

**TOPLANA A.D.
PRIJEDOR**

**NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE
I
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31. DECEMBRA 2016.**

Sadržaj

	Stranica
Odgovornost za finansijske izvještaje	1
Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	2
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	5
Izvještaj o finansijskom položaju	6
Izvještaj o promjenama na kapitalu	7
Izvještaj o tokovima gotovine	8
Napomene uz finansijske izvještaje	9 - 31

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Rukovodstvo je odgovorno da osigura da su finansijski izvještaji Toplana a.d. Prijedor (u daljem tekstu "Preduzeće"), za svaku finansijsku godinu, pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji daju istinit i fer pregled stanja u Preduzeću, kao i njegove rezultate poslovanja za godinu koja je završila 31. decembra 2016.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Rukovodstvo opravdano očekuje da će Preduzeće u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Rukovodstva pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Preduzeće nastaviti poslovanje nije primjerena.

Rukovodstvo je odgovorno za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Preduzeća. Također, Rukovodstvo je dužno pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Pored toga, Rukovodstvo je odgovorno za čuvanje imovine Preduzeća, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprečavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Preduzeća

Zoran Knežević, v.d. direktora

Toplana a.d. Prijedor
Rudnička 66
79101 Prijedor

20. april 2017. godine

Akcionarima Toplana a.d. Prijedor:**Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja***Mišljenje sa rezervom*

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja preduzeća Toplana a.d. Prijedor (u daljnjem tekstu: "Preduzeće") prikazanih na stranicama od 5. do 31., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2016. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o tokovima gotovine i izvještaja o promjenama na kapitalu za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena.

Prema našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanih u paragrafu *Osnova za mišljenje sa rezervom*, priloženi finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Preduzeća na dan 31. decembra 2016. godine, te rezultate njegovog poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Preduzeće nije formiralo ispravku vrijednosti u iznosu od 405.099 KM za potraživanja od kupaca (uključujući i potraživanja za kamate), starija preko godinu dana. Naplata ovih potraživanja je neizvjesna obzirom da je ugovoreni rok naplate istekao, kao i činjenicu da Preduzeće nema adekvatne instrumente obezbijeđenja naplate za navedeni iznos. U skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 39 "Finansijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje", Preduzeće bi trebalo formirati ispravku vrijednosti minimalno za naprijed navedeni iznos. Da je Preduzeće postupilo u skladu sa zahtjevima MRS 39, gubitak za godinu koja je završila 31. decembra 2016. godine bi se povećao minimalno za iznos od 405.099 KM.

Ovi finansijski izvještaji pripremljeni su pod pretpostavkom da će Preduzeće biti sposobno podmirivati dospjele obaveze i neograničeno poslovati, te realizirati potraživanja i podmirivati obaveze u normalnom toku poslovanja. Preduzeće kontinuirano bilježi gubitke iz poslovanja, te reprogramiranje obaveza iz ranijih godina prema državnim institucijama. Na dan 31. decembra 2016. i 2015. godine, Preduzeće je iskazalo gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 10.873.339 KM odnosno 9.144.415 KM, a kratkoročne obaveze Preduzeća su značajno premašile njegovu kratkoročnu imovinu. Navedena situacija odražava povećan rizik likvidnosti, odnosno ukazuje na značajnu neizvjesnost koja može stvoriti sumnju u sposobnost Preduzeća da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. U cilju prevazilaženja naprijed navedenih poteškoća, Preduzeće poduzima aktivnosti na unaprijeđenju poslovanja. Pozitivni efekti navedenih mjera na operativne aktivnosti Preduzeća očekuju se u narednom periodu, te je Rukovodstvo usvojilo načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Ako izostane uspjeh mjera koje poduzima Rukovodstvo, sposobnost Preduzeća da nastavi poslovati u doglednoj budućnosti će postati neizvjesna. U tom slučaju godišnje finansijske izvještaje treba sastaviti pod pretpostavkom prestanka poslovanja, što će uticati na procjenu vrijednosti imovine, te klasifikaciju imovine i obaveza u iznosima koje trenutno nije moguće utvrditi.

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

Ključna revizorska pitanja

Ključna revizorska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti za našu reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanog u paragrafu *Osnova za mišljenje sa rezervom*, odredili smo da će niže navedena pitanja biti ključna revizorska pitanja koja trebamo objaviti u našem izvještaju.

Vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme

Preduzeće je na dan 31. decembra 2016. godine, a kao što je navedeno u Napomeni 17 uz finansijske izvještaje, iskazalo nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od 22.666.847 KM. Usvojenim računovodstvenim politikama, ista se iskazuju po trošku sticanja umanjenom za akumuliranu amortizaciju i eventualno priznate gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava tako da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine, osim zemljišta i nekretnina, postrojenje i opreme u pripremi, otpisuje tokom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom linearne metode po amortizacionim stopama koje je usvojilo Rukovodstvo Preduzeća, a na osnovu procijenjenog vijeka trajanja sredstva.

Naše revizorske procedure su vezane za identifikaciju postojanja imovine, usaglašenje stanja iz glavne knjige sa registrom imovine i popisom, testiranje adekvatnosti početnog priznavanja imovine, kao i povećanja, odnosno smanjenja u toku godine, potpunost i tačnost izračuna godišnje amortizacije. Također, proveli smo postupke testiranja internih kontrola, te testove na utvrđivanju vlasništva nad imovinom koja je evidentirana u knjigama Preduzeća.

Prema provedenim opisanim procedurama smatramo da su procjene Rukovodstva, a koje su osnova za vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme, prihvatljive.

Odgovornosti Rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, i za one interne kontrole za koje Rukovodstvo odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Rukovodstvo je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Preduzeća da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Rukovodstvo ili namjerava likvidirati Preduzeće ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Preduzeće.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključivati tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizorske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Preduzeća.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo Rukovodstvo.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Rukovodstvo i, bazirano na prikupljenim revizorskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnosti Preduzeća da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Preduzeće prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Dužni smo komunicirati sa onima koji su zaduženi za upravljanje u pogledu, između ostalog, planiranog obima i datuma revizije, te u pogledu značajnih nalaza revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koji se identifikuju tokom naše revizije.

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s nezavisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utiču na našu nezavisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizorska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa spriječava njihovo javno objavljivanje ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba objaviti u našem revizorskom izvještaju jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice od istog prevazišle dobrobit javnog interesa od takvog objavljivanja.

Baker Tilly Re Opinion d.o.o.
Grbavička 4, 71000 Sarajevo



Nihad Fejzić, direktor i ovlašteni revizor



Ezita Imamović, ovlašteni revizor

Sarajevo, 20. aprila 2017. godine

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2016.

	Napomena	2016. KM	2015. KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje	5	4.965.160	4.824.120
Ukupno poslovni prihodi		4.965.160	4.824.120
Poslovni rashodi			
Troškovi materijala, goriva i energije	6	(2.651.760)	(3.896.249)
Troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi	7	(1.043.561)	(981.766)
Troškovi proizvodnih usluga	8	(175.708)	(107.722)
Troškovi amortizacije	9	(1.223.742)	(300.103)
Nematerijalni troškovi	10	(259.702)	(294.878)
Ukupno poslovni rashodi		(5.354.473)	(5.580.718)
POSLOVNI GUBITAK		(389.313)	(756.598)
Ostali prihodi i rashodi			
Ostali prihodi	11	392.366	516.741
Ostali rashodi	12	(1.581.870)	(1.284.705)
GUBITAK IZ REDOVNE AKTIVNOSTI		(1.578.817)	(1.524.562)
Finansijski prihodi i rashodi			
Finansijski prihodi	13	721.032	711.374
Finansijski rashodi	14	(871.139)	(669.370)
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		(1.728.924)	(1.482.558)
Porez na dobit	15	-	-
GUBITAK NAKON OPOREZIVANJA		(1.728.924)	(1.482.558)

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31. DECEMBRA 2016. GODINE

	Napomena	31.12.2016. KM	31.12.2015. KM
Dugoročna imovina			
Nematerijalna imovina	16	871.744	486.486
Nekretnine, postrojenja i oprema	17	22.666.847	23.472.215
Ukupno dugoročna imovina:		23.538.591	23.958.701
Kratkoročna imovina			
Zalihe	18	570.711	291.269
Potraživanja od kupaca	19	2.462.522	2.519.701
Ostala potraživanja	20	41.345	2.342.474
Ulaganja u obveznice po fer vrijednosti	21	-	37.727
Novac i novčani ekvivalenti	22	21.689	724.287
Ukupno kratkoročna imovina:		3.096.267	5.915.458
Gubitak iznad visine kapitala		10.873.339	9.144.415
UKUPNA IMOVINA		37.508.197	39.018.574
Kapital i rezerve			
Akcijski kapital	23	2.040.000	2.040.000
Revalorizacione rezerve		-	96.492
Neraspoređeni dobitak/(gubitak)		(2.040.000)	(2.136.492)
Ukupno kapital i rezerve:		-	-
Dugoročne obaveze			
Dugoročna rezervisanja	24	28.491	26.149
Odgođeni prihod	25	4.647.481	1.026.029
Dugoročne obaveze po kreditima i obveznice	26	18.704.489	19.480.865
Ukupno dugoročne obaveze:		23.380.461	20.533.043
Kratkoročne obaveze			
Obaveze prema dobavljačima	27	6.641.691	10.459.390
Kratkoročni krediti	28	6.975.918	7.712.410
Ostale kratkoročne obaveze	29	510.127	313.731
Ukupno kratkoročne obaveze:		14.127.736	18.485.531
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		37.508.197	39.018.574

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

Potpisao za i u ime Preduzeća 20. aprila 2017. godine:

Zoran Knežević

v.d. direktora

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2016.

	Akcijски kapital KM	Revaloriz. rezerve KM	Neraspoređeni gubitak KM	Ukupno KM
Stanje 31. decembra 2014.	2.040.000	192.984	(7.742.126)	(5.509.142)
Ispravka greški iz ranijih perioda *	-	-	(2.056.223)	(2.056.223)
Efekti revalorizacije **	-	(96.492)	-	(96.492)
Gubitak za godinu	-	-	(1.482.558)	(1.482.558)
Stanje 31. decembra 2015.	2.040.000	96.492	(11.280.907)	(9.144.415)
Prenos na akumulirani gubitak **	-	(96.492)	96.492	-
Gubitak za godinu	-	-	(1.728.924)	(1.728.924)
Stanje 31. decembra 2016.	2.040.000	-	(12.913.339)	(10.873.339)

* Ispravka greški u neto iznosu od 2.056.223 KM, odnosi se na knjiženja ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca iz ranijih godina u ukupnom iznosu od 1.646.940 KM, dodatno utvrđenih obaveza po osnovu Zapisnika od Uprave za indirektno oporezivanje u iznosu od 399.425 KM, te evidentiranje ostalih rashoda koji su se odnosili na prethodnu godinu u iznosu od 9.858 KM, a sve na teret akumuliranog gubitka.

** U toku 2007. godine Preduzeće je izvršilo procjenu vrijednosti nekretnina, te efekte procjene evidentiralo na teret ispravke vrijednosti građevina, a u korist revalorizacionih rezervi. Počev od 2013. godine Preduzeće je otpočelo sa umanjnjem rezervi, a povećanjem ispravke vrijednosti. U 2016. godini preostali iznos po ovom osnovu Preduzeće je prenijelo na akumulirani gubitak.

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2016.

	2016. KM	2015. KM
Poslovne aktivnosti		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	5.337.092	5.423.184
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	1.369.443	2.617.857
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(3.798.895)	(3.853.814)
Odlivi po osnovu bruto zarada, naknada zarada i primanja	(978.605)	(976.156)
Odlivi po osnovu kamate	(770.559)	(651.905)
Odlivi po osnovu ostalih dadžbina	(343.678)	(4.026.126)
Neto novac ostvaren/(korišten) u operativnim aktivnostima	814.798	(1.466.960)
Aktivnosti investiranja		
Odlivi po osnovu nabavke stalne imovine	(115.850)	(13.673.014)
Neto novac korišten u aktivnostima investiranja	(115.850)	(13.673.014)
Aktivnosti finansiranja		
(Odlivi)/prilivi po osnovu kredita	(1.401.547)	15.825.026
Neto novac (korišten)/ostvaren po osnovu aktivnosti finansiranja	(1.401.547)	15.825.026
Neto (smanjenje)/povećanje novca i novčanih ekvivalenata	(702.599)	685.052
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	724.288	39.236
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	21.689	724.288

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2016.

1. OPŠTI PODACI

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

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

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

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

Na dan 31. decembra 2016. godine Preduzeće je zapošljavalo 63 zaposlenika (2015. godine 62 zaposlenika)

Tijela Preduzeća

Nadzorni odbor

Velimir Smiljanić	predsjednik
Dragoslav Novaković	član
Miroslav Bijelić	član

Rukovodstvo

Zoran Knežević	v.d. direktora
Ljiljana Despotović	direktor do 31.03.2017.
Zoran Knežević	izvršni direktor za tehnički sektor do 31.03.2017.
Amira Grahovac	izvršni direktor za pravni sektor
Vinka Pekija	izvršni direktor za ekonomski sektor

Odbor za reviziju

Milanka Ivaniš	predsjednik
Mirjana Dejanović	član
Radmila Vukadinović	član

Interna revizija

Milorad Nedimović	direktor odjeljenja interne revizije
-------------------	--------------------------------------

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2016.

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDARDA

2.1 Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

U tekućoj godini, Odbor za međunarodne računovodstvene standarde je izdao veći broj dopuna MSFI koji su obavezno na snazi za računovodstveni period koji počinje 1. januara 2016. godine ili poslije. Godišnja unapređenja uključuju dopune većeg broja MSFI, koji su prikazani kako slijedi:

MSFI 14	Razgraničenja (na snazi od 1. januara 2016. godine)
MSFI 11	Zajednički poduhvati (računovodstvo akvizicija za udjele u zajedničkim operacijama - na snazi od 1. januara 2016. godine)
MRS 16	Nekretnine, postrojenja i oprema (objašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije – na snazi od 1. januara 2016. godine)
MRS 16	Nekretnine, postrojenja i oprema (prenos osnovne biološke imovine u okvir MRS-a 16 – na snazi od 1. januara 2016. godine)
MRS 38	Nematerijalna imovina (objašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije – na snazi od 1. januara 2016. godine)
MRS 41	Poljoprivreda (prenos osnovne biološke imovine u okvir MRS-a 16 – na snazi od 1. januara 2016. godine)
MRS 27	Odvojeni finansijski izvještaji (vraćanje u upotrebu „equity metode“ kao računovodstvene opcije za ulaganja u podružnice, joint ventures i pridružena lica u odvojenim finansijskim izvještajima - na snazi od 1. januara 2016. godine)
MSFI 10	Konsolidirani finansijski izvještaji (primjena izuzetaka pri konsolidaciji - na snazi od 1. januara 2016. godine)
MRS 28	Ulaganja u pridružena pravna lica i zajednički poduhvati (primjena izuzetaka pri konsolidaciji - na snazi od 1. januara 2016. godine)
MSFI 12	Prezentacija učešća u drugim subjektima (primjena izuzetaka pri konsolidaciji - na snazi od 1. januara 2016. godine)
MRS 1	Prezentacija finansijskih izvještaja (objavljivanje: izmjene i dopune – na snazi od 1. januara 2016. godine)
MSFI 5	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje (godišnja poboljšanja: na snazi od 1. januara 2016. godine)
MSFI 7	Finansijski instrumenti – objavljivanje (godišnja poboljšanja: na snazi od 1. januara 2016. godine)
MRS 19	Primanja zaposlenih (godišnja poboljšanja – na snazi od 1. januara 2016. godine)
MRS 34	Finansijsko izvještavanje za periode tokom godine (godišnja poboljšanja – na snazi od 1. januara 2016. godine)

2.2 Standardi i tumačenja koji su objavljeni i nisu još u upotrebi

Na dan izdavanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja su objavljeni, ali nisu još na snazi:

MRS 7	Izveštaj o novčanim tokovima (objavljivanje – na snazi od 1. januara 2017. godine)
MRS 12	Porez na dobit (priznavanje odgođene porezne imovine za nerealizirane gubitke – na snazi od 1. januara 2017. godine)
MSFI 12	Prezentacija učešća u drugim subjektima (godišnja poboljšanja – na snazi od 1. januara 2017. godine)
MRS 28	Ulaganja u pridružena pravna lica i zajednički poduhvati (godišnja poboljšanja – na snazi od 1. januara 2018. godine)
MRS 40	Ulaganja u nekretnine (prenosi ulaganja u nekretnine – na snazi od 1. januara 2018. godine)
MSFI 1	Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (godišnja poboljšanja – na snazi od 1. januara 2018. godine)
MSFI 2	Plaćanje temeljeno na dionicama (klasifikacija i mjerenje plaćanja temeljenih na dionicama – na snazi od 1. januara 2018. godine)
MSFI 4	Ugovori o osiguranju (primjena MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ sa MSFI 4 na dionicama – na snazi od 1. januara 2018. godine)

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2016.

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDARDA (NASTAVAK)

2.2 Standardi i tumačenja koji su objavljeni i nisu još u upotrebi (nastavak)

MSFI 9	Finansijski instrumenti (konačna verzija uključujući zahtjeve za klasifikaciju i vrednovanje, umanjene vrijednosti i računovodstvo zaštite od rizika i prestanak priznavanja - na snazi od 1. januara 2018. godine)
MSFI 15	Prihodi po ugovorima s kupcima (na snazi od 1. januara 2018. godine)
MSFI 15	Prihodi po ugovorima s kupcima (objašnjenje za MSFI 15 – na snazi od 1. januara 2018. godine)
MSFI 16	Najmovi (na snazi od 1. januara 2019. godine)
IFRIC 22	Transakcije u stranim valutama i avansna plaćanja (na snazi od 1. januara 2018. godine)

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

3. PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI), i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske. Naime, na osnovu odredbi važećeg Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 36/09 i 52/11), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju MRS, odnosno MSFI, kao i Međunarodne standarde revizije (MRevS), Kodeks etike za profesionalne računovođe, kao i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC), na finansijske izvještaje za periode koji počinju 1. januara 2010. godine ili kasnije.

Finansijski izvještaji Preduzeća su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 79/09), Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 84/09), kao i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik RS", broj 84/09).

Iznosi u finansijskim izvještajima u prilogu su izraženi u Konvertibilnim markama (KM). Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini. Konvertibilna marka je fiksno vezana za Evro (1 EUR = 1,95583 KM).

Preduzeće je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u Napomeni 3 uz finansijske izvještaje, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

3.1 Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje se odmjeravaju po pravičnoj vrijednosti primljene naknade ili naknade koja će se primiti, umanjenoj za popuste. Prihodi iz poslovnih aktivnosti po osnovu proizvodnje i prodaje toplotne energije i drugih usluga prikazani su po osnovu fakturisane vrijednosti, uz umanjene prihoda za ukakulisani porez na dodatu vrijednost.

Prihodi od usluga su prikazani po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za popuste, povrate i porez na dodatu vrijednost.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2016.

3. PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.2 Troškovi posuđivanja

Troškovi posuđivanja, koji se mogu direktno pripisati sticanju, izgradnji ili proizvodnji kvalifikovanih sredstava, sredstava za koje je potrebno znatno vremensko razdoblje da se dovedu u stanje koje je pogodno za namjeravanu upotrebu ili prodaju, uključuju se u trošak tih sredstava do momenta kada su sredstva suštinski spremna za njihovu namjeravanu upotrebu ili prodaju. Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava tokom njihovog trošenja za kvalificirano sredstvo oduzimaju se od troškova pozajmljivanja koji se mogu kapitalizirati. Svi drugi troškovi posuđivanja priznaju se u neto dobit ili gubitak perioda u kojem su nastali.

3.3 Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u konvertibilnim markama početno se knjiže preračunavanjem po važećem kursu na datum transakcije. Monetarna imovina i obaveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum bilansa stanja primjenom kursa važećeg na taj datum. Dobici i gubici nastali preračunavanjem iskazuju se u okviru izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za period u kojem su nastali.

3.4 Primanja zaposlenih

a) Porezi i doprinosi za obezbjeđenje socijalne sigurnosti zaposlenih

U skladu sa domaćim propisima i usvojenom računovodstvenom politikom, Preduzeće je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih u iznosima koji se obračunavaju primjenom specifičnih, zakonom propisanih stopa. Preduzeće ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

b) Obaveze po osnovu otpremnina

U skladu sa Zakonom o radu i Posebnim kolektivnim ugovorom za stambeno komunalne i uslužne djelatnosti Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 95/06) Preduzeće je obavezno da zaposlenima, pri odlasku u penziju, isplati otpremnine u visini do tri mjesečne plate ostvarene od strane zaposlenog i obračunate u skladu sa kolektivnim ugovorom. Na osnovu MRS 19 "Primanja zaposlenih" zahtijeva se obračun i ukalkulisavanje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine.

c) Kratkoročna plaćena odsustva

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorištena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu za koji se očekuje da će biti isplaćeni kao rezultat neiskorištenih akumuliranih prava na dan izvještaja o finansijskom položaju. U slučaju neakumuliranih plaćenih odsustava, obaveza ili trošak se ne priznaju do momenta kada se odsustvo koristi.

3.5 Oporezivanje

Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit ("Službeni glasnik RS", broj 91/06), a koji se primjenjuje počevši od 1. januara 2007. godine. Tekući porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom, koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda, a u skladu sa poreskim propisima Republike Srpske.

Poreski propisi Republike Srpske ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povrat poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2016.

3. PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.5 Oporezivanje (nastavak)

Odloženi porez na dobitak

Odloženi porez na dobit se obračunava korištenjem metode utvrđivanja obaveza prema izvještaju o finansijskom položaju, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove potraživanja i obaveza u izvještaju o finansijskom položaju i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Važeće poreske stope na dan izvještaja o finansijskom položaju ili poreske stope koje su nakon toga dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobitak. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve privremene oporezive razlike. Odložena poreska potraživanja se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporezivi dobitak do kojeg se prenijeti poreski gubitak i krediti mogu umanjiti. Amortizacija koja se uključuje u obračun oporezive dobiti može se razlikovati od one koja se koristi u određivanju računovodstvene dobiti. Nastala oporeziva privremena razlika rezultira odloženom poreskom obavezom ako je amortizacija u poreske svrhe ubrzana, odnosno odloženim poreskim sredstvom, ako je amortizacija u poreske svrhe sporija od računovodstvene amortizacije. U pogledu tretmana amortizacije, Zakonom o porezu na dobit je ova mogućnost predviđena, ali nije obavezna, tako da je Preduzeće koristilo računovodstvenu amortizaciju i u poreske svrhe, te nije utvrdilo odložene poreze.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru ostalih poslovnih rashoda.

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 9/05, 35/05 i 100/08) uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

3.6 Zalihe

Vrijednost zaliha materijala, rezervnih dijelova, alata i inventara se evidentira po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove. Kada je materijal učinak sopstvene proizvodnje i kada se dalje koristi u narednoj fazi procesa proizvodnje, njegova procjena vrši se u visini troškova proizvodnje tih zaliha, a najviše do neto prodajne vrijednosti tih zaliha. Kao stalno sredstvo priznaju se ugrađeni rezervni dijelovi, čiji je korisni vijek duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstava je veća od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Takvi rezervni dijelovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrijednost sredstva u koji su ugrađeni. Rezervni dijelovi koji ne zadovoljavaju naprijed navedene uslove, iskazuju se kao trošak poslovanja. Kao stalno sredstvo priznaju se i podliježu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara, čiji je korisni vijek duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstava je veća od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Sredstva alata i sitnog inventara, za koje ovim pravilnikom nije propisana stopa amortizacije, iskazuje se kao oprema na posebnom analitičkom računu. Ako je njihova pojedinačna nabavna vrijednost manja od 1.500 KM otpisuje se po godišnjoj stopi od 100%.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2016.

3. PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.7 Nekretnine, postrojenja i oprema

Početno mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme koja ispunjavaju uslove za priznavanje sredstava vrši se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača, uvećana za zavisne troškove po osnovu nabavke i troškove dovođenja sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti. Naknadni izdaci na nekretninama, postrojenjima i opremi priznaju se kao sredstvo samo kada se sa tim izdacima poboljšava stanje sredstava iznad njihovog prvobitnog procijenjenog standardnog učinka. Svi ostali naknadno nastali izdaci na nekretninama, postrojenjima i opremi priznaju se kao rashodi u periodu u kojem su nastali.

Pod nekretninama, postrojenjima i opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstava je veća od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Dobit koja nastane prilikom rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se u korist ostalih poslovnih prihoda. Gubitak nastao prilikom otuđivanja nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se na teret ostalih poslovnih rashoda.

Amortizacija nekretnina, postrojenja, i opreme se obračunava po stopama koje su dobijene na osnovu procjene preostalog vijeka korištenja i nabavne i procijenjene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme.

Procijenjeni korisni vijek upotrebe pojedinih grupa nekretnina, postrojenja i opreme, koji je služio kao osnova za obračun amortizacije je sljedeći:

	Procijenjeni vijek trajanja	Stopa amortizacije
Građevine	10-50 godina	2%-10%
Kotlovi i oprema za pretovar	28 godina	3,57%
Oprema za protok toplotne energije	9 godina	11,11%
Ostala oprema	5-50 godina	2%-20%

3.8 Nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine sredstva koja se mogu identifikovati kao nemonetarna i bez fizičkog obilježja. Kao nematerijalna sredstva priznaju se nematerijalna ulaganja koja imaju korisni vijek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke ulaganja je veća od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Ukoliko nematerijalna imovina ne ispunjava navedene uslove, isto se priznaje na teret rashoda perioda u kojem je nastalo. Početno mjerenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrijednosti. Naknadno mjerenje, nakon početnog priznavanja nematerijalne imovine, vrši se po troškovnom modelu iz MRS 38 – Nematerijalna imovina, odnosno po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu akumulirane amortizacije i obezvrjeđenja. Amortizacija nematerijalnih imovine koja podliježe amortizaciji vrši se primjenom proporcionalnog metoda u roku od 5 godina, osim ulaganja čije je vrijeme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora. Obračun amortizacije nematerijalne imovine vrši se od početka narednog mjeseca, kada je nematerijalna imovina stavljena u upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalne imovine čini nabavna vrijednost. Naknadni izdatak, koji se odnosi na nematerijalnu imovine nakon njene nabavke ili završetka, uvećava vrijednost nematerijalnog sredstva, ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek trajanja duži od godinu dana i ako je vrijednost naknadnog izdatka veći od prosječne bruto zarade u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao. Za naknadni izdatak koji uvećava vrijednost nematerijalne imovine koriguje se i nabavna vrijednost. Nematerijalna imovina iskazana u finansijskim izvještajima Preduzeća amortizira se linearnom metodom tokom njenog korisnog vijeka po sljedećim stopama:

	Procijenjeni vijek trajanja	Stopa amortizacije
Ulaganja u razvoj	5 godina	20%
Pravo građenja	50 godina	2%

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2016.

3. PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.9 Novac i novčani ekvivalenti

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

3.10 Obezvredenje vrijednosti imovine

Na svaki datum bilansa stanja Preduzeće preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao obezvređenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Preduzeće procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo. Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva (ili jedinice koja generiše novac) obezvređuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od obezvređenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina koja je iskazana po revalorizovanom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od obezvređenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generiše novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generiše novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od obezvređenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije

3.11 Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju ako Preduzeće trenutno ima pravnu ili izvedenu obavezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako postoji vjerovatnoća da će Preduzeće morati podmiriti navedenu obavezu. Iznos priznat kao rezervisanje je najbolja procjena iznosa potrebnog za podmirenje postojeće obaveze na dan bilansa stanja, uzevši u obzir rizike i nesigurnosti vezane za obavezu. Kada se rezervacija mjeri pomoću novčanih tokova koji su po procjeni dovoljni za podmirenje postojeće obaveze, njen knjigovodstveni iznos jeste postojeća vrijednost tih novčanih tokova.

3.12 Finansijska imovina

Sva finansijska imovina se priznaje odnosno prestaje se priznavati na datum trgovanja kad je kupoprodaja finansijskog sredstva definisana ugovorenim datumom isporuke finansijskog sredstva u rokovima utvrđenima prema konvencijama na predmetnom tržištu i inicijalno je mjerena po fer vrijednosti, uključujući transakcijske troškove, osim finansijske imovine klasifikovane po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, koja je inicijalno iskazana po fer vrijednosti. Fer vrijednost se određuje na način objašnjen u Napomeni 34.

Ostala potraživanja

Ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao potraživanja i mjere se po amortizovanom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjenom za procijenjeno obezvređenje vrijednosti.

Prestanak priznavanja finansijske imovine

Preduzeće će prestati priznavati finansijsku imovinu samo kada ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine isteknu; ili ako prenese finansijsku imovinu, pa samim tim i sve rizike i nagrade od vlasništva sredstva na drugi subjekt. Ako Preduzeće ne prenese niti zadrži suštinski sve rizike i povrate od vlasništva i zadrži kontrolu nad finansijskom imovinom, Preduzeće nastavlja da priznaje finansijsku imovinu.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2016.

3. PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.12 Finansijska imovina (nastavak)

Klasifikacija kao finansijska obaveza ili kapital

Dužnički ili vlasnički instrumenti su klasifikovani ili kao finansijske obaveze ili kao kapital u skladu sa suštinom ugovornog angažmana.

3.13 Finansijske obaveze

Vlasnički instrumenti

Vlasnički instrument je ugovor koji dokazuje pravo na preostali iznos udjela i imovini drugog preduzeća, nakon umanjenja svih njegovih obaveza. Vlasnički instrumenti koje je Preduzeće izdalo knjiže se u iznosu primljenih sredstava.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze klasifikuju se kao "finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha" ili "ostale finansijske obaveze".

Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha

Finansijske obaveze su klasifikovane kao finansijske obaveze "po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha" ukoliko je finansijska obaveza raspoloživa za prodaju ili je iskazana kao finansijska obaveza "po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha".

Finansijska obaveza je klasifikovana kao raspoloživa za prodaju ako:

- je stečena sa ciljem prodaje u bliskoj budućnosti; ili
- je dio identificiranog portfolija finansijskih instrumenata kojima Preduzeće upravlja, i koji se ponaša po šablonu kratkoročne zarade; ili
- je derivativni instrument koji nije okarakterisan i ne koristi se kao instrument zaštite.

Finansijska obaveza može biti priznata kao finansijska obaveza iskazana po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha iako nije "namijenjena za trgovanje" ukoliko:

- takva klasifikacija eliminiše ili značajno reducira nekonzistentnost mjerenja i priznavanja koja bi inače nastala; ili
- je finansijska obaveza dio grupe finansijskih sredstava ili obaveza, čiji je učinak mjereno na bazi fer vrijednosti, u skladu s dokumentovanim upravljanjem rizika Preduzeća ili njegovom investicijskom strategijom, i informacijama oko internog grupisanja sredstava na toj osnovi; ili
- je dio ugovora koji sadrži jedan ili više ugrađenih derivativa, a prema MRS 39: "Finansijski instrumenti: "Priznavanje i mjerenje" koji kaže da svi elementi ovakvog kombinovanog ugovora mogu biti kvalifikovani iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha iskazuju se po fer vrijednosti, rezultirajuća dobit ili gubitak priznaju se u bilansu uspjeha. Neto dobit ili gubitak priznat u bilansu uspjeha uključuje kamate plaćene po ovom osnovu. Fer vrijednost se određuje na način opisan u Napomeni 34.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući i obaveze po kreditima, se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za transakcijske troškove. Ostale finansijske obaveze su naknadno mjerene po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope. Metoda efektivne kamate je metoda izračunavanja troškova amortizacije finansijske obaveze i određivanja troška kamate za relevantni period. Efektivna kamatna stopa je stopa koja tačno diskontuje procijenjena buduća plaćanja u gotovini kroz očekivano trajanje finansijske obaveze, ili, gdje je to moguće, u kraćem periodu.

Prestanak priznavanja finansijske obaveze

Preduzeće prestaje priznavati finansijsku obavezu kada, i samo kada, su obaveze Preduzeća prestale, otkazane ili ističu.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2016.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PRETPOSTAVKE

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 3, Rukovodstvo Preduzeća donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjem i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih. Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

4.1 Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Sljedeće su ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene neizvjesnosti na datum bilansa stanja, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

Vijek trajanja materijalne i nematerijalne imovine

Kao što je opisano u Napomeni 3, Preduzeće pregleda procijenjeni vijek trajanja materijalne i nematerijalne imovine na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

5. PRIHODI OD PRODAJE

	2016.	2015.
	KM	KM
Prihodi od grijanja – fizička lica	3.116.670	3.199.190
Prihodi od grijanja – pravna lica	1.036.840	989.500
Prihodi od grijanja – budžetski korisnici	706.705	620.144
Prihod od proizvodnje električne energije	55.678	-
Prihodi od usluga – privreda i budžetski korisnici	43.641	4.956
Prihodi od usluga – fizička lica	5.626	10.330
Ukupno:	4.965.160	4.824.120

6. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	2016.	2015.
	KM	KM
Utrošeno drvo	2.123.818	356.256
Troškovi energije	305.661	216.937
Troškovi ostalog materijala	140.059	94.798
Troškovi goriva	72.132	18.670
Otpis sitnog inventara	10.090	6.921
Utrošeni mazut	-	3.202.667
Ukupno:	2.651.760	3.896.249

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2016.

7. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2016.	2015.
	KM	KM
Bruto zarade i naknade zarada	800.736	752.820
Naknada za regres	126.368	124.046
Naknade članovima Nadzornog odbora, Odbora za reviziju i Interne revizije	41.791	41.791
Naknade za topli obrok	37.975	35.101
Naknade za prevoz	27.572	23.956
Ostali lični rashodi i naknade	5.548	3.099
Troškovi i dnevnice za službena putovanja	3.571	953
Ukupno:	1.043.561	981.766

8. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2016.	2015.
	KM	KM
Troškovi usluga održavanja	130.975	57.181
PTT usluge	21.238	22.215
Komunalne usluge	9.804	2.625
Ostale proizvodne usluge	8.030	6.560
Troškovi reklame i propagande	4.707	11.124
Ugovori o djelu i privremenim, povremenim poslovima	954	8.017
Ukupno:	175.708	107.722

9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	2016.	2015.
	KM	KM
Amortizacija materijalnih sredstava	1.172.850	298.115
Amortizacija nematerijalnih sredstava	50.892	1.988
Ukupno:	1.223.742	300.103

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2016.

10. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2016.	2015.
	KM	KM
Troškovi obračunatog PDV po kontroli	145.292	14.529
Intelektualne usluge	34.049	37.127
Članarine, porezi, naknade, takse	25.558	24.975
Troškovi osiguranja	21.848	22.430
Troškovi prinudne naplate	10.084	15.695
Rezerviranja za otpremnine (Napomena 24)	6.697	7.475
Bankarske usluge	4.972	145.454
Troškovi reprezentacije	3.066	12.501
Troškovi ostalih provizija	188	10.107
Ostali nematerijalni troškovi	7.948	4.585
Ukupno:	259.702	294.878

11. OSTALI PRIHODI

	2016.	2015.
	KM	KM
Amortizacija odgođenog prihoda (Napomena 25)	193.417	502.526
Naplaćena otpisana potraživanja (Napomene 19 i 20)	192.727	-
Prihodi po osnovu otpisa obaveza	2.146	2.000
Prihod po osnovu fakturisanja priključne takse	1.824	5.688
Ostali poslovni prihodi	2.252	6.527
Ukupno:	392.366	516.741

12. OSTALI RASHODI

	2016.	2015.
	KM	KM
Umanjenje vrijednosti potraživanja (Napomene 19 i 20)	1.573.558	1.284.705
Rashodi iz ranijih godina	8.222	-
Ostali rashodi	90	-
Ukupno:	1.581.870	1.284.705

13. FINANSIJSKI PRIHODI

	2016.	2015.
	KM	KM
Prihodi od fakturisanih kamata	690.167	709.692
Prihodi po osnovu prodaje hartija od vrijednosti	30.863	-
Prihodi od kamata na depozite	2	785
Prihodi od kamata na kupljene obveznice	-	897
Ukupno:	721.032	711.374

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2016.

14. FINANSIJSKI RASHODI

	2016. KM	2015. KM
Kamate po kreditima	658.330	548.026
Naknadno utvrđene kamate za kašnjenja u plaćanju	212.750	120.852
Rashodi od kamata na hartije od vrijednosti	59	492
Ukupno:	871.139	669.370

15. POREZ NA DOBIT

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

	2016. KM	2015. KM
Gubitak prije oporezivanja	(1.728.924)	(1.482.558)
Porezni učinak nepriznatih rashoda	212.268	115.272
Porezni učinak nepriznatih prihoda	-	(785)
Ukupno oporeziva dobit	(1.516.656)	(1.368.071)
Porez na dobit u zemlji po stopi od 10%	-	-
Trošak poreza na dobit	-	-

16. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Ulaganja u razvoj KM	Pravo građenja KM	Ukupno KM
<i>Nabavna vrijednost</i>			
Na dan 31. decembra 2015.	19.849	485.546	505.395
Povećanja	-	-	-
Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme (Napomena 17)	436.150	-	436.150
Na dan 31. decembra 2016.	455.999	485.546	941.545
<i>Akumulirana amortizacija</i>			
Na dan 31. decembra 2015.	18.909	-	18.909
Trošak amortizacije za godinu	42.152	8.740	50.892
Na dan 31. decembra 2016.	61.061	8.740	69.801
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>			
Na dan 31. decembra 2016.	394.938	476.806	871.744
Na dan 31. decembra 2015.	940	485.546	486.486

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2016.

16. NEMATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

	Ulaganja u razvoj KM	Pravo građenja KM	Ukupno KM
<i>Nabavna vrijednost</i>			
Na dan 31. decembra 2014.	19.849	-	19.849
Povećanja	-	485.546	485.546
Na dan 31. decembra 2015.	19.849	485.546	505.395
<i>Akumulirana amortizacija</i>			
Na dan 31. decembra 2014.	16.921	-	16.921
Trošak amortizacije za godinu	1.988	-	1.988
Na dan 31. decembra 2015.	18.909	-	18.909
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>			
Na dan 31. decembra 2015.	940	485.546	486.486
Na dan 31. decembra 2014.	2.928	-	2.928

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište KM	Građevine KM	Postrojenja i oprema KM	Investicije u toku KM	Ukupno KM
<i>Nabavna vrijednost</i>					
Na dan 31. decembra 2015.	818.890	3.812.944	11.583.995	17.412.714	33.628.543
Povećanja	-	-	-	803.632	803.632
Prenos (sa)/na Prenos na nematerijalnu imovinu (Napomena 16)	-	5.133.895	11.940.784	(17.074.679)	-
	-	-	-	(436.150)	(436.150)
Na dan 31. decembra 2016.	818.890	8.946.839	23.524.779	705.517	33.996.025
<i>Akumulirana amortizacija</i>					
Na dan 31. decembra 2015.	-	2.884.147	7.272.181	-	10.156.328
Trošak amortizacije	-	231.893	940.957	-	1.172.850
Na dan 31. decembra 2016.	-	3.116.040	8.213.138	-	11.329.178
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>					
Na dan 31. decembra 2016.	818.890	5.830.799	15.311.641	705.517	22.666.847
Na dan 31. decembra 2015.	818.890	928.797	4.311.814	17.412.714	23.472.215

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2016.

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

	Zemljište KM	Građevine KM	Postrojenja i oprema KM	Investicije u toku KM	Ukupno KM
<i>Nabavna vrijednost</i>					
Na dan 1. januara 2015.	818.890	3.812.944	11.570.908	74.233	16.276.975
Povećanja	-	-	-	17.353.045	17.353.045
Prenos (sa)/na	-	-	14.564	(14.564)	-
Rashodovanja	-	-	(1.477)	-	(1.477)
Na dan 31. decembra 2015.	818.890	3.812.944	11.583.995	17.412.714	33.628.543
<i>Akumulirana amortizacija</i>					
Na dan 1. januara 2015.	-	2.743.036	7.020.162	-	9.763.198
Trošak amortizacije	-	44.619	253.496	-	298.115
Usklađenje po osnovu revalorizacije	-	96.492	-	-	96.492
Rashodovanja	-	-	(1.477)	-	(1.477)
Na dan 31. decembra 2015.	-	2.884.147	7.272.181	-	10.156.328
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>					
Na dan 31. decembra 2015.	818.890	928.797	4.311.814	17.412.714	23.472.215
Na dan 31. decembra 2014.	818.890	1.069.908	4.550.746	74.233	6.513.777

Preduzeće je založilo zemljište i nekretnine neto knjigovodstvene vrijednosti 1.003.116 KM, te opremu neto knjigovodstvene vrijednosti 3.957.980 KM kao instrument obezbjeđenja povrata sredstava po osnovu obveznica, te za izmirenje obaveza prema državi po osnovu reprograma.

18. ZALIHE

	31.12.2016. KM	31.12.2015. KM
Materijal za održavanje	229.158	74.228
Ogrjevno drvo	205.351	83.562
Mazut	120.213	120.213
Alat i inventar, neto	11.233	8.946
Ostalo	4.756	4.320
Ukupno:	570.711	291.269

19. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2016. KM	31.12.2015. KM
Potraživanja od fizičkih lica – usluge i kamate	8.524.791	7.507.956
Potraživanja od pravnih lica – usluge i kamate	1.821.361	1.751.078
Potraživanja od budžetskih korisnika – usluge i kamate	322.975	207.800
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(8.206.605)	(6.947.133)
Ukupno:	2.462.522	2.519.701

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2016.

19. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (NASTAVAK)

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

	2016.	2015.
	KM	KM
Stanje na početku godine	6.947.133	4.052.133
Povećanje umanjenja vrijednosti (Napomena 14)	1.573.558	1.282.404
Naplaćena otpisana potraživanja (Napomena 13)	(192.388)	-
Otpis	(121.698)	(15.601)
Ispravka greške prethodnog perioda na teret akumuliranog gubitka	-	1.628.197
Stanje na kraju godine	8.206.605	6.947.133

20. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.12.2016.	31.12.2015.
	KM	KM
Potraživanja po osnovu priključne takse	43.829	49.490
Potraživanja za refundaciju bolovanja	29.858	32.812
Unaprijed plaćeni i ukalkulisani troškovi	8.069	30.491
Potraživanja za date avanse	2.149	1.490
Potraživanja za PDV	1.219	1.372.260
Potraživanja od Vlade RS*	-	900.000
Ostala potraživanja	50	99
Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja	(43.829)	(44.168)
Ukupno:	41.345	2.342.474

* Potraživanja od Vlade RS u iznosu od 900.000 KM odnose se na projekat „Podrška realizaciji projekta centralnog grijanja na drvenu biomasu u Prijedoru“. Nosilac projekta je Grad Prijedor. Sredstva su obezbjeđena iz Programa javnih investiranja RS za finansiranje iz budžeta u 2015. godini. U toku 2016. godine ova potraživanja su zatvorena obzirom da su uplate prema dobavljačima izvršene od strane Vlade RS. Promjene na umanjenju vrijednosti ostalih potraživanja mogu se prikazati kako slijedi:

	2016.	2015.
	KM	KM
Stanje na početku godine	44.168	47.075
Povećanje umanjenja vrijednosti (Napomena 14)	-	2.301
Naplaćena otpisana potraživanja (Napomena 13)	(339)	-
Otpis	-	(5.208)
Stanje na kraju godine	43.829	44.168

21. ULAGANJA U OBVEZNICE PO FER VRIJEDNOSTI

Na dan 31. decembra 2015. godine Preduzeće je iskazalo ulaganja u obveznice od Ministarstva finansija Republike Srpske u iznosu od 37.727 KM. Navedeno ulaganje Preduzeće koristi za izmirenje obaveza po osnovu reprograma potpisanog sa Poreznom upravom RS (Napomena 26). U toku 2016. godine obveznice su u potpunosti iskorištene za izmirenje obaveza.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2016.

22. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31.12.2016. KM	31.12.2015. KM
Transakcioni računi kod banaka	11.667	306.026
Izdvojena novčana sredstva za plaćanja obaveza po kreditu od EBRD	7.367	414.540
Blagajna	2.546	3.701
Devizni računi kod banaka	109	20
Ukupno:	21.689	724.287

23. AKCIJSKI KAPITAL

	31.12.2016. KM	31.12.2015. KM
2.040.000 redovnih akcija nominalne vrijednosti 1 KM	2.040.000	2.040.000
UKUPNO	2.040.000	2.040.000

Vlasnička struktura akcijskog kapitala na dan 31. decembra 2016. i 2015. može se prikazati kako slijedi:

	% učešća	31.12.2016. KM	% učešća	31.12.2015. KM
Grad Prijedor	99,68	2.033.472	99,68	2.033.472
Ostali akcionari (ispod 1% vlasništva)	0,32	6.528	0,32	6.528
UKUPNO	100,00	2.040.000	100,00	2.040.000

24. DUGOROČNA REZERVISANJA

	31.12.2016. KM	31.12.2015. KM
Rezervisanja za otpremnine	24.487	22.135
Rezervisanja za jubilarne nagrade	4.004	4.014
Ukupno:	28.491	26.149

Prilikom obračuna sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine Preduzeće je koristilo sljedeće pretpostavke: kamatna stopa od 6,00%, godine radnog staža za odlazak u penziju (osiguranik koji nema navršenih 65 godina života ima pravo na starosnu penziju kada navrši 60 godina života i 40 godina penzijskog staža; osiguranik žena koja nema navršenih 65 godina života ima pravo na starosnu penziju kada navrši 58 godina života i 35 godina staža), projektovana fluktuacija zaposlenih na osnovu podataka o kretanju zaposlenih u prethodnom periodu od 3%, kao i ostali uslovi neophodni za ostvarivanje prava na otpremninu i jubilarnu nagradu. Kretanja na dugoročnim rezervisanjima u 2016. i 2015. godini se mogu prikazati kako slijedi:

	2016. KM	2015. KM
Stanje na početku godine	26.149	29.688
Rezervisanja u toku godine na teret troškova (Napomena 10)	6.697	7.475
Ukidanje rezervisanja po osnovu isplata	(4.355)	(11.014)
Stanje na kraju godine	28.491	26.149

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2016.

25. ODGOĐENI PRIHOD

	31.12.2016.	31.12.2015.
	KM	KM
SIDA Sweden	4.086.132	454.885
Vlada Republike Srpske	390.805	397.474
Grad Prijedor	170.544	173.670
Ukupno:	4.647.481	1.026.029

Grant sredstva od strane SIDA-e su odobrena za finansiranje konsultantskih usluga za potrebe projekta izgradnje toplane na biomasu. Ukupno odobrena sredstva iznose 2.218.700 EUR.

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

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

Kretanje u toku godine na odgođenom prihodu može se prikazati kako slijedi:

	2016.	2015.
	KM	KM
Stanje na početku godine	1.026.029	74.233
Nove donacije	3.816.111	1.454.322
Oprihodovane donacije (Napomena 13)	(193.417)	(502.526)
Ukidanje neiskorištenih donacija	(1.242)	-
Stanje na kraju godine	4.647.481	1.026.029

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2016.

26. DUGOROČNE OBAVEZE PO KREDITIMA I OBVEZNICE

	Kamatna stopa u %	Rok povrata	31.12.2016. KM	31.12.2015. KM
Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD)	6mEuribor+ marža	31.10.2029.	13.690.810	13.670.047
Komercijalna banka a.d. Banja Luka	7,90	30.9.2017.	881.176	1.977.835
Investiciono-razvojna banka Republike Srpske a.d. Banja Luka	6mEuribor+ marža	1.7.2020.	1.793.170	1.793.170
UniCredit Bank a.d. Banja Luka	6mEuribor+ 5,12	31.5.2017.	434.209	1.439.339
Porezna uprava, Ministarstvo finansija RS	zakonska	10.2.2022.	491.138	580.560
<i>Podzbir krediti</i>			17.290.503	19.460.951
Obveznice	-	-	3.489.904	3.832.324
<i>Podzbir obveznice</i>			3.489.904	3.832.324
Manje: tekuće dospijevanje prikazano u okviru kratkoročnih obaveza (Napomena 28)			(2.075.918)	(3.812.410)
Ukupno:			18.704.489	19.480.865
Dugoročni krediti dospijevaju na naplatu kako slijedi:				
Po pozivu ili u roku od godine dana			2.075.918	3.812.410
U drugoj godini			2.200.711	2.371.212
Od treće do, uključivo, pete godine			6.042.384	4.955.537
Preko pet godina			10.461.394	12.154.116

Dana 24. decembra 2014. godine Preduzeće je potpisalo Ugovor o kreditu sa Evropskom bankom za obnovu i razvoj (EBRD) u iznosu od 7 miliona EUR za potrebe izgradnje toplane na biomasu koja će poboljšati energetske efikasnosti i održivost grejne mreže u gradu Prijedoru. Sredstva su odobrena uz grace period od 36 mjeseci, te otplata počinje od 30. aprila 2018. godine i vršit će se u 24 jednake polugodišnje rate. Također, Ugovorom je definisano da će banka nastojati da obezbijedi dodatna grant sredstva u iznosu od 2 miliona EUR iz sredstava fonda koji banka vodi zajedno sa organizacijom SIDA. U skladu sa Ugovorom, Preduzeće je do 1. januara 2016. godine trebalo da poduzme sve potrebne aktivnosti za usvajanje programa unaprijeđenja finansijskih i operativnih aktivnosti, te da radi na potpisivanju ugovora sa gradom Prijedorom za javne usluge. Zbog prethodno pomenutog, angažovana je konsultantska kuća koja je finansirana iz grant sredstava. Pored ovoga, do 31. decembra 2015. godine Preduzeće je bilo obavezno da izvrši otpis svih potraživanja od kupaca koja su starija od godinu dana, te da poduzme sve aktivnosti kojim će se mreža korisnika proširiti na najmanje 350 hiljada m². Na dan 31. decembra 2016. godine Preduzeće nije izvršilo otpis potraživanja od kupaca koja su starija od godinu dana u iznosu od 405.099 KM.

Dana 6. septembra 2015. godine Preduzeće je potpisalo Ugovor o dugoročnom kreditu za obrtna sredstva sa Komercijalnom bankom a.d. Banja Luka u iznosu od 5 miliona KM.

Dana 2. jula 2015. godine Preduzeće je potpisalo sa Investiciono-razvojnog bankom a.d. Banja Luka Ugovor o zajmu za pravna lica koja odredi Vlada Republike Srpske u iznosu od 1.739.170 KM. Sredstva su odobrena za nabavku osnovnih sredstava uz grace period od 12 mjeseci. Otplata zajma počinje 1. avgusta 2017. godine u 36 jednakih rata.

Dana 22. maja 2015. godine preduzeće je potpisalo Ugovor o kreditu sa UniCredit Bank a.d. Banja Luka u iznosu od 2 miliona KM za izmirenje obaveza prema dobavljačima. Po ovom osnovu grad Prijedor je dao garanciju u korist banke u iznosu od 2 miliona KM.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2016.

26. DUGOROČNE OBAVEZE PO KREDITIMA I OBVEZNICE (NASTAVAK)

Dana 6. avgusta 2007. godine Preduzeće je sa Poreznom upravom, Ministarstvo finansija RS, potpisalo Sporazum broj 06/1.01/0105-413-111/07 o načinu ispunjenja dospjelih poreskih obaveza u ukupnom iznosu od 1.096.780 KM, od čega osnovni dug iznosi 998.293 KM, a preostali iznos se odnosi na kamate.

27. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2016.	31.12.2015.
	KM	KM
Dobavljači u zemlji	6.635.753	9.509.666
Dobavljači u inostranstvu	5.938	949.724
Ukupno:	6.641.691	10.459.390

28. KRATKOROČNI KREDITI

	31.12.2016.	31.12.2015.
	KM	KM
Grad Prijedor	4.900.000	3.900.000
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita (Napomena 26)	2.075.918	3.812.410
Ukupno:	6.975.918	7.712.410

Preduzeću su u 2016. godini i u prethodnim periodima iz sredstava budžeta grada Prijedora odobravane pozajmice za finansiranje obrtnih sredstava na periode do 12 mjeseci. Posljednja pozajmica je odobrena dana 25. januara 2016. godine u iznosu od 1 milion KM. Do dana naše revizije nije vršeno produženje roka izmirenja dospjelih obaveza.

29. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	31.12.2016.	31.12.2015.
	KM	KM
Obaveze za PDV – subvencija	134.451	-
Obaveze za ukalkulisane kamate	130.184	67.602
Primljeni avansi	72.422	68.904
Unaprijed naplaćeni prihod po fakturama	66.870	59.625
Obaveze za neto zarade	49.181	49.846
Obaveze za poreze i doprinose na plate	38.227	35.783
Obaveze za Nadzorni odbor i Odbor za reviziju	10.370	7.200
Ukalkulisani troškovi perioda	2.233	19.751
Ostalo	6.189	5.020
Ukupno:	510.127	313.731

30. PREUZETE OBAVEZE

Kao što je navedeno u Napomeni 25, Preduzeću su odobrena grant sredstva od SIDA-e za finansiranje konsultantskih usluga, a za potrebe projekta izgradnje toplane na biomasu. Ukupno odobrena sredstva iznose 2.218.700 EUR. Do dana 31. decembra 2016. godine konsultantske kuće su fakturisale iznos od 1.141.668 KM. Preostali iznos od 68.404 KM će biti fakturisan u narednom periodu.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2016.

31. POTENCIJALNE OBAVEZE

Prema izjavi Rukovodstva, na dan 31. decembra 2016. godine protiv Preduzeća su se vodili sudski postupci u vrijednosti od 78.098 KM. Preduzeće nije formiralo rezervisanja po ovom osnovu, jer se prema navodima odgovorne osobe radi o tužbama koje se u principu odnose na utvrđivanje pravog stanja dugovanja potrošača prema Toplane a.d. Prijedor.

32. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Do datuma naše revizije, po izjavi Rukovodstva, nisu postojali događaji niti transakcije koji bi u značajnoj mjeri uticali na finansijske izvještaje Preduzeća na dan 31. decembra 2016. godine.

33. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA

	2016.	2015.
	KM	KM
OBAVEZE		
Grad Prijedor – kratkoročni krediti	4.900.000	3.900.000
Ukupno:	4.900.000	3.900.000

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

	2016.	2015.
	KM	KM
Plate i naknade članovima Rukovodstva, bruto	153.785	153.124
Naknade za Nadzorni odbor i Odbor za reviziju, bruto	35.820	35.821
Ukupno:	189.605	188.945

34. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje kapitalnim rizikom

Preduzeće upravlja kapitalom na način da omogući nastavak poslovanja i vlasnicima obezbijedi prinos na kapital nalazeći optimalni odnos duga i kapitala. Opšta strategija Preduzeća usmjerena je prema povećanju operativnih prihoda, unaprijeđenju sistema naplate potraživanja i racionalizaciji troškova. Finansijska struktura Preduzeća uključuje date i primljene kredite i pozajmice, novac i novčane ekvivalente, te ukupni kapital Preduzeća.

Koeficijent zaduženosti

Rukovodstvo prati strukturu izvora finansiranja na mjesečnoj osnovi. Kao dio ovog praćenja, Rukovodstvo uzima u obzir trošak finansiranja i rizike povezane sa svakom od klasa izvora finansiranja.

Koeficijent zaduženosti na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

	31.12.2016.	31.12.2015.
	KM	KM
Primljeni krediti (i)	25.680.407	27.193.275
Novac i novčani ekvivalenti	(21.689)	(724.287)
Neto dug	25.658.718	26.468.988
Kapital (ii)	-	-
Neto koeficijent zaduženosti	100,00	100,00

(i) Krediti obuhvataju obaveze po kreditima, kao što je navedeno u Napomenama 26 i 28.

(ii) Kapital uključuje ukupan kapital Preduzeća.

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2016.

34. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Značajne računovodstvene politike

Detalji značajnih računovodstvenih politika i usvojenih metoda, uključujući i kriterije za priznavanje, na osnovu mjerenja i na osnovu toga koji su prihodi i troškovi priznati, u pogledu na svaku od klasa finansijske imovine, finansijskih obaveza i vlasničkih instrumenata objavljeni su u Napomeni 3 ovih finansijskih izvještaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

	31.12.2016.	31.12.2015.
	KM	KM
Finansijska imovina		
Kredit i potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	2.485.430	4.181.715
Finansijske obaveze		
Po amortiziranom trošku	32.684.511	37.797.064

Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Rukovodstvo Preduzeća nadgleda i upravlja finansijskim rizikom koji se odnose na poslovanje Preduzeća analizirajući izloženost po stepenu i uticaju rizika. Ovi rizici uključuju tržišni rizik (uključujući rizik valute, rizik kamatne stope na fer vrijednost, i rizik cijene), kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik kamatne stope na novčani tok.

Tržišni rizik

Usljed svojih aktivnosti Preduzeće je izloženo primarno finansijskim rizicima promjena kurseva stranih valuta te promjena kamatnih stopa. Izloženosti tržišnom riziku se analiziraju pomoću analize osjetljivosti. Nije bilo promjena u izloženosti Preduzeća tržišnom riziku ili načinu na koji Preduzeće upravlja i mjeri taj rizik.

Upravljanje valutnim rizikom

Preduzeće obavlja određene transakcije denominirane u stranim valutama, i to isključivo u EUR-ima. Po mišljenju Rukovodstva, analiza osjetljivosti nije reprezentativna u smislu inherentnog valutnog rizika jer je u skladu sa Zakonom o Centralnoj banci Bosne i Hercegovine KM fiksno vezana za EUR.

Upravljanje kamatnim rizikom

Preduzeće je izloženo kamatnom riziku jer posuđuje sredstva po promjenjivim kamatnim stopama. Izloženost Preduzeća riziku promjene kamatnih stopa po osnovu finansijsku imovine i obaveza je detaljno prikazana u nastavku.

Analiza osjetljivosti kamatne stope

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

U slučaju povećanja, odnosno smanjenja kamatnih stopa za 50 baznih jedinica (0,5%), a da su sve ostale varijable ostale nepromijenjene:

- gubitak za godinu koja je završila 31. decembra 2016. bi se smanjio/povećao za iznos od 79.591 KM po osnovu izloženosti kamatnom riziku. Ovo se može pripisati izloženosti Preduzeća kamatnim stopama po kreditima sa promjenjivim kamatnim stopama.

Upravljanje kreditnim rizikom

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

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2016.

34. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Upravljanje rizikom likvidnosti

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

Tabele za kamatni rizik i rizik likvidnosti

Sljedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospjeća Preduzeća za nederivativnu finansijsku imovinu. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijske imovine uključujući i kamate na tu imovinu koje će biti zarađene osim na sredstva za koja Preduzeće očekuje da će se novčani tok pojaviti u drugom periodu.

Dospjeće nederivativne finansijske imovine

	Ponderisana prosječna kamatna stopa	Do 1 mjesec KM	1 - 6 mjeseci KM	6 -12 mjeseci KM	1 - 5 godina KM	Preko 5 godina KM	Ukupno KM
31. decembar 2016.							
Beskamatno	-	2.485.430	-	-	-	-	2.485.430
UKUPNO		2.485.430	-	-	-	-	2.485.430
31. decembar 2015.							
Beskamatno	-	3.746.514	435.201	-	-	-	4.181.715
UKUPNO		3.746.514	435.201	-	-	-	4.181.715

Sljedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospjeća Preduzeća za nederivativne finansijske obaveze. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji se od Preduzeća može tražiti da plati.

Dospjeće nederivativnih finansijskih obaveza

	Ponderisana prosječna kamatna stopa	Do 1 mjesec KM	1 - 6 mjeseci KM	6 -12 mjeseci KM	1 - 5 godina KM	Preko 5 godina KM	Ukupno KM
31. decembar 2016.							
Beskamatno	-	11.199.161	704.943	-	-	-	11.904.104
Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom	1,61%	96.068	461.317	348.372	6.714.124	9.520.564	17.140.445
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom	6,82%	234.035	789.928	644.499	2.728.682	1.460.176	5.857.320
UKUPNO		11.529.264	1.956.188	992.871	9.442.806	10.980.740	34.901.869
31. decembar 2015.							
Beskamatno	-	14.436.187	-	-	-	-	14.436.187
Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom	1,82%	96.068	582.143	1.828.399	4.976.255	10.746.334	18.229.199
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom	7,05%	253.195	789.928	947.914	3.638.925	2.129.383	7.759.345
UKUPNO		14.785.450	1.372.071	2.776.313	8.615.180	12.875.717	40.424.731

TOPLANA A.D. PRIJEDOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2016.

34. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Fer vrijednost finansijskih instrumenata

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

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