

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

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017. GODINE
I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

S A D R Ž A J

	Strana
Odgovornost za finansijske izvještaje	1
Izvještaj nezavisnog revizora	2-6
Bilans uspjeha	7
Bilans stanja	8
Izvještaj o novčanim tokovima	9
Izvještaj o promjenama kapitala	10
Napomene uz finansijske izvještaje	11-38

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine (Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine broj 38/09), Uprava je dužna osigurati da finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu pripremljeni u skladu sa računovodstvenim propisima primjenjivim u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Federacija"). Računovodstveni propisi primjenjivi u Federaciji temelje se na odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine prema kojima društva svoje finansijske izvještaje sastavljaju i objavljuju u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima ("MRS"), njihovim dopunama i tumačenjima, te Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja ("MSFI") i njihovim dopunama i tumačenjima koje je izdao Odbor za Međunarodne standarde i koji su prevedeni od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih djelatnika u Federaciji. Odluka o objavi standarda broj O-1/4-2010 od 28. aprila 2010. godine je obavezujuća za razdoblja koja počinju od 01. januara 2010. godine.


Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi finansijskih izvještaja.

Pri izradi finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi;
- da se finansijski izvještaji pripremaju prema načelu trajnosti poslovanja.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje u bilo koje doba s prihvatljivom tačnošću odražavati finansijski položaj Društva kao i njegovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine (Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine broj 38/09). Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Razumijemo i prihvatamo da je revizija obavljena u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine i standardima revizije primjenjivim u Federaciji Bosne i Hercegovine, budući da zaključno sa današnjim danom u FBiH nisu objavljeni i nisu na snazi revidirani i novi međunarodni revizorski standardi, te se i ne primjenjuju u svom punom obimu i sadržaju.

 Odobrio i potpisao u ime Uprave
Admir Džubur, direktor

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

Ul. Semira Frašte broj 22.

71000 SARAJEVO

Bosna i Hercegovina

Osnivačima: KJKP "TOPLANE-SARAJEVO" d.o.o. Sarajevo**Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja****Mišljenje**

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja KJKP "TOPLANE-SARAJEVO" d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu "Preduzeće"), koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembar 2017. godine, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama u kapitalu i novčanim tokovima za godinu koja završava na taj dan, te sažetka značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju objektivno i fer, u svim materijalno značajnim stavkama, finansijski položaj Preduzeća na dan 31. decembra 2017. godine, te rezultate njegovog poslovanja i njegove novčane tokove za godinu koja je tada završila, u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Osnova za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu o revizorskim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Preduzeća u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naš revizorski izvještaj.

Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi sa našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno protivrječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, na osnovu posla koji smo obavili, zaključimo da postoji značajan pogrešan prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtjeva da objavimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za objaviti.

Isticanje pitanja**1. Javno dobro**

Preduzeće prilikom obavljanja svoje djelatnosti, a u cilju zadovoljavanja opštih javnih interesa, koristi značajan dio imovine koja mu je data na upravljanje i korištenje od strane Osnivača. Zbog nepostojanja zakonskih okvira vezanih za Javno dobro (potrebe jasnog definisanja javnog dobra), kao i zakonskih okvira vezanih za koncesiju nad javnim dobrom ("plaćanja" naknada za koncesiju prilikom korištenja javnog dobra datog na upravljanje i korištenje), mi sugerišemo Osnivaču da definiše jasnu Strategiju evidencije javnog dobra kroz akt "Smjernice metodologije evidencije javnog dobra". Navedeno znači da bi Osnivač trebao da jasno definiše metodologiju evidencije javnog dobra koju je dao na upravljanje i korištenje Preduzeću u kome je 100% vlasnik.

Po uspostavljanju zakonskih okvira, a na osnovu jasnih Smjernica u vezi sa definisanjem javnog dobra, Preduzeće bi moralo izvršiti reklasifikaciju svoje imovine u okviru aktive Preduzeća, te reklasifikaciju povezanih konta u okviru svoje pasive.

Navedene aktivnosti zahtijevaju vremena i stručnog znanja u narednom periodu, tako da sugeriramo Osnivaču da u što kraćem roku započne aktivnosti donošenja izmjene i dopune važećih zakona i utvrđivanja Smjernica izrade metodologije evidencije javnog dobra.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

2. Sumnjiva i sporna potraživanja

Skrećemo pažnju na značajna sumnjiva i sporna potraživanja koje je Preduzeće uskladilo sa MRS 36, koja iznose 80.335.801 KM. Uprava Preduzeća poduzma aktivnosti za doradu baze podataka za fakturisnje obzirom da postoji značajan broj kupaca kojima se fakturiše, a čija je naplata neizvjesna. Preduzeće je u toku revidiranog perioda promijenilo računovodstvenu politiku kojom su značajno uvećana sumnjiva i sporna potraživanja. Detaljnije obrazloženo u napomenama 2.1. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja i 7.2.2.1. Potraživanja od prodaje.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

3. Izmirenje obaveza po IDA kreditima

S obzirom na evidentirani gubitak iznad visine kapitala Preduzeća u iznosu od 85.490.780 KM i preuzete obaveze po reprogramu duga sa Sarajevogasom, u potpunosti je upitna sposobnost Preduzeća da vlastitim sredstvima servisira evidentirane obaveze po IDA kreditima, koji iznose 22.904.840 KM. Skrećemo pažnju na neophodnost planiranja sredstava za izmirenje obaveza za IDA kredite u Budžetu Kantona Sarajevo i obezbjeđenja istih isključivo iz sredstava Osnivača, kako ne bi bila ugrožena likvidnost Preduzeća a time i funkcionisanje komunalnog sistema u Kantonu Sarajevo.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

4. Rezervisanja za otpremnine, jubilarne nagrade i kratkoročne beneficije zaposlenih

Preduzeće evidentira otpremnine, jubilarne nagrade i kratkoročne beneficije zaposlenima kada one dospiju. U skladu s MRS 19 "Primanja zaposlenih" Preduzeće je obavezno na svaki datum bilansa priznati kao obavezu sadašnju vrijednost iznosa primanja odnosno budućih beneficija koje su zaposlenici zaradili na temelju tekućeg i minulog rada.

Mjerenje obaveze treba pouzdano procijeniti primjenom aktuarskih tehnika – metodom projicirane kreditne jedinice. Metoda projicirane kreditne jedinice zahtijeva da subjekt odredi sadašnju vrijednost obaveze za takva primanja i odnosni trošak tekućeg rada, te ako je primjenjivo, i trošak minulog rada.

Prema izjavi Uprave, Preduzeće će navedenu politiku evidentiranja kada su u pitanju jubilarne nagrade i kratkoročne beneficije zaposlenika primjenjivati od 2018. godine te je procjenjeno da za iste nije potrebno izvršiti rezervacije za ove vrste naknada.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Značajna neizvjesnost u vezi sa vremenski neograničenim poslovanjem

Prema izjavi Uprave priloženi finansijski izvještaji su pripremljeni pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja Preduzeća.

Revizija ističe da evidentirani gubitak iznad visine kapitala, nemogućnost naplate potraživanja, značajna amortizovanost postrojenja i opreme daju osnovanu sumnju u mogućnost nastavka poslovanja Društva, ukoliko se promjene okolnosti trenutno važećeg tarifnog sistema.

Finansijski izvještaji ne uključuju nikakva usklađenja koja mogu nastati kao rezultat neizvjesnosti definisane u gore navedenom paragrafu.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

1. Imovina - Korisni vijek materijalnih stalnih sredstava

Prosječna otpisanost materijalnih stalnih sredstava koja se amortizuju u Preduzeću iznosi 88,64% što ukazuje na neminovnost značajnih i intenzivnijih ulaganja u skorijoj budućnosti. Sugerišemo Osnivaču da u što kraćem roku započne aktivnosti na saniranju akumuliranih gubitaka, kroz adekvatno utvrđivanje cijene komunalne usluge kojom bi bila obuhvaćena i komponenta razvoja infrastrukturnih potencijala Preduzeća, ili da predvidi poticaje kroz kapitalne projekte u budućnosti. S obzirom na gubitak iznad visine kapitala, Preduzeće je neatraktivno i visoko rizično za finansijske institucije, koje bi mogle predstavljati potencijalne izvore sredstava finansiranja za obnavljanje postojećih sredstava ili ulaganja u nova sredstva. S obzirom na stopu otpisanosti sredstava, navedene aktivnosti je potrebno poduzeti čim prije, jer dogovoreni reprogram sa KJKP Sarajevogas d.o.o. Sarajevo ne ostavlja prostora za značajnija investiciona ulaganja.

Skupština Preduzeća je Zaključkom broj 00-11V-02/17 od 27.07.2017. godine zadužila Upravu da putem Ministarstva komunalne privrede i infrastrukture poduzme potrebne aktivnosti s ciljem obezbjeđenja sredstava kroz kapitalne grantove Kantona Sarajevo za investicije u materijalna stalna sredstva, kako se ne bi ugrozila funkcija javne usluge. Uprava Preduzeća je poduzela navedene aktivnosti kroz Zahtjev za planiranje sredstava u Budžetu KS za 2018. godinu, ali Skupština Kantona nije odobrila sredstva za kapitalne investicije.

Detaljno smo testirali korisni vijek trajanja materijalne imovine i nismo utvrdili značajna odstupanja od procjene uprave. Testirali smo nabavke i obračun amortizacije kojim smo utvrdili da Preduzeće u što kraćem roku treba da izvrši kapitalne investicije na postrojenjima i opremi kako bi mogao nesmetano obavljati svoju djelatnost. Analizirali smo i troškove održavanja, isti su u revidiranom periodu porasli za 19,20%.

2. Prihodi - Obračun kursnih razlika po IDA-kreditima

Dugoročni krediti iz inostranstva, koji su zaključeni u stranoj valuti, pri početnom evidentiranju iskazuju se u konvertibilnim markama. Preduzeće vrši kursiranje dugoročnih kredita 4 puta godišnje (za kvartalni, polugodišnji i godišnji obračun) i na dan plaćanja anuiteta, a prema važećem kursu Centralne banke BiH. Preduzeće je u toku revidiranog perioda obračunalo pozitivne kursne razlike u iznosu od 2.591.108 KM. Kretanje valutnog kursa detaljno obrazloženo u Napomeni 17. Upravljanje finansijskim rizicima.

Detaljno smo testirali obračun kursnih razlika po IDA-kreditima ispitujući uzorak ugovora o kreditu i bankovnih izvoda, kursnih lista te smo utvrdili da se za potrebe revizije možemo osloniti na te izvještaje. U slučajevima kada su utvrđene kursne razlike, pregledali smo pripadajuću dokumentaciju koju je pripremila Uprava kao podlogu za izračun i usporedili procjene s vanjskim dokazima ako su bili dostupni. Navedenim procedurama nismo utvrdili značajne iznimke. Preduzeće ne posjeduje instrumente zaštite od značajnih promjena valutnih kurseva.

3. Rezervisanja - Procjena sudskih sporova i tužbenih zahtjeva

Usmjerili smo pozornost na procjenu sudskih sporova i tužbenih zahtjeva, budući da je Preduzeće izloženo značajnom broju pravnih tužbi i postupaka - od čega je jedan sudski spor vrlo značajan, a koji je vrlo neizvjesan i nije pod kontrolom Preduzeća. Uprava procjenjuje buduće ishode i iznose nepredviđenih obaveza koje mogu nastati kao posljedica tih tužbi. Društvo je iskazalo dugoročna rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 1.251.223 KM i kratkoročna rezervisanja za sudske sporove u iznosu 192.200 KM. Detaljnije u Napomeni 19. Potencijalne obaveze i sudski sporovi.

Uzimajući u obzir značajne prosudbe koje su potrebne, detaljno smo pregledali značajna rezervisanja te uz odgovarajuću dokumentaciju, stekli smo razumijevanje procjene Preduzeća u vezi prirode i statusa sporova, zahtjeva i prosudbi po najznačajnijim sporovima. Preispitali smo zaključke Društva u vezi rezervisanja i nepredviđenih obaveza te povezane objave u finansijskim izvještajima za najznačajnije sporove. Konačni ishod ovakvih sporova ovisi o budućim ishodima kontinuiranih pravnih procesa te su kalkulacije rezerviranja inherentno nesigurne. Na temelju prikupljenih dokaza, uzimajući u obzir inherentnu neizvjesnost u takvim pravnim i regulatornim pitanjima, utvrdili smo da je razina rezerviranja na dan 31.12.2017. godine sukladna sa informacijama sa kojima Društvo trenutno raspolaže. Smatramo da su pretpostavke korištene od strane Uprave prilikom određivanja ovih rezervisanja te određivanja nepredviđenih obaveza razumne i konzistentno primjenjivane.

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

Uprava Preduzeća je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine (Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine broj 38/09) i za one interne kontrole za koje Uprava Preduzeća odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja, Uprava Preduzeća je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Preduzeća da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava Preduzeća 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 prijevare 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 s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa 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 stvorila Uprava;
- ✓ zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava, 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 modifikiramo 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.

Izveštaj o zakonskim i ostalim regulatornim zahtjevima

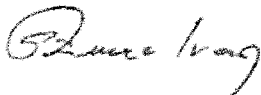
Uprava Preduzeća odgovorna je za sastavljanje Izveštaja Uprave Preduzeća kao sastavnog dijela Godišnjeg izvještaja Preduzeća, te smo u obavezi izraziti mišljenje o usklađenosti Izveštaja Uprave Preduzeća kao sastavnog dijela Godišnjeg izvještaja Preduzeća sa godišnjim finansijskim izvještajima Preduzeća.

Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tokom revizije, Izveštaj Uprave Preduzeća za 2017. godinu koji je sastavni dio Godišnjeg izvještaja Preduzeća za 2017. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Na temelju poslovanja i razumijevanja poslovanja Preduzeća i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u Izveštaju Uprave Preduzeća za 2017. godinu koji je sastavni dio Godišnjeg izvještaja Preduzeća za 2017. godinu.

Angažovani ovlaštenu revizor koji ima za posljedicu ovaj izvještaj neovisnog revizora je Sabina Redžić, dipl.oec.

Ovlaštena osoba – Prokurista
Ivan Štimac
BDO BH d.o.o. Sarajevo
Dolina broj 11
Sarajevo, Februar 2018. godine

**BDO**BDO BH d.o.o.
Sarajevo
Društvo za reviziju

Ovlaštenu revizor
Sabina Redžić, dipl.oec.



KJKP Toplane-Sarajevo d.o.o. Sarajevo
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2017.

BILANS USPJEHA za period od 01.01. do 31.12.2017. godine			
POZICIJA	Napomena	Iznos 2017. godina	Iznos 2016. godina
I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
Prihodi od prodaje robe		0	0
Prihodi od prodaje učinaka		50.927.403	49.101.927
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		0	0
Ostali poslovni prihodi		4.918.022	4.989.668
Ukupno poslovni prihodi	3.1.	55.845.425	54.091.595
Nabavna vrijednost prodane robe		0	0
Materijalni troškovi		31.439.856	31.014.804
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		10.476.345	10.402.583
Troškovi proizvodnih usluga		769.189	685.981
Amortizacija		3.793.546	4.131.330
Troškovi rezervisanja		1.443.423	0
Nematerijalni troškovi		1.333.525	1.211.736
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka			
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka			
Ukupno poslovni rashodi	4.1.	49.255.884	47.446.434
Dobit od poslovnih aktivnosti	5.	6.589.541	6.645.161
Gubitak od poslovnih aktivnosti	5.	0	0
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Finansijski prihodi	3.2.	2.841.671	203.003
Finansijski rashodi	4.2.	457.229	1.013.911
Dobit od finansijske aktivnosti	5.	2.384.442	0
Gubitak od finansijske aktivnosti	5.	0	810.908
Dobit redovne aktivnosti	5.	8.973.983	5.834.253
Gubitak redovne aktivnosti	5.	0	0
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
Ostali prihodi i dobici	3.3.	3.870.456	3.186.792
Ostali rashodi i gubici	4.3.	9.482.271	6.909.728
Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda	5.	0	0
Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda	5.	5.611.815	3.722.936
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti			
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti imovine	4.4.	145.206	30.003
Povećanje vrijednosti specifične osnovne imovine			
Smanjenje vrijednosti specifične osnovne imovine			
Dobit od usklađivanja vrijednosti	5.	0	0
Gubitak od usklađivanja vrijednosti	5.	145.206	30.003
Prihodi iz osnova promjene rač.politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	3.4.	4.766	39.614
Rashodi iz osnova promjene rač.politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	4.5.	78.060	131.039
DOBIT ILI GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
Dobit od neprekinutog poslovanja prije poreza	5.	3.143.668	1.989.889
Gubitak od neprekinutog poslovanja prije poreza	5.	0	0
POREZ NA DOBIT OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
Porezni rashodi perioda		818.067	205.761
Odloženi porezni rashodi perioda			
Odloženi porezni prihodi perioda			
NETO DOBIT ILI GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
Neto dobit od neprekinutog poslovanja	5.	2.325.601	1.784.128
Neto gubitak od neprekinutog poslovanja	5.	0	0

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KJKP Toplane-Sarajevo d.o.o. Sarajevo
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2017.

BILANS STANJA na dan 31.12.2017. godine			
POZICIJA	Napomena	Iznos 2017. godina	Iznos 2016. godina
AKTIVA			
A) STALNA IMOVINA I DUGOROČNI PLASMANI	6.	20.009.735	21.522.372
Nematerijalna imovina	6.1.	54.576	69.101
Nekretnine, postrojenja i oprema	6.2.	19.931.032	21.429.144
Investicione nekretnine		0	0
Biološka imovina		0	0
Ostala (specifična) osnovna materijalna imovina		0	0
Dugoročni finansijski plasmani	6.3.	24.127	24.127
Druga dugoročna potraživanja		0	0
Dugoročna razgraničenja		0	0
B) ODLOŽENA POREZNA IMOVINA		0	0
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA	7.	23.747.235	29.735.113
I. Zalihe i imovina namijenjena prodaji	7.1.	5.728.121	5.497.111
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	7.1.1.	5.458.098	5.486.581
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	7.1.2.	270.023	10.530
II. Novac, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	7.2.	18.019.114	24.238.002
Novac i novčani ekvivalenti	7.2.1.	6.204.852	10.193.522
Kratkoročna potraživanja	7.2.2.	11.568.876	13.941.754
Kratkoročni finansijski plasmani		0	0
Potraživanja za PDV	7.2.3.	5.448	83.621
Aktivna vremenska razgraničenja	7.2.4.	239.938	19.105
D) ODLOŽENA POREZNA IMOVINA	8.	179.070	101.266
E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	9.	85.490.780	88.712.252
POSLOVNA AKTIVA		129.426.820	140.071.003
Vanbilansna aktiva	10.	37.347.697	40.524.389
Ukupna aktiva		166.774.517	180.595.392
PASIVA			
A) KAPITAL	11.	0	0
Osnovni kapital	11.1.	10.000	10.000
Upisani neplaćeni kapital		0	0
Emisiona premija		0	0
Rezerve	11.2.	22.575.861	22.575.861
1. Zakonske rezerve			
2. Statutarne i druge rezerve		22.575.861	22.575.861
Revalorizacione rezerve		0	0
Nerealizovani dobiti		0	0
Nerealizovani gubici		0	0
Neraspoređena dobit	11.3.	2.325.601	1.784.128
Gubitak do visine kapitala	11.4.	24.911.462	24.369.989
Otkupljene vlastite dionice i udjeli		0	0
B) DUGOROČNA REZERVISANJA	12.	6.866.869	5.625.036
Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike		1.251.223	
Dugoročna razgraničenja		5.615.646	5.625.036
C) DUGOROČNE OBAVEZE	13.	110.365.315	116.512.505
D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		0	0
E) KRATKOROČNE OBAVEZE	14.	11.732.413	17.892.932
Kratkoročne finansijske obaveze	14.1.	1.066.564	1.338.878
Obaveze iz poslovanja	14.2.	9.639.047	15.681.755
Obaveze iz specifičnih poslova		0	0
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	14.3.	785.241	744.220
Druge obaveze	14.4.	132.509	128.079
Obaveze za PDV	14.5.	109.052	0
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		0	0
Obaveze za porez na dobit	14.6.	0	0
F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	15.	462.223	40.530
G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE			
POSLOVNA PASIVA		129.426.820	140.071.003
Vanbilansna pasiva	16.	37.347.697	40.524.389
Ukupna pasiva		166.774.517	180.595.392

