

DRUŠTVO ZA REVIZIJU

RECONT

D.O.O. ZENICA

KANTONALNO JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA
PROIZVODNJU I DISTRIBUCIJU TOPLOTE „TOPLANE-SARAJEVO“
D.O.O. SARAJEVO

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015. GODINE
I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SADRŽAJ

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	1
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	2
BILANS USPJEHA	4
BILANS STANJA	5
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA – INDIRECTNA METODA	6
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU	7
1. OPŠTI PODACI	8
2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	15
2.1. IZJAVA O USKLAĐENOSTI	15
2.2. OSNOVE SASTAVLJANJA	15
2.3. PRIHODI	15
2.4. RASHODI	16
2.5. NEMATERIJALNA STALNA SREDSTVA	17
2.6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	17
2.7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	18
2.8. ZALIHE	18
2.9. GOTOVINA I EKIVALENTI GOTOVINE	19
2.10. STRANE VALUTE	19
2.11. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA	19
2.12. KAPITAL	20
2.13. DUGOROČNE I KRATKOROČNE OBAVEZE	20
2.14. REZERVISANJA	21
2.15. IZDACI ZA ZAPOSLENE	21
2.16. OPOREZIVANJE	21
2.17. VANBILANSNA EVIDENCIJA	21
3. PRIHODI	22
3.1. POSLOVNI PRIHODI	22
3.2. FINANSIJSKI PRIHODI	22
3.3. OSTALI PRIHODI	22
3.4. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI	22
3.5. POVEĆANJE VRIJEDNOSTI SPECIFIČNIH STALNIH SREDSTAVA	22
3.6. PRIHODI IZ OSNOVE PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	22
4. RASHODI	23
4.1. POSLOVNI RASHODI	23
4.2. FINANSIJSKI RASHODI	23
4.3. OSTALI RASHODI	23
4.4. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI	23
4.5. SMANJENJE VRIJEDNOSTI SPECIFIČNE OSNOVNE IMOVINE	24
4.6. RASHODI IZ OSNOVA PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI NEZNAČAJNIH GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	24
5. DOBIT / (GUBITAK) - POREZ	24
5.1. PREKINUTO POSLOVANJE	24
5.2. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK	24
6. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	25
6.1. NEMATERIJALNA SREDSTVA	25
6.2. NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREMA	26
6.3. INVESTICIJSKE NEKRETNINE	27
6.4. BILOŠKA SREDSTVA	27
6.5. OSTALA STALNA MATERIJALNA IMOVINA	27
6.6. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	28
6.7. DRUGA DUGOROČNA POTRAŽIVANJA	28
6.8. DUGOROČNA RAZGRANIČENJA	28
7. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	28
8. TEKUĆA SREDSTVA AKTIVE DRUŠTVA	28

8.1. ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI	28
8.1.1. SIROVINE, MATERIJAL AUTO-GUME, SITAN INVENTAR I HTZ OPREMA.....	29
8.1.2. PROIZVODNJA	29
8.1.3. GOTOVI PROIZVODI	29
8.1.4. ROBA	29
8.1.5. STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI	29
8.1.6. DATI AVANSI	29
8.2. GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI.....	29
8.2.1. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	30
8.2.2. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA.....	30
8.2.2.1. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE.....	30
8.2.2.2. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA.....	30
8.2.2.3. DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	30
8.2.3. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI.....	30
8.2.4. POTRAŽIVANJA ZA PDV	30
8.2.5. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA.....	31
9. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	31
10. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA.....	31
11. VANBILANSNA EVIDENCIJA.....	31
12. KAPITAL I REZERVE.....	32
12.1. OSNOVNI KAPITAL	32
12.2. UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL.....	32
12.3. EMISIONA PREMIJA	32
12.4. REZERVE	32
12.5. REVALORIZACIONE REZERVE	32
12.6. NEREALIZOVANI DOBICI	32
12.7. NEREALIZOVANI GUBCI	32
12.8. NERASPOREĐENA DOBIT.....	32
12.9. GUBITAK DO VISINE KAPITALA	33
12.10. OTKUPLJENE VLASTITE DIONICE I UDJELI	33
13. DUGOROČNA REZERVISANJA I RAZGRANIČENJA	33
14. DUGOROČNE OBAVEZE.....	33
15. ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE	33
16. KRATKOROČNE OBAVEZE.....	33
16.1. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	34
16.2. OBAVEZE IZ POSLOVANJA	34
16.3. OBAVEZE IZ SPECIFIČNIH POSLOVA.....	34
16.4. OBAVEZE PO OSNOVU PLAĆA, NAKNADA I OSTALIH PRIMANJA ZAPOSLENIH	34
16.5. DRUGE OBAVEZE	34
16.6. OBAVEZE ZA PDV	34
16.7. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE I DRUGE DAŽBINE	34
16.8. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT	35
17. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA.....	35
18. ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE	35
19. VANBILANSNA EVIDENCIJA.....	35
20. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA.....	35
21. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA	36
22. POTENCIJALNE OBAVEZE-SUDSKI SPOROVI.....	36
23. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA.....	36
24. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	36

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava je odgovorna da osigura da su finansijski izvještaji KJKP „TOPLANE-SARAJEVO“ d.o.o. Sarajevo pripremljeni za svaku finansijsku godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeni period.

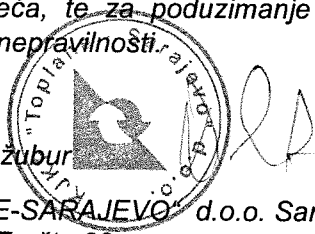
Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Preduzeće u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Pri izradi finansijskih izvještaja, odgovornosti Uprave 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.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Preduzeća. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Preduzeća, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Direktor Admir Džubur
KJKP „TOPLANE-SARAJEVO“ d.o.o. Sarajevo
Adresa: Samira Frašte 22



Peris
Bleber

Februar//2016. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivačima KJKP "TOPLANE-SARAJEVO" d.o.o. Sarajevo

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja KJKP "TOPLANE-SARAJEVO" d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu „Preduzeće“), prikazanih na stranicama od 4 do 36, koji obuhvataju: Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembar 2015. godine, Izvještaj o bilansu uspjeha i sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o promjenama u kapitalu i Izvještaj o novčanim tokovima za godinu tada završenu, te sažetka značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava Preduzeća je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju priloženih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za one interne kontrole za koje Uprava smatra da su neophodne da omoguće sastavljanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajno pogrešno prikazivanje usljed prevare ili pogreške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je izraziti nezavisno mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu revizije koju smo obavili. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima, te da planiramo i obavimo reviziju na način da steknemo razumno uvjerenje da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogreške.

Revizija uključuje primjenu postupaka kojima se prikupljaju revizorski dokazi o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci zavise od revizorove prosudbe, kao i od procjene rizika značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja usljed prevare ili pogreške. Prilikom procjenjivanja rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja kako bi osmislili revizorske postupke koji odgovaraju datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola u Preduzeću. Revizija također uključuje ocjenjivanje adekvatnosti primjenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena Uprave, kao i ocjenjivanje prezentacije finansijskih izvještaja u cjelini.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da osiguraju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj KJKP "TOPLANE-SARAJEVO" d.o.o. Sarajevo na dan 31.12.2015. godine, rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za 2015. godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Bez kvalifikacije našeg mišljenja skrećemo pažnju na sljedeće:

Izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja Preduzeća. Uprava je cjelokupnu problematiku rada i funkcionisanja Preduzeća objavila u svojim zabilješkama kao i u izvještaju o poslovanju za 2015. godinu. Kontinuirani negativan obrt kapitala naglašeno u napomenama 10. i 12. Izveštaja, te značajni rizici koje smo naglasili u napomeni 20. Izveštaja, stvaraju sumnju u mogućnost nastavka poslovanja Preduzeća sa naglaskom da Preduzeće ima javnu funkciju što navedenu problematiku diže na obavezu donošenja odluka višeg nivoa.

Naglašavamo da:

1. Preduzeće već duži vremenski period posluje sa gubitkom. Ukupan iskazani gubitak tekućeg perioda iznosi 9.619.370 KM. Osnivač je o navedenom informisan u skladu sa MSFI od strane Uprave preduzeća. Preduzeće je od javnog interesa za Kanton Sarajevo iz čega proizilazi i potreba jasne strategije osnivača o načinu daljnijeg nastavka rada. Gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 90.803.406 KM ukazuje na činjenicu da Preduzeće pod postojećim uslovima ne može poslovati, te je u skladu sa članom 185. Zakona o privrednim društvima neophodno donošenje odluke vlasnika za dalji nastavak poslovanja preduzeća.
2. Skrećemo pažnju na proceduru načina pokrivanja gubitka od strane vlasnika. Naime, sredstva se prenose iz budžeta za „pokriće gubitka“, sa namjenom da se ista usmjeravaju za plaćanje gasa. Ovakav način pokrivanja gubitka, prema stavu poreskih organa, predstavlja subvenciju i ista je oporeziva sa stanovišta PDV-a. Prema navedenom Preduzeće za svaki prenos sredstava, iako se odnosi na pokriće gubitka, plaća 17% poreza na dodanu vrijednost. Iz navedenog proizilazi da se za cjelokupni preneseni iznos ne može pokriti gubitak, nego se isti može pokriti samo u neto iznosu (umanjen za PDV). Za iznos PDV-a stvara se obaveza plaćanja. Preduzeće vrši prijenos ukupnih dobivenih novčanih sredstava za plaćanje gasa, a iznos PDV-a plaća iz tekućih sredstava što stvara dodatni problem likvidnosti.
3. Obaveze prema dobavljaču KJKP „Sarajevogas“ d.o.o. Sarajevo na dan 31.12.2015. godine iznose 100.401.725 KM. Preduzeće je u 2015. godini tuženo od strane KJKP „Sarajevogas“ d.o.o. Sarajevo o čemu su informisani svi organi upravljanja u Preduzeću. Naglašavamo da su ova dva Preduzeća povezana sa stanovišta vlasništva i imaju jednog osnivača. Preduzeće je Union Banci d.d. Sarajevo u svoje ime-u svojstvu sudažnika, a za račun KJKP „Sarajevogas“ d.o.o. Sarajevo-korisnika kredita dalo 20 bjanko mjenica na iznos od 7.000.000 KM.
4. Evidentirane obaveze dugoročnih IDA kredita Preduzeće ne može plaćati iz svojih tekućih sredstava. Osnivač će i dalje morati da obezbjeđuje cjelokupna sredstva za povrat evidentiranih kredita. Posebno ističemo da je Preduzeće dalo 132 bjanko mjenice (Federaciji BiH i Kantonu Sarajevo), za pokriće plaćanja obaveza po IDA kreditima za iznos ukupne obaveze od 25.359.615 KM.

Recont d.o.o. Zenica
Branislava Nušića broj 7
Direktor Osmanlić Indira, dipl.oec.

Datum 12.02.2016.



Ovlašteni revizor
Adis Hatibović, dipl.oec.

OVLASHTENI REVIZOR
Hatibović Adis
Licenca broj: 3040002150

BILANS USPJEHA za period od 01.01. do 31.12.2015. godine			
POZICIJA	Napomena	Iznos 2015. godina	Iznos 2014. godina
I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
Prihodi od prodaje robe		0	0
Prihodi od prodaje učinaka		49.974.495	46.120.115
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		0	0
Ostali poslovni prihodi		4.298.436	851.010
Ukupno poslovni prihodi	3.1.	54.272.931	46.971.125
Nabavna vrijednost prodane robe		0	0
Materijalni troškovi		40.794.728	35.290.487
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		10.293.981	10.239.906
Troškovi proizvodnih usluga		561.980	511.025
Amortizacija		4.560.840	4.829.774
Troškovi rezervisanja		30.000	0
Nematerijalni troškovi		1.108.466	985.510
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		0	0
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		0	0
Ukupno poslovni rashodi	4.1.	57.349.995	51.856.702
Dobit od poslovnih aktivnosti	5.	0	0
Gubitak od poslovnih aktivnosti	5.	3.077.064	4.885.577
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Finansijski prihodi	3.2.	154.675	191.048
Finansijski rashodi	4.2.	2.860.847	5.113.680
Dobit od finansijske aktivnosti	5.	0	0
Gubitak od finansijske aktivnosti	5.	2.706.172	4.922.632
Dobit redovne aktivnosti	5.	0	0
Gubitak redovne aktivnosti	5.	5.783.236	9.808.209
OSTALI PRIHODI I RASHODI	3 i 4		
Ostali prihodi i dobici	3.3.	3.156.536	5.316.481
Ostali rashodi i gubici	4.3.	7.000.690	3.903.745
Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda	5.	0	1.412.736
Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda	5.	3.844.154	0
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti	3.4.	0	0
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti imovine	4.4.	5.557	1.671
Povećanje vrijednosti specifične osnovne imovine	3.5.	0	0
Smanjenje vrijednosti specifične osnovne imovine	4.5.	0	0
Dobit od usklađivanja vrijednosti	5.	0	0
Gubitak od usklađivanja vrijednosti	5.	5.557	1.671
Prihodi iz osnova promjene rač.politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	3.6.	14.483	26.961
Rashodi iz osnova promjene rač.politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	3.6.	906	13.392
DOBIT ILI GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA		0	0
Dobit od neprekinutog poslovanja prije poreza	5.	0	0
Gubitak od neprekinutog poslovanja prije poreza	5.	9.619.370	8.383.575
POREZ NA DOBIT OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA		0	0
Porezni rashodi perioda		0	0
Odloženi porezni rashodi perioda		0	0
Odloženi porezni prihodi perioda		0	0
NETO DOBIT ILI GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA		0	0
Neto dobit od neprekinutog poslovanja	5.	0	0
Neto gubitak od neprekinutog poslovanja	5.	9.619.370	8.383.575

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KJKP Toplane-Sarajevo
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2015.

BILANS STANJA na dan 31.12.2015. godine			
POZICIJA	Napomena	Iznos 2015. godina	Iznos 2014. godina
AKTIVA			
A) STALNA IMOVINA I DUGOROČNI PLASMANI	6	23.408.982	26.711.253
Nematerijalna imovina	6.1.	109.049	126.800
Nekretnine, postrojenja i oprema	6.2.	23.275.806	26.560.326
Investicione nekretnine	6.3.	0	0
Biološka imovina	6.4.	0	0
Ostala (specifična) osnovna materijalna imovina	6.5.	0	0
Dugoročni finansijski plasmani	6.6.	24.127	24.127
Druga dugoročna potraživanja	6.7.	0	0
Dugoročna razgraničenja	6.8.	0	0
B) ODLOŽENA POREZNA IMOVINA	7.	0	0
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA	8.	20.826.106	18.599.167
I. Zalihe i imovina namijenjena prodaji	8.1.	5.741.018	4.975.613
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar		5.706.914	4.954.647
Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		0	0
Gotovi proizvodi		0	0
Roba		0	0
Osnovna imovina namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje		0	0
Dati avansi		34.104	20.966
II. Novac, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	8.2.	15.085.088	13.623.554
Novac i novčani ekvivalenti	8.2.1.	735.277	124.989
Kratkoročna potraživanja	8.2.2.	13.610.536	12.494.920
Kratkoročni finansijski plasmani	8.2.3.	0	0
Potraživanja za PDV	8.2.4.	702.458	962.378
Aktivna vremenska razgraničenja	8.2.5.	36.817	41.267
D) ODLOŽENA POREZNA IMOVINA	9.	0	0
E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	10.	90.803.406	86.185.036
POSLOVNA AKTIVA		135.038.494	131.495.456
Vanbilansna aktiva	11.	138.829.112	46.644.470
Ukupna aktiva		273.867.606	178.139.926
PASIVA			
A) KAPITAL	12.	0	0
Osnovni kapital	12.1.	10.000	10.000
Upisani neplaćeni kapital	12.2.	0	0
Emisiona premija	12.3.	0	0
Rezerve	12.4.	22.575.861	22.575.861
1. Zakonske rezerve		0	0
2. Statutarne i druge rezerve		22.575.861	22.575.861
Revalorizacione rezerve	12.4.	0	0
Nerealizovani dobiti	12.5.	0	0
Nerealizovani gubici	12.6.	0	0
Neraspoređena dobit	12.7.	0	0
Gubitak do visine kapitala	12.8.	22.585.861	22.585.861
Otkupljene vlastite dionice i udjeli	12.9.	0	0
B) DUGOROČNA REZERVISANJA	13.	5.257.708	5.229.532
Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike			0
Dugoročna razgraničenja		5.257.708	5.229.532
C) DUGOROČNE OBAVEZE	14.	26.569.761	25.277.575
D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE	15.	0	0
E) KRATKOROČNE OBAVEZE	16.	103.146.878	100.966.476
Kratkoročne finansijske obaveze	16.1.	1.039.262	6.827.692
Obaveze iz poslovanja	16.2.	101.247.985	93.242.240
Obaveze iz specifičnih poslova	16.3.	0	0
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	16.4.	737.988	733.384
Druge obaveze	16.5.	121.643	163.160
Obaveze za PDV	16.6.	0	0
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	16.7.	0	0
Obaveze za porez na dobit	16.8.	0	0
F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	17.	64.147	21.873
G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE	18.	0	0
POSLOVNA PASIVA		135.038.494	131.495.456
Vanbilansna pasiva	19.	138.829.112	46.644.470
Ukupna pasiva		273.867.606	178.139.926

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - INDIRECTNA METODA			
za period od 01.01. do 31.12.2015. godine			
OPIS	Ozn. (+, -)	Iznos 2015. godina	Iznos 2014. godina
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Neto dobit (gubitak) za period		-9.619.370	-8.383.575
Usklađivanje za:		0	0
Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalne imovine	+	26.357	21.946
Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalne imovine	+ (-)	0	0
Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalne imovine	+	4.534.483	4.807.828
Gubici (dobici) od otuđenja materijalne imovine	+ (-)	-1.928	30.464
Usklađivanje iz osnova dugoročne finansijske imovine	+ (-)	0	0
Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+ (-)	0	0
Ostala usklađivanja za nenovčane stavke i novčani tokovi koji se odnose na ulagačke i fin. aktivnosti	+ (-)	7.330.582	2.454.527
Ukupno (2 do 8)		11.889.494	7.314.765
Smanjenje (povećanje) zaliha	+ (-)	-765.405	283.257
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+ (-)	-1.136.106	-2.284.661
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+ (-)	280.410	1.479.728
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	4.450	-8.093
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+ (-)	7.998.007	4.374.597
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+ (-)	-29.833	19.176
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	70.450	-5.962.201
Ukupno (10 do 16)		6.421.973	-2.098.187
Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti		8.692.097	-3.166.997
B. NOVČANI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi novca iz ulagačkih aktivnosti			
Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela	+	0	0
Prilivi iz osnova prodaje osnovne imovine	+	5.951	940
Prilivi iz osnova kamata	+	0	0
Prilivi iz osnova dividendi i učešća u dobiti	+	0	0
Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
II. Odlivi novca iz ulagačkih aktivnosti			
Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	0	0
Odlivi iz osnova kupovine osnovne imovine	-	1.262.593	2.393.228
Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
Neto priliv novca iz ulagačkih aktivnosti		0	0
Neto odliv novca iz ulagačkih aktivnosti		1.262.593	2.392.288
C. NOVČANI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi novca iz finansijskih aktivnosti			
Priliv iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	0	0
Priliv iz osnova dugoročnih kredita	+	0	0
Priliv iz osnova kratkoročnih kredita	+	0	11.500.000
Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	0	0
II. Odlivi novca iz finansijskih aktivnosti			
Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	0	0
Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	1.408.501	0
Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	5.416.666	6.083.334
Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	0	0
Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi	-	0	0
Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	0	0
Neto priliv novca iz finansijskih aktivnosti		0	5.416.666
Neto odliv novca iz finansijskih aktivnosti		6.825.167	0
D. UKUPNI PRILIV NOVCA		8.692.097	5.416.666
E. UKUPNI ODLIV NOVCA		8.081.809	5.559.285
F. NETO PRILIV NOVCA		610.288	0
G. NETO ODLIV NOVCA		0	142.619
H. Novac na početku izvještajnog perioda		124.989	267.608
I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna novca	+	0	0
J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna novca	-	0	0
K. Novac na kraju izvještajnog perioda		735.277	124.989

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU za period koji završava na dan 31.12.2015. godine					
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVIA				
	Dionički kapital i udjeli	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit / nepokriveni gubitak	UKUPNO
Stanje na dan 31.12.2013. godine	10.000	0	22.575.861	-100.993.272	-78.407.411
Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0
Efekti ispravki grešaka	0	0	0	605.950	605.950
Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2013. odnosno 01.01.2014. godine	10.000	0	22.575.861	-100.387.322	-77.801.461
Efekti revalorizacije materijalne i nematerijalne imovine	0	0	0	0	0
Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	0	0
Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	-8.383.575	-8.383.575
Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	0
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka	0	0	0	0	0
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0
Stanje na dan 31.12.2014. godine	10.000	0	22.575.861	-108.770.897	-86.185.036
Efekti promjena u računovodstvenim politikama					0
Efekti ispravki grešaka					0
Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2014. odnosno 01.01.2015. godine	10.000	0	22.575.861	-108.770.897	-86.185.036
Efekti revalorizacije materijalne i nematerijalne imovine	0	0	0	0	0
Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	0	0
Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	-9.619.370	-9.619.370
Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	0
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka	0	0	0	-5.001.000	-5.001.000
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0
Stanje na dan 31.12.2015. godine	10.000	0	22.575.861	-113.389.267	-90.803.406

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

1. OPŠTI PODACI

Naziv Preduzeća	Kantonalno javno komunalno preduzeće za proizvodnju i distribuciju toplote " TOPLANE-SARAJEVO " d.o.o. Sarajevo
Skraćeni naziv Preduzeća	KJKP "Toplane-Sarajevo" d.o.o. Sarajevo
Sjedište Preduzeća	Ul. Semira Frašte broj 22, Sarajevo, Sarajevo-Noví Grad
ID broj	4200353740001
PDV broj	200353740001
Šifra djelatnosti	Šifra djelatnosti prema KD BiH 2010: 35.30 Šifra djelatnosti prema KD: 40.300
Razvrstavanje	Na osnovu podataka iz finansijskih izvještaja godišnjeg obračuna za 2015. godinu, pravno lice „TOPLANE-SARAJEVO“ d.o.o. Sarajevo je prema kriterijima razvrstavanja iz člana 4. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH iskazalo sljedeće vrijednosti: - Ukupan prihod za 2015. godinu 57.598.625 KM - Prosječna vrijednost poslovne imovine 44.772.754 KM - Prosječan broj zaposlenih 352 zaposlena Na bazi navedenog, ovo pravno lice se svrstava u grupu VELIKIH pravnih lica.
Vlasništvo	Kanton Sarajevo, ul. Reisa Džemaludina Čauševića br. 1
Sudski registar	Rješenje broj 065-0-RegZ-15-000697, 04.02.2015. godine - izdat aktuelni izvod iz sudskog registra u kome je vidljivo da nije bilo promjena u registraciji.
Osnovni kapital	Registrovani kapital u sudu 10.000,00 KM
Podružnice	Preduzeće nema podružnice.
Naziv djelatnosti prema Klasifikaciji djelatnosti	Proizvodnja i snabdijevanje parom i klimatizacija.
Usvojeni pravilnici u 2015. godini	U revidiranom periodu usvojeni su novi ili dorađeni postojeći Pravilnici: Pravilnik o radu, usvojen 03.08.2015. godine; Pravilnik za postupak nabavke usvojen 24.02.2015. godine; Pravilnik o provođenju odredbi Zakona o zaštiti ličnih podataka usvojen 17.06.2015. godine; Pravilnik o zaštiti na radu, usvojen 03.08.2015. godine; Pravilnik o zaštiti od požara i vatrogastvu, usvojen 03.08.2015. godine; Etički kodeks, usvojen 26.01.2015. godine; Plan sigurnosti ličnih podataka usvojen 29.07.2015. godine; Pravilnik o disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti odgovornih lica u KJKP Toplane-Sarajevo, usvojen 24.02.2015. godine; Pravilnik o poslovnoj tajni usvojen 03.08.2015. godine.
Organi upravljanja i rukovođenja	Organi upravljanja Preduzeća su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Pored navedenog, u okviru Preduzeća je imenovan i Odbor za reviziju, a postoji i Odjel za internu reviziju kojem je nadležan Direktor interne revizije.

Skupština Preduzeća

Članovi Skupštine Preduzeća – Članovi Skupštine potvrđeni Odlukom Skupštine Kantona Sarajevo broj 01-05-18102/13, dana 19.06.2013. godine. Mandat članova traje dvije godine.

- Isak Krpić, predsjednik,
- Tea Kulenović, član,
- Begajeta Mustafić, član.

U toku revidiranog perioda održano je pet sjednica Skupštine u gore navedenom sastavu.

Vlada Kantona Sarajevo je donijela zaključak broj 02-05-18376-4.15/5 dana 22.06.2015. godine o davanju saglasnosti za razrješenje predsjednika i članova Skupštine.

Skupština Kantona Sarajevo je dana 24.06.2015. godine donijela Odluku o potvrđivanju imenovanja vršilaca dužnosti Predsjednika i članova Skupštine. Mandat tri mjeseca.

Članovi Skupštine:

1. Meša Selimović, vršilac dužnosti predsjednika Skupštine,
2. Senad Hasanović, vršilac dužnosti člana Skupštine,
3. Avdo Amautović, vršilac dužnosti člana Skupštine.

U toku revidiranog perioda održane su tri sjednice Skupštine u gore navedenom sastavu.

Odlukom Skupštine Kantona Sarajevo dana 29.12.2015. godine potvrđuje se razrješenje v.d. članova Skupštine na osnovu zaključka Vlade Kantona Sarajevo.

Naknade Predsjedniku i članovima Skupštine usklađene su sa Odlukom Vlade Kantona Sarajevo broj 02-2-1938-11/14 od 19.06.2014. godine.

Skupština Kantona Sarajevo donijela je Odluku o potvrđivanju imenovanja vršilaca dužnosti predsjednika i članova Skupštine Preduzeća. (Odluka broj 01-05-33337/15, od 29.12.2015. godine). Mandat vršilaca dužnosti traje tri mjeseca.

V.d. članovi: Muamet Hadžović v.d. predsjednik Skupštine, Zajim Alijčević v.d. član Skupštine, Vahid Alađuz v.d. član Skupštine

Nadzorni odbor

Skupština Preduzeća je dana 06.09.2013. godine donijela Odluku o imenovanju Nadzornog odbora. Mandat članova Nadzornog odbora četiri godine (do 2017. godine). Članovi Nadzornog odbora:

- Zlatko Čengić, predsjednik,
- Alija Isović, član,
- Mustafa Čengić, član.

U 2015. godini nije bilo promjena članova Nadzornog odbora.

U toku 2015. godine Nadzorni odbor je održao 16 sjednica.

Odbor za reviziju

Skupština preduzeća je dana 28.06.2011. godine donijela Rješenje o imenovanju Odbora za reviziju. Mandat četiri godine, funkciju obavljali:

- Seadeta Cerić, predsjednik,
- Selima Kafedžić, član,
- Advija Alihodžić, član.

Mandat istekao 2015. godine.

U toku revidiranog perioda održano šest sjednica Odbora za reviziju u gore navedenom sastavu.

Odbor za reviziju	<p>Skupština Preduzeća je dana 17.06.2015. godine donijela Odluku o imenovanju Predsjednika i članova Odbora za reviziju. Mandat imenovanih traje četiri godine, počevši od 06.07.2015. godine. Imenovani članovi su:</p> <ul style="list-style-type: none">- Hatidža Šišić - Predsjednik Odbora za reviziju,- Advija Alihodžić - član Odbora za reviziju,- Imad Rapa - član Odbora za reviziju. <p>U toku revidiranog perioda održano je sedam sjednica Odbora za reviziju u gore navedenom sastavu.</p>
Isplata naknada Nadzornom odboru i Odboru za reviziju	<p>Isplata naknada članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, vrši se na osnovu zaključenih ugovora, a visina naknade usklađena je Zakonom o platama i naknadama članova organa upravljanja i drugih organa kantonalnih javnih preduzeća (Službene novine Kantona Sarajevo, broj: 51/13 od 31.12.2013. godine).</p>
Odjel za internu reviziju	<p>U periodu od 27.10.2011.-27.10.2015. godine funkciju Direktora interne revizije obavljala je Almina Mujčić, dipl.oec.-ovlašteni revizor. Odbor za reviziju je rješenjem o imenovanju broj 02-05-02/15, dana 27.10.2015. godine, imenovao Alminu Mujčić dipl.oec. za direktora Odjela interne revizije na mandat od četiri godine.</p>
Članovi Uprave	<p>U revidiranom periodu članovi Uprave Preduzeća su:</p> <ul style="list-style-type: none">- Admir Džubur, direktor imenovan 23.11.2012. godine Odlukom OPU-IP;988/12 na period od četiri godine. Odlukom Nadzornog odobra broj 01-05-0 1/13 od 06.06.2013. godine imenovani su izvršni direktori na četiri godine.- Asima Peljto, izvršni direktor,- Mirzo Hadžialić, izvršni direktor. <p>Na dan 31.12.2015. godine, Preduzeće nema popunjena mjesta izvršnih direktora koji su tokom 2015. godine penzionisani.</p>
Direktor Preduzeća	<p>Džubur Admir, direktor bez ograničenja ovlaštenja.</p> <p>Nadzorni odbor je dana 21.08.2015. godine donio Odluku o ovlaštenju Direktora preuzeća da obavlja poslove Direktora Sektora razvoja i Izvršnog direktora za tehničke poslove i marketing. Poslove obavlja do momenta imenovanja, a poslove obavlja bez dodatne novčane naknade.</p>
Zaposleni	<p>Stanje broja radnika na dan 31.12.2014. godine..... 355 zaposlenika Stanje broja radnika na dan 01.01.2015. godine.....354 zaposlenika Broj zaposlenih u toku 2015. godine dolazak.....9 zaposlenika Broj zaposlenih u toku 2015. godine prestanak16 zaposlenika Stanje broja radnika na dan 31.12.2015. godine..... 347 zaposlenika</p> <p>Preduzeće je za sve radnike koji su zaposleni u 2015. godini dobilo saglasnost nadležnog Ministarstva.</p>
Angažovani radnici	<p>U toku revidiranog perioda Preduzeće je angažovalo dva lica po osnovu Ugovoru o djelu i jedno lice po osnovu Autorskog honorara.</p>
Povezana pravna lica	<p>Preduzeće je dalo izjavu da nema povezanih pravnih lica.</p>

Prethodne revizije-analiza aktivnosti po preporukama	<p>Organi upravljanja su razmatrali i usvojili reviziju seta finansijskih izvještaja za poslovnu 2014. godinu. Reviziju 2014. godine obavila je revizorska kuća „RECONT“ d.o.o. ZENICA.</p> <p>Izdato je pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na stalnost poslovanja.</p>
Period koji se revidira	<p>Vrši se revizija seta finansijskih izvještaja za poslovnu 2015. godinu. Reviziju je obavio revizorski tim na čelu sa Adisom Hatibovićem, ovlaštenim revizorom revizorske kuće Recont d.o.o. Zenica. Revizija je planirana u mjesecu novembru 2015. godine, a revizorske procedure su provedene u toku januara i februara 2016. godine.</p>
Popis	<p>Revizija je obavila proceduru popisa, te našim uzorcima nismo uočili razlike u obavljenom popisu od strane Komisija za popis.</p>
Finansijske kontrole	<p>Preduzeće u toku revidiranog perioda nije imalo kontrola od strane nadležnih institucija, osim informativne od strane UIO.</p> <p>U 2015. godini obavljena je kontrola od strane Finansijske policije, a po nalogu - Zaključak Vlade Kantona Sarajevo 02-05-6161-19.2/15 od 16.04.2015. godine (nalog Preduzeću dat samo na uvid). Kontrola je obavljena u period juli – novembar 2015. godine. Zapisnik o obavljenoj kontroli nije dostavljen.</p>
Informacioni sistem	<p>Računovodstvena evidencija vodi se u softveru InfoSoft. Ovaj program zadovoljava potrebe računovodstvenog evidentiranja. Pored navedenog, Preduzeće koristi pomoćne programe za naplatu potraživanja, normativnu potrošnju goriva, evidenciju godišnjih odmora, evidenciju radnog vremena, evidenciju ugrađenih elemenata u podstanice, program baze rezervnih dijelova za motorna vozila, te program za vođenje protokola.</p>
Hipoteke nad imovinom	<p>Prema izjavi Uprave Preduzeće nema evidentirane hipoteke nad imovinom.</p>
Garancije	<p>Preduzeće ima izdate sljedeće garancije u svoje ime i svoj račun:</p> <ul style="list-style-type: none">- Mjenice date Federaciji BiH, 25 bjanko mjenica, 13.527.609 KM- Mjenice date Federaciji BiH, 20 bjanko mjenica, 4.728.799 KM- Mjenica date Federaciji BiH, 21 bjanko mjenica, 7.103.207 KM- Mjenice date KS, 66 bjanko mjenica, 25.359.615 KM <p>Izdate garancije u svoje ime i tuđi račun - KJKP „Sarajevogas“ d.o.o. Sarajevo:</p> <ul style="list-style-type: none">- Mjenice date "Union Banka", 20 bjanko mjenica, 7.000.000 KM. <p>Navedene garancije su uknjižene u vanbilansnoj evidenciji Preduzeća. (Odluka Vlade Kantona Sarajevo 02-05-19780-11/14, 27.06.2014. godine, Odluka Nadzornog odbora od 15.08.2014. godine, Odluka Skupštine Preduzeća od 19.08.2014. godine).</p>
Cilj i obim revizije	<p>Cilj revizije finansijskih izvještaja je omogućiti revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su, u svakom značajnom pogledu, finansijski izvještaji pripremljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom.</p> <p>Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za donošenje mišljenja o tome da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine te stanja na kraju godine. Sastavni dio ugovora je potpisano pismo o angažmanu i izjava o potpunosti.</p>

**Datum zadnjeg pregleda
ZNAČAJAN DOGAĐAJ U
2015. godini**

Datum zadnjeg pregleda izvršen je 31.01.2016. godine
Vlada Kantona Sarajevo je 04.08.2015. godine donijela Odluku o usvajanju Tarifnog sistem za isporuku toplotne energije toplifikacionog sistema davaoca usluge KJKP „Toplane – Sarajevo“ sa metodologijom obračuna isporučene toplotne energije i matricama tarifnih modela, koja je objavljena u „Službenim novinama Kantona Sarajevo 34/15 i 41/15.

U navedenoj Odluci definisana je primjena Tarifnog sistema za isporuku toplotne energije toplifikacionog sistema davaoca usluge KJKP „Toplane – Sarajevo“ sa metodologijom obračuna isporučene toplotne energije i matricama tarifnih modela i to fazno.

Implementacija druge faze usvojenog Tarifnog sistema je podrazumijevala izmjenu načina fakturisanja za sve korisnike centralnog grijanja koji trenutno plaćaju po m² linearno svih 12 mjeseci, u smislu da se postojeća i trenutno važeća godišnja cijena fakturiše u različitom iznosu kroz mjesece u godini i to: da se 40 % ukupne važeće godišnje cijene koja predstavlja fiksni dio troškova fakturiše svih 12 mjeseci u kalendarskoj godini, a da preostalih 60% ukupne važeće godišnje cijene predstavlja energijski/varijabilni dio, te da se isti fakturiše u 7 mjeseci tokom trajanja sezone grijanja tj., u januaru, februaru, martu, aprilu, oktobru, novembru i decembru.

Ministarstvo komunalne privrede i infrastrukture KS je procijenilo da će početak implementacije druge faze Tarifnog sistema, odnosno početak primjene izmjenjenog načina fakturisanja svim korisnicima koji nemaju individualno mjerilo utroška toplotne energije od 01.01.2016. godine dodatno ugroziti i finansijski opteretiti korisnike usluge centralnog grijanja na koje se odnosi ova preraspodjela obračuna plaćanja troškova centralnog grijanja, te je iz navedenog razloga i uputilo inicijativu da se odgodi i prolongira početak primjene druge faze Tarifnog sistema za isporuku toplotne energije toplifikacionog sistema davaoca usluge KJKP „Toplane–Sarajevo“ za 01.08.2016. godine.

Na inicijativu Ministarstva komunalne privrede i infrastrukture KS Uprava Preduzeća je uputila Nadzornom odboru Prijedlog odluke za utvrđivanje prijedloga izmjene Tarifnog sistema kao i Prijedlog odluke o izmjeni Odluke o visini Tarifnih stavova.

Nadzorni odbor je nakon razmatranja i obavljenih konsultacija, u skladu sa Statutom KJKP "Toplane-Sarajevo" d.o.o., a na prijedlog Uprave KJKP "Toplane-Sarajevo" d.o.o., broj 03-01-1003/15 od 23.12.2015. godine, donio **Odluku kojom utvrđuje prijedlog izmjenjenog Tarifnog sistema (Decembar 2015., Rev 3).**

Vlada Kantona Sarajevo je dana 30.12.2015. godine donijela Odluku o usvajanju Tarifnog sistem za isporuku toplotne energije toplifikacionog sistema davaoca usluge KJKP „Toplane–Sarajevo“.

Odluka stupa na snagu odmah, a danom stupanja na snagu ove Odluke prestaje da važi Tarifni sistem za isporuku toplotne energije toplifikacionog sistema davaoca usluge KJKP „Toplane–Sarajevo“ „Službene novine Kantona Sarajevo 34/15 i 41/15“.

KOREKCIJA CIJENE

Vlada Kantona Sarajevo je na sjednici od 22.10.2015.godine donijela Odluku broj 02-05-27819-10/15 u kojoj je korigovala cijena na način da se ukupna cijena za domaćinstva bez mjerenja-paušal poveća za 15%, a u skladu sa tim, prema metodologiji obračuna, koriguju se i ostale visine tarifa.

**KONAČNI STAV po
presudi suda BIH
broj S1 3 U 013350 14 UVP**

Osnov presude: Kontrola PDV-a, dodatno utvrđene obaveze PDV-a na ime primljenih sredstava od Vlade Kantona Sarajevo.
Osnov dodatno utvrđenih obaveza: Stav poreskih organa da se doznačena sredstva na ime pokrića gubitka smatraju subvencijama zbog dispariteta u cijeni grijanja. Stav poreskih organa je da je prijenos sredstava izvršen s ciljem podmirivanja obaveze prema dobavljaču gasa, odnosno ispunjenju obaveze plaćanja prometa roba i usluga (iako je na doznaci jasno definisano da je to pokriće gubitka), te se ne radi o pokriću gubitka nego o subvenciji cijene koštanja.

ISTA TRANSAKCIJA U 2015. GODINI

U toku revidiranog perioda Preduzeće je dana 29.09.2015. godine dobilo dopis broj 27-14-24800-1/15 od strane Ministarstva komunalne privrede i infrastrukture o realizaciji planiranih sredstava za pokriće gubitka iz 2014. godine KJKP „Toplane-Sarajevo“ u iznosu od 5.001.000 KM sa namjenom plaćanja duga Sarajevogasu d.o.o. Sarajevo.

Sredstva su primljena na račun Preduzeća dana 01.10.2015. godine i odmah usmjerena u ukupnom iznosu Sarajevogasu d.o.o. Sarajevo.

OSVRT NA TRANSAKCIJU

Shodno navedenoj transakciji, a u vezi sa stavom poreskih organa pokriće gubitka="subvencija" Preduzeće je na doznačeni iznos obračunalo PDV u iznosu od 726.641 KM te je za navedeni iznos teretilo rashode tekućeg perioda, a za ukupno doznačeni iznos pokrilo gubitak iz 2014. godine.

Iz navedenog proizilazi da je Preduzeće iz svojih sopstvenih sredstava platilo PDV na doznačena sredstva.

PREPORUKA

1. Ukoliko se navedene transakcije nastave na način pokrića gubitka - koji se prema stavu poreskih organa smatra subvencijom, gubitak se može pokriti samo za iznos umanjenog PDV-a (neto iznos), a PDV evidentirati kao obavezu.
2. Na osnovu navedenog potrebno je donijeti skupštinsku odluku Preduzeća za svaku pojedinačnu transakciju na način pokrića gubitka u neto iznosu.

Značajan SUDSKI SPOR

U 2015. godini Preduzeće je tuženo od strane KJKP Sarajevogas d.o.o. Sarajevo za iznos od 97.278.976 KM. Tužba je podnesena dana 22.07.2015. godine, a predmet se vodi na Općinskom sudu u Sarajevu.

Prvostepeni je postupak. Preduzeće je odgovorilo na tužbu.

Uprava Preduzeća je o navedenom izvjestila sve organe upravljanja. Na dan 31.12.2015. godine Preduzeće ima usaglašeno stanje obaveza, s tim da je struktura obaveza djelimično usaglašena.

Naime, Sarajevogas d.o.o. Sarajevo je uplate prethodnog perioda evidentirao na način zatvaranja najstarijih računa, a ne brojeva računa koji su naglašeni na uplatnicama-uplatama od strane KJKP „Toplane-Sarajevo“ d.o.o. Sarajevo.

KJKP Toplane-Sarajevo
Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2015.
Napomene uz finansijske izvještaje

Događaj nakon datuma bilansiranja Skupština Preduzeća je na 1. konstituirajućoj sjednici donijela Odluku o izmjeni i dopuni Statuta.

Statut KJKP „Toplane-Sarajevo“ d.o.o. Sarajevo donesen je 28.01.2016. godine i notarski je obrađen.

Procjena neograničenosti poslovanja

Rizik nastavka-stalnosti poslovanja.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

2.1. IZJAVA O USKLAĐENOSTI

Finansijski izvještaji pripremljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Međunarodni odbor za računovodstvene standarde.

2.2. OSNOVE SASTAVLJANJA

Finansijski izvještaji obuhvata bilans stanja, bilans uspjeha, izvještaj o novčanom toku i promjene u vlasničkom kapitalu. Računovodstvene politike i zabilješke sastavni su dio finansijskih izvještaja.

Finansijski izvještaji Preduzeća su pripremljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Finansijski izvještaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, koji podrazumijeva da će JP nastaviti da posluje u neograničenom periodu u predvidivoj budućnosti. Finansijski izvještaji su sastavljeni po principu dosljednosti prema kojem se odabrana pravila vrijednovanja dosljedno primjenjuju u dužem vremenskom intervalu.

Svi izvještaji su prikazani u konvertibilnim markama (KM). Transakcije iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u BAM po kursu važećem na dan transakcije. BAM je važeća valuta u BiH te su u toj valuti prezentirani finansijski izvještaji. Kursne razlike iz preračunavanja stranih sredstava plaćanja priznaju se u bilansu uspjeha. Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti vrjednovane po fer vrijednosti preračunate su u konvertibilne marke po kursu važećem na dan određivanja fer vrijednosti. Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti iskazane po trošku nabave, iskazane su promjenom kursa strane valute na datum transakcije. Kursevi važnijih valuta na kraju godine bili su kako slijedi:

31.12.2015.	1 € = 1,955830 KM
31.12.2015.	1 USD = 1,790070 KM
31.12.2015.	1 SDR = 2,480599 KM

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) zahtjeva od Uprave da donosi prosudbe, procjene i pretpostavke u procesu primjene računovodstvenih politika i iznose imovine, obaveza, prihoda i rashoda koji se izvještavaju. Stvarni rezultati mogu odstupati od ovih pretpostavki.

2.3. PRIHODI

Prihod Preduzeća predstavlja prihod od redovnih–operativnih i ostalih aktivnosti i klasifikovani su kao:

- prihod od prodaje proizvoda (od centralnog grijanja – stambeni i poslovni prostor),
- prihod po osnovu isporučenih, a nefakturisanih proizvoda (centralno grijanje - stambeni prostor),
- prihod od pruženih usluga (usluge upraviteljima, saglasnosti, izrada i pregled projektne dokumentacije, usluge na sistemu centralnog grijanja korisnika i drugo).

Ostali prihodi obuhvataju:

- ostale prihode (od otpisanih obaveza, prodatog materijala i stalnih sredstava, naplaćenih otpisanih potraživanja, od izgradnje termoenergetskih objekata, verifikacije i čišćenja mjerila i drugo),
- prihode od finansiranja (kamate po utuženju, naplaćene sudske troškove).

Prihodi se priznaju u finansijskim izvještajima na osnovu sljedećih elemenata:

- dobra ili usluge su isporučene kupcu,
- iznos prihoda se može pouzdano izmjeriti na osnovu fakture ili naplaćenog iznosa,
- kada je vjerovatno da će transakcija biti praćena prilivom ekonomske koristi u Preduzeće,
- kada se troškovi, koji su nastali ili će nastati vezano za transakciju, mogu pouzdano izmjeriti.

Na osnovu računovodstvenih politika Preduzeća vrši se vrijednovanje i iskazivanje prihoda u momentu nastanka, na način da se obračun prihoda u 2015. godini vrši kroz 7 mjeseci (01.01 – 15.04. i 15.10 – 31.12.), shodno Uredbi o opštim uslovima za proizvodnju, isporuku i korištenje toplotne energije Vlade Kantona Sarajevo o dužini trajanja sezone grijanja, a da se korisnicima fakturiše shodno Zaključku Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-05-27789-8/07 od 20.11.2007. godine (kroz 12 mjeseci) i Odluci broj: 02-05-27819-10/15 sa primjenom od 01.10.2015. godine.

Prihodi od donacija ostvareni su po osnovu uplata Kantona Sarajevo po osnovu izmirenja obaveza po IDA kreditima i za izmirenje obaveze prema KJKP Sarajevogas za izmirenje kredita koje ima Sarajevogas.

U skladu sa ugovorom 08-04-1994-502.01/14 od 30.06.2014. godine Preduzeće vrši fakturisanje razlike knjigovodstvene i tržišne vrijednosti potrošenog tečnog goriva sa preračunom u gas prema Vladi kantona Sarajevo.

2.4. RASHODI

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz operativnih aktivnosti i neoperativne rashode koji ne proizilaze iz osnovnih redovnih aktivnosti.

Operativni rashodi predstavljaju rashode koji proističu iz operativnih (redovnih, osnovnih aktivnosti) kao što su troškovi materijala i rezervnih dijelova, energenata, plaća, amortizacije i svi drugi troškovi nastali obavljanjem osnovne djelatnosti. Rashodi se priznaju u onom obračunskom razdoblju kad i sa njima vezani prihodi.

Neoperativni rashodi su rashodi koji proističu iz drugih neoperativnih aktivnosti, kao što su rashodi od finansiranja i ostali rashodi (neotpisana vrijednost rashodovanih stalnih sredstava, otpis nenaplativih potraživanja). Rashodi se priznaju u onom obračunskom periodu kada i sa njima vezani prihodi.

Priznavanje rashoda u bilansu uspjeha vrši se na osnovu sljedećih kriterija:

- sučeljavanja troškova sa prihodima, što znači da postoji direktna veza između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda;
- rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obaveza koji se mogu pouzdano izmjeriti.

Na osnovu Odluke Nadzornog odbora broj: 01-36-04/16 od 28.01.2016. godine (Procjena i prijedlog Uprave Preduzeća, Preporuka Odbora za reviziju) je izvršeno evidentiranje rezervisanja troškova za sudske postupke u iznosu od 30.000 KM za period 01.01 – 31.12.2015. godine.

2.5. NEMATERIJALNA STALNA SREDSTVA

Nematerijalna sredstva priznaju se i vrednuju u skladu sa MRS 38, MRS 36 – umanjenje vrijednosti sredstava i drugim relevantnim standardima.

Nematerijalno stalno sredstvo se priznaje ako i samo ako:

- je vjerovatno da će očekivane buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati sredstvu pristizati u Preduzeće,
- je nabavna vrijednost sredstava pouzdano mjerljiva.

U skladu sa MRS 38 – Nematerijalna sredstva, tačka 24. nematerijalna stalna sredstva, koja zadovoljavaju kriterije priznavanja kao sredstvo, kod početnog priznavanja mjerena su po nabavnoj vrijednosti (trošku nabavke).

Nakon početnog priznavanja nematerijalna stalna sredstva se vode po njihovoj nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju (ispravku vrijednosti) i sve akumulirane gubitke od umanjenja (MRS 38, tačka 74.).

Amortizacija nematerijalnih stalnih sredstava obračunava se linearnom metodom primjenom stope od 4% za ulaganja u tuđe građevinske objekte i 20% za zasebno nabavljene software. Licenca za rad laboratorije izdate od strane instituta za mjeriteljstvo BiH izdata je na dvije godine.

2.6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Zemljište za koju Preduzeće posjeduje relevantnu dokumentaciju o vlasništvu (ZK izvod) se vodi od građevinskih objekata i evidentirano je u bilansnoj poziciji Preduzeća.

Zemljište za koje je Preduzeće pokrenulo radnje za pribavljanje relevantne dokumentacije o vlasništvu dokumentacije se također vodi odvojeno od građevinskih objekata, ali u vanbilansnoj evidenciji. Nakon sticanja uslova za računovodstveno priznavanje kao sredstva, zemljište se po procjenjenoj vrijednosti reklasifikuje iz postojeće bruto vrijednosti građevine.

Nekretnine, postrojenja i oprema, priznaju se i vrednuju u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, MRS 36 – umanjenje vrijednosti sredstava i drugim relevantnim standardima.

Materijalna sredstva (Nekretnine, postrojenja, oprema, biološka imovina i ostala stalna materijalna sredstva) kod početnog priznavanja priznaju se i vrednuju po njihovoj nabavnoj vrijednosti u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, MRS 36 – umanjenje vrijednosti sredstava i drugim relevantnim standardima.

Nabavnu vrijednost ovih sredstva utvrđuje se u skladu sa paragrafom 16 MRS 16.

Preuzimanje sredstava (oprema, distributivna mreža, nekretnina) u vlasništvo, koja se incijalno vrednuju na osnovu relevantne finansijske dokumentacije, a ako ista ne postoji za sredstva koja Preduzeće preuzima u vlasništvo vrši se procjena vrijednosti sredstava (fer tržišna vrijednost).

Vrijednost sredstava preuzeta u vlasništvo evidentirana su kao donacija od drugih lica, s principom sučeljavanja odloženog prihoda sa srazmjernim djelom troškova amortizacije za sredstva.

Preduzeće vrši procjenu korisnog vijeka upotrebe stalnih sredstava jednom godišnje putem stručne komisije.

Obračun amortizacije materijalnih stalnih sredstava u upotrebi se vrši primjenom vremenske linearne metode, po stopama određenim prema procijenjenom vijeku trajanja sredstva, a u skladu sa MRS 16, tačka 50.

U skladu sa MRS 16, tačka 58. zemljište ima neograničeni vijek upotrebe i zbog toga se ne amortizuje. U skladu sa MRS 16, tačka 55. na materijalna stalna sredstva u pripremi nije obračunata amortizacija.

Korištene stope amortizacije materijalnih stalnih sredstava:

• Građ.objekti za proizv. i prenos topl.energije	4%; 6,67%
• Upravne zgrade	2%
• Ostali građevinski objekti	4%
• Oprema za proizvodnju toplotne energije mašinski dio	10%
• Oprema za proizvodnju toplotne energije elektro dio	11%
• Distributivna mreža	9%
• Građevinska oprema (dizalice, skele i slično)	10%;12,50%;16,60%;20%
• Mjerni i kontrolni uređaji-kalorimetri	10%
• Računari i ostala oprema za upravljanje procesima	33%
• Telefonska i telefaks oprema	10%;20%;33%
• Ostala uredska oprema	14%;25%;33%
• Oprema za grijanje	20%
• Oprema za protivpožarnu zaštitu	5%;10%
• Oprema za protivprovalnu zaštitu	10%;20%
• Ostala oprema	11%;14%;16,67%;20%
• Specijalni alati	10%;14%;20%
• Univerzalni alati	10%;12,50%;20%
• Uredski namještaj	11%
• Skladišni namještaj	12,5%
• Transportna sredstva	12,50%;14%

Dobici ili gubici koji nastaju zbog isknjižavanja pojedinih stalnih sredstava utvrđeni su kao razlika između neto prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstava, (MRS 16, tačka 71.).

2.7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešće (udjel) u kapitalu drugih pravnih lica nema značajnog uticaja, jer je udjel manji od 20%, te je udjel vrijednovan po trošku ulaganja.

Preduzeće po osnovu udjela nema obavezu sastavljanja konsolidovanih izvještaja.

2.8. ZALIHE

Zalihe se priznaju i vrijednuju u skladu sa MRS 2 – Zalihe i drugim relevantnim standardima.

Zalihe su vrijednovane po nabavnoj vrijednosti koja obuhvata sve troškove nabavke i druge troškove koji su nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Zalihe koje se troše u procesu proizvodnje ili postupku pružanja usluga su:

- Zalihe sirovina i materijala,
- Zalihe energenata (lož ulje i mazut),
- Zalihe rezervnih dijelova,
- Zalihe alata i sitnog inventara,
- Zalihe auto guma i HTZ – opreme.

Sve zalihe sirovina i materijala osim kancelarijskog materijala i materijala za čišćenje poslovnih prostora analitički se knjiže u skladišnoj evidenciji prema količini i cijenama za svaku vrstu materijala.

Rezervni dijelovi su gotovi elementi, sklopovi ili uređaji koji se ugrađuju u sredstva prilikom servisiranja i otklanjanja kvara na postrojenjima Preduzeća.

Sitan alat i inventar, auto gume, zaštitna odjeća i neposlovna imovina predstavljaju imovinu koja se ne troši jednokratno u procesu poslovanja, čija je nabavna vrijednost manja od 250 KM, a vrijednost upotrebe može biti duža od jedne godine.

Trošak zaliha utvrđen je po metodi ponderisanog prosječnog troška.

Otpis sitnog alata i inventara, auto guma, zaštitne odjeće i neposlovne imovine vrši se metodom 100% otpisa prilikom stavljanja u upotrebu, a isknjiženje istog vrši se kada je sredstvo rashodovano.

Ukoliko dođe do oštećenja, gubitka kvaliteta (djelomično ili potpuno), zastarjelosti zaliha ili nemogućnosti realizacije njegovog troška prodajom, vrši se vrijednosno usklađivanje zaliha.

U slučaju potpunog otpisa razduženje zaliha vrši se na teret rashoda Preduzeća po prosječnim cijenama.

U slučaju djelimičnog otpisa smanjenje vrijednosti zaliha do njihove neto ostvarive vrijednosti predstavlja rashod Preduzeća.

Uprava preduzeća godišnje imenuje stručnu komisiju sa ciljem analize svih zaliha, sa aspekta tehničko tehnološke zastarjelosti zaliha, utvrđivanja njihove upotrebljivosti i finansijskog vrjednovanja istih.

Zalihe koje nisu vlasništvo preduzeća vode se u Vanbilansnoj evidenciji.

2.9. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U bilansu stanja je iskazana gotovina u blagajni, depoziti po viđenju (transakcijski računi) i sredstva na deviznim računima. Prema stanju na dan bilansiranja Preduzeće ne raspolaže ekvivalentima gotovine.

Novčana sredstva u blagajni i na računima kod poslovnih banaka priznaju se i iskazuju u nominalnim iznosima.

Preduzeće ima utvrđen blagajnički maksimum na dan 31.12.2015. godine, a u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem, u iznosu od 5.000 KM, a odnosi se na:

- blagajnički maksimum glavne blagajne u iznosu od 500 KM (za potrebe nabavki roba);
- blagajnički maksimum za blagajne – naplatna mjesta za centralno grijanje i ostale usluge u iznosu 4.500 KM (radi operativnosti).

2.10. STRANE VALUTE

Transakcije iskazane u stranim valutama iskazuju se u bosanskohercegovačkoj valutnoj jedinici (KM) primjenom srednjeg kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine (CB BiH) na dan poslovnog događaja.

Kursna razlika je razlika koja nastaje prevođenjem datog broja jedinica jedne valute u drugu po različitim kursovima. Kursna razlika se iskazuje kao prihod ili rashod onog obračunskog perioda u kojem je nastala.

2.11. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

Kada preduzeće isporučiti kupcima dobra ili obavi usluge, sve isporuke proizvoda i obavljenih usluga iskazuju se kao kratkoročna potraživanja.

Potraživanja od države, zaposlenih i drugih fizičkih lica iskazuju se u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iskazuju se u nominalnom iznosu sa redovnim usklađivanjem za procijenjene nenadoknadle iznose.

U slučaju neizvjesnosti naplate iznosa koji je uključen u prihod, nenaplativi iznos se preknjižava na sumnjiva i sporna potraživanja sa iskazivanjem ispravke vrijednosti i rashoda po osnovu otpisa.

Potraživanja od centralnog grijanja za stambeni prostor (zbog samnjenja troškova taks-Zakona o taksama) će se utuživati i otpisivati jednom godišnje. Na poziciji tekuća potraživanja se nalaze samo ona potraživanja koja zadovoljavaju kriterij tekuće imovine (nisu starija od godine dana), odnosno saldo potraživanja za period januar – decembar tekuće godine.

Na osnovu analize u Izvještaju o prodaji, naplati i potraživanjima centralnog grijanja za period 01.01–31.12.2015.godine sa procjenom naplativosti, kao i analize u Izvještaju o aktivnostima na naplati sudskim putem, Uprava Preduzeća je izvršila procjenu potraživanja i dala prijedlog

organima upravljanja da se u ovom obračunskom periodu koriguje iznos bruto potraživanja. Nadzorni odbor je prijedlog usvojio te je izvršena korekcija u iznosu od 6.090.012 KM.

Procjenom potraživanja je ispunjena odredba MRS, čime je utvrđena fer vrijednost ukupnih potraživanja.

Na sumnjiva i sporna potraživanja se prenose sva utužena potraživanja, kao i neutužena potraživanja koja su starija od godinu dana, u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama.

2.12. KAPITAL

Osnovni kapital Preduzeća utvrđen je članom 13. Statuta i predstavlja ulog Osnivača, Kantona Sarajevo, sa 100%-tnim udjelom.

Povećanje i smanjenje osnovnog kapitala vrši se na osnovu odluke Osnivača, a u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i osnivačkim aktom. Preduzeće može formirati fond rezervi. Fond rezervi je formiran u prethodnim periodima, na osnovu usklađivanja vrijednosti osnovnog kapitala po registraciji na Sudu (smanjenje osnovnog kapitala u korist fonda rezervi).

Kapital Preduzeća je klasifikovan kao:

- osnovni kapital,
- rezerve Preduzeća,
- gubitak do visine kapitala.

Odluku o utvrđivanju i raspoređivanju dobiti, odnosno pokrića gubitka donosi Skupština Preduzeća.

Gubitak se može pokriti:

- iz akumulirane dobiti,
- povećanjem ili smanjenjem kapitala,
- na druge načine utvrđene zakonom, a u skladu sa odlukom Skupštine.

2.13. DUGOROČNE I KRATKOROČNE OBAVEZE

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je vjerovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirjenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja se podmiruje može pouzdano izmjeriti.

Kratkoročne obaveze, kao što su obaveze prema dobavljačima, te obračunate obaveze za zaposlene i za ostale troškove poslovanja čine dio obrtnog kapitala koji se koristi u redovnom poslovnom ciklusu Preduzeća. Preduzeće takve poslovne stavke klasifikuje kao kratkoročne obaveze, čak i ako njihovo podmirenje dopijeva u roku dužem od dvanaest mjeseci nakon izvještajnog perioda.

Dugoročna obaveza koja dopijeva u roku dužem od godinu dana iskazuje se u bilansu stanja kao dugoročna obaveza.

Dugoročnim obavezama smatraju se:

- unaprijed naplaćeni i drugi odloženi prihodi,
- dugoročni krediti uzeti u zemlji i inostranstvu.

Sredstva dobijena za nabavku opreme u Preduzeću u računovodstvu se priznaju kao odloženi prihod koji se priznaje u prihode perioda u srazmjeri sa amortizacijom opreme nabavljene iz tih sredstava. Dugoročni krediti iz inostranstva koji su zaključeni u nekoj valuti pri početnom evidentiranju, iskazuju se u protuvrijednosti konvertibilne marke. Preduzeće vrši kursiranje dugoročnih kredita dva puta godišnje (za polugodišnji i godišnji obračun) i prilikom plaćanja anuiteta prema važećem kursu Centralne banke BiH.

Dijelovi dugoročnih obaveza koje dopijevaju za izmirenje u roku kraćem od 12 mjeseci od datuma bilansa stanja iskazuju se kao kratkoročne (tekuće) obaveze.

Kratkoročne obaveze su obaveze koje se trebaju izmiriti u roku od godine dana.

Kratkoročnim obavezama se smatraju: obaveze za kredite, obaveze za primljene avanse, obaveze prema dobavljačima, obaveze prema zaposlenima, obaveze za PDV, obaveze za poreze, doprinose i druge naknade, ostale kratkoročne obaveze.

2.14. REZERVISANJA

Rezervisanja su obaveze sa neodređenim vremenskim rokom i iznosom, a priznaju se kada su ispunjeni sljedeći uslovi:

- sadašnja pravna ili izvedena obaveza koja se odnosi na prošla vremena,
- izvjesno je (više jeste nego nije) da će doći do odliva sredstava da bi se izmirila obaveza,
- iznos obaveze može pouzdano da se kvantifikuje.

Rezervisanja mogu biti upotrebljena samo za rashode za koje su i namijenjena.

Procjena rezervisanja se vrši od strane rukovodstva kompanije na osnovu ranijeg iskustva ili na osnovu pouzdanih informacija.

2.15. IZDACI ZA ZAPOSLENE

Primanja zaposlenih su svi oblici naknada koje Preduzeće daje u zamjenu za usluge koje pružaju zaposlenici Preduzeća.

U primanja zaposlenih spadaju:

- Plaće za efektivni rad po internim aktima Preduzeća, porezi i doprinosi u skladu sa propisima,
- Naknade za kratkoročna odsustva (godišnji odmor, državni i vjerski praznici, bolovanje osim bolovanja koje se može nadoknaditi od zdravstvenih fondova),
- Topli obrok, prevoz s posla na posao, regres za godišnji odmor i ostala priznata primanja radnika,
- Naknade po osnovu bolovanja preko 42 dana, koji se u skladu sa važećim propisima mogu refundirati, ne predstavljaju rashode Preduzeća, zato što se ti rashodi refundiraju od strane Zavoda zdravstvenog osiguranja.

2.16. OPOREZIVANJE

Preduzeće je obveznik poreza na dobit koji se, u skladu sa Zakonom o porezu na dobit, obračunava na oporezivu dobit po stopi od 10%.

Preduzeće je obveznik poreza na dodanu vrijednost. Porez na dodatnu vrijednost obračunava se po stopi od 17%.

2.17. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Obaveze koje u trenutku nastanka nemaju uticaja na promjene u bilansu stanja i bilansu uspjeha, ali osiguravaju dodatne informacije o budućim potencijalnim obavezama se iskazuju u vanbilansnoj evidenciji.

Obaveze evidentirane u vanbilansnoj evidenciji se odnose na:

- zalihe materijala iz donacije – magacin Č. Vila II,
- zalihe goriva Robnih rezervi Kantona Sarajevo,
- kredit za kućne instalacije (FINIDA),
- opremu dobijenu na korištenje Instituta za mjeriteljstvo BiH,
- opremu dobijenu na korištenje putem operativnog lizinga,
- obaveze Kantona Sarajevo po IDA kreditima za projekte hitnih rekonstrukcija,
- obaveze za primljene garancije,
- evidenciju isknjiženih otpisanih potraživanja od kupaca,
- date bjanko mjenice za pokriće i osiguranje plaćanja po IDA kreditima,
- date mjenice za kredit kod banaka,
- obaveze za sudske postupke protiv Toplana,
- ostalu vanbilansnu pasivu u vanbilansnoj evidenciji.

3. PRIHODI

PRIHODI	2015. godina	2014. godina
POSLOVNI PRIHODI	54.272.931	46.971.125
FINANSIJSKI PRIHODI	154.675	191.048
OSTALI PRIHODI I DOBICI	3.156.536	5.316.481
PRIHODI IZ USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI	0	0
POVEĆANJE VRIJEDNOSTI SPECIFIČNE OSNOVNE IMOVINE	0	0
PRIHODI OD PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	14.483	26.961
UKUPNO	57.598.625	52.505.615

3.1. POSLOVNI PRIHODI

POSLOVNI PRIHODI	2015. godina	2014. godina
Prihodi od prodaje robe	0	0
Prihodi od prodaje učinaka	49.974.495	46.120.115
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	49.974.495	46.120.115
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
Ostali poslovni prihodi	4.298.436	851.010
UKUPNO	54.272.931	46.971.125

3.2. FINANSIJSKI PRIHODI

FINANSIJSKI PRIHODI	2015. godina	2014. godina
Ostali finansijski prihodi	154.675	191.048
UKUPNO	154.675	191.048

3.3. OSTALI PRIHODI

OSTALI PRIHODI I DOBICI	2015. godina	2014. godina
Dobici od prodaje osnovne imovine	5.951	940
Dobici od prodaje materijala	46.722	64.573
Naplaćena otpisana potraživanja	3.093.033	3.721.351
Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	9.862	6.797
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	968	1.522.820
UKUPNO	3.156.536	5.316.481

3.4. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI

Preduzeće nema evidentiranih prihoda od usklađivanja vrijednosti.

3.5. POVEĆANJE VRIJEDNOSTI SPECIFIČNIH STALNIH SREDSTAVA

Preduzeće nema evidentiranih prihoda od povećanja vrijednosti specifičnih stalnih sredstava.

3.6. PRIHODI IZ OSNOVE PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

PRIHODI IZ OSNOVE PROMJENE RAČ. POLITIKA	2015. godina	2014. godina
Prihodi iz osnova promjene rač.politika i ispr. grešaka	14.483	26.961
UKUPNO	14.483	26.961

4. RASHODI

RASHODI	2015. godina	2014. godina
POSLOVNI RASHODI	57.349.995	51.856.702
FINANSIJSKI RASHODI	2.860.847	5.113.680
OSTALI RASHODI I GUBICI	7.000.690	3.903.745
RASHODI GUBICI IZ OSNOVA UMANJENJA VRIJED. SREDST.	5.557	1.671
RASHODI IZ OSNOVE ISPRAVKI GREŠAKA RANIJIH GODINA	906	13.392
UKUPNO	67.217.995	60.889.190

4.1. POSLOVNI RASHODI

POSLOVNI RASHODI	2015. godina	2014. godina
Nabavna vrijednost prodane robe	0	0
Materijalni troškovi	40.794.728	35.290.487
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja:	10.293.981	10.239.906
a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	8.533.254	8.494.422
b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	1.691.607	1.672.708
c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	69.120	72.776
Troškovi proizvodnih usluga	561.980	511.025
Amortizacija	4.560.840	4.829.774
Troškovi rezervisanja	30.000	0
Nematerijalni troškovi	1.108.466	985.510
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
UKUPNO	57.349.995	51.856.702

4.2. FINANSIJSKI RASHODI

FINANSIJSKI RASHODI	2015. godina	2014. godina
Rashodi kamata	531.205	2.659.153
Negativne kursne razlike	2.329.581	2.454.527
Ostali finansijski rashodi	61	0
UKUPNO	2.860.847	5.113.680

4.3. OSTALI RASHODI

OSTALI RASHODI I GUBICI	2015. godina	2014. godina
Gubici od prodaje i rashodovanja osnovne imovine	4.023	31.404
Gubici od prodaje materijala	3.189	9.394
Rashodi po osnovu ispravke vrijed. i otpisa potraživanja	6.128.301	3.766.904
Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	865.177	96.043
UKUPNO	7.000.690	3.903.745

4.4. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI

RASHODI IZ OSNOVA USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE	2015. godina	2014. godina
Umanjenje vrijednosti zaliha	5.557	1.671
UKUPNO	5.557	1.671

4.5. SMANJENJE VRIJEDNOSTI SPECIFIČNE OSNOVNE IMOVINE

Preduzeće nema evidentiranih rashoda po osnovu smanjenja vrijednosti specifične osnovne imovine.

4.6. RASHODI IZ OSNOVA PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI NEZNAČAJNIH GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

RASHODI IZ OSNOVE PROMJENA RAČ. POLITIKA I ISPR. GREŠAKA	2015. godina	2014. godina
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	906	13.392
UKUPNO	906	13.392

5. DOBIT / (GUBITAK) - POREZ

OPIS	2015. godina	2014. godina
POSLOVNI PRIHODI	54.272.931	46.971.125
POSLOVNI RASHODI	57.349.995	51.856.702
DOBIT/GUBITAK POSLOVNE AKTIVNOSTI	-3.077.064	-4.885.577
FINANSIJSKI PRIHODI	154.675	191.048
FINANSIJSKI RASHODI	2.860.847	5.113.680
DOBIT/GUBITAK FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI	-2.706.172	-4.922.632
OSTALI PRIHODI I GUBICI	3.156.536	5.316.481
OSTALI RASHODI I GUBICI	7.000.690	3.903.745
DOBIT/GUBITAK OSTALIH PRIHODA I RASHODA	-3.844.154	1.412.736
PRIHODI IZ USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI	0	0
RASHOD IZ USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI	5.557	1.671
DOBIT/GUBITAK OD USKLAĐIVANJA	-5.557	-1.671
EFEKTI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA-PRIHOD	14.483	26.961
EFEKTI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA-RASHOD	906	13.392
DOBIT/GUBITAK OD EFEKATA PROMJENE RP	13.577	13.569
BRUTO DOBIT/GUBITAK REVIDIRANOG PERIODA	-9.619.370	-8.383.575
POREZ NA DOBIT	0	0
NETO DOBIT/GUBITAK	-9.619.370	-8.383.575

5.1. PREKINUTO POSLOVANJE

Preduzeće obavlja svoju djelatnost, nema evidentiranu navedenu bilansnu poziciju.

5.2. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK

Preduzeće nema evidentiranu navedenu bilansnu poziciju.

6. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI

STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	2015. godina	2014. godina
NEMATERIJALNA IMOVINA	109.049	126.800
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	23.275.806	26.560.326
INVESTICIONE NEKRETNINE	0	0
BIOLOŠKA IMOVINA	0	0
OSTALA (SPECIFIČNA) OSNOVNA MATERIJALNA IMOVINA	0	0
DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	24.127	24.127
DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	0	0
DUGOROČNA RAZGRANIČENJA	0	0
UKUPNO	23.408.982	26.711.253

6.1. NEMATERIJALNA SREDSTVA

KONTO	Koncesije, patenti, licence 011	Ulaganja na tuđim stalnim sredstvima 013	Ostala nematerijalna sredstva 014	Nematerijalna sredstva u pripremi 015	UKUPNO 01
Početno stanje	0	105.181	209.854	62.684	377.719
Korekcija Stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Nabavka priprema	0	0	0	8.607	8.607
Direktna nabavka	0	0	0	0	0
Aktivirano u 2015 godini	70.090	0	1.200	0	71.290
Prenos sa Pripreme	0	0	0	71.290	71.290
Rashod	0	0	0	0	0
Prodaja	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2015.	70.090	105.181	211.054	0	386.325
Početno stanje	0	42.412	208.507		250.919
Korekcija Stalnih sredstava	0	0	0		0
Amortizacija	20.443	4.207	1.707		26.357
Rashod	0	0	0		0
Prodaja	0	0	0		0
Stanje 31.12.2015.	20.443	46.619	210.214		277.276
Stanje 01.01.2015.	0	62.769	1.347	62.684	126.800
Stanje 31.12.2015.	49.647	58.562	840	0	109.049

6.2. NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREMA

KONTO	ZEMLJIŠTA 020	GRAĐEVINSKI OBJEKTI 021	POSTROJENJA I OPREMA 022	ALAT, POGONSKI I KANC .NAMJEŠTAJ 023	TRANSPORTNA SREDSTVA 024	STALNA SREDSTVA U PRIPREMI 025	AVANSI 027	UKUPNO 02
Početno stanje	3.670.653	61.115.308	73.600.310	1.209.658	1.559.788	169.697	0	141.325.414
Korekcija PS	0	0	0	0	0	2.094	0	2.094
Nabavka	0	0	0	0	0	1.251.893	13.549	1.265.442
Aktivirano u 2015 godini	0	306.869	1.013.894	1.817	0	0	0	1.322.580
Prenos sa Pripreme	0	0	0	0	0	1.322.581	13.549	1.336.129
Rashod	0	67.642	468.527	1.902	0	0	0	538.071
Prodaja	0	0	0	0	88.388	0	0	88.388
Stanje 31.12.2015.	3.670.653	61.354.535	74.145.677	1.209.573	1.471.400	101.103	0	141.952.941
Početno stanje	0	49.979.485	62.553.614	1.009.735	1.222.254			114.765.088
Korekcija PS	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	2.019.210	2.363.967	49.432	101.873	0	0	4.534.483
Rashod	0	67.642	464.547	1.859	0	0	0	534.048
Prodaja	0	0	0	0	88.388	0	0	88.388
Stanje 31.12.2015.	0	51.931.054	64.453.034	1.057.308	1.235.739			118.677.135
Stanje 01.01.2015.	3.670.653	11.135.823	11.046.697	199.924	337.533	169.697	0	26.560.326
Stanje 31.12.2015.	3.670.653	9.423.481	9.692.643	152.265	235.660	101.103	0	23.275.806
Efekat Rashoda	0	0	3.980	43	0	0	0	4.023
Efekat Prodaje	0	0	0	0	0	0	0	0

Pregled povećanja materijalnih stalnih sredstava u 2015. godini:

Opis	Donirana oprema	Nabavke iz vlastitih sredstva	Ukupna nabavka
Građevinski dio kotlovnice	158.098	0	158.098
Građevinski dio toplovod	76.671	72.100	148.771
UKUPNO 021	234.769	72.100	306.869
Mašinski dio postrojenja	245.096	344.489	589.585
Elektro dio postrojenja	56.304	105.436	161.740
Mašinski dio toplovoda	108.404	123.183	231.587
Mjerači utroška električne energije	0	1.911	1.911
Štampači i računari-radne stanice	0	24.304	24.304
Telefonska i telefaks oprema	0	6	6
Oprema za protupožarnu zaštitu	0	4.761	4.761
UKUPNO 022	409.804	604.090	1.013.894
Specijalni alati	0	317	317
Univerzalni alati	0	1.500	1.500
UKUPNO 023	0	1.817	1.817
UKUPNO	644.573	676.190	1.322.580

Pregled obračunate amortizacije u 2015. godini:

OPIS	IZNOS
GRAĐEVINSKI OBJEKTI	2.019.210
POSTROJENJA I OPREMA	2.363.967
ALAT, POGONSKI I KANC .NAMJEŠTAJ	49.432
TRANSPORTNA SREDSTVA	101.873
UKUPNO	4.534.483

Pregled prodaje stalnih sredstava u 2015. godini:

Naziv sredstva	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja Vrijednost	Prodajna cijena	Efekat prodaje
Pajero Mitsubishi	24.937	24.937	0	3.148	3.148
VW Transporter	63.451	63.451	0	2.803	2.803
UKUPNO:	88.388	88.388	0	5.951	5.951

Pregled otpisa stalnih sredstava u 2015. godini:

Naziv	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednost	Sadašnja vrijednost	Efekat rashoda
Građevinski dio toplovoda	67.642	67.642	0	0
Oprema za proizvodnju toplotne energije Mašinski dio	337.832	334.158	3.674	3.674
Oprema za proizvodnju toplotne energije elektro dio	32.074	32.074	0	0
Oprema za proizvodnju toplotne energije - toplovod	59.325	59.325	0	0
Štampači računari - radne stanice	32.000	32.000	0	0
Telefonska i telefaks oprema	3.667	3.361	306	306
Ostala uredska oprema	3.629	3.629	0	0
Univerzalni alati	466	466	0	0
Ostali alati	1.003	1.003	0	0
Uredski kancelarijski namještaj	433	390	43	43
UKUPNO	538.071	534.048	4.023	4.023

6.3. INVESTICIJSKE NEKRETNINE

Dugoročna imovina koja se klasificira kao investicijske nekretnine prema bilansnim pozicijama nije imala početnog stanja, niti je imala prometa u toku revidiranog perioda.

6.4. BIOLOŠKA SREDSTVA

Dugoročna imovina koja se klasificira kao biološka imovina prema bilansnim pozicijama nije imala početnog stanja, niti je imala prometa u toku revidiranog perioda (MRS-41).

6.5. OSTALA STALNA MATERIJALNA IMOVINA

Dugoročna imovina koja se klasificira kao ostala stalna materijalna imovina prema bilansnim pozicijama nije imala početnog stanja, niti je imala prometa u toku revidiranog perioda.

6.6. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešće u kapitalu iskazano u iznosu od 24.127 KM odnosi se na vlasnički udio u firmi IGT d.o.o. Sarajevo. Procentualno učešće udjela u kapitalu je 9,82%. Uprava je u prethodnom periodu započela proceduru rješavanja međusobnih obligacionih odnosa i ista je još u toku (rješavanje zakupa zgrade koju koristi IGT).

Uvidom u rješenje o izmjenama podataka broj 065-0-Reg-15-003928 od 14.12.2015. godine upisano je učešće u kapitalu KJKP TOPLANE d.o.o. Sarajevo u iznosu od 24.127,37 KM ili 9,82%.

Skrećemo pažnju na realizaciju date preporuke od strane Odbora za reviziju iz 2015. godine. Preporuka: Odbor za reviziju je po Izvještaju Odjela interne revizije o internoj reviziji iskazivanja stalnih sredstava i investicija u toku za period koji se završava na dan 31.12.2014. godine, donio Preporuku kojom zadužuje Upravu Preduzeća da u roku od šest mjeseci utuži Istraživačko razvojni centar za gasnu tehniku, Sarajevo – „IGT“ ili na drugi način reguliše nezakonito dugogodišnje korištenje nekretnine KJKP „Toplane-Sarajevo“ d.o.o. od strane IGT-a.

6.7. DRUGA DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Preduzeće u okviru početnog stanja, niti u okviru prometa revidiranog perioda nije imalo evidenciju dugoročnih potraživanja.

6.8. DUGOROČNA RAZGRANIČENJA

Preduzeće u okviru početnog stanja, niti u okviru prometa revidiranog perioda nije imalo evidenciju dugoročnih razgraničenja.

7. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA

Preduzeće u okviru početnog stanja, niti u okviru prometa revidiranog perioda nije imalo evidenciju odloženih poreskih sredstava.

8. TEKUĆA SREDSTVA AKTIVE DRUŠTVA

TEKUĆA SREDSTVA AKTIVE DRUŠTVA	2015. godina	2014. godina
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	5.741.018	4.975.613
Novac, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	15.085.088	13.623.554
UKUPNO	20.826.106	18.599.167

8.1. ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI

ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI	2015. godina	2014. godina
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	5.706.914	4.954.647
Dati avansi	34.104	20.966
UKUPNO	5.741.018	4.975.613

8.1.1. SIROVINE, MATERIJAL AUTO-GUME, SITAN INVENTAR I HTZ OPREMA

Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	2015. godina	2014. godina
Sirovine i materijal	1.706.767	595.353
Rezervni dijelovi	3.973.020	4.330.774
Autogume i ambalaža	25.896	23.572
Alat i sitan inventar	248.293	259.430
Ispravka vrijednosti sirovina, materijala, dijelova i inventara	-247.062	-254.481
UKUPNO	5.706.914	4.954.647

8.1.2. PROIZVODNJA

Preduzeće u okviru početnog stanja, niti u okviru prometa revidiranog perioda nije imalo evidenciju proizvodnje.

8.1.3. GOTOVI PROIZVODI

Preduzeće u okviru početnog stanja, niti u okviru prometa revidiranog perioda nije imalo evidenciju proizvodnje pa samim tim ni gotovih proizvoda.

8.1.4. ROBA

Preduzeće u okviru početnog stanja, niti u okviru prometa revidiranog perioda nije imalo evidenciju robe.

8.1.5. STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI

Preduzeće u okviru početnog stanja, niti u okviru prometa revidiranog perioda nije imalo stalnih sredstava namijenjenih prodaji.

8.1.6. DATI AVANSI

Dati avansi	2015. godina	2014. godina
Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	34.104	20.966
UKUPNO	34.104	20.966

8.2. GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI	2015. godina	2014. godina
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	735.277	124.989
Potraživanja od prodaje	13.600.655	12.464.549
Druga kratkoročna potraživanja	9.881	30.371
Potraživanja za PDV - odbitni ulazni porez	702.458	962.378
Aktivna vremenska razgraničenja	36.817	41.267
UKUPNO	15.085.088	13.623.554

8.2.1. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	2015. godina	2014. godina
Transakcijski računi - domaća valuta	725.770	115.350
Transakcijski računi - strana valuta	5.415	8.649
Blagajne - domaća valuta	4.092	990
UKUPNO	735.277	124.989

8.2.2. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Kratkoročna potraživanja	2015. godina	2014. godina
Potraživanja od prodaje	13.600.655	12.464.549
Potraživanja iz specifičnih poslova	0	0
Druga kratkoročna potraživanja	9.881	30.371
UKUPNO	13.610.536	12.494.920

8.2.2.1. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE

Potraživanja od prodaje	2015. godina	2014. godina
Kupci u zemlji	84.956.614	81.768.530
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	-71.355.959	-69.303.981
UKUPNO	13.600.655	12.464.549

8.2.2.2. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

Preduzeće u okviru početnog stanja, niti u okviru prometa revidiranog perioda nije imalo evidenciju potraživanja iz specifičnih poslova.

8.2.2.3. DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Druga kratkoročna potraživanja	2015. godina	2014. godina
Potraživanja od zaposlenika	687	1.553
Potraživanja od državnih organa i institucija	6.108	6.400
Potraživanja za više plaćene ostale poreze i doprinose	0	49
Ostala kratkoročna potraživanja	3.086	22.368
UKUPNO	9.881	30.371

8.2.3. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Preduzeće u okviru početnog stanja, niti u okviru prometa revidiranog perioda nije imalo evidenciju kratkoročnih finansijskih plasmana.

8.2.4. POTRAŽIVANJA ZA PDV

Potraživanja za PDV - odbitni ulazni porez	2015. godina	2014. godina
Ulazni porez na koji još nije stečeno pravo odbitka	4.387	8.157
Potraživanja za razliku ulaznog poreza i obaveza za PDV	698.071	954.221
UKUPNO	702.458	962.378

8.2.5. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja	2015. godina	2014. godina
Unaprijed plaćeni rashodi	36.817	40.452
Ostala kratkoročna razgraničenja	0	815
UKUPNO	36.817	41.267

9. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA

Preduzeće u okviru početnog stanja, niti u okviru prometa revidiranog perioda nije imalo evidenciju odloženih poreznih sredstava.

10. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

Gubitak iznad visine kapitala	2015. godina	2014. godina
Gubitak iznad visine kapitala	90.803.406	86.185.036
UKUPNO	90.803.406	86.185.036

Gubitak iznad visine kapitala	2015. godina	2014. godina
2008. godina	24.615.885	24.615.885
2009. godina	16.677.412	16.677.412
2010. godine	7.571.446	7.571.446
2011. godine	11.721.020	11.721.020
2012. godine	21.604.339	21.604.339
Dio gubitka iz 2013. godine	8.613.304	3.994.934
Ukupno	90.803.406	86.185.036

11. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna aktiva	2015. godina	2014. godina
Tuđi materijal	2.585.708	2.561.461
Tuđa osnovna sredstva	759.351	699.036
Ostala aktivna konta vanbilansne evidencije	4.134.452	4.134.452
Vrijednosni papiri van prometa	56.400	56.400
Primljeni avali i garancije	139.115	108.869
Ostala vanbilansna aktiva	131.154.086	39.084.251
UKUPNO	138.829.112	46.644.470

12. KAPITAL I REZERVE

OPIS	Osnovni kapital	Ostale rezerve	Akumulativna dobit/gubitak	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2014.	10.000	22.575.861	-108.770.897	-86.185.036
Učinci iz prethodnog perioda	0	0	0	0
Stanje na dan 01.01.2015.	10.000	22.575.861	-108.770.897	-86.185.036
Neto dobit/gubitak per.iskazana u b.us.ilansu uspjeha	0	0	-9.619.370	-9.619.370
Neto dobit/gubitak per.iskazana direktno u kapitalu	0	0	0	0
Emisija dioničarskog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	-5.001.000	-5.001.000
Stanje na dan 31.12.2015.	10.000	22.575.861	-113.389.267	-90.803.406

12.1. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital Preduzeća u registru suda upisan je u iznosu od 10.000 KM.

12.2. UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL

Preduzeće nema navedenu poziciju.

12.3. EMISIONA PREMIJA

Preduzeće nema navedenu poziciju.

12.4. REZERVE

Rezerve Preduzeća na dan 31.12.2015. iznose 22.557.861 KM.

Fond rezervi je formiran u prethodnim periodima, na osnovu usklađivanja vrijednosti osnovnog kapitala po registraciji na Sudu (smanjenje osnovnog kapitala u korist fonda rezervi).

12.5. REVALORIZACIONE REZERVE

Preduzeće nema navedenu poziciju.

12.6. NEREALIZOVANI DOBICI

Preduzeće nema navedenu poziciju.

12.7. NEREALIZOVANI GUBICI

Preduzeće nema navedenu poziciju.

12.8. NERASPOREĐENA DOBIT

Preduzeće nema navedenu poziciju.

12.9. GUBITAK DO VISINE KAPITALA

Preduzeće ima evidentiran gubitak do visine kapitala u iznosu od 22.585.861 KM.

Gubitak do visine kapitala	2015. godina	2014. godina
Dio gubitka iz 2013. godine	9.583.916	14.202.286
Gubitak iz 2014. godine	3.382.575	8.383.575
Gubitak iz 2015. godine	9.619.370	0
UKUPNO	22.585.861	22.585.861

Preduzeće je u toku 2015. godine na osnovu Odluke broj 03-03-02-782/15 od 01.10.2015. godine izvršilo pokriće dijela gubitka za 2014. godinu u iznosu od 5.001.000 KM.

12.10. OTKUPLJENE VLASTITE DIONICE I UDJELI

Preduzeće nema navedenu poziciju.

13. DUGOROČNA REZERVISANJA I RAZGRANIČENJA

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	2015. godina	2014. godina
Unaprijed naplaćeni i drugi odloženi prihodi	5.257.708	5.229.532
UKUPNO	5.257.708	5.229.532

14. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze	2015. godina	2014. godina
Dugoročni krediti uzeti u zemlji	0	305
Dugoročni krediti uzeti u inostranstvu	26.569.761	25.277.270
UKUPNO	26.569.761	25.277.575

15. ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE

Preduzeće u okviru početnog stanja, niti u okviru prometa revidiranog perioda nije imalo evidenciju odloženih poreskih obaveza.

16. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze	2015. godina	2014. godina
Kratkoročne finansijske obaveze	1.039.262	6.827.692
Obaveze iz poslovanja	101.247.985	93.242.240
Obaveze iz specifičnih poslova	0	0
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	737.988	733.384
Druge obaveze	121.643	163.160
Obaveze za PDV	0	0
Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	0	0
Obaveze za porez na dobit	0	0
UKUPNO	103.146.878	100.966.476

16.1. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze	2015. godina	2014. godina
Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	0	5.416.666
Kratkoročni dio dugoročnih kredita	1.039.262	1.411.026
UKUPNO	1.039.262	6.827.692

16.2. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja	2015. godina	2014. godina
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	417.577	392.365
Dobavljači u zemlji	100.810.937	92.812.930
Ostale obaveze iz poslovanja	19.471	36.946
UKUPNO	101.247.985	93.242.240

16.3. OBAVEZE IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

Preduzeće na dan 31.12.2015. godine nije imalo iskazanih obaveze iz specifičnih poslova.

16.4. OBAVEZE PO OSNOVU PLAĆA, NAKNADA I OSTALIH PRIMANJA ZAPOSLENIH

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja	2015. godina	2014. godina
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	307.872	303.264
Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća	32.536	31.664
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	272.566	273.478
Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i mat. prava	125.014	124.978
UKUPNO	737.988	733.384

16.5. DRUGE OBAVEZE

Druge obaveze	2015. godina	2014. godina
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	0	32.128
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	3.374	4.426
Obaveze za porez i dažbine na naknade članova odbora, komisija	409	536
Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora i komisija	391	512
Ostale obaveze (obustave iz plaće)	117.470	125.558
UKUPNO	121.643	163.160

16.6. OBAVEZE ZA PDV

Preduzeće na dan 31.12.2015. godine nema evidentiranih obaveza po osnovu PDV-a.

16.7. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE I DRUGE DAŽBINE

Preduzeće na dan 31.12.2015. godine nema evidentiranih obaveza za ostale poreze i dažbine.

16.8. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

Preduzeće na dan 31.12.2015. godine nema evidentiranih obaveza po osnovu poreza na dobit.

17. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja	2015. godina	2014. godina
Unaprijed obračunati rashodi perioda	34.104	20.966
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke	0	793
Odloženi prihodi za primljene donacije i sl.	43	114
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	30.000	0
UKUPNO	64.147	21.873

18. ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE

Preduzeće u okviru početnog stanja, niti u okviru prometa revidiranog perioda nije imalo evidenciju odloženih poreskih obaveza.

19. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna pasiva	2015. godina	2014. godina
Obaveze za tuđi materijal	2.585.708	2.561.461
Obaveze za tuđa osnovna sredstva	759.351	699.036
Obaveze za ostala sredstva	4.134.452	4.134.452
Obaveze za vrijednosne papire van prometa	56.400	56.400
Obaveze za primljene avale i garancije	139.115	108.869
Ostala vanbilansna pasiva	131.154.086	39.084.251
UKUPNO	138.829.112	46.644.470

20. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Prilikom korištenja finansijskih instrumenata Preduzeće je izloženo sljedećim rizicima.

- Kreditni rizik je rizik od finansijskog gubitka Preduzeća ukoliko kupac ili druga ugovorna strana finansijskog instrumenta ne ispuni svoje ugovorno pravo. Preduzeće ima kreditni rizik.

POTRAŽIVANJA	ISPRAVKA POTRAŽIVANJA Starija od jedne godine	SALDO NA DAN 31.12.2015. Nisu starija od jedne godine
84.956.614	71.355.959	13.600.655

- Rizik likvidnosti podrazumijeva nemogućnost Preduzeća da održi dostatne količine novca za podmirivanje tekućih obaveza. Preduzeće je značajno izloženo riziku likvidnosti.

- Tržišni rizik je rizik promjene tržišnih cijena poput kursa kamatnih stopa i kapitala koje utječe na prihod Preduzeća i vrijednost njenih finansijskih instrumenata. Preduzeće je značajno izloženo riziku promjene kursa strane valute zbog dugoročnih obaveza po IDA kreditima za projekte hitne intervencije.
Kredit TF 24034/38970 – 8.363.137,13 USD
Kredit BOS 30290 – 2.820.970,20 SDR
Kredit 29030 BOS – 1.835.500,37 SDR

Kurs na dan 31.12.2013.	Kurs na dan 31.12.2014.	Kurs na dan 31.12.2015
1 €= 1,95583 KM	1 €= 1,95583 KM	1 €= 1,95583 KM
1 USD = 1,419016 KM	1 USD = 1,608413 KM	1 USD = 1,79007 KM
1 SDR = 2,187752 KM	1 SDR = 2,333931 KM	1 SDR = 2,489439 KM

Preduzeće je po ovim kreditima u 2015. godini obračunalo negativne kursne razlike u iznosu od 2.329.582 KM.

21. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Preduzeće nema povezanih lica.

22. POTENCIJALNE OBAVEZE-SUDSKI SPOROVİ

Protiv Preduzeća pokrenuto je 26 sudskih sporova. Najznačajniji sudski spor vodi se KJKP Sarajevogas d.o.o. Sarajevo za iznos od 97.278.976 KM. Tužba je podnesena dana 22.07.2015. godine, a predmet se vodi na Općinskom sudu u Sarajevu.

Preduzeće je izvršilo rezervacije po osnovu sudskih sporova u iznosu od 30.000 KM.

Potencijalne obaveze evidentirane su u vanbilansnoj evidenciji.

23. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Revizija nije uočila značajne događaje nakon bilansiranja poslovnice 2015. godine

24. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 12.02.2016. godine.

Direktor KJKP Toplane d.o.o. Sarajevo
Admir Džubur



Admir Džubur