEZE

| Red. br. | OPIS                                     | Stanje 31.12.2018. godine | Stanje 31.12.2019. godine |
|----------|--|---------------------------|---------------------------|
| 1.       | Obaveze po osnovu kamata                 | 1.539.494                 | 1.539.494                 |
| 2.       | Obaveze prema zaposlenim-prevoz radnika  | 1.502                     | 1.018                     |
| 3.       | Obaveze pre članovima NO i revizije      | 3.400                     | 3.400                     |
| 4.       | Obaveze po ugovorima o djelu             | 0                         | 0                         |
| 5.       | Ostale obaveze                           | 2.000                     | 2.000                     |
| 6.       | <b>Druge obaveze – ukupno – (1 do 5)</b> | <b>1.546.396</b>          | <b>1.545.912</b>          |

Obaveza po osnovu kamata u iznosu od 1.539.494 KM je prema preduzeću Elektrokrajina.

### 3.14. OBAVEZE ZA PDV-e, OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

| Red. br.          | OPIS  | Stanje 31.12.2018. godine | Stanje 31.12.2019. godine |
|-------------------|---|---------------------------|---------------------------|
| <b>I</b>          | <b>Obaveze za PDV-e</b>                               | <b>9.525</b>              | <b>6.158</b>              |
| 1                 | Obaveze za poreze, carine, dadžbine                   | 39.280                    | 10.779                    |
| 2                 | Obaveze za doprinose koji terete troškove             | 3.295                     | 1.861                     |
| 3                 | Ostale obaveze za porez. i doprinose                  | 694                       | 379                       |
| <b>II</b>         | <b>Obaveze za ostale poreze, dopr. i ost. dažbine</b> | <b>43.269</b>             | <b>13.019</b>             |
| <b>S v e g a:</b> |   | <b>52.794</b>             | <b>19.177</b>             |

### 3.15.PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

| Red. br. | OPIS  | Stanje 31.12.2018. godine | Stanje 31.12.2019. godine |
|----------|---|---------------------------|---------------------------|
| 1.       | Odloženi prihodi i primljene donacije           | 1.839.175                 | 1.708.154                 |
| 2.       | Kratkoroč.rezerv.za odlazak u penziju           | 0                         | 0                         |
| 3.       | Kratkoročna rezervisanja                        | 316.424                   | 264.163                   |
| 4.       | <b>Pasivna vremenska razgraničenja – ukupno</b> | <b>2.155.599</b>          | <b>1.972.317</b>          |

Odloženi prihodi se odnose na neamortizovane vrijednosti doniranih osnovnih sredstava. Na sistemskoj osnovi se prenose u korist prihoda u visini troškova amortizacije obračunskog perioda.

Pregled primljenih donacija:

| Konto  | NAZIV  | Stanje na dan 31.12.2019 |
|--------|--|--------------------------|
| 493302 | -PARSONS-vrelovod Rosulje-Paprikovac                       | 131.039,43               |
| 493303 | -PARSONS-toplinske stanice                                 | 127.759,60               |
| 493304 | -GRAD BL-vrelovod Rosulje-Paprikovac                       | 144.381,60               |
| 493305 | -ARAGOSTA INVEST-vrelovod u ul.Dositeja Obradovića         | 38.783,54                |
| 493306 | -ARAGOSTA INVEST-toplinska stanica ul. Dositeja Obradovića | 0,00                     |
| 493307 | -GRAD BL-toplinska stanica ul.Miše Stupara                 | 0,00                     |
| 493308 | -KRAJINA GP-vrelovod ul.Aleja Svetog Save                  | 961.875,98               |
| 493309 | -KRAJINA GP-toplinske stanice ul.Aleja Svetog Save         | 135,36                   |
| 493310 | -I.N.S.A GROUP d.o.o-vrelovod III Prig.put                 | 19.811,12                |
| 493311 | -GRADIT INŽINJERING d.o.o-vrelovod III Prig.put            | 19.811,12                |
| 493312 | -GRAND N.S-vrelovod III Prig.put                           | 36.668,67                |
| 493313 | -I.N.S.A GROUP d.o.o-toplinska stanica III Prig.put        | 3.015,32                 |
| 493314 | -GRADIT INŽINJERING d.o.o-toplinska stanica III Prig.put   | 3.015,32                 |
| 493315 | -GRAND N.S-toplinske stanice III Prig.put                  | 5.602,92                 |
| 493317 | -LJUBIĆ Prnjavor-vrelovod ul.Sime Miljuša                  | 70.967,08                |
| 493318 | - TEHNOSINT-ZRNIĆ COMPANY-vrelovod Desanke Maksimović      | 57.596,30                |
| 493319 | - TEHNOSINT-ZRNIĆ COMPANY – oprema u TS                    | 18.523,64                |
| 493320 | - TEHNOSINT-ZRNIĆ COMPANY – oprema u TS                    | 32.663,33                |
| 493321 | - TEHNOSINT-ZRNIĆ COMPANY – oprema u TS                    | 17.016,97                |
| 493322 | RAZGR. PRIH. ZA O.S. T.S.UL.V.STEPE STEPANOVIĆA-BEWO       | 0,00                     |
| 493325 | RAZGR.PRIHOD-UL. JOVANA SURUTKE 13- KRAJINA                | 2.867,01                 |
| 493326 | RAZGRANIČENI PRIHODI ZA O.S. T.S. UL. JOVANA SURUTKE       | 16.619,37                |
|        | <b>UKUPNO</b>  | <b>1.708.153,68</b>      |

### 3.16. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Konto 88301 Tuđe nekretnine postrojenja i oprema-toplotne podstanice..... 972.648 KM  
Konto 88890 Pravo građenja na tuđem zemljištu-Kosmos ..... 298.192 KM

Konto 89301 Tuđe nekretnine postrojenja i oprema-toplotne podstanice..... 972.648 KM  
Konto 89890 Pravo građenja na tuđem zemljištu-Kosmos ..... 298.192 KM

U skladu sa dokumentom revizorske kuće, vrijednost opreme u 141 podstanici treba biti evidentirana u okviru vanbilansne evidencije, odnosno na kontu 80301. Takođe, u istom dokumentu stoji, da polazeći od činjenice da su Toplani d.o.o. Banja Luka podstanice date a upravljanje i korištenje, te da iste Toplana d.o.o. Banja Luka od 01.02.2018. godine ne koristi, a u skladu sa zahtjevom MRS 16, 141 toplotna podstanica od 1.2.2018. godine ne ispunjavaju uslove da budu u evidencijama Toplane d.o.o. Banja Luka odnosno da budu knjižena kao Osnovna sredstva.

### 4. PREGLED PRIHODA

| POZICIJA  | Iznos            |                  |
|---|------------------|------------------|
|   | Tekuća godina    | Prethodna godina |
| 2   | 4                | 5                |
| <b>I - POSLOVNI PRIHODI</b>   | <b>820.460</b>   | <b>3.534.493</b> |
| Prihodi od prodaje  | 169.140          | 2.895.003        |
| Ostali poslovni prihodi   | 651.320          | 639.490          |
| <b>I - FINANSIJSKI PRIHODI</b>  | <b>937.455</b>   | <b>398.740</b>   |
| Prihodi od kamata   | 937.455          | 398.740          |
| <b>I - OSTALI PRIHODI</b>   | <b>933.426</b>   | <b>1.004.975</b> |
| Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV  | 0                | 50.940           |
| Dobici po osnovu prodaje materijala   | 0                | 374              |
| Naplaćena otpisana potraživanja   | 744.297          | 687.747          |
| Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi | 249.129          | 265.914          |
| <b>UKUPNI PRIHODI</b>   | <b>2.751.341</b> | <b>4.938.208</b> |

Prihodi se formiraju po osnovu obavljanja registrovane poslovne djelatnosti i od iznajmljivanja imovine.

## 5. PREGLED RASHODA

| POZICIJA   | Iznos            |                   |
|--|------------------|-------------------|
|  | Tekuća godina    | Prethodna godina  |
| 1  | 2                | 3                 |
| <b>II - POSLOVNI RASHODI</b>   | <b>3.198.159</b> | <b>7.566.779</b>  |
| Troškovi materijala  | 340.950          | 2.995.006         |
| Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada   | 811.214          | 1.718.435         |
| Ostali lični rashodi   | 144.969          | 623.588           |
| Troškovi proizvodnih usluga  | 366.964          | 509.406           |
| Troškovi amortizacije  | 1.067.883        | 991.882           |
| Troškovi rezervisanja  | 167.265          | 309.580           |
| Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)  | 245.573          | 364.437           |
| Troškovi poreza  | 53.611           | 54.445            |
| <b>II - FINANSIJSKI RASHODI</b>  | <b>2.037.111</b> | <b>2.648.444</b>  |
| Rashodi kamata   | 2.037.111        | 2.648.444         |
| <b>II - OSTALI RASHODI</b>   | <b>202.237</b>   | <b>656.276</b>    |
| Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme | 2.786            | 0                 |
| Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV   | 0                | 0                 |
| Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja                                       | 159.428          | 591.989           |
| Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi                           | 40.023           | 64.287            |
| <b>UKUPNI RASHODI</b>  | <b>5.437.507</b> | <b>10.871.499</b> |

Rashodi se formiraju na osnovu vjerodostojne dokumentacije o izvršenoj nabavci robe i usluga. Rashodi kamata se formiraju po osnovu kredita, reprogramiranih i tekućih obaveza.

## 6. TOKOVI GOTOVINE

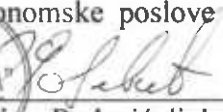

| Red. br.   | POZICIJA                                       | Iznos            |                   |
|------------|--|------------------|-------------------|
|            |  | Tekuća godina    | Prethodna godina  |
| 1          | PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI        | 1.885.995        | 6.406.367         |
| 2          | PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA     | 125.502          | 88.579            |
| 3          | PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA     | 1.002.193        | 0                 |
| <b>I</b>   | <b>UKUPNO PRILIVI</b>                          | <b>3.013.690</b> | <b>6.494.946</b>  |
| 1          | ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI         | 2.432.766        | 6.702.468         |
| 2          | ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA      | 0                | 0                 |
| 3          | ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA      | 787.480          | 5.305.840         |
| <b>II</b>  | <b>UKUPNO ODLIVI</b>                           | <b>3.220.246</b> | <b>12.008.308</b> |
| <b>III</b> | <b>NETO PRILIV (I-II)</b>                      | -                | -                 |
| <b>IV</b>  | <b>NETO ODLIV (II-I)</b>                       | <b>206.556</b>   | <b>5.513.362</b>  |
| <b>V</b>   | <b>GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b> | <b>424.676</b>   | <b>5.938.038</b>  |
| <b>VI</b>  | <b>GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>   | <b>218.120</b>   | <b>424.676</b>    |

Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti su najvećim dijelom generisani naplatom prodate toplotne energije krajnjim potrošačima iz ranijeg perioda, te iznajmljivanem opreme Ekotopalanama.

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti su najvećim dijelom generisani plaćanjem obaveza prema dobavljačima, zatim isplatom zarada i naknada zarada, te plaćanjem kamata.

Gotovina na kraju obračunskog perioda odgovara stanju na žiro računima na dan 31.12.2019. godine.

Rukovodilac službe za  
ekonomske poslove

  

  
 Dragica Radević dipl.ek.