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KJKP Toplane-Sarajevo d.o.o. Sarajevo
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2017.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - INDIREKTNA METODA			
za period od 01.01. do 31.12.2017. godine			
OPIS	Ozn. (+, -)	Iznos 2017. godina	Iznos 2016. godina
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Neto dobit (gubitak) za period		2.325.601	1.784.128
<i>Usklađivanje za:</i>		0	0
Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalne imovine	+	19.075	39.948
Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalne imovine	+ (-)	0	0
Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalne imovine	+	3.774.471	4.091.382
Gubici (dobici) od otuđenja materijalne imovine	+ (-)	9.744	-2.897
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	+ (-)	-1.773.041	860.213
Ukupno (2 do 8)		2.030.249	4.988.646
Smanjenje (povećanje) zaliha	+ (-)	-231.010	243.907
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+ (-)	2.395.310	-322.066
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+ (-)	55.741	508.419
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	-220.833	17.712
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+ (-)	-5.230.698	-88.409.132
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+ (-)	-2.842.189	93.566.980
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	1.663.526	343.711
Ukupno (10 do 16)		-4.410.153	5.949.531
Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti		-54.303	12.722.305
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	+	0	6.848
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	+	2.290.653	2.240.524
Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	0	0
Odlivi iz osnova kupovine osnovne imovine	-	2.290.653	2.240.524
Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
Neto priliv novca iz ulagačkih aktivnosti		0	0
Neto odliv novca iz ulagačkih aktivnosti		2.290.653	2.233.676
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	+	300.000	0
Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	0	0
II. Odlivi novca iz finansijskih aktivnosti		1.943.714	1.030.384
Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	0	0
Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	1.643.714	1.030.384
Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	300.000	0
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	0
Neto odliv novca iz finansijskih aktivnosti		1.643.714	1.030.384
D. UKUPNI PRILIV NOVCA		0	12.722.305
E. UKUPNI ODLIV NOVCA		3.988.670	3.264.060
F. NETO PRILIV NOVCA		0	9.458.245
G. NETO ODLIV NOVCA		3.988.670	0
H. Novac na početku izvještajnog perioda		10.193.522	735.277
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		6.204.852	10.193.522

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KJKP Toplane-Sarajevo d.o.o. Sarajevo
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2017.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU za period koji završava na dan 31.12.2017. godine					
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA				
	Dionički kapital i udjeli	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit / nepokriveni gubitak	UKUPNO
	3	4	6	7	8
Stanje na dan 31.12.2015. godine	10.000		22.575.861	-113.389.267	-90.803.406
Efekte promjena u računovodstvenim politikama					0
Efekte ispravki grešaka					0
Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2015. odnosno 01.01.2016. godine	10.000	0	22.575.861	-113.389.267	-90.803.406
Efekte revalorizacije materijalne i nematerijalne imovine					0
Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijske imovine raspoložive za prodaju					0
Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije					0
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha				1.784.128	1.784.128
Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu				307.026	307.026
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka					0
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala					0
Stanje na dan 31.12.2016. godine	10.000	0	22.575.861	-111.298.113	-88.712.252
Efekte promjena u računovodstvenim politikama					0
Efekte ispravki grešaka					0
Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2016. odnosno 01.01.2017. godine	10.000	0	22.575.861	-111.298.113	-88.712.252
Efekte revalorizacije materijalne i nematerijalne imovine					0
Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijske imovine raspoložive za prodaju					0
Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije					0
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha				2.325.601	2.325.601
Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu				895.871	895.871
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka					0
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala					0
Stanje na dan 31.12.2017. godine	10.000	0	22.575.861	-108.076.641	-85.490.780

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

1. OPŠTI PODACI

Naziv Preduzeća	<i>Kantonalno javno komunalno preduzeće za proizvodnju i distribuciju toplote "Toplane-Sarajevo" d.o.o. Sarajevo</i>						
Skraćeni naziv	<i>KJKP "Toplane-Sarajevo" d.o.o. Sarajevo</i>						
Sjedište Preduzeća	<i>Ul. Semira Frašte broj 22., Sarajevo, Sarajevo-Noví Grad</i>						
ID broj	<i>4200353740001</i>						
PDV broj	<i>200353740001</i>						
Šifra djelatnosti	<i>35.30 – Proizvodnja i snabdijevanje parom i klimatizacija</i>						
Razvrstavanje	<p><i>Na osnovu podataka iz finansijskih izvještaja godišnjeg obračuna za 2017. godinu, pravno lice KJKP "Toplane-Sarajevo" d.o.o. Sarajevo je prema kriterijima razvrstavanja iz člana 4. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH iskazalo sljedeće vrijednosti:</i></p> <table><tr><td><i>- Ukupan prihod za 2017. godinu</i></td><td><i>62.562.318 KM</i></td></tr><tr><td><i>- Prosječna vrijednost poslovne imovine</i></td><td><i>47.647.396 KM</i></td></tr><tr><td><i>- Prosječan broj zaposlenih</i></td><td><i>353 zaposlenih</i></td></tr></table> <p><i>Na bazi navedenog, ovo pravno lice se svrstava u grupu velikih pravnih lica.</i></p>	<i>- Ukupan prihod za 2017. godinu</i>	<i>62.562.318 KM</i>	<i>- Prosječna vrijednost poslovne imovine</i>	<i>47.647.396 KM</i>	<i>- Prosječan broj zaposlenih</i>	<i>353 zaposlenih</i>
<i>- Ukupan prihod za 2017. godinu</i>	<i>62.562.318 KM</i>						
<i>- Prosječna vrijednost poslovne imovine</i>	<i>47.647.396 KM</i>						
<i>- Prosječan broj zaposlenih</i>	<i>353 zaposlenih</i>						
Vlasništvo	<i>KANTON SARAJEVO 100%</i>						
Sudski registar	<p><i>Prema Rješenju o izmjenama podataka broj 065-0-Reg-12-003846 od 30.11.2012. godine kod Općinskog suda u Sarajevu upisani su podaci o promjeni lica ovlaštenog za zastupanje u unutrašnjem i vanjskotrgovinskom prometu. Pravni osnov upisa je Odluka o imenovanju vršioca dužnosti direktora i razrješenju direktora KJKP "Toplane-Sarajevo" d.o.o. Sarajevo i promjena funkcije lica ovlaštenog za zastupanje broj OPU-IP:988/12 od 23.11.2012. godine.</i></p> <p><i>Prema Rješenju o izmjenama podataka broj: 065-0-Reg-14-001545 od 05.06.2014. godine kod Općinskog suda u Sarajevu upisani su podaci o dopuni djelatnosti. Pravni osnov upisa je Odluka o izmjeni i dopuni Statuta OPU IP 312/2014 od 29.04.2014. godine.</i></p> <p><i>Navedene promjene potvrđene su Aktuelnim izvodom iz sudskog registra broj: 065-0-RegZ-17-008395 od 25.10.2017. godine kod Općinskog suda u Sarajevu.</i></p>						
Osnovni kapital	<i>Osnovni kapital Preduzeća iznosi 10.000 KM</i>						
Organi upravljanja i rukovođenja	<p><i>Organi Preduzeća su:</i></p> <ol style="list-style-type: none"><i>1) Skupština;</i><i>2) Nadzorni odbor;</i><i>3) Uprava, kao organ upravljanja;</i><i>4) Odbor za reviziju.</i>						

Skupština

Skupština Kantona Sarajevo na sjednici održanoj dana 29.12.2015. godine, donijela je Odluku o potvrđivanju imenovanja vršilaca dužnosti predsjednika i članova Skupštine Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća "Toplane-Sarajevo" d.o.o. Sarajevo. Skupštinu Preduzeća čine:

- 1) Muamer Hadžović, vršilac dužnosti predsjednik Skupštine;
- 2) Zajim Aljičević, vršilac dužnosti člana Skupštine;
- 3) Vahid Alađuz, vršilac dužnosti člana Skupštine.

Vršioći dužnosti imenuju se na tri mjeseca.

U periodu od 29.03.2016.-29.05.2016. godine Kantonalno javno komunalno preduzeće "Toplane-Sarajevo" d.o.o. Sarajevo nije imalo Skupštinu.

Skupština Kantona Sarajevo na sjednici održanoj dana 30.05.2016. godine, donijela je Odluku o potvrđivanju razrješenja vršilaca dužnosti predsjednika i članova Skupštine Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća "Toplane-Sarajevo" d.o.o. Sarajevo. Razrješeni su sljedeći članovi:

- 1) Muamer Hadžović, vršilac dužnosti predsjednik Skupštine;
- 2) Zajim Aljičević, vršilac dužnosti član Skupštine;
- 3) Vahid Alađuz, vršilac dužnosti član Skupštine.

Skupština Kantona Sarajevo na sjednici održanoj 30.05.2016. godine donijela je Odluku o potvrđivanju imenovanja predsjednika i članova Skupštine Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća "Toplane-Sarajevo" d.o.o. Sarajevo. Skupštinu Preduzeća čine:

- 1) Muamer Hadžović, predsjednik Skupštine;
- 2) Zajim Aljičević, član Skupštine;
- 3) Rahmija Hodžić, član Skupštine.

Predsjednik i članovi Skupštine imenuju se na period od dvije (2) godine.

Nadzorni odbor

Skupština Preduzeća, na 3. redovnoj sjednici, održanoj 06.09.2013. godine, donijela je Rješenje o imenovanju članova Nadzornog odbora. Imenovani su:

- 1) Zlatko Čengić;
- 2) Mustafa Čengić;
- 3) Alija Isović.

Mandat članova Nadzornog odbora traje četiri godine, od dana imenovanja.

Skupština Preduzeća na prvoj konstituirajućoj sjednici održanoj dana 21.06.2016. godine donijela je Odluku o razrješenju predsjednika i članova Nadzornog odbora.

Zbog gubitka povjerenja u rad Nadzornog odbora vlasnika 100% udjela Preduzeća Kantona Sarajevo iskazanim neusvajanjem Izvještaja o poslovanju KJKP "Toplane-Sarajevo" d.o.o. za 2015. godinu, razrješuju se dužnosti u Nadzornom odboru Preduzeća:

- 1) Zlatko Čengić, predsjednik Nadzornog odbora;
- 2) Mustafa Čengić, član Nadzornog odbora;
- 3) Alija Isović, član Nadzornog odbora.

Skupština Preduzeća na prvoj konstituirajućoj sjednici održanoj dana 21.06.2016. godine donijela je Odluku o imenovanju vršilaca dužnosti predsjednika i članova Nadzornog odbora.

Imenuju se vršioci dužnosti članova Nadzornog odbora Preduzeća:

- 1) Nijaz Čustović;
- 2) Mirzeta Mahmutović;
- 3) Zumreta Softić.

Vršioci dužnosti imenuju se na period do konačnog imenovanja članova Nadzornog odbora, a najduže šest mjeseci od dana donošenja ove odluke.

Skupština Preduzeća je na svojoj 4. vanrednoj sjednici, održanoj dana 29.11.2016. godine donijela sljedeću Odluku.

Razrješava se v.d. član Nadzornog odbora Nijaz Čustović na lični zahtjev sa danom 30.11.2016. godine.

Zbog isteka mandata v.d. članovima Nadzornog odbora i zbog poništenja Konkursa za izbor i imenovanje Nadzornog odbora, Skupština Preduzeća na 5. vanrednoj sjednici održanoj dana 21.12.2016. godine donijela je Odluku o imenovanju vršilaca dužnosti članova Nadzornog odbora.

Imenuju se vršioci dužnosti članova Nadzornog odbora Preduzeća:

- 1) Mirzeta Mahmutović,
- 2) Mesud Bogilović;
- 3) Zumreta Softić.

Vršioci dužnosti imenuju se na period do konačnog imenovanja članova Nadzornog odbora, a najduže šest mjeseci od dana donošenja ove odluke kao dana imenovanja.

Skupština preduzeća, na 8. vanrednoj sjednici, održanoj 10.04.2017. godine, donijela je Odluku o imenovanju članova Nadzornog odbora KJKP "Toplane-Sarajevo" d.o.o. Sarajevo. Imenovani su:

- 1) Mirzeta Mahmutović;
- 2) Mesud Bogilović;
- 3) Zumreta Softić.

Članovi Nadzornog odbora će na prvoj konstituirajućoj sjednici izabrati Predsjednika Nadzornog odbora.

Mandat članova Nadzornog odbora traje četiri godine, od dana imenovanja.

Na prvoj konstituirajućoj sjednici održanoj dana 24.04.2017. godine za predsjednika Nadzornog odbora izabran je Mesud Bogilović, a članovi su Mirzeta Mahmutović i Zumreta Softić.

Uprava

Za Direktora Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća "Toplane-Sarajevo" d.o.o. Sarajevo imenovan je Admir Džubur i to Odlukom o imenovanju direktora i razrješenju vršioca dužnosti direktora KJKP "Toplane-Sarajevo" d.o.o. Sarajevo i promjeni funkcije lica ovlaštenog za zastupanje. Pomenuta Odluka je stupila na snagu 25.03.2013. godine.

Nadzorni odbor je na 5. redovnoj sjednici održanoj dana 06.06.2013. godine donio Odluku o imenovanju izvršnih direktora KJKP "Toplane-Sarajevo" d.o.o. Sarajevo.

Za izvršne direktore KJKP "Toplane-Sarajevo" d.o.o. Sarajevo imenuju se:

- 1) Hadžialić Mirzo, dipl.ing.maš. za Izvršnog direktora za tehničke poslove i marketing;
- 2) Granulo Asima, dipl.oec. za Izvršnog direktora za finansijsko-računovodstvene, pravne i opće poslove.

Mandat Izvršnih direktora traje četiri godine.

Nadzorni odbor je na 28. redovnoj sjednici, održanoj telefonskim putem 21.08.2015. godine, donio Odluku o ovlaštenju Direktora Preduzeća da obavlja poslove Direktora Sektora razvoja i Izvršnog direktora za tehničke poslove i marketing. Direktor će obavljati navedene poslove do okončanja konkursne procedure za Direktora Sektora razvoja i Izvršnog direktora tehničkih poslova i marketinga, odnosno do konačnog imenovanja Direktora Sektora i Izvršnog direktora na tu poziciju.

U obrazloženju Odluke navodi se da je pozicija Direktora Sektora razvoja i Izvršnog direktora za tehničke poslove i marketing ostala upražnjena zbog odlaska Direktora Sektora i Izvršnog direktora u penziju.

Nadzorni odbor je u skladu sa Statutom blagovremeno donio Odluku o raspisivanju konkursa za popunu te upražnjene pozicije i istu je dostavio nadležnom Ministarstvu na saglasnost. Kako Ministarstvo nije dostavilo Preduzeću saglasnost za raspisivanje konkursa nastupila je neizvjesnost okončanja konkursne procedure i popune upražnjene pozicije. Radi funkcionisanja sistema, bilo je neophodno donijeti ovu Odluku što je Nadzorni odbor na prijedlog Uprave i učinio.

Nadzorni odbor je na 2. redovnoj sjednici održanoj 01.02.2017. godine, donio Odluku o imenovanju.

Džubur Admir, dipl.ing.mašinstva, nastanjen u Sarajevu, ul. Behdžeta Mutevelića 39, imenuje se za direktora KJKP "Toplane-Sarajevo" d.o.o. Sarajevo, bez ograničenja ovlaštenja.

Obzirom da imenovani obavlja funkciju Direktora Društva, ovom Odlukom produžava se njegovo imenovanje za još jedan mandatni period u trajanju od četiri (4) godine, a koji mandat počinje teći dan nakon isteka prvog mandata tj. dana 25.03.2017. godine.

Nadzorni odbor je na 2. redovnoj sjednici održanoj 01.02.2017. godine, donio Odluku o imenovanju.

Nenad Šormaz, dipl.ing.mašinstva nastanjen u Sarajevu, ul. Himze Polovine 41, imenuje se za Izvršnog direktora za tehničke poslove i marketing KJKP "Toplane-Sarajevo" d.o.o. Sarajevo.

KJKP Toplane-Sarajevo d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2017.
Napomene uz finansijske izvještaje

Mevledin Bećirević, dipl.ecc. nastanjen u Sarajevu, ul. Reisa Fehima Spahe Čikma 80, imenuje se za Izvršnog direktora za finansijsko-računovodstvene, pravne i opće poslove KJKP "Toplane-Sarajevo" d.o.o. Sarajevo.

Mandat izvršnih direktora traje (četiri) 4 godine, počev od dana imenovanja.

Odbor za reviziju

Skupština Preduzeća, na 20. redovnoj sjednici, održanoj 17.06.2015. godine, donijela je Odluku o imenovanju Predsjednika i članova Odbora za reviziju. Imenovana su sljedeća lica:

- 1) Hatidža Šišić, predsjednik;
- 2) Advija Alihodžić, član;
- 3) Imad Rapa, član.

Mandat imenovanih lica traje četiri godine i počinje teći od 06.07.2015. godine.

Odbor za reviziju je, na 5. redovnoj sjednici, održanoj 27.10.2015. godine donio Odluku o izboru direktora Odjela interne revizije. Za direktora Odjela interne revizije KJKP "Toplane-Sarajevo" d.o.o. Sarajevo izabrana je Almina Mujčić mr.sc.

Na istoj sjednici Odbor za reviziju je donio Rješenje o imenovanju Almine Mujčić mr.sc. za direktora Odjela interne revizije i to na period od četiri godine, počev od dana imenovanja, tj. 27.10.2015. godine.

Direktor Preduzeća

Džubur Admir, direktor bez ograničenja ovlaštenja

Zaposleni

Stanje broj radnika na dan 01.01.2017. godine.....355 radnika;
Došli u toku 2017. godine.....17 radnika;
Otišli u toku 2017. godine.....17 radnika;
Stanje broja radnika na dan 31.12.2017. godine.....355 radnika.

Prethodne revizije

Organi upravljanja su razmatrali i usvojili reviziju seta finansijskih izvještaja za poslovnu 2016. godinu. Reviziju 2016. godine obavila je revizorska kuća "RECONT" d.o.o. ZENICA. Izdato je **pozitivno** mišljenje. Bilo je skretanja pažnje na sljedeće:

- 1) Značajan događaj nakon datuma bilansiranja – potpisivanje Ugovora o reprogramu obaveza prema KJKP "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo zaključno sa 31.12.2016. godine, u ukupnom iznosu od 93.753.553 KM na period od 77 godina;
- 2) Prosječnu otpisanost materijalnih stalnih sredstava u Preduzeću koja iznosi 85,95%;
- 3) Sugerisanje Osnivaču na problematiku definisanja javnog dobra, naknade za korištenje, donošenje potrebnih akata;
- 4) Evidentirane obaveze dugoročnih IDA kredita koje Preduzeće ne može plaćati iz svojih tekućih sredstava. Osnivač će i dalje morati da obezbjeđuje cjelokupna sredstva za povrat evidentiranih kredita. Preduzeće je dalo 132 bjanko mjenice (Federaciji BiH i Kantonu Sarajevo) za pokriće plaćanja obaveza po IDA kreditima.

Cilj i obim revizije

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.

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.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

2.1. Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji KJKP "Toplane–Sarajevo" d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu Preduzeće) za obračunski period 01.01.–31.12.2017. godine usklađeni su sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI i MRS) i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

2.2. Osnove sastavljanja

Finansijski izvještaji obuhvataju 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 u Federaciji Bosne i Hercegovine, 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 vrednovanja 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 vrednovane 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:

31.12.2017.	1 € = 1,955830 KM
31.12.2017.	1 USD = 1,630810 KM
31.12.2017.	1 SDR = 2,322489 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

Prihodi se priznaju u obračunskom razdoblju u kojem su pružena dobra/usluge i predstavljaju povećanje ekonomske koristi u toku obračunskog perioda u formi priliva tj. povećanja sredstava ili smanjenja obaveza koje se može pouzdano izmjeriti.

Prihodi Preduzeća su klasifikovani kao prihodi od redovnih – operativnih aktivnosti i prihodi od ostalih aktivnosti.

Prihodi od redovnih – operativnih aktivnosti obuhvataju:

- prihodi od prodaje proizvoda (od centralnog grijanja – stambeni i poslovni prostor);
- prihodi 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.

Prihodi se priznaju u finansijskim izvještajima na osnovu sljedećih elemenata:

- dobra ili usluge su isporučene kupcu;
- iznos prihoda se može pouzdano izmjeriti na osnovu faktura 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.

Tarifni sistem KJKP "Toplane-Sarajevo" d.o.o. Sarajevo sa Metodologijom obračuna isporučene toplotne energije i Odluka o visini tarifnih stavova su donijeti dana 15.08.2016. godine (Odluke Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-05-25151-10/16 i 02-05-25151-11/16 od 15.08.2016. godine).

Od 01.08.2016. godine, fakturisanje centralnog grijanja se vrši na način propisan važećom legislativom, odnosno Tarifnim sistemom sa Metodologijom obračuna isporučene toplotne energije. Preduzeće priznaje prihod od centralnog grijanja u periodu kada prihod nastaje i to na sljedeći način:

Stambeni prostor	Poslovni prostor
Prikjučna snaga+isporučena energija: 01.01.-30.04.	
Priključna snaga: 01.05.-30.09.	
Priključna snaga+isporučena energija: 01.10.-31.12.	

Na osnovu Prijedloga odluke Nadzornog odbora broj: 01-05-01/17 od 10.04.2017. godine, Vlada Kantona Sarajevo je, Odlukom broj: 02-05-20105-2/17 od 31.05.2017. godine, utvrdila nove cijene grijanja, sa primjenom od 01.04.2017. godine. Utvrđene cijene ovom odlukom su više za 8,30% u odnosu na cijene centralnog grijanja koje su važile do 31.03.2017. godine.

Na osnovu navedene Odluke Vlade Kantona Sarajevo, kupcima/korisnicima, za uslugu isporuke toplotne energije (centralno grijanje), su ispostavljeni:

- račun za mjesec maj 2017. godine po novoj cijeni;
- knjižno zaduženje za razliku u cijeni za mjesec april 2017. godine.

Donošenjem Odluke Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-05-21789-1/17 od 21.06.2017. godine, prestaje da važi Odluka broj: 02-05-20105-2/17 od 31.05.2017. godine.

S tim u vezi, kupcima/korisnicima, za uslugu isporuke toplotne energije (centralno grijanje), su ispostavljeni:

- račun za mjesec juni 2017. godine po cijenama utvrđenim Odlukom broj: 02-05-25151-11/16 od 15.08.2016. godine;
- storno knjižnog zaduženja za razliku u cijeni za mjesec april 2017. godine;
- knjižno odobrenje za razliku u cijeni za mjesec maj 2017. godine.

Odluka Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-05-21789-1/17 od 21.06.2017. godine primjenjuje se od 01.08.2017. godine. Utvrđene cijene ovom odlukom su više za 12,64% u odnosu na cijene centralnog grijanja koje su važile do 31.07.2017. godine (Odluka broj: 02-05-25151-11/16 od 15.08.2016. godine).

Odlukom Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-05-25144-27/17 od 04.08.2017. godine su utvrđene nove cijene grijanja sa primjenom od 01.08.2017. godine i donošenjem ove Odluke, prestaje da važi Odluka broj: 02-05-21789-1/17 od 21.06.2017. godine. Utvrđene cijene ovom odlukom su više za 9,78% u odnosu na cijene centralnog grijanja koje su važile do 31.07.2017. godine (Odluka broj: 02-05-25151-11/16 od 15.08.2016. godine).

U obračunskom periodu ostvaren je prihod od donacija (ostali prihodi) od uplata Kantona Sarajevo po sljedećim osnovama:

- za izmirenje obaveza po IDA kreditima – 1.857.573 KM (uplaćena sredstva 2.173.361 KM);
- za izmirenje obaveza prema KJKP Sarajevogas, a u cilju izmirenja obaveza po kreditu koji ima KJKP Sarajevogas – 2.064.164 KM (uplaćena sredstva 2.415.072 KM).

Razlika između uplaćenih sredstava i knjiženog prihoda predstavlja obračunati PDV po preračunatoj stopi u iznosu od 666.695 KM.

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 u vezi sa obavljanjem osnovne djelatnosti.

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 razdoblju kada i sa njima vezani prihodi.

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

- sučeljavanje 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.

Vlada FBiH je donijela Odluku o davanju saglasnosti na veleprodajnu cijenu gasa, kojom je povećala cijenu gasa sa 0,45 KM/Sm³ na 0,52 KM/Sm³, tako da je cijena gasa za Preduzeće (koja uključuje i cijenu distribucije u iznosu od 0,08 KM/Sm³) od 01.04.2017. godine 0,60 KM/Sm³, odnosno viša za 13,20% (do 31.03.2017. godine cijena gasa za Preduzeće je iznosila 0,53 KM/Sm³).

Vlada FBiH je donijela Odluku o davanju saglasnosti na smanjenje nabavne cijene gasa sa 0.52 KM/Sm³ na 0.495 KM/Sm³, tako da je cijena gasa za Preduzeće od 01.08.2017. godine 0,575 KM/Sm³, odnosno niža za 4,17% .

2.5. Nematerijalna stalna sredstva

Nematerijalna sredstva priznaju se i vrednuju po nabavnoj vrijednosti u skladu sa MRS 38, MRS 36 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 softvere.

2.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

Zemljište za koje 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, se također vodi odvojeno od građevinskih objekata, ali u vanbilansnoj evidenciji (kao informacije korisnicima finansijskih izvještaja). Nakon sticanja uslova za računovodstveno priznavanje kao sredstva, zemljište se po procjenjenoj fer vrijednosti reklasifikuje iz postojeće bruto vrijednosti građevina. U tekućem periodu nije bilo promjena na poziciji zemljišta.

Materijalna sredstva (nekretnine, postrojenja, oprema, biološka imovina i ostala stalna materijalna sredstva) priznaju se i vrednuju po nabavnoj vrijednosti, u skladu sa MRS 16 i drugim relevantnim standardima. Nabavna vrijednost ovih sredstava utvrđuje se u skladu sa paragrafom 16 MRS 16.

Preuzimanje sredstava (oprema, distributivna mreža, nekretnina) u vlasništvo, koja se inicijalno 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 preuzetih u vlasništvo evidentirana je kao donacija od drugih lica, s principom sučeljavanja odloženog prihoda sa srazmjernim dijelom 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:

Građevinski objekti	2%, 4%, 6,67%, 9%
Oprema za proizvodnju toplotne energije mašinski dio	9%, 10%
Oprema za proizvodnju toplotne energije elektro dio	11%
Alati	6,67%, 10%, 11%, 12,5%, 14%, 16,67%, 20%
Računari i ostala oprema za upravljanje procesima	33%
Telefonske centrale sa pripadajućim uređajima i fax aparati	10%, 20%, 33%
Mašine za umnožavanje kancelarijskog materijala i ostale mašine	33%
Ostala oprema i uređaji	10%, 20%, 33%
TV prijemnici, kasetofoni i diktafoni	25%
Aparati i ostala oprema za protivpožarnu zaštitu	5%, 6,67%, 10%
Kancelarijski i ostali namještaj i druga oprema za obavljanje kancelarijskih poslova	11%, 14%
Transportna sredstva sa pripadajućom opremom	12,50%, 14%

Dobici ili gubici koji nastanu 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 vrednovan po trošku ulaganja.

Preduzeće po osnovu udjela nema obavezu sastavljanja konsolidovanih izvještaja.

2.8. Zalihe

U računovodstvenom i poslovnom smislu, zalihe su u kategoriji tekućih (tj. kratkoročnih) sredstava koje karakteriše brži obrt, odnosno trošenje u vremenu do jedne godine. Međutim, iako početno imaju karakter kratkoročnih sredstava i namjenu obrta do jedne godine, zadržavanje zaliha duže od jedne godine ne znači da zalihe gube karakter tekućih sredstava, jer se radi o rezervnim dijelovima za postrojenja, materijalima i energentima (goriva). Zalihe služe kao resurs koji se troši za održavanje postrojenja i opreme Preduzeća (materijal, rezervni dijelovi, sitni inventar, auto-gume, osim tečnog goriva koje služi kao alternativa u proizvodnji toplotne energije. Priznavanje i vrjednovanje zaliha je u skladu sa MRS 2. Zalihe se vrednuju (iskazuju) po nabavnoj vrijednosti koja obuhvata sve troškove nabavke koji su nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje. Sve zalihe sirovina i materijala (osim kancelarijskog i materijala za čišćenje poslovnih prostorija) analitički se knjiže u skladišnoj evidenciji prema količini i cijenama za svaku vrstu materijala.

Razduženje tj. trošenje zaliha vrši se po metodi prosječnog ponderisanog 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.

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

Zalihe tečnih goriva (mazut i lož ulje) koje su vlasništvo Direkcije za robne rezerve Kantona Sarajevo se vode 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, u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem, u iznosu od 8.500 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 8.000 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 (CBBiH) na dan poslovnog događaja.

Kursna razlika je razlika koja nastaje prevođenjem datog broja jedinica jedne valute u drugu po različitim kursevima. 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 isporuči kupcima dobra ili obavi usluge, vrijednost isporuka proizvoda i obavljenih usluga iskazuje se kao kratkoročno potraživanje.

Kratkoročna potraživanja Preduzeća su kategorisana na:

- potraživanja od prodaje;
- potraživanja od zaposlenih;
- potraživanja od državnih organa i institucija;
- ostala kratkoročna potraživanja;
- potraživanja za PDV – odbitni ulazni porez.

Kupci su razvrstani (u zavisnosti od karaktera usluge) na:

- kupci za centralno grijanje (stambeni i poslovni prostor);
- kupci – upravitelji;
- ostali kupci.

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

Uprava Preduzeća kontinuirano vrši naknadna mjerenja i procjenu u odnosu na početno priznavanje, a sa ciljem prikazivanja finansijske imovine po fer vrijednosti.

Društvo je izmijenilo politiku evidentiranja sumnjivih i spornih potraživanja umjesto dosadašnje politike kojom su se na sumnjiva i sporna potraživanja se prenosila sva utužena potraživanja, kao i neutužena potraživanja koja su starija od godinu dana. Usvojena je politika da se na sumnjiva i sporna potraživanja se prenose sva potraživanja koja su na dan 31.12. starija od 180 dana.

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

2.12. Odložena porezna sredstva

Odložena porezna sredstva (MRS12) nastaju iz neiskorištenih poreznih gubitaka ili neiskorištenih poreznih kredita. Predstavljaju iznose poreza na dobit nadoknadive u budućim periodima. Kod odloženih poreznih sredstava po osnovu neiskorištenih poreznih gubitaka, MRS 12 nalaže da se oni trebaju priznati samo u onim slučajevima i do onog iznosa za koji je vjerovatno da će postojati buduća oporeziva dobit, koja će se moći umanjiti za prenesene porezne gubitke. Odložena porezna sredstva predstavljaju korist od neiskorištenih poreznih gubitaka.

Početno stanje na dan 01.01.2017. godine odloženih poreznih sredstava je iznosila 101.266 KM (10% od iznosa planirane dobiti prema Planu poslovanja za 2017. godinu).

Prema Bilansu uspjeha i Poreznom bilansu za period 01.01. – 31.12.2017. godine, porezni rashodi perioda (obračunati porez na dobit) iznose 818.067 KM, te umanjuju za navedeni iznos ostvarenu računovodstvenu dobit. S tim u vezi, izvršena je korekcija dijela gubitka iz 2012. godine (716.801 KM), te je na ime odloženih poreznih sredstava izvršeno "prebijanje" sredstava i obračunate obaveze (obračunati porez na dobit se neće plaćati).

Također, Planom poslovanju za 2018. godina je planirano da će Preduzeće ostvariti dobit, izvršeno je evidentiranje odloženih poreznih sredstava u ukupnom iznosu od 179.070 KM, odnosno izvršena je korekcija dijela gubitka iz 2013. godine (179.070 KM), što predstavlja saldo na dan 31.12.2017. godine.

Navedene korekcije su priznate direktno u kapital Preduzeća (odnosno smanjena je pozicija Gubitak iznad visine kapitala). Odložena porezna sredstva su evidentirana na kontu 288 – Odložena porezna sredstva jer imaju karakter tekuće imovine (ne postoji dovoljna vjerovatnoća da će se u narednim godinama ostvariti dobit, zbog različitih uslova koji utiču na poslovanje Preduzeća).

2.13. 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;
- neraspoređena dobit;
- gubitak do visine kapitala.

Odluku o utvrđivanju i raspoređivanju dobiti, odnosno pokrića gubitka donosi Skupština Preduzeća, nakon usvajanja godišnjeg obračuna, većinom prisutnih glasova.

Prijedlog odluke o raspoređivanju dobiti ili načinu pokrića gubitaka, priprema Uprava i dostavlja Odboru za reviziju i Nadzornom odboru. Skupština Preduzeća, na osnovu Preporuke Odbora za reviziju i Odluke Nadzornog odbora, donosi Odluku o usvajanju Izvještaja o poslovanju sa Finansijskim izvještajima Preduzeća i načinu pokrića gubitaka, obzirom da Preduzeće ima gubitak iznad visine kapitala.

Preduzeće primjenjuje kapitalni pristup Međunarodnog računovodstvenog standarda 20 prilikom priliva sredstava za pokriće gubitaka u poslovanju tj. kada Vlada, u ime Kantona, kao osnivača i vlasnika Preduzeća, gubitak ostvaren iz poslovanja Preduzeća pokriva po proceduri, putem Skupštine. Skupština Preduzeća donosi odluku o načinu pokrića gubitka iz poslovanja, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.

Računovodstvenom politikom Preduzeća je definisalo da se primljena sredstva od Vlade Kantona Sarajevo (Odlukom Vlade Kantona Sarajevo se definiše namjena sredstava) ne mogu priznati kao prihod u bilansu uspjeha pošto nisu zarađena (MRS 20, paragraf 14b). Vlada Kantona Sarajevo, kao osnivač Preduzeća (vlasnik 100%), u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, vrši pokriće gubitaka u poslovanju iz ranijih godina, što predstavlja vid dokapitalizacije Preduzeća.

U obračunskom periodu, Osnivač nije izvršio pokriće gubitaka u poslovanju kako je naloženo Odlukama Skupštine Preduzeća broj: 00-02-01/16 od 17.03.2016. godine, broj: 00-02-01/16 od 08.08.2016. godine i broj: 00-03-03/17 od 16.03.2017. godine.

2.14. Dugoročne i kratkoročne obaveze

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

Dugoročna obaveza koja dospijeva u roku duže 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;
- dugoročne obaveze po Ugovoru o reprogramu duga;
- ostala dugoročna rezervisanja.

Sredstva dobijena za nabavku opreme u Preduzeću, u računovodstvu se tretiraju kao odloženi prihod koji se priznaje u prihode perioda u srazmjeri sa amortizacijom opreme nabavljene iz tih sredstava.

Shodno Uredbi o opštim uslovima za proizvodnju, isporuku i korištenje toplotne energije Vlade Kantona, a na osnovu zaključenih ugovora sa investitorima, novoizgrađeni termoenergetski objekti (distributivna mreža, kotlovnice) dati u vlasništvo Preduzeću, se evidentiraju u poslovnim knjigama. Nabavna vrijednost ovih sredstva se u računovodstvu tretira kao odloženi prihod, koji se priznaje u prihode perioda u srazmjeri sa amortizacijom evidentiranih termoenergetskih objekata.

Srazmjerni iznos prihoda u 2017. godini, po osnovu obračunate amortizacije termoenergetskih objekata, iznosi 243.666 KM.

Dugoročni krediti iz inostranstva, koji su zaključeni u stranoj valuti, pri početnom evidentiranju iskazuju se u konvertibilnim markama. Preduzeće vrši kursiranje dugoročnih kredita 4 puta godišnje (za kvartalni, polugodišnji i godišnji obračun) i na dan plaćanja anuiteta, a prema važećem kursu Centralne banke BiH.

Dugoročne obaveze po Ugovoru o reprogramu duga predstavljaju obaveze prema KJKP "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo (koje su, u skladu sa potpisanim Ugovorom o reprogramu duga broj: 03-08-04-942/17 od 28.02.2017. godine, reklasifikovane na dan 31.12.2016. godine).

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

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 dospjeva u roku dužem od dvanaest mjeseci nakon izvještajnog perioda.

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.

2.15. Rezervisanja

Rezervisanja su obaveza 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 da 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.

2.16. 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, državne i vjerske praznike, 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;

KJKP Toplane-Sarajevo d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2017.

Napomene uz finansijske izvještaje

- 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.

2.17. 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%.

2.18. Vanbilansna evidencija

Sredstva i obaveze za koje, prema MRS, nisu stečeni uslovi za priznavanje 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);
- postrojenja i opremu dobijenu na korištenje;
- opremu dobijenu na korištenje putem operativnog lizinga;
- oprema - sistem zaštite dobijen na korištenje;
- obaveze Kantona Sarajevo po IDA kreditima za projekte hitnih rekonstrukcija;
- obaveze za primljene garancije;
- date bjanko mjenice za pokriće i osiguranje plaćanja po IDA kreditima;
- date mjenice za kredit kod banaka;
- zemljište za koje Preduzeće ima rješenje o pravu raspolaganja/vlasništva;
- zemljište za koje je podnesen zahtjev za utvrđivanje prava raspolaganja vlasništva;
- zemljište za koje nisu podneseni zahtjevi za utvrđivanje prava raspolaganja vlasništva;
- obaveze za sudske postupke protiv Preduzeća.

DATE MJENICE ZA IDA KREDITE

Kao instrument obezbeđenja izmirenja preuzetih obaveza po IDA kreditima, dato je 132 bjanko mjenica za pokriće plaćanja obaveza po IDA kreditima za iznos ukupne obaveze od 25.359.615 KM na dan 28.08.2013. godine. Prema Federaciji BiH dato je 25 mjenica za kredit TF 024034/38970 (iznos kredita 13.527.609 KM), 20 mjenica za kredit 29030 BOS (iznos kredita 4.728.799 KM) i 21 mjenica za kredit BOS 30290 (iznos kredita 7.103.207 KM), kao i 66 mjenica Kantonu Sarajevo za sva tri kredita, po istom osnovu. Kanton Sarajevo je preuzeo obavezu planiranja sredstava u Budžetu Kantona Sarajevo, za izmirenje obaveza Preduzeća za anuitete koji dospijevaju po IDA kreditima, a u skladu sa Odlukom o davanju garancije za servisiranje obaveza po kreditima Svjetske banke TF 24034/38970, 30290 BOS i 29030 BOS za KJKP "Toplane-Sarajevo" br. br.01-05-6815/10 od 31.03.2010. godine. Date mjenice su evidentirane u vanbilansnoj evidenciji.

DATE MJENICE ZA OSIGURANJE PLAĆANJA PO KREDITIMA

U skladu sa dokumentima:

- Ugovor za pružanje usluga kreditnog zaduženja, LOT 1 revolving kredit, JN 01/2017 (broj protokola 1349/17) i Ugovor o kreditiranju 1960 na iznos od 2.500.000 KM, data je bjanko mjenica Intesa Sanpaolo dd BiH banci. Date mjenice su evidentirane u vanbilansnoj evidenciji. Rok ugovora je mart 2018. godine.

KJKP Toplane-Sarajevo d.o.o. Sarajevo
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2017.
 Napomene uz finansijske izvještaje

3. PRIHODI

PRIHODI	2017. godina	2016. godina
POSLOVNI PRIHODI	55.845.425	54.091.595
FINANSIJSKI PRIHODI	2.841.671	203.003
OSTALI PRIHODI I DOBICI	3.870.456	3.186.792
PRIHODI IZ USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI	0	0
POVEĆANJE VRIJEDNOSTI SPECIFIČNE OSNOVNE IMOVINE	0	0
PRIHODI OD PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	4.766	39.614
UKUPNO	62.562.318	57.521.004

3.1. POSLOVNI PRIHODI

POSLOVNI PRIHODI	2017. godina	2016. godina
Prihodi od prodaje robe	0	0
Prihodi od prodaje učinaka	50.927.403	49.101.927
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	50.927.403	49.101.927
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
Ostali poslovni prihodi	4.918.022	4.989.668
UKUPNO	55.845.425	54.091.595

3.2. FINANSIJSKI PRIHODI

FINANSIJSKI PRIHODI	2017. godina	2016. godina
Pozitivne kursne razlike	2.591.108	0
Ostali finansijski prihodi	250.563	203.003
UKUPNO	2.841.671	203.003

3.3. OSTALI PRIHODI

OSTALI PRIHODI I DOBICI	2017. godina	2016. godina
Dobici od prodaje osnovne imovine	0	6.848
Dobici od prodaje materijala	38.778	28.576
Viškovi	655	0
Naplaćena otpisana potraživanja	3.792.578	3.129.851
Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	5.650	21.157
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	32.795	360
UKUPNO	3.870.456	3.186.792

3.4. PRIHODI IZ OSNOVE PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

PRIHODI IZ OSNOVE PROMJENE RAČ. POLITIKA	2017. godina	2016. godina
Prihodi iz osnova promjene rač.politika i ispr. grešaka	4.766	39.614
UKUPNO	4.766	39.614

KJKP Toplane-Sarajevo d.o.o. Sarajevo
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2017.
 Napomene uz finansijske izvještaje

4. RASHODI

RASHODI	2017. godina	2016. godina
POSLOVNI RASHODI	49.255.884	47.446.434
FINANSIJSKI RASHODI	457.229	1.013.911
OSTALI RASHODI I GUBICI	9.482.271	6.909.728
RASHODI GUBICI IZ OSNOVA UMANJENJA VRIJED. SREDST.	145.206	30.003
RASHODI IZ OSNOVE ISPRAVKI GREŠAKA RANIJIH GODINA	78.060	131.039
UKUPNO	59.418.650	55.531.115

4.1. POSLOVNI RASHODI

POSLOVNI RASHODI	2017. godina	2016. godina
Materijalni troškovi	31.439.856	31.014.804
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja:	10.476.345	10.402.583
a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	9.210.970	8.762.448
b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	1.186.335	1.577.144
c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	79.040	62.991
Troškovi proizvodnih usluga	769.189	685.981
Amortizacija	3.793.546	4.131.330
Troškovi rezervisanja	1.443.423	0
Nematerijalni troškovi	1.333.525	1.211.736
UKUPNO	49.255.884	47.446.434

4.2. FINANSIJSKI RASHODI

FINANSIJSKI RASHODI	2017. godina	2016. godina
Rashodi kamata	457.229	452.577
Negativne kursne razlike	0	561.334
UKUPNO	457.229	1.013.911

4.3. OSTALI RASHODI

OSTALI RASHODI I GUBICI	2017. godina	2016. godina
Gubici od prodaje i rashodovanja osnovne imovine	9.745	3.951
Gubici od prodaje materijala	38.960	13.139
Rashodi po osnovu ispravke vrijed. i otpisa potraživanja	9.369.333	6.513.143
Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	64.234	379.495
UKUPNO	9.482.271	6.909.728

4.4. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI

RASHODI IZ OSNOVA USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE	2017. godina	2016. godina
Umanjenje vrijednosti zaliha	145.206	30.003
UKUPNO	145.206	30.003

KJKP Toplane-Sarajevo d.o.o. Sarajevo
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2017.
 Napomene uz finansijske izvještaje

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

RASHODI IZ OSNOVE PROMJENA RAČ. POLITIKA I ISPR. GREŠAKA	2017. godina	2016. godina
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	78.060	131.039
UKUPNO	78.060	131.039

5. DOBIT / (GUBITAK) - POREZ

OPIS	2017. godina	2016. godina
POSLOVNI PRIHODI	55.845.425	54.091.595
POSLOVNI RASHODI	49.255.884	47.446.434
DOBIT/GUBITAK POSLOVNE AKTIVNOSTI	6.589.541	6.645.161
FINANSIJSKI PRIHODI	2.841.671	203.003
FINANSIJSKI RASHODI	457.229	1.013.911
DOBIT/GUBITAK FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI	2.384.442	-810.908
OSTALI PRIHODI I GUBICI	3.870.456	3.186.792
OSTALI RASHODI I GUBICI	9.482.271	6.909.728
DOBIT/GUBITAK OSTALIH PRIHODA I RASHODA	-5.611.814	-3.722.936
PRIHODI IZ USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI	0	0
RASHOD IZ USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI	145.206	30.003
DOBIT/GUBITAK OD USKLAĐIVANJA	-145.206	-30.003
EFEKTI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA-PRIHOD	4.766	39.614
EFEKTI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA-RASHOD	78.060	131.039
DOBIT/GUBITAK OD EFEKATA PROMJENE RP	-73.295	-91.425
BRUTO DOBIT/GUBITAK REVIDIRANOG PERIODA	3.143.668	1.989.889
POREZ NA DOBIT	818.067	205.761
NETO DOBIT/GUBITAK	2.325.601	1.784.128

6. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI

STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	2017. godina	2016. godina
NEMATERIJALNA IMOVINA	54.576	69.101
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	19.931.032	21.429.144
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	20.009.735	21.522.372

KJKP Toplane-Sarajevo d.o.o. Sarajevo
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2017.
 Napomene uz finansijske izvještaje

6.1. NEMATERIJALNA SREDSTVA

KONTO	Koncesije, patenti, licence 011	Ulaganja na tuđim stalnim sredstvima 013	Ostala nematerijalna sredstva 014	UKUPNO 01
Početno stanje	70.090	105.181	211.054	386.325
Nabavka	0	0	4.550	4.550
Rashod	0	0	0	0
Stanje 31.12.2017.	70.090	105.181	215.604	390.875
Početno stanje	55.488	50.826	210.910	317.225
Amortizacija	14.602	4.207	265	19.075
Rashod	0	0	0	0
Stanje 31.12.2017.	70.090	55.033	211.176	336.300
Stanje 31.12.2016.	14.602	54.354	144	69.101
Stanje 31.12.2017.	0	50.147	4.429	54.576

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	3.677.653	61.579.503	75.378.692	1.240.379	1.452.408	150.494	0	143.479.129
Nabavka	0	0	0	0	0	2.286.103	1.800	2.287.903
Aktivirano u 2017. godini	0	323.643	1.815.927	37.995	69.863	0	0	2.247.428
Prenos sa pripreme	0	0	0	0	0	2.247.428	1.800	2.249.228
Rashod	0	54.500	387.055	19.693	0	0	0	461.249
Prodaja	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2017.	3.677.653	61.848.646	76.807.563	1.258.681	1.522.271	189.169	0	145.303.983
Početno stanje	0	53.502.931	66.189.602	1.091.568	1.265.884			122.049.984
Amortizacija	0	1.532.570	2.130.895	45.236	65.771			3.774.472
Rashod	0	54.500	382.624	14.380	0			451.504
Prodaja	0	0	0	0	0			0
Stanje 31.12.2017.	0	54.981.001	67.937.872	1.122.424	1.331.654			125.372.951
Stanje 31.12.2016.	3.677.653	8.076.572	9.189.090	148.811	186.524	150.494	0	21.429.144
Stanje 31.12.2017.	3.677.653	6.867.645	8.869.691	136.257	190.617	189.169	0	19.931.032
Efekat Rashoda	0	0	4.431	5.313	0	0	0	9.745

KJKP Toplane-Sarajevo d.o.o. Sarajevo
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2017.
 Napomene uz finansijske izvještaje

Pregled aktiviranih materijalnih stalnih sredstava u 2017. godini:

Opis	Konto	Donirana oprema	Vlastita sredstva	Nabavka
Građevinski dio kotlovnice	02110		65.865	65.865
Građevinski dio toplovod	0212	147.434	110.344	257.778
UKUPNO 021		147.434	176.209	323.643
Mašinski dio postrojenja	02200	240.399	674.822	915.221
Elektro dio postrojenja	02201	92.369	360.674	453.043
Mašinski dio toplovoda	02202	197.742	70.095	267.837
Mjerila utroška toplotne energije	02203	19.986	40.064	60.050
Štampači i računari-radne stanice	02210	12.750	68.225	80.975
Telefonska i telefaks oprema	02214	0	4.418	4.418
Računarske mašine	02215	0	149	149
Ostala uredska oprema	02218	0	8.440	8.440
Oprema za grijanje ventilaciju i klima uređaji	02220	0	16.605	16.605
Oprema za protupožarnu zaštitu	02230	0	9.189	9.189
UKUPNO 022		563.246	1.252.681	1.815.927
Specijalni alati	02300	0	17.724	17.724
Univerzalni alati	02310	0	1.769	1.769
Ostali alati	02311	157	11.504	11.661
Uredski kancelarijski namještaj	02350	0	6.841	6.841
UKUPNO 023		157	37.838	37.995
Putnički automobili	02400	0	69.863	69.863
UKUPNO 024		0	69.863	69.863
UKUPNO		710.837	1.536.591	2.247.428

Pregled obračunate amortizacije u 2017. godini:

Konto	Opis	Iznos u KM
021	GRAĐEVINSKI OBJEKTI	1.532.570
022	POSTROJENJA I OPREMA	2.130.895
023	ALAT, POGONSKI I KANC. NAMJEŠTAJ	45.236
024	TRANSPORTNA SREDSTVA	65.771
	UKUPNO	3.774.472

Stepen otpisanosti prema bilansim pozicijama	2017.	2016.
Građevinski objekti	88,90%	86,88%
Postrojenja i oprema	88,45%	87,81%
Alat, pogonski i kancelarijski namještaj	89,17%	88,00%
Transportna sredstva	87,48%	87,16%
UKUPNO	88,64%	87,40%

KJKP Toplane-Sarajevo d.o.o. Sarajevo
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2017.
 Napomene uz finansijske izvještaje

Pregled otpisa stalnih sredstava u 2017. godini:

Konto	Sredstvo	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost	Efekat rashoda
0212	Građevinski dio toplovoda	54.500	54.500	0	0
02200	Oprema za proizvodnju toplotne energije mašinski dio	178.682	178.682	0	0
02201	Oprema za proizvodnju toplotne energije elektro dio	56.612	56.612	0	0
02202	oprema za proizvodnju toplotne energije - toplovod	48.725	48.725	0	0
02203	Mjerači utroška toplotne energije	45.490	41.083	4.407	4.407
02210	Štampači računari - radne stanice	22.496	22.495	0	0
02214	Telefonska i telefaks oprema	6.243	6.220	24	24
02218	Ostala uredska oprema	5.745	5.745	0	0
02231	Oprema za protivpožarnu zaštitu	22.575	22.575	0	0
02241	Ostala oprema - auto kasetofoni	488	488	0	0
02311	Ostali alati	13.993	8.995	4.998	4.998
02350	Uredski kancelarijski namještaj	5.701	5.386	315	315
UKUPNO		461.249	451.504	9.745	9.745

6.3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani	2017. godina	2016. godina
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	24.127	24.127
UKUPNO	24.127	24.127

7. TEKUĆA SREDSTVA AKTIVE DRUŠTVA

TEKUĆA SREDSTVA AKTIVE DRUŠTVA	2017. godina	2016. godina
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	5.728.121	5.497.111
Novac, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	18.019.114	24.238.002
UKUPNO	23.747.235	29.735.113

7.1. ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI

ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI	2017. godina	2016. godina
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	5.458.098	5.486.581
Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	0	0
Gotovi proizvodi	0	0
Roba	0	0
Stalna sredstva i sred. obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	0	0
Dati avansi	270.023	10.530
UKUPNO	5.728.121	5.497.111

KJKP Toplane-Sarajevo d.o.o. Sarajevo
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2017.
 Napomene uz finansijske izvještaje

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

Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	2017. godina	2016. godina
Sirovine i materijal	1.427.516	1.664.150
Rezervni dijelovi	4.014.156	3.792.805
Autogume i ambalaža	27.532	26.162
Alat i sitan inventar	248.712	256.159
Ispravka vrijednosti sirovina, materijala, dijelova i inventara	-259.819	-252.695
UKUPNO	5.458.098	5.486.581

7.1.2. DATI AVANSI

Dati avansi	2017. godina	2016. godina
Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	270.023	10.530
UKUPNO	270.023	10.530

7.2. GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI	2017. godina	2016. godina
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	6.204.852	10.193.522
Potraživanja od prodaje	11.527.411	13.922.721
Potraživanja iz specifičnih poslova	0	0
Druga kratkoročna potraživanja	41.465	19.033
Kratkoročni finansijski plasmani	0	0
Potraživanja za PDV - odbitni ulazni porez	5.448	83.621
Aktivna vremenska razgraničenja	239.938	19.105
UKUPNO	18.019.114	24.238.002

7.2.1. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	2017. godina	2016. godina
Transakcijski računi - domaća valuta	6.193.042	10.182.959
Transakcijski računi - strana valuta	3.729	2.177
Blagajne - domaća valuta	8.081	8.386
UKUPNO	6.204.852	10.193.522

7.2.2. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Kratkoročna potraživanja	2017. godina	2016. godina
Potraživanja od prodaje	11.527.411	13.922.721
Potraživanja iz specifičnih poslova	0	0
Druga kratkoročna potraživanja	41.465	19.033
UKUPNO	11.568.876	13.941.754

KJKP Toplane-Sarajevo d.o.o. Sarajevo
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2017.
 Napomene uz finansijske izvještaje

7.2.2.1. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE

Potraživanja od prodaje	2017. godina	2016. godina
Kupci u zemlji	91.862.792	89.395.823
Kupci u inostranstvu	420	0
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	-80.335.801	-75.473.102
UKUPNO	11.527.411	13.922.721

7.2.2.2. DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Druga kratkoročna potraživanja	2017. godina	2016. godina
Potraživanja od zaposlenika	82	88
Potraživanja od državnih organa i institucija	16.480	3.068
Potraživanja za više plaćene ostale poreze i doprinose	2.279	1.499
Ostala kratkoročna potraživanja	22.623	14.378
UKUPNO	41.465	19.033

7.2.3. POTRAŽIVANJA ZA PDV

Potraživanja za PDV - odbitni ulazni porez	2017. godina	2016. godina
Ulazni porez na koji još nije stečeno pravo odbitka	5.448	4.452
Potraživanja za razliku ulaznog poreza i obaveza za PDV	0	79.169
UKUPNO	5.448	83.621

7.2.4. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja	2017. godina	2016. godina
Unaprijed plaćeni rashodi	239.938	19.105
UKUPNO	239.938	19.105

8. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA

Odložena porezna sredstva	2017. godina	2016. godina
Odložena porezna sredstva	179.070	101.266
UKUPNO	179.070	101.266

9. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

Gubitak iznad visine kapitala	2017. godina	2016. godina
Gubitak iznad visine kapitala	85.490.780	88.712.252
UKUPNO	85.490.780	88.712.252

KJKP Toplane-Sarajevo d.o.o. Sarajevo
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2017.
 Napomene uz finansijske izvještaje

Struktura gubitka iznad visine kapitala:	Iznos
- dio gubitka iz 2008. godine	24.615.886 KM
- dio gubitka iz 2009. godine	16.677.412 KM
- dio gubitka iz 2010. godine	7.571.446 KM
- dio gubitka iz 2011. godine	11.515.259 KM
- dio gubitka iz 2012. godine	20.786.272 KM
- dio gubitka iz 2013. godine	4.324.505 KM
UKUPNO	85.490.780 KM

10. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna aktiva	2017. godina	2016. godina
Tuđi materijal	2.584.494	2.582.532
Tuđa osnovna sredstva	814.652	813.975
Ostala aktivna konta vanbilansne evidencije	4.134.452	4.134.452
Vrijednosni papiri van prometa	0	56.400
Priljeni avali i garancije	1.579.039	161.401
Ostala vanbilansna aktiva	28.235.060	32.775.629
UKUPNO	37.347.697	40.524.389

11. KAPITAL I REZERVE

OPIS	Osnovni kapital	Ostale rezerve	Akumulirana dobit (gubitak)	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2016.	10.000	22.575.861	-111.298.112	-88.712.251
Učinci iz prethodnog perioda	0	0	0	0
Stanje na dan 01.01.2017.	10.000	22.575.861	-111.298.112	-88.712.251
Neto dobit/gubitak per.iskazana u bilansu uspjeha	0	0	2.325.601	2.325.601
Neto dobit/gubitak per.iskazana direktno u kapitalu	0	0	895.871	895.871
Stanje na dan 31.12.2017.	10.000	22.575.861	-108.076.641	-85.490.780

11.1. OSNOVNI KAPITAL

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

11.2. REZERVE

Rezerve Preduzeća na dan 31.12.2017. iznose 22.575.861 KM.

11.3. NERASPOREĐENA DOBIT

Preduzeće na dan 31.12.2017. godine ima evidentiranu neraspoređenu dobit tekućeg perioda u iznosu od 2.325.601 KM.

Na osnovu Odluke Skupštine Preduzeća broj: 00-13V-01/17 od 30.10.2017. godine je izvršen raspored dobiti ostvarene u 2016. godini u iznosu od 1.784.128 KM, na ime pokrivanja dijela gubitka iz 2013. godine.

KJKP Toplane-Sarajevo d.o.o. Sarajevo
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2017.
 Napomene uz finansijske izvještaje

11.4. GUBITAK DO VISINE KAPITALA

Preduzeće ima evidentiran gubitak do visine kapitala u iznosu od 24.911.462 KM.

Gubitak do visine kapitala	2017. godina	2016. godina	2015. godina	2014. godina
Dio gubitka iz 2013. godine	11.909.517	11.368.044	9.583.916	14.202.286
Gubitak iz 2014. godine	3.382.575	3.382.575	3.382.575	8.383.575
Gubitak iz 2015. godine	9.619.370	9.619.370	9.619.370	0
UKUPNO	24.911.462	24.369.989	22.585.861	22.585.861

Preduzeće ima gubitak iznad kapitala u iznosu od 85.490.780 KM.

12. DUGOROČNA REZERVISANJA I RAZGRANIČENJA

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	2017. godina	2016. godina
Unaprijed naplaćeni i drugi odloženi prihodi	5.615.646	5.625.036
Ostala dugoročna rezervisanja i razgraničenja	1.251.223	0
UKUPNO	6.866.869	5.625.036

13. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze	2017. godina	2016. godina
Dugoročni krediti uzeti u inostranstvu	21.838.276	25.800.784
Ostale dugoročne obaveze	88.527.039	90.711.721
UKUPNO	110.365.315	116.512.505

14. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze	2017. godina	2016. godina
Kratkoročne finansijske obaveze	1.066.564	1.338.878
Obaveze iz poslovanja	9.639.047	15.681.755
Obaveze iz specifičnih poslova	0	0
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	785.241	744.220
Druge obaveze	132.509	128.079
Obaveze za PDV	109.052	0
Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	0	0
Obaveze za porez na dobit	0	0
UKUPNO	11.732.413	17.892.932

14.1. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze	2017. godina	2016. godina
Kratkoročni dio dugoročnih kredita	1.066.564	1.338.878
UKUPNO	1.066.564	1.338.878

KJKP Toplane-Sarajevo d.o.o. Sarajevo
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2017.
 Napomene uz finansijske izvještaje

14.2. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja	2017. godina	2016. godina
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	273.164	238.118
Dobavljači u zemlji	7.169.042	12.399.458
Dobavljači u inostranstvu	2.065	2.347
Ostale obaveze iz poslovanja	2.194.776	3.041.832
UKUPNO	9.639.047	15.681.755

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

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja	2017. godina	2016. godina
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	360.894	334.080
Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća	40.654	36.466
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	314.889	294.100
Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i mat. prava	68.804	79.574
UKUPNO	785.241	744.220

14.4. DRUGE OBAVEZE

Druge obaveze	2017. godina	2016. godina
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	4.180	3.728
Obaveze za porez i dažbine na naknade članova odbora, komisija	506	451
Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora i komisija	484	431
Ostale obaveze (obustave iz plaće)	127.339	123.468
UKUPNO	132.509	128.079

14.5. OBAVEZE ZA PDV

Obaveze za PDV	2017. godina	2016. godina
Obaveze za razliku između obaveza za PDV i ulaznog poreza	109.052	0
UKUPNO	109.052	0

14.6. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

Preduzeće na dan 31.12.2017. godine nema evidentiranih obaveza po osnovu poreza na dobit.

15. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja	2017. godina	2016. godina
Unaprijed obračunati rashodi perioda	270.023	10.530
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	192.200	30.000
UKUPNO	462.223	40.530

16. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna pasiva	2017. godina	2016. godina
Obaveze za tuđi materijal	2.584.494	2.582.532
Obaveze za tuđa osnovna sredstva	814.652	813.975
Obaveze za ostala sredstva	4.134.452	4.134.452
Obaveze za vrijednosne papire van prometa	0	56.400
Obaveze za primljene avale i garancije	1.579.039	161.401
Ostala vanbilansna pasiva	28.235.060	32.775.629
UKUPNO	37.347.697	40.524.389

17. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM 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 uzrokovan potraživanjima od kupaca.

	Potraživanja od kupaca	Sumnjiva i sporna potraživanja	Ukupno potraživanja od kupaca
2016.	13.922.721	75.473.102	89.395.823
2017.	11.527.411	80.335.801	91.863.212
2017.-2016.	-2.395.310	4.862.699	2.467.389

Kreditiranje kupaca i dalje ima trend rasta.

Obaveze prema dobavljačima manje su za 5.230.698 KM. Preduzeće i dalje značajno koristi kreditiranje od strane dobavljača.

- Rizik likvidnosti podrazumijeva nemogućnost Preduzeća da održi dostatne količine novca za podmirivanje tekućih obaveza.
Prema pokazateljima Preduzeće nema rizik 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 - USD
 - Kredit BOS 30290 - SDR
 - Kredit 29030 BOS - SDR

Kurs na dan 31.12.2013.	Kurs na dan 31.12.2014.	Kurs na dan 31.12.2015.	Kurs na dan 31.12.2016.	Kurs na dan 31.12.2017.
1 € = 1,95583 KM	1 € = 1,95583 KM	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 USD = 1,855450 KM	1 USD = 1,63081 KM
1 SDR = 2,187752 KM	1 SDR = 2,333931 KM	1 SDR = 2,489439 KM	1 SDR = 2,494348 KM	1 SDR = 2,322489 KM

Preduzeće je po ovim kreditima u 2017. godini obračunalo pozitivne kursne razlike u iznosu od 2.591.108 KM.

18. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Preduzeće nema povezanih lica. Sa stanovišta povezanosti sa Osnivačem povezano je sa KJKP "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo.

19. POTENCIJALNE OBAVEZE-SUDSKI SPOROVI

Protiv Preduzeća je, u skladu sa Zakonom o konkurenciji, pokrenut postupak po službenoj dužnosti od strane Konkurencijskog vijeće BiH radi utvrđivanja postojanja zloupotrebe dominantnog položaja. S tim u vezi, Uprava Preduzeća je dala prijedlog Odboru za reviziju i Nadzornom odboru za rezervisanje potencijalne obaveze. U skladu sa Preporukom Odbora za reviziju broj: 02-33-03/18 od 25.01.2018. godine i Odlukom Nadzornog odbora broj: 01-11-02/18 od 26.01.2018. godine izvršeno je evidentiranje rezervisanja troškova pokrenutog postupka u iznosu od 1.251.223 KM na teret finansijskog rezultata za 2017. godinu.

Također, na prijedlog Uprave Preduzeća, a u skladu sa Preporukom Odbora za reviziju broj: 02-33-04/18 od 25.01.2018. godine i Odlukom Nadzornog odbora broj: 01-11-03/18 od 26.01.2018. godine izvršeno je evidentiranje rezervisanja troškova pokrenutih sudskih postupaka protiv Preduzeća u iznosu od 190.000 KM na teret finansijskog rezultata za 2017. godinu.

Ostale potencijalne obaveze evidentirane su u vanbilansnoj evidenciji.

20. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije nakon 31. decembra 2017. godine koji bi imali značajan uticaj na finansijske izvještaje na dan ili za razdoblje tada završeno ili da su od takvog značaja za poslovanje Društva da bi zahtijevali objavu u bilješkama uz finansijske izvještaje.

21. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje 23.02.2018. godine.

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

