

Finansijski izvještaji za 2025. godinu i izvještaj nezavisnog revizora

„GRADSKA TOPLANA” A.D. DOBOJ

Banja Luka, maj 2026. godine

SADRŽAJ

MIŠLJENJE OVLAŠĆENOG REVIZORA.....	01
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	05
OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	17
OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	17
ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	18
ZNAČAJNE RAČUNOVODSVENE PROCJENE.....	20
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	22

**SKUPŠTINI AKCIONARA
DRUŠTVA „GRADSKA TOPLANA“ A.D. DOBOJ**

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Obavili smo reviziju pojedinačnih finansijskih izvještaja Društva „Gradska toplana“ a.d Doboj (u daljem tekstu “Društvo”) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2025. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembar 2025. godine, kao i rezultate njenog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i važećim računovodstvenim propisima u Republici Srpskoj.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku našeg izvještaja Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Ustavu u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo i druge naše etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji pojedinačnih finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ova pitanja su obrađena u kontekstu revizije pojedinačnih finansijskih izvještaja u cijelini, kao i u formiranju našeg mišljenja o njima i mi ne izražavamo posebno mišljenje o ovim pitanjima.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Ključna pitanja revizije (nastavak)

Ključno pitanje revizije	Odgovarajuća revizorska procedura
1. Vredovanje prihoda od prodaje proizvoda	
<p>Prihodi od prodaje proizvoda (napomena br. 12) na dan bilansa iznose 12.458.218 KM i u najvećoj mjeri se odnose na prihode od isporuke toplotne energije (grijanje). Društvo navedene prihode priznaje na mjesečnom nivou, nakon mjesečnog obračuna, odnosno utvrđivanja mjesečne isporuke. Cijena je definisana poslednjom Odlukom o utvrđivanju cijena grijanja u Službenom glasniku grada Doboj.</p> <p>Prihodi od prodaje proizvoda su odabrani kao ključno pitanje revizije zato što postoji značajan rizik priznavanja prihoda od prodaje od strane Društva kao i rizik da li su iskazani prihodi evidentirani u periodu kada su nastali.</p>	<p>Izvršili smo sljedeće revizorske procedure:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sagledali smo interno okruženje Društva i interne kontrole koje su uspostavljene za priznavanje prihoda, kao i informacioni sistem koji Društvo koristi, a koji služi za generisanje prihoda; • Izvršili smo usaglašavanje podataka iz baze kupaca sa finansijskom evidencijom; • Sporveli smo analitičke procedure za sve vrste prihoda i dobili pojašnjenja za sve značajne promjene; • Na bazi uzoraka uradili smo test kontrola koji se odnosi na proces zaključenja ugovora sa krajnjim korisnicima, načine obračuna, fakturisanje i priznavanja prihoda; • Na bazi uzoraka sproveli smo test detalja; • Na bazi uzoraka sproveli smo procedure radi potvrđivanja da li su prihodi evidentirani u periodu kome su nastali, takođe na bazi uzoraka izvršili smo potvrđivanje salda potraživanja od kupaca

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške. Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, kada je to primjenljivo, poslovanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namjerava da

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA(nastavak)

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje (nastavak)

likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje odgovorna su za nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i da izdamo izvještaj revizora koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa MSR uvijek otkriti materijalno značajan pogrešan iskaz kada on postoji. Pogrešni iskazi mogu nastati usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko se može u razumnoj mjeri očekivati da oni, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MSR, mi koristimo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije.

Mi takođe:

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilaženje interne kontrole.
- Sagledavamo interne kontrole koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva. Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i, da li, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Ustanove da nastavi poslovanje po načelu stalnosti.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA(nastavak)

Odgovornost revizora (nastavak)

Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, mi smo u obavezi da skrenemo pažnju u našem izvještaju revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prozrokovati da Ustanova prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.


- Dajemo ocjenu opšte prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže istinita i objektivna prezentacija.

Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje identifikujemo tokom naše revizije. Takođe obezbjeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koje se u razumnoj mjeri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost, i, gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite. Od pitanja saopštenih licima ovlašćenim za upravljanje, određujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i, shodno tome, predstavljaju ključna pitanja revizije.

Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju revizora, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjem ili, kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

Partner angažovanja u reviziji čije je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Lužija Bojan.

Banja Luka, 13.05.2026. godine.



Lužija Bojan
Direktor i ovlašćeni revizor
Kontal doo,
Cara Lazara 9a, Banja Luka



„GRADSKA TOPLANA“ A.D. DOBOJ

BILANS STANJA
na dan 31.12.2025. godine

AOP	Pozicija	Tekuća godina			Prethodna godina
		Bruto iznos	Ispravka vrijednosti	Neto iznos	
1	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	35.221.096	29.270.476	5.950.620	6.316.957
2	I - NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	189.215	21.302	167.913	167.913
3	1. Ulaganja u razvoj			0	
4	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	169.008	21.302	147.706	147.706
5	3. Goodwill			0	
6	4. Ostala nematerijalna sredstva	20.207		20.207	20.207
7	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi			0	
8	II - NEKRETNINE, POSTROJENJA, I OPREMA (009 do 014)	35.028.519	29.249.174	5.779.345	6.145.682
9	1. Zemljište	539.344		539.344	539.344
10	2. Građevinski objekti	21.271.315	17.340.705	3.930.610	4.003.996
11	3. Postrojenja i oprema	13.217.860	11.908.469	1.309.391	1.602.342
12	4. Ostale nekretnine postrojenja i oprema			0	
13	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi			0	
14	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi			0	
15	III - INVESTICIONE NEKRETNINE			0	
16	IV - SREDSTVA UZETA U ZAKUP			0	
17	V - BIOLOŠKA SREDSTVA (018 do 021)	0	0	0	0
18	1. Šume			0	
19	2. Višegodišnji zasadi			0	
20	3. Osnovno stado i ostala biološka sredstva			0	
21	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi			0	
22	VI - DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	3.362	0	3.362	3.362

„GRADSKA TOPLANA“ A.D. DOBOJ

23	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica			0	
24	2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata			0	
25	3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029)	3.362	0	3.362	3.362
26	3.1. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima			0	
27	3.2. Dugoročni krediti u zemlji	222		222	222
28	3.3. Dugoročni krediti u inostranstvu			0	
29	3.4. Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	3.140		3.140	3.140
30	4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031+032)	0	0	0	0
31	4.1. Vlasnički instrumenti			0	
32	4.2. Dužnički instrumenti			0	
33	5. Potraživanja po finansijskom lizingu			0	
34	VII OSTALA DUGOROČNA SREDSTVA I RAZGRANIČENJA				
35	VIII - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA			0	0
36	B. TEKUĆA SREDSTVA (037+044)	11.279.146	1.685.387	9.593.759	9.364.597
37	I - ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (038 do 043)	5.347.156	136.547	5.210.609	5.111.161
38	1. Zalihe materijala	5.345.418	136.547	5.208.871	5.110.262
39	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga			0	
40	3. Zalihe gotovih proizvoda			0	
41	4. Zalihe robe			0	
42	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	1.532		1.532	732
43	6. Dati avansi	206		206	167
44	II - KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (045 + 052 + 061 + 064 + 065)	5.931.990	1.548.840	4.383.150	4.253.436
45	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	5.510.218	1.548.840	3.961.378	3.884.237
46	1.1. Kupci - povezana pravna lica	620.502		620.502	789.379
47	1.2. Kupci u zemlji	4.606.676	1.548.840	3.057.836	2.654.853
48	1.3. Kupci iz inostranstva			0	
49	1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova			0	

„GRADSKA TOPLANA“ A.D. DOBOJ

50	1.5. Ostala kratkoročna potraživanja	283.040		283.040	440.005
51	1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dobit			0	
52	2. Kratkoročni finansijski plasmani (053+058+059+060)	0	0	0	0
53	2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (od 054 do 057)	0	0	0	0
54	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima			0	
55	b) Kratkoročni krediti u zemlji			0	
56	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu			0	
57	g) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti			0	
58	2.2 Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha			0	
59	2.3. Potraživanja po finansijskom lizingu			0	
60	2.4. Derivatna finansijska sredstva			0	
61	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (062 + 063)	213.259	0	213.259	36.096
62	3.1. Gotovinski ekvivalenti			0	
63	3.2. Gotovina	213.259		213.259	36.096
64	4. Porez na dodatu vrijednost	152.231		152.231	276.074
65	5. Kratkoročna razgraničenja	56.282		56.282	57.029
64	D. BILANSNA AKTIVA (001+035 + 036)	46.500.242	30.955.863	15.544.379	15.681.554
65	Đ. VANBILANSNA AKTIVA				
101	A. KAPITAL (102 - 110 + 113 - 114 + 115 + 119+122 -123 + 124 - 128+131)			7.008.260	7.164.077
102	I - OSNOVNI KAPITAL (103 do 109)			7.703.489	7.703.489
103	1. Akcijski kapital (104+105)			7.703.489	7.703.489
104	1.2. Akcijski kapital -obične akcije			7.703.489	7.703.489
105	1.3. Akcijski kapital - povlašćene (prioritentne) akcije				
106	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću				
107	3. Ulozi				
108	4. Državni kapital				
109	5. Ostali osnovni kapital				
110	II - OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL			0	0
111	1.Otkupljene sopstvene akcije i udjeli				

„GRADSKA TOPLANA“ A.D. DOBOJ

112	2.Upisani neplaćeni kapital				
113	III - EMISIONA PREMIJA				
114	IV - EMISIONI GUBITAK				
115	V - REZERVE (116 do 118)			0	0
116	1. Zakonske rezerve				
117	2. Statutarne rezerve				
118	3. Ostale rezerve				
119	VI - REVALORIZACIONE REZERVE (120+121)			202.513	202.513
120	1. Revalorizacije rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva			202.513	202.513
121	2. Ostale revalorizacije rezerve				
122	VII - POZITIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT				
123	VIII - NEGATIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT				
124	VIII - NERASPOREĐENI DOBITAK (1259 do 127)			14.012	36.321
125	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina /Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina				
126	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine/ Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine			14.012	36.321
127	3.Neto prihod od samostalne djelatnosti				
128	X - GUBITAK (129 + 130)			911.754	778.246
129	1. Gubitak ranijih godina / Višak rashoda nad prihodima ranijih godina			911.754	778.246
130	2. Gubitak tekuće godine/ Višak rashoda nad prihodima tekuće godine				
131	XI UČEŠĆA BEZ PRAVA KONTROLE				
132	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (133+137+145)			1.265.319	1.762.246
133	I DUGOROČNA REZERVISANJA (134 DO 136)			0	0
134	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku				
135	2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih				
136	3. Ostala dugoročna rezervisanja				
137	II DUGOROČNE OBAVEZE (138 do 144)			396.528	894.432

„GRADSKA TOPLANA“ A.D. DOBOJ

138	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima				
139	2. Dugoročni krediti u zemlji			250.000	550.000
140	3. Dugoročni krediti u inostranstvu				
141	4. Obaveze po emitovanim dužničim instrumentima				
142	5. Dugoročne obaveze po lizingu				
143	6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti				
144	7. Ostale dugoročne obaveze uključujući i razgraničenja			146.528	344.432
145	III RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE			868.791	867.814
146	IV ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE				
147	IV - KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA (148+155+161+162+163+164+165+166+167+168)			7.270.800	6.755.231
148	1. Kratkoročne finansijske obaveze (149 do 154)			2.088.953	1.037.868
149	1.1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima				
150	1.2. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti			2.088.953	1.036.274
151	1.3. Kratkoročne obaveze po lizingu				
152	1.4. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha				
153	1.5. Derivatne finansijske obaveze				
154	1.6. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti				1.594
155	2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160)			4.485.117	4.721.308
156	2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije				
157	2.2. Dobavljači - povezana pravna lica			270.813	332.740
158	2.3. Dobavljači u zemlji			4.214.304	4.388.568
159	2.4. Dobavljači iz inostranstva				
160	2.5. Ostale obaveze iz poslovanja				
161	3. Obaveze iz specifičnih poslova				
162	4. Obaveze za zarade i naknade zarada			430.735	748.517
163	5. Ostale obaveze			48.381	57.030
164	6. Porez na dodatu vrijednost			192.655	156.169
165	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine			24.959	34.339

„GRADSKA TOPLANA“ A.D. DOBOJ

166	8. Obaveze za porez na dobitak				
167	9. Kratkoročna razgraničenja				
168	10. Kratkoročna rezervisanja				
169	BILANSNA PASIVA (101 + 132 + 146+147)			15.544.379	15.681.554
165	D. VANBILANSNA PASIVA				

BILANS USPJEHA
u periodu od 01.01. do 31.12.2025. godine

AOP	Pozicija	Neto	
		Tekuća godina	Prethodna godina
201	I - POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 214 - 215 + 216 - 217 + 218)	12.590.506	11.437.637
202	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	0	0
203	1.1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima		
204	1.2. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
205	1.3. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
206	2. Prihodi od prodaje proizvoda (207 do 209)	12.458.218	11.314.878
207	2.1. Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima		
208	2.2. Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	12.458.218	11.314.878
209	2.3. Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu		
210	3. Prihodi od pruženih usluga (211 do 213)	28.744	0
211	3.1. Prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima	28.744	
212	3.2. Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu		
213	3.3. Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu		
214	4. Povećenje vrijednosti zaliha učinaka		
215	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		
216	6. Povećenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju		
217	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju		
218	8. Ostali poslovni prihodi	103.544	122.759
219	II - POSLOVNI RASHODI (220+221+222+223+226+227+234+235+236)	12.653.071	11.594.201
220	1. Nabavna vrijednost prodate robe		
221	2. Troškovi materijala	3.872.410	3.107.532
222	3. Troškovi goriva i energije	889.520	763.294
223	4. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (224 + 225)	5.253.280	5.149.645
224	4.1. Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	4.163.042	4.122.541
225	4.2. Ostali lični rashodi	1.090.238	1.027.104
226	5. Troškovi proizvodnih usluga	1.851.278	1.667.480
227	6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228 + 233)	623.376	616.926
228	6.1. Troškovi amortizacije (229 do 232)	623.376	616.926
229	a) Amortizacija nekretnina postrojenja i opreme	623.376	616.926
230	b) Amortizacija investicionih nekretnina		
231	v) Amortizacija sredstava uzetih u zakup		
232	g) Amortizacija ostalih sredstava		
233	6.2. Troškovi rezervisanja		
234	7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	124.736	252.395
235	8. Troškovi poreza	38.471	36.929
236	9. Troškovi doprinosa		
237	B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 219)		
238	V. POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)	62.565	156.564
239	G FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI - I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243)	173.686	322.231
240	1. Prihodi od kamata	173.686	318.071
241	2. Pozitivne kursne razlike		
242	3. Prihodi od efekata valutne klauzule		
243	4. Ostali finansijski prihodi		4.160
244	II - FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)	79.771	111.466
245	1. Rashodi kamata	79.771	111.466
246	2. Negativne kursne razlike		
247	3. Rashodi po osnovu valutne klauzule		
248	4. Ostali finansijski rashodi		

„GRADSKA TOPLANA“ A.D. DOBOJ

249	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237 + 239 - 244) ili (239 - 244 - 238)	31.350	54.201
250	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238 + 244 - 239) ili (244 - 239 - 237)		
251	E OSTALI GUBICI I DOBICI - I OSTALI PRIHODI I DOBICI (252 do 260)	1.549	2.520
252	1. Neto dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme		
253	2. Neto dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina		
254	3. Neto dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava		
255	4. Neto dobici po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava obustavljenog poslovanja		
256	5. Neto dobici po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica		
257	6. Neto dobici po osnovu prodaje materijala		
258	7. Viškovi		
259	8. Ostali prihodi i dobici	1.549	2.520
260	9. Neto dobici od derivatnih finansijskih instrumenata		
261	II - OSTALI RASHODI I GUBICI (262 do 270)	14.257	19.638
262	1. Neto gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme		
263	2. Neto gubici po osnovu otuđenja investicionih nekretnina		
264	3. Neto gubici po osnovu otuđenja bioloških sredstava		
265	4. Neto gubici po osnovu otuđenja stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava obustavljenog poslovanja		
266	5. Neto gubici po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica		
267	6. Gubici po osnovu prodatog materijala		
268	7. Manjkovi		
269	8. Neto gubici od derivatnih finansijskih instrumenata		
270	9. Ostali rashodi i gubici	14.257	19.638
271	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251 - 267)		
272	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261 - 251)	12.708	17.118
273	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE - I- PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (274 + 281)	0	0
274	1. Neto dobici od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (275 do 280)	0	0
275	1.1. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrijeđenja nematerijalnih sredstava		
276	1.2. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrijeđenja nekretnina, postrojenja i opreme		
277	1.3. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrijeđenja investicionih nekretnina, koja se vrednuju po nabavnoj		
278	1.4. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrijeđenja bioloških sredstava, koja se vrednuju po nabavnoj		
279	1.5. Neto dobici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe		
280	1.6. Neto dobici od usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava obustavljenog poslovanja i ostalih nefinansijskih sredstava		
281	2. Neto dobici od usklađivanja finansijskih sredstava (282 do 285)	0	0
282	2.1. Neto dobici od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava		
283	2.2. Neto dobici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)		
284	2.3. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvrijeđenja potraživanja od kupaca		

„GRADSKA TOPLANA“ A.D. DOBOJ

285	2.4. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava		
286	II - RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (287 + 294)	0	356
287	1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (288 do 293)	0	356
288	1.1. Neto gubici po osnovu obezvrijeđenja nematerijalnih sredstava		
289	1.2. Neto gubici po osnovu obezvrijeđenja nekretnina, postrojenja i opreme		
290	1.3. Neto gubici po osnovu obezvrijeđenja investicionih nekretnina koje se vode po nabavnoj vrijednosti		
291	1.4. Neto gubici po osnovu obezvrijeđenja bioloških sredstava koje se vode po nabavnoj vrijednosti		
292	1.5. Neto gubici po osnovu usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe		356
293	1.6. Neto gubici po osnovu usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava obustavljenog poslovanja i ostalih nefinansijskih sredstava		
294	2. Gubici od usklađivanja finansijskih sredstava (295 do 298)	0	0
295	2.1. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava		
296	2.2. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)		
297	2.3. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca		
298	2.4. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava		
299	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (273 - 286)		
300	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (286 - 273)	0	356
301	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke greške iz ranijih godina	8	
302	L.J. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke greške iz ranijih godina	4.638	406
303	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		
304	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		
305	UKUPNI PRIHODI (201+239+251+273+301+303)	12.765.749	11.762.388
306	UKUPNI RASHODI (219+244+261+286+302+304)	12.751.737	11.726.067
307	1. Dobitak prije oporezivanja (305-306)	14.012	36.321
308	2. Gubitak prije oporezivanja (306-305)		
309	1. Poreski rashodi perioda	0	0
310	2. Odloženi poreski rashodi perioda		
313	3. Odloženi poreski prihodi perioda		
316	1. Neto dobitak tekuće godine (307-308-309-310+313)	14.012	36.321
317	2. Neto gubitak tekuće godine (308-307+309+310-313)		
318	O. Međuidivende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda		
319	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima		
320	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima		
321	Obična zarada po akciji		
322	Razrijeđena zarada po akciji		
323	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	152	153
324	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	148	159
400	A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	14.012	36.321
401	1. Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		
408	2. Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		
415	B. OSTALI DOBITI ILI GUBICI U PERIODU (+-401 +- 408)	0	0
416	V. UKUPNA DOBIT / (GUBITAK)	14.012	36.321

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2025. godine

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
1.	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
2.	I - PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (502 do 504)	501	14.439.099	13.297.687
3.	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	14.439.099	13.297.687
4.	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503		
5.	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504		
6.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 do 510)	505	15.104.340	13.753.292
7.	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	8.584.524	8.141.825
8.	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	11.911	11.872
9.	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	45.110	111.466
10.	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	5.267.067	4.499.228
11.	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	1.195.728	988.901
12.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501 - 505)	511		
13.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (505 - 501)	512	665.241	455.605
14.	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
15.	I - PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (514 do 519)	513	158.878	140.798
16.	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		
17.	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
18.	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516		
19.	4. Prilivi po osnovu kamata	517	158.878	140.798
20.	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
21.	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		
22.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (521 do 524)	520	0	0
23.	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		
24.	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
25.	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523		
26.	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
27.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (513 - 520)	525	158.878	140.798
28.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (520 - 513)	526		
29.	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
30.	I - PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (528 do 531)	527	9.498.566	2.469.127

„GRADSKA TOPLANA“ A.D. DOBOJ

31.	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
32.	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		
33.	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	9.498.566	2.469.127
34.	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		
35.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (533 do 538)	532	8.815.040	2.543.336
36.	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
37.	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	300.000	451.940
38.	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	8.515.040	2.091.396
39.	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
40.	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
41.	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538		
42.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOST FINANSIRANJA (527 - 532)	539	683.526	
43.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (532 - 527)	540		74.209
44.	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 513 + 527)	541	24.096.543	15.907.612
45.	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505 + 520 + 532)	542	23.919.380	16.296.628
46.	Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541 - 542)	543	177.163	
47.	E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544		389.016
48.	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	36.096	425.112
49.	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		
50.	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547		
51.	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 - 544 + 546 - 547)	548	213.259	36.096

„GRADSKA TOPLANA“ A.D. DOBOJ

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2025. godine

Vrsta promjene u kapitalu	Dio kapitala koji pripada vlasnicima matičnog privrednog društva							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL	
	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Rezerve	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/ gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih)	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak			Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Stanje na dan 01.01.2024. god.	901	7.703.489		202.513			-429.310	7.476.692		7.476.692
Efeti promjena u računovodstvenim politikama	902									
Efeti ispravke grešaka	903									
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2024. god. (901 ± 902 ± 903)	904	7.703.489	0	202.513			-429.310	7.476.692		7.476.692
Efeti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905									
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906									
Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkc. valutu	907									
Neto dobitak/gubitak per. iskazan u bil. uspjeha	908						36.321	36.321		36.321
Neto dobiti/gubici perioda priznati d. u kapitalu	909							0		0
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910							0		0
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911						-348.936	-348.936		-348.936
Stanje na dan 31.12.2024. god. / 01.01.2025. god. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 -	912	7.703.489	0	202.513			-741.925	7.164.077		7.164.077
Efeti promjena u računovodstvenim politikama	913									
Efeti ispravke grešaka	914									
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2025. god. (912 ± 913 ± 914)	915	7.703.489	0	202.513			-741.925	7.164.077		7.164.077
Efeti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916									
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917									
Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkc. valutu	918									
Neto dobitak/gubitak per. iskazan u bil. uspjeha	919						14.012	14.012		14.012
Neto dobiti/gubici perioda priznati d. u kapitalu	920									
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921									
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922						-169.829	-169.829		-169.829
Stanje na dan 31.12.2025. god. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	7.703.489	0	202.513			-897.742	7.008.260		7.008.260

1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

„Gradska toplana“ a. d. Doboj sa sjedištem u ulici „Srpskih sokolova“ broj 1 u Doboju, osnovana je 1978. godine kao Preduzeće za proizvodnju i distribuciju toplotne energije. U odjeljenju za statistiku evidentirano je pod matičnim brojem 1121596 i šifrom djelatnosti 3530.

Kao Osnovno Javno Preduzeće posluje od 27. 09. 1996. godine. Osnovno Državno Javno preduzeće „Gradska toplana“ registrovano je 16. 07. 2002. godine. Osnovni Sud u Doboju je dana 03. 01. 2008. godine donio rješenje evidentirano pod brojem 1-230-00 sa oznakom i brojem 085-0REG-07 000617. Rješenjem je izvršena promjena vlasničke strukture kapitala u preduzeću, promjena oblika organizovanja i usklađivanja opštih akata sa Zakonom o javnim preduzećima, te usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i registru jedinica razvrstavanja. Pomenutim rješenjem preduzeće se organizovalo u akcionarsko društvo.

Glavna djelatnost Društva je: Proizvodnja i isporuka toplotne energije. U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima organe Društva čine: Skupština akcionara, Nadzorni odbor, Odbor za reviziju i Uprava Društva.

Na dan sastavljanja finansijskih izvještaja u Društvu je zaposleno 149 radnika.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

2.1. Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju finansijske izvještaje Društva i sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja - (MSFI).

2.2. Osnove vrednovanja

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni po načelu nabavne vrijednosti (istorijskog troška), osim za revalorizaciju određenih finansijskih instrumenata, hartija od vrijednosti raspoloživih za prