

KOMUNALNO PREDUZEĆE

"TOPLANA", a.d. Gradiška

Žiro račun:552-014-00011613-40, Tel/fax:051/813-264, e-mail:toplanageradiska@gmail.com

OSNOVNE NOTE – ZABILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

01-01.-31.12.2024. GOD.

1. OSNIVANJE I DJELATNOST DRUŠTVA

Izgradnja toplane i toplovodne mreže počela je poslije dobijanja Urbanističke saglasnosti i Odobrenja za izgradnju izdatih 1978. godine od strane Republičkog sekretarijata za urbanizam, stambene i komunalne poslove Sarajevo, te zaključenjem Ugovora o građenju sa GIK "KOZARA" Banja Luka od 12.07.1978. godine.

Građena je do 1980. godine kada je počela sa probnim radom 28.11.1980. godine. Probni rad trajao je do 10.12.1980. godine i prekinut zbog havarije na vrelovodu, a nakon saniranja iste nastavljen 31.12.1980.godine.

Kao radna organizacija u osnivanju osnovana je 1981. godine i to Odlukom Skupštine opštine Bosanska Gradiška br. 01/1-023-56, te Odlukom Skupštine SIZ-a za stanovanje Bosanska Gradiška br. 1-1007/04. Nakon osnivanja nalazi se u sastavu RO "Novi Grad" Bosanska Gradiška kao JUR "TOPLANA" i obavlja osnovnu djelatnost.

Poslije dobijanja Upotrebne dozvole 1982. god., počela je sa redovnim poslovanjem 19.01.1983. god. registrovanjem kod Osnovnog suda udruženog rada pod brojem 1-944-00, kao RO "Toplana" Bos. Gradiška.

Zbog ratnih dejstava, od 1992. godine, „TOPLANA“ nije obavljala svoju funkciju osim tehničkog održavanja, te se ponovo aktivira tek 2003. Godine.

Poslije više statusnih promjena, „Toplana“ Gradiška je privatizovana i registrovana 14.09.2007 god. kod Osnovnog Suda u Banja Luci pod brojem 071-0 REG-07-001843.

Po obavještenju Republičkog zavoda za statistiku, Preduzeće je upisano u njihov registar sa šifrom djelatnosti „3530 – proizvodnja i snabdijevanje parom i klimatizacija“.

Prenosom kapitala na lokalne zajednice u 2011. godini izvršena je promjena oblika organizovanja u Komunalno preduzeće "Toplana" a.d. Gradiška, sa sledećom vlasničkom strukturom:

- Opština Gradiška 65%
- Penzijski rezervni fond 10%
- Fond za restituciju 5%
- Sitni akcionari 20%

Dana 24.05.2011. godine izvršen je prenos prava svojine na akcijama emitenta sa Akcijskog fonda RS a.d. Banja Luka na jedinicu lokalne samouprave i upisana zabrana raspolaganja na odgovarajućem broju akcija.

Vlasnička struktura kapitala, promjenjena je otkupom akcija PRAF-a od strane Opštine Gradiška u visini od 10%, u 11-tom mjesecu 2013. godine i otkupom akcija Fond za restituciju od strane Opština Gradiška u visini od 5%, u toku 2014 god.

K.P. „Toplana“ a.d. Gradiška od 01.01.2014.godine prestaje obavljati komunalnu djelatnost proizvodnje i isporuke toplotne energije i davanje na korištenje komunalnih objekata i uređaja, a po Ugovoru br. 02-022-164/13. zaključenom 11.10.2013. godinu istu djelatnost će obavljati IEE d.o.o. Banja Luka, PJ „Toplana“ Gradiška. Sjedište preduzeća je u Gradišci, Ul.Vojvode Mišića br 64

1.2. Organi u preduzeću su prema Statutu: Skupština akcionara, Nadzorni odbor i Direktor Društva.

2. Podaci u finansijskim izvještajima iskazani su u KM bez decimala

BILANS STANJA

3. NEMATERIJALNA SREDSTVA

Nabavna vrijednost nematerijalna sredstava iznosi 58.410 KM, ispravka vrijednosti je 58.410 KM tako da je sadašnja vrijednost 0. Ova ulaganja vezana su za izradu projekta K.P. „TOPLANA“ a.d. Gradiška.

4. NEKRETNINE , POSTROJENJA I OPREMA

Osnovna sredstva se iskazuju po nabavnoj vrijednosti. Osnovna sredstva čine građevinski objekti , oprema i inventar. Naknadni izdaci na postojećoj imovini, ukoliko produžavaju vijek korištenja , poboljšavaju kvalitet iste ili omogućavaju proizvodnju novog proizvoda, dodaju se sadašnjoj vrijednosti osnovnih sredstava.

Nabavka osnovnih sredstava u toku godine evidentira se po nabavnoj vrijednosti.

Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača uvećana za troškove stavljanja osnovnog sredstva u upotrebu.

Osnovnim sredstvima smatraju se i alat i inventar čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine bez obzira na njegovu nabavnu vrijednost.

Napomena:

K.P. „Toplana“ a.d. Gradiška od 01.01.2014. godine prestaje obavljati komunalnu djelatnost proizvodnje i isporuke toplotne energije i davanje na korištenje komunalnih objekata i uređaja , a po Ugovoru br. 02-022-164/13. zaključenom 11.10.2013. godinu istu djelatnost će obavljati IEE d.o.o. BANJALUKA.

S tim u skladu, izvršili smo preknjižavanje, tj.prenos građevinskih objekata sa grupe konta-021 na grupu konta-023 Investicione nekretnine, revizija je u 2014. godini dala primjedbu i naložila da se stavovi vrate na prvobitno stanje sto je i učinjeno.

U toku 2019 godine nije bilo nabavke novih osnovnih sredstava.

Ugovorom o povjeravanju i obavljanju komunalne djelatnosti zaključen 11 oktobra 2013. godine predviđeno je da pravno lice koje je preuzelo komunalnu djelatnost u naredne 3 godine uloži u izgradnju nove mreže, u komunalne objekte i uređaje minimalno 2.200.000 KM.

Privredno društvo „IEE“ Banja Luka, PJ Toplana Gradiška angažovalo je procjeniteljsku kuću KELVIS DS Laktaši da izvrši procjenu ulaganja prema ugovoru br.02-022-164/13 od 11.10.2013 godine. Procjena ulaganja je urađena sa podacima 01.01.2018god, sačinjen izvještaj o ulaganjima u decembru 2018 godine.

Rješenjem br.02-111-264/18 od 24.12.2018.godine Načelnik Opštine Gradiška g. Zoran Adžić imenuje komisiju za utvrđivanje ulaganja privrednog društva IEE d.o.o. Banja Luka PJ Gradiška u komunalne objekte i uređaje K.P. „Toplana“ a.d. Gradiška po ugovoru br.02-022-164/130 od 11.10.2013. godine.

Zapisnikom je konstantovano da je uloženo u objekte, opremu i uređaje 2.886.107,44 KM.

U poslovnim knjigama evidentirano je ulaganje 02.01.2018. godine po zapisniku komisije i podacima iz izvještaja tj. procjenjena nabavna vrijednost, ispravka vrijednosti i sadašnja vrijednost analitički po objektima i opremi. Sa 31.12.2023.godine obracunata je amorizacija koja je takođe uknjižena i ušla u izradu obračuna sa 31.12.2023.godine.

5. AMORTIZACIJA

Amortizacija osnovnih sredstava obračunava se za svako osnovno sredstvo pojedinačno, a na osnovu procjene korisnog vijeka upotrebe, koju smo vršili u 2004. godini.

Amortizaciju za nove nabavke koje su izvršene od 2006. godini obračunavali smo po zakonom propisanim stopama (Sl.gl.RS 129/06), a za svako osnovno sredstvo pojedinačno.

Amortizacija za nova ulaganja obračunata je po osnovu procjenjenog korisnog vijeka (objekti 25 godina, a oprema 15 godina) sa 31.12.2018 godine.

U 2020 godini stopa amortizacije usklađena je sa zakonskom propisanom stopom (Sl.RS 129/06) za objekte i opremu.

Vrijednost amortizacije za 2024 godinu iznosi: 134.243 KM.

6. BIOLOŠKA IMOVINA

Vrijednost biološke imovine iznosi: 2.203 KM, to je ukrasno zelenilo oko zgrade Toplanae.

7. ZALIHE

Zalihe materijala iskazuju se u poslovnim knjigama po nabavnim cijenama , a utrošak istih po metodi PROSJEČNE cijene.

NAZIV	IZNOS U KM	
	31.12.2023.	31.12.2024.
MAZUT	33.300	33.300
UKUPNO:	33.300	33.300

Popisna komisija prilikom popisa zaliha mazuta nije se odlučila za korigovanje cijene zbog promjena cijena nafte i naftnih derivata na svjetskom tržištu u sto direktno utiče i na promjenu cijene mazuta, koja može biti viša i niža od evidentirane na zalihi, (I.E.E. d.o.o. Banjaluka kompletno grijanje vrši putem biomase (drvena sječka), a mazut na zalihi stoji samo kao rezerva u slučaju kvara te se ne planira nabavka novih zaliha mazuta).

8. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Preduzeće ima dvije grupe kupaca. To su stambeni i poslovni potrošači toplotne energije.

Stambeni potrošači i dio poslovnih (koji nisu u pdv sistemu) fakturisani su sa 31.12.2013. godine, a naplaćuju i dalje preko Službe objedinjene naplate SON-a.

Potraživanja se ne vodi na kontu kupci 2010 zato što su to potraživanja starija od godinu dana i neizvjesna je naplata istih tako da se sad nalaze na kontu ispravke vrijednosti.

U 2023 godini isknjiženo je sa ispravke vrijednosti SON-a potraživanja koja nije bilo moguće naplatiti, a po prijedlogu Opštine Gradiške, a koje je popisna komisija KP „Toplana“ usvojila u izvještaju o redovnom popisu obaveza, potraživanja, gotovine i vrijednosnih papira,u iznosu od 68.981 KM Za 2024 godinu bilo je naplaćenih potraživanja preko SON-a u iznosu od 17.595KM..

9. NOVČANA SREDSTVA

Novčana sredstva obuhvataju:

N A Z I V	IZNOS U KM	
	31.12.2024.	31.12.2023.
I RAČUNI KOD BANAKA U KM:		
Ž-R - RAZVOJNA BANKA BL	-	-
Ž-R - HYPO ALPE ADRIA BANK BL	-	-
BPŠ	7	7
VOLKS BANKA	-	-
UNIKREDIT BANKA	28.471	10.997
NOVA BANKA	39,095	19.287
DEVIZNI RAČUN-RAZVOJNA	-	-
DEVIZNI RAČUN – VOLKS	62	62
DEVIZNI RAČUN-NOVA BANKA	-	-
I UKUPNO:		
GLAVNA BLAGAJNA		
II UKUPNO		
UKUPNO I + II	67.635	30.291

Iskazano stanje novčanih sredstava odgovara stanju izvoda banaka i blagajničkog dnevnika na dan bilansiranja.

10. KAPITAL

Dana 24.05.2011. godine izvršen je prenos prava svojine na akcijama emitenta sa Akcijskog fonda RS a.d. Banja Luka na jedinicu lokalne samouprave i upisana zabrana raspolaganja na odgovarajućem broju akcija.

Prenos akcija i upis zabrane izvršeni su na osnovu Zakona o prenosu prava svojine na kapitalu RS u preduzećima koja obavljaju komunalne djelatnosti na jedinice lokalne samouprave (Sl.glasnik RS broj 50/10).

Osnovni kapital Preduzeća na dan bilansiranja iznosi 2,133,498 KM, a sastoji se od:

- OPŠTINA GRADIŠKA 80 %
- MALI AKCIONARI 20 %
- UKUPNO: 100 %

Vlasnička struktura kapitala, u odnosu na 2013-tu godinu, promjenjena je otkupom akcija Fond za restituciju od strane Opština Gradiška u visini od 5%, u toku 2014 godine.

U aktuelnom izvodu iz sudskog registra upisana su 3 osnivača, a zvanično su 2 (Opština Gradiška 80% i mali akcionari 20%), a u toku su aktivnosti na usklađivanju podataka koji su iskazani u knjizi akcionara koju vodi CR HOV sa podacima u sudskom registru.

11. DOBITAK/GUBITAK

N A Z I V	IZNOS U KM	
	31.12.2024.	31.12.2023.
DOBITAK/GUBITAK TEKUĆE GODINE	73.895	88 330,00
GUBITAK RANIJIH GODINA	-7.558,897	
UKUPNO:	-7.558,897	88 330,00

K.P. „Toplana“ a.d. Gradiška u 2018. godini ostvarilo je dobitak u iznosu od 3.179.454 KM, u prethodnim godinama ostvarivani su gubici koji su kumulirali u cifru od 10.285.426 KM.

Opština Gradiška je 29.11.2018. godine donijela odluku o otpisu potraživanja od K.P. „Toplana“ u iznosu 4.385.363,86 KM sa 31.12.2016. godine. Skupštinskom Odlukom 22.02.2019. godine donijeta je izmjenjena navedena odluka koja je glasila na iznos od 3.392.896,88 KM.

Pošto je odluka izmjenjena, a odnosi se isto na otpis potraživanja samo koja su dospjela sa 31.12.2015. godine, tako da smo ovu izmjenjenu odluku evidentirali sa 31.12.2018. godine i ova promjena dovela je do pozitivnog financijskog rezultata.

Na sjednici NO održanoj 15.07.2019 godine NO predlaže Skupštini akcionara da donese odluku o raspodjeli dobiti iz 2018 godine u iznosu od 3.179.454 KM za pokriće gubitka iz ranijih godina.

Skupština akcionara donosi odluku br.01-316-55/19 o raspodjeli dobiti iz 2018 godine i pokriće gubitka iz prethodnih godina u iznosu od 3.179.454 KM.

Ova odluku provedena je u evidencijama KP „Toplana“ a.d. Gradiška.

U toku 2023 godine dobitak je u iznosu od 88 330,00 KM i nastao je iz pokriva revalorizacionih rezervi. Iznos obaveze poreza na dobit, koji je iskazan u poreskom bilansu u iznosu od 9095,00 KM U 2024.godini iznos dobiti je 73.894 KM

12. DUGOROČNE OBAVEZE

N A Z I V	IZNOS U KM	
	31.12.2024.	31.12.2023.
1.DUGOROČNI FINANSIJSKI KREDIT ODOBREN OD HIPO ALPE ADRIA BANK A.D. BANJA LUKA / 2002.god. na iznos od 2.050.000 KM	otplaćen	otplaćen
2.DUGOROČNI FINANSIJSKI KREDIT ODOBREN OD NOVE BANKE A.D. BANJA LUKA,01.11.2011. na iznos 3.000.000 KM	Otplaćen 07.12.2017.	Otplaćen 07.12.2017.
3.DUGOROČNI FINANSIJSKI KREDIT ODOBREN OD VOLKS BANKE dana 23.11.2012.g.grejs period. 2 godine	Otplaćeno 2022	Otplaćeno 2022
4.DUGOROČNI KREDIT ODOBREN OD NOVE BANKE 25.01.2013.god. na Iznos od 2.200.000 KM	Otplaćen 07.12.2017.	Otplaćen 07.12.2017.
5.DUGOROČNI KREDIT ODOBREN OD NOVE BANKE 04.11.2013.g.na Iznos 1.200.000 KM	Otplaćen 07.12.2017.	Otplaćen 07.12.2017.
DUGOROČNE OBAVEZE PREMA POVEZ. PRAV LICIMA	5.652.709 KM	5.737.708 KM

UKUPNO:	5.652.709 KM	5.737.708 KM
----------------	---------------------	---------------------

Preduzeće je bilo zaduženo za pet dugoročnih kredita:

1. Dugoročni finansijski kredit odobren je za finansiranje projekta « sanacije i rekonstrukcije toplifikacionog sistema u Gradišci », a za potrebe istog je izvršena hipoteka na nekretnine Preduzeća kao garancija za povrat kredita. Na zahtjev banke, obezbjeđena je i dodatna garancija, koju je dala Skupština opštine Gradiška, kao osnivač Preduzeća, da će ona iz svojih izvora otplaćivati kredit ukoliko to ne bude u mogućnosti Toplana. Ukoliko Toplana ne bude u mogućnosti izmiriti, dio istih će se knjižiti kao učešće Opštine u kapitalu Toplana. Kredit otplaćen u januaru 2016. godine.
2. Dugoročni kredit na 3.000.000,00 KM kod Nove banke a.d. Banja Luka, je odobren 01.11.2011. godine, sa rokom otplate od 10 godina. Preduzeće se moralo zadužiti za ovaj kredit kako bi se obezbijedio kontinuitet u radu i isporuka toplotne energije u sezoni 2011/2012 godine. Iz tih sredstava su podmirene prenesene obaveze iz predhodnih godina kao i refinansirane preostale kreditne obaveze po izvršenim investicionim ulaganjima. Kredit otplaćen 07.12.2017 godine.
3. Dugoročni kredit od 800.000 KM odobren je i realizovan 23.11.2012. godine od strane Volksbank a.d. Banja Luka, sa rokom otplate na 10 godina i dvije godine grejs perioda. Isti je utrošen namjenski (za nabavku mazuta) kako bi se obezbjedio kontinuitet u proizvodnji i isporuci toplotne energije u sezoni 2012/2013 god.
4. Dugoročni kredit od 2.200.000 KM odobren je i realizovan 29.01.2013.godine od strane Nove banke a.d. Banjaluka, sa rokom otplate 10 godina i grejs perioda 2 godine. Isti služi za namjenu refinansiranja prenesenih obaveza-nabavka mazuta. Kredit otplaćen 07.12.2017 godine.
5. Dugoročni kredit od 1.200.000 KM odobren i realizovan 04.11.2013.god. od Nove banke a.d. Banjaluka, sa rokom otplate 10 godina. Isti ima namjenu refinansiranja prenesenih obaveza-nabavka mazuta. Kredit otplaćen 07.12.2017 godine.

Opština Gradiška je 07.12.2017. godine iz svojih kreditnih sredstava izmirila obaveze po tri dugoročna kredita kod Nove Banke gdje je bila garant i to u iznosu od 3.813.304 KM, zatim 20.600 KM po kratkoročnom kreditu koji nije bio plaćen i razlika od 5.439 KM uplaćene dospjele kamate po navedenim kreditima. Iznos kojim je Opština izmirila navedene obaveze uknjižene su u poslovnim knjigama K.P. „TOPLANA“ a.d. Gradiška na kontu 4118 – dugoročne obaveze prema povezanim pravnim licima.

Skupštinskom Odlukom Opština Gradiška otpisala je potraživanja od K.P. „Toplana“ a.d. Gradiška u iznosu 4.385.363,86 KM sa 31.12.2016. godine. Izmjenjenom Skupštinskom Odlukom 22.02.2019. godine, otpis iznosi 3.392.850,22 KM. Ova promjena se desila nakon dana bilansiranja, ali je uključena u bilans 2018. godine. Stanje obaveza prema povezanim pravnim licima sa 31.12.2019. godine iznosi 5.737.709 KM. Stanje obaveza prema povezanim pravnim licima smanjeno je za 85.000,00 u odnosu na 31.12.2023godine i iznosi 5.652.708,81 KM

13.KRATKOROČNE OBAVEZE

Otplaćen kredit

14. DOBAVLJAČI

Obaveze prema dobavljačima iznose: 1,946 KM.

15. OBAVEZE ZA ZARADE I NAKNADE ZARADA

Obaveza za zarade i naknade zarada na dan 31.12.2024.god. iznose:
Obaveze za neto zarade i topli obrok 2.333 KM

16. OBAVEZE ZA POREZE , DOPRINOSE I DRUGE KRATKOROČNE OBAVEZE(PDV)

29,342 KM

U 2024 god. ostvaren je ukupan prihod u iznosu od 290.966 KM.
Prihodi od doncija Grad Gradiška iznose 40.137 KM i oni su iskorišteni za za tekuće poslovanje.U
roku 2023 naplaćeno je otpisanih potraživanja u iznosu od 17 .595 KM - SON
Ostali prihodi čine 233.234 KM ,prihodi po drugim osnovama.

17.TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Za 2024 godinu iznose 134.243 KM. U toku 2018. godine došlo je do uknjižavanja ulaganja IEE d.o.o. PJ Gradiška u objekte i opremu K.P. „Toplana“ u već navedenom iznosu koji smo obrazložili, tako da su ova ulaganja stvorila veće troškove amortizacije, koja neće moći biti priznata u poreske svrhe.

19. DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSIRANJA

Prilikom izrade obračuna za 2023 nije bilo događaja nakon dana bilansiranja.

*.NAPOMENA:

Napominjemo da K.P. „Toplana“ a.d. Gradiška od 01.01.2014. godine prestaje obavljati komunalnu djelatnost proizvodnje i isporuke toplotne energije.i davanje na korištenje komunalnih objekata i uređaja, a po Ugovoru broj 02-022-164/13. zaključenom 11.10.2013.godine istu djelatnost će obavljati IEE d.o.o. Banja Luka.

U toku 2019. godine urađena je revizija finansijskih izvjestaja za 2018 godinu, mišljenja da finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Grad Gradiška bi trebala preispitati postojeće ugovore i definisati koncept izmjena u skladu sa aktuelnom zakonskom i gradskom regulativom i u tom smislu definisati koncept odnosa između Grad Gradiške (kao regulatora), KP „Toplane“ a.d. (kao javnog preduzeća koji je vlasnik opreme i uređaja) i IIE d.o.o. Banja Luka (kao novog davaoca usluga), a time status KP „Toplane“ a.d. u aktuelnoj situaciji.

Neophodno je da se predmetni ugovori kompletiraju sa podacima u pregledu izvršenja svih ugovorenih obaveza i da se provjeri zakonitost ugovorenih odredaba i konstatuje eventualna potreba

za aneksima ugovora, zbog usklađivanja sa zakonom i eventualnih preciziranja određenih odredbi ugovora, te da se sačini informacija kojom će se steći uvid u stvarno stanje sistema daljinskog grijanja na području Grad Gradiške sa prijedlogom mjera i aktivnosti, a dovođenjem predmetne djelatnosti u realne i zakonske okvire (kompletiranje ugovora).

Veliki problem predstavljaju gubici Toplane koje u narednom periodu treba riješiti, kao i potraživanje od Grada zbog vraćenih kredita koje je koristila Toplana dok je obavljala osnovnu djelatnost.

Razmišljamo o transformaciji, odnosno promjeni oblika organizovanja KP „Toplana“ a.d. Gradiška na način da bi se društvo organizovalo u Društvo sa ograničenom odgovornošću gdje bi osnivač i 100% vlasnik bio Grad Gradiška. Iz konsultacija koje su izvršene u tom pravcu proizilazi da je to proces koji bi trajao najmanje jednu godinu i da bi trebalo planirati sredstva u Budžetu Grada za te namjene, te da bi se na taj način i riješilo potraživanje od Grada Gradiška. Mišljenja samo da bi trebali angažovati privredno društvo iz djelatnosti revizije i konsaltinga radi izrade Elaborata ekonomske opravdanosti i budućeg organizovanja Preduzeća u cilju rješavanja pomenutih problema u poslovanju Preduzeća.

U Gradišci ,28.02.2025 .god.

K.P. »Toplana« a.d. Gradiška

