

Градска топлана а.д. Добој
Ноте уз финансијске извјештаје за период 01.01.2025.-31.12.2025.

**ГРАДСКА ТОПЛАНА А.Д.
ДОБОЈ**

АГЕНЦИЈА ЗА ПОСРЕДНИЧКЕ
ИНФОРМАТИЧКЕ И ФИНАНСИЈСКЕ УСЛУГЕ
БАНА ЛУКА
ПОСЛОВНА ЈЕДИНЦА ДОБОЈ

**НОТЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ СА
31.12.2025. ГОДИНЕ**

Фебруар, 2026. године

НОТЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

I Основни подаци о предузећу

„Градска топлана“ а. д. Добој са сједиштем у улици „Српских соколова“ број 1 у Добоју. Основана је 1978. године као Предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије. У одјелењу за статистику евидентирано је под матичним бројем 1121596 и шифром дјелатности 3530.

Као Основно Јавно Предузеће послује од 27. 09. 1996. године. Основно Државно Јавно предузеће „Градска топлана“ регистровано је 16. 07. 2002. године. Основни Суд у Добоју је дана 03. 01. 2008. године донио рјешење евидентирано под бројем 1-230-00 са ознаком и бројем 085-ОРЕГ-07 000617. Рјешењем је извршена промјена власничке структуре капитала у предузећу, промјена облика организовања и усклађивања општих аката са Законом о јавним предузећима, те усклађивање дјелатности са Законом о класификацији дјелатности и регистру јединица разврставања. Поменути рјешењем предузеће се организовало у акционарско друштво.

Главна дјелатност Друштва је: Производња и испорука топлотне енергије. У складу са Законом о јавним предузећима органе Друштва чине: Скупштина акционара, Надзорни одбор, Одбор за ревизију и Управа Друштва.

На дан састављања финансијских извјештаја у Друштву је запослено 149 радника.

II Основа за израду финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји су састављени у складу са Законом о рачуноводству и ревизији РС, Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство, Међународним рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Поред наведеног код састављања годишњег финансијског извјештаја кориштени су прописи из области пореске регулативе (Закон о порезу на додатну вриједност, Закон о порезу на добит, Закон о порезу на доходак, Закон о порезу на непокретности и др.) и други законски и подзаконски прописи који су били на снази у моменту настанка пословних догађаја и њиховог евидентирања.

Предузеће је приликом састављања финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике и процјене наведене у наредним тачкама. Показатељи у финансијским извјештајима изражени су у КМ.

Извјештаји су рађени за предузеће које наставља са радом.

1. ИМОВИНА

1.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Нематеријална улагања се признају само када је вјероватно да ће из тог улагања притицати корист и када је набавна вриједност улагања поуздано мјерљива.

Нематеријална улагања се вреднују по набавној вриједности.

1.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У моменту набавке ова имовина се вреднује по набавној цијени.

Након почетног признавања по набавној вриједности грађевински објекти и опрема вреднују се по књиговодственој вриједности (набавна вриједност умањена за износ обрачунате амортизације и губитка по основу обезвређивања).

Књиговодствена вриједност грађевинских објеката и опреме увећава се за накнадне трошкове по основу доградње, замјене дијелова и сервисирање средстава.

1.3. АМОРТИЗАЦИЈА

Основица за обрачун амортизације некретнина и опреме је набавна вриједност.

Метод обрачуна амортизације је линеаран.

Стопе амортизације по групама средстава су:

1. Грађевински објекти:

- зграде 1,43 – 4%
- плато за угаљ 1,67%
- вреловоди и топловод 2,38%
- трафостаница 4%

2. Опрема:

- вреловодни котао 8,33%
- опрема за вршење дјелатности 12,00%
- намјештај 11,00%
- путничка возила 12,01%
- приколице 12,50%
- тегљачи 14,30%

1.4. ПОТРАЖИВАЊА

1.4.1. Краткорочна потраживања процјењују се по номиналној вриједности умањеној за индиректан отпис – исправка вриједности потраживања старији од 365 дана, односно за директан отпис, ако је ненаплативост потраживања документована.

1.4.2. Застарјела потраживања директно се отписују на терет расхода.

1.5. ЗАЛИХЕ

Залихе материјала, резервних дијелова, ситног инвентара, амбалаже и ауто гума процјењује се по набавној вриједности, која обухвата фактурну вриједност добављача и зависне трошкове набавке.

Обрачун излаза залиха врши се по просјечној набавној цијени.

1.6. ГОТОВИНА

Средства у облику новца која се воде на рачунима код банке и у благајни предузећа исказују се по номиналној вриједности израженој у КМ.

2. ИЗВОРИ СРЕДСТАВА

2.1. КАПИТАЛ

Капитал обухвата: основни капитал, законске резерве, равализационе резерве и нераспоређени нето добитак ранијих година.

Губитак из текуће године је исправка вриједности капитала.

2.2. ОБАВЕЗЕ

Дугорочне и краткорочне обавезе проистекле из финансијских и пословних трансакција процјењују се по номиналној вриједности. Застарјеле обавезе укидају се у корист прихода.

2.3. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за накнаде и бенифиције запослених.

2.4. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења обухватају вриједност донације у финансирању изградње дијела вреловодне мреже, реконструкције топлотних подстанци. Донације се признају по стварној вриједности уграђених средстава и укидају се и признају као приход периода у коме су настали припадајући трошкови амортизације.

3. ПРИХОДИ И РАСХОДИ

3.1. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

3.1.1. Пословне приходе чине:

- приход од продаје производа и услуге на домаћем тржишту,
- приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, донација, приходи из буџета и други слични приходи,
- приходи од закупнина, укидања резервисања и остали пословни приходи.

Пословни приходи коригују се навише за повећање вриједности залиха учинака и на ниже за смањење вриједности залиха учинака.

3.1.2. Пословне расходе чине: трошкови материјала за израду, трошкови осталог материјала, трошкови горива, трошкови бруто зарада и накнада зарада, трошкови производних услуга, трошкови амортизације, нематеријални трошкови, порези и доприноси.

3.2. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

3.2.1. Финансијске приходе чине: приходи од камата и остали финансијски приходи.

3.2.2. Финансијске расходе чине: расходи по основу камата и остали финансијски расходи.

3.3. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

3.3.1. Остале приходе чине: Остали непоменути приходи.

3.3.2. Остале расходе чине: Остали непоменути расходи.

III ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

4. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Бруто и нето књиговодствена вриједност на почетку и крају периода

- у КМ -

Опис	Објекти	Опрема	Земљиште	Укупно
Бруто књиг. износ 01.01.2025.	21.091.426	13.140.709	539.344	34.771.479
Обрачун амортизације основних средстава 01.01.2025.	17.087.430	11.538.367		28.625.797
Нето књиг. вриједност 01.01.2025.	4.003.996	1.602.342	539.344	6.145.682
Бруто књиг. износ 31.12.2025.	21.271.315	13.217.860	539.344	35.028.519
Обрачун амортизације 31.12.2024.	17.340.705	11.908.469		29.249.174
Нето књиговодствена вриједност 31.12.2024.	3.930.610	1.309.391	539.344	5.779.345

Опис	01.01.-31.12.2025.	01.01.-31.12.2024.
Грађевински објекти		
Почетно стање 1. јануара	4.003.996	4.021.921
Повећање у току године – набавке	179.889	227.738
Амортизација за период	253.275	245.664
Смањења по основу истраживања		
Нето књиг. вриједност (крајње салдо)	3.930.610	4.003.996
Опрема		
Почетно стање 1. јануара	1.602.342	1.657.765
Набављено током године	77.152	315.838
Смањења по основу расхода и продаје		
Амортизација за период	370.103	371.261
Нето књиг. вриједност (крајње салдо)	1.309.391	1.602.342
Земљиште		
Почетно стање 1. јануара	539.344	539.344
Набављено током године		
Повећање по процјени		
Смањење по основу расхода и продаје		
Амортизација за период		
Нето књиг. вриједност (крајње салдо)	539.344	539.344
Укупно некретнине постројења, опреме и земљишта		
Почетно стање 1. јануара	6.145.682	6.219.030
Набављено током године	257.041	543.576
Повећање током године		
Повећање по процјени		
Расходовано, отписано и искњижено		
Амортизација за период	623.378	616.925
Нето књиг. вриједност (крајње салдо)		
Аванси, некретнине, постројења, опрема и некретнине у припреми		
УКУПНО	5.779.345	6.145.682

4.1. На дијелу приказаних грађевинских објеката (пословни простор у ул. Српских соколова број 1) уписано је заложно право у корист Нове Банке ради осигурања цјелокупног потраживања Банке из уговора о дугорочном кредиту број 5550000048487602 закљученог 07.09.2020. године у износу од 2.000.000 КМ. На истом пословном простору уписано је и заложно право у корист Пореске управе Републике Српске по уговору о репрограму пореских обавеза број:148/24 од 14.02.2024.године на износ од 475.044 КМ на период од 5 година.

На дијелу приказаних грађевинских објеката (пословни простор у ул. Ђупријска) уписано је заложно право у корист Пореске управе Републике Српске по уговору о репрограму пореских обавеза број:237/22 од 03.03.2022.године на износ од 925.210,15 КМ на период од 5 година.

Повећање вриједности опреме у 2025. години износи 77.152 КМ.

Повећање вриједности грађевинских објеката у 2025. години је 179.889 КМ, а односи се на повећање вриједности вреловода.

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Остала нематеријана улагања у износу од 189.215,00 КМ састоје се од 17.300 КМ и односи се на програм за повезивање подстаница са главним диспечерским центром, те програм за контролу радног времена 5.850,00 КМ и ИСО Стандарди у износу од 20.207,48 КМ, те 145.858 КМ за патенте и лиценце.

6. ЗАЛИХЕ

Залихе сировина, материјала, резервних дијелова, ситног инвентара, амбалаже и ауто гума исказују се по трошку набавке. Трошак залиха обухвата трошак набавке, трошкове конверзије, и све друге трошкове који су повезани с набавком или довођењем залиха на садашњу локацију и у садашње стање, а утрошак се вреднује по просјечној цијени.

Редни број	Опис	у- КМ-	
		31.12.2025.	31.12.2024.
1	Материјал, резервни дијелови, ситан инвентар и ауто гуме	5.208.871	5.110.262
2	Дати аванси	206	167

Највећу вриједност залиха чини материјал у износу од 4.006.206 КМ и резервни дијелови и алат у износу од 1.127.095 КМ, које предузеће користи за одржавање топловодне мреже.

7. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ

Редни број	Опис	у- КМ-	
		Стање	
		31.12.2025.	31.12.2024.
1	Бруто вриједност потраживања од купаца	5.227.178	4.993.073
2	Исправка вриједности	-1.548.840	-1.548.841
3	Нето вриједност (1-2)	3.678.338	3.444.232
4	Друга потраживања	283.040	440.005
5	Краткорочни фин. пласмани		
	УКУПНО (3+4+5)	3.961.378	3.884.237

У потраживањима од купаца значајан износ се односи на потраживања од :

1	Град Добој	187.797,64 КМ
2	Град Добој, Ватрогасна јединица	33.572,08 КМ
3	ЈУ Медицинска школа	49.288,40 КМ
4	Дјечије обданиште	82.867,07 КМ
5	ЈУ Дом ученика	118.411,62 КМ
6	ЈУ Угоститељска школа	37.326,71 КМ

Од укупно враћених ИОС-а, 189 су потврђени са износом потраживања од 527.692,02КМ. Од укупно враћених ИОС-а непотврђено је 20, чија укупна вриједност износи 1.095,03КМ. Од укупно 772 послатих ИОС-а , 444 ИОС-а нису враћена, чија укупна вриједност потраживања износи 321.226,15КМ. Од укупног броја послатих ИОС-а, 119 ИОС-а нису уручена потрошачима ради непознате адресе потрошача, чија укупна потраживања износи 74.383.64КМ.

8. ГОТОВИНА

Редни број	Опис	у- КМ- Стање	
		31.12.2025.	31.12.2024.
1	Жиро рачуни	212.402	34.906
2	Девизни рачуни	41	100
3	Благајна	816	1.090
	УКУПНО	213.259	34.096

Готовински еквиваленти се исказују по њиховој номиналној вриједности.

9. СТРУКТУРА КАПИТАЛА

Основни капитал је исказан у износу који је уписан у судски регистар приликом оснивања и износи 7.703.489 КМ.

Редни број	Опис	КМ Стање	
		31.12.2025.	31.12.2024.
1	Акцијски капитал	7.703.489	7.703.489
2	Ревалоризационе резерве	202.513	202.513
3	Законске и статутарне резерве		
4	Губитак / претходне године	-911.754	-778.246
5	Добитак текуће године	14.012	36.321
6	Добитак из ранијих година из рев рез.		
	УКУПНО	7.008.260	7.164.077

До значајног повећања губитка у 2025.години је дошло због књижења фактура које се односе на расход претходног периода, а за примљене су након сачињавања финансијских извјештаја.

10. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Редни број	Опис	у –КМ-	
		Стање	
		31.12.2025.	31.12.2024.
1	Резервисања за накнаде и бениф. запослених	-	-
2	Одложени приходи по основу донација	868.791	867.814
3	Одложене пореске обавезе		
	УКУПНО ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	868.791	867.814

Односи се на донацију на основним средствима из 2014. након поплава у Добоју.

11. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Редни број	Опис	у-КМ-	
		Стање	
		31.12.2025.	31.12.2024.
1	Дугорочне обавезе -репрограм	146.528	344.432
2	Дугорочни кредит	250.000	550.000
	УКУПНО ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		894.432

На позицији дугорочне обавезе налазе се обавезе за репрограме за порезе и доприносе са Пореском управом Републике Српске и дугорочни кредит код Нове банке.

Репрограми код Пореске управе Републике Српске по уговору о репрограму пореских обавеза број:148/24 од 14.02.2024.године на износ од 475.044 КМ на период од 5 година и репрограму пореских обавеза број: :237/22 од 03.03.2022.године на износ од 925.210,15 КМ на период од 5 година.

Кредит код Нове банке ад Бања Лука по уговору о кредиту број: 5550000048487602 закљученог 07.09.2020. године у износу од 2.000.000 КМ на период од 84 мјесеца и 4 мјесеца грејс периода на отплату главнице.

12. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Редни број	Опис	у-КМ- Стање	
		31.12.2025.	31.12.2024.
1	Дио дуг. фин. обавеза који доспјевају у периоду до годину дана	715.286	646.133
2	Краткорочни кредити	1.373.667	390.141
3	Обавезе према добављачима	4.485.117	4.721.308
4	Обавез за зараде и накнаде зарада	430.735	748.517
5	Друге обавезе		57.030
6	Обавезе за порез на додатну вриједност	192.655	156.169
7	Обавезе за порезе, доприносе и друге дацбине	24.959	34.339
8	Обавезе за камате и остале обавезе	48.381	1.594
	УКУПНО ТЕКУЋЕ ОБАВЕЗЕ	7.270.800	6.755.231

Увидом у Извјештај централне комисије за попис, утврђено је Градска топлана а.д. Добој упутила ИОС-е добављачима, и то 52 ИОС-а са укупном вриједношћу обавеза 1.097.760.65КМ. Од тога је враћено 28 потврђених укупног износа 877.996,97, непотврђена су 2, чија је вриједност 3.307,00КМ, док 22 ИОС-а нису враћена чија је вриједност 216.456,68КМ

ОСТАЈЕ ОБАВЕЗЕ

Обавезе за зараде и накнаде зарада исказане су у износу од 430.735 КМ и односе се на неисплаћене доприносе на лична примања, те остала примања за 2025.годину

УКУПНИ ПРИХОДИ

12.765.749 КМ

13. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ И АКТИВИРАЊА ИЛИ ПОТРОШЊЕ РОБЕ И УЧИНКА

Редни број	Опис	Вриједност у КМ	
		31.12.2025.	31.12.2024.
1	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	12.458.218	11.314.878
2	Приходи од извршених услуга	28.744	
3	Остали пословни приходи	103.544	122.759
	УКУПНО	12.590.506	11.437.637

Остали пословни приходи у износу од 103.544 КМ састоје се из прихода од донација на основна средства, прихода од укључења и искључења гријања.

На АОП-у 208 приказан је укупан приход од продаје производа, те је рачуновођа као лице овлаштено за састављање финансијских извјештаја приликом сачињавања сета финансијских извјештаја дао сугестију, односно приједлог управи и рачуноводственој служби да се књижења у бруто билансу у наредном периоду рашчлане на аналитику у оквиру групе 61 узимајући у обзир да је евидентна продаја производа повезаним правним лицима.

14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Редни број	Опис	Вриједност у КМ	
		31.12.2025.	31.12.2024.
1	Финансијски приходи	173.686	322.231

Финансијски приходи су камате на потраживања.

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Редни број	Опис	Вриједност у КМ	
		31.12.2025.	31.12.2024.

1	Добици по основу продаје нем. улагања, некретнина, постројења и опреме	-	
2	Наплаћена отписана потраживања	-	
3	Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дуг. резервисања и осталих непоменутих прихода	1.549	2.520
4	Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака		
	УКУПНО	1.549	2.520

На позицији "Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи" исказан је у износу од 1.549,00КМ.

16. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

Редни број	Опис	Вриједност у КМ	
		31.12.2025.	31.12.2024.
1	Трошкови материјала за израду	3.835.421	3.027.960
2	Трошкови осталог материјала	36.989	79.572
3	Трошкови горива	46.691	47.844
4	Трошкови енергије	842.829	715.450
	УКУПНО ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	4.761.930	3.870.826

17. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Редни број	Опис	Вриједност у КМ	
		31.12.2025.	31.12.2024.
1	Трошкови зарада	4.072.239	4.037.449
2	Трошкови зарада Надзорног одбора и Одбора за ревизију	90.804	85.092
3	Остали лични расходи	1.090.237	1.027.104
	УКУПНО	5.253.280	5.149.645

18. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

Редн	Опис	Вриједност у КМ
------	------	-----------------

број		31.12.2025.	31.12.2024.
1	Трошкови амортизације	623.376	616.926
2	Трошкови резервисања		
	УКУПНО	623.376	616.926

19. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Редни број	Опис	Вриједност у КМ	
		31.12.2025.	31.12.2024.
1	Трошкови транспортних услуга	398.924	399.084
2	Трошкови услуга одржавања	138.370	149.958
3	Трошкови рекламе и пропаганде	5.456	19.870
4	Трошкови осталих услуга	1.308.528	1.098.568
I	Трошкови производних услуга УКУПНО (1+2+3+4)	1.851.278	1.667.480
5	Трошкови непроизводних услуга	40.673	159.206
6	Трошкови репрезентације	4.123	11.506
7	Трошкови премије осигурања	8.028	16.918
8	Трошкови платног промета	26.443	15.871
9	Трошкови чланарина	3.529	3.628
10	Остали нематеријални трошкови, таксе	41.940	45.266
II	Нематеријални трошкови УКУПНО (5+6+7+8+9+10)	124.736	252.395
11	Трошкови осталих пореза	38.471	36.929
12	Трошкови доприноса		
III	Трошкови пореза и доприноса УКУПНО (11+12)	38.471	36.929
	Остали пословни расходи УКУПНО (I+II+III)	12.653.071	11.594.201

20. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Редни број	Опис	Вриједност у КМ	
		31.12.2025.	31.12.2024.
1	Финансијски расходи	79.771	111.466

Финансијски расходи се односе на плаћену камату по кредитима и камате обрачунте на неплаћене порезе и доприносе.

21. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Редни број	Опис	Вриједнос у КМ	
		31.12.2025.	31.12.2024.
1	Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина и опреме		
2	Мањкови изузимајући мањкове залиха учинака		
3	Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања		
4	Расходи по основу расходовања залиха материјала, робе и остали расходи	14.257	19.638
	УКУПНО	14.257	19.638

УКУПНИ РАСХОДИ 12.751.737 КМ

ГУБИТАК ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА 911.754КМ

ДОБИТАК ЗА 2025. ГОДИНУ 14.012КМ

ТОКОВИ ГОТОВИНЕ

22.УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ

Укупни приливи готовине износе 24.096.543КМ, а односе се на приливе:

1	из пословних активности у износу од	14.439.099,00 КМ
2	из активности инвенстирања	158.878,00 КМ
3	из активности финансирања	9.498.566,00 КМ

22.1 Приливи из пословних активности односе се на приливе од купаца, примљене авансе.

22.2 Приливи из активности инвестирања односе се на приливе по основу наплаћених камата.

22.3.Приливи из активности финансирања односе се на одобрена кредитна средства за текуће пословање (прекорачење по рачуну-„овердрафт“)

23. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ

Укупни одливи готовине износе 23.919.380 КМ, а односе се на одливе:

1	из пословних активности у износу од	15.104.340,00 КМ
2	из активности инвенстирања	-КМ
3	из активности финансирања	8.815.040,00 КМ

23.1 Одливи из пословних активности односе се на исплаћене бруто плате, плаћене обавезе према добављачима, камате и пореске обавезе.

23.2 Одливи из активности финансирања односе се на извршена плаћања по дугорочном кредиту и краткорочном кредиту (прекорачење рачуна-„овердрафт“)

Саставио:

Сузана Петровић



в.д. директора

Милош Радоњић, дипл.инж.саоб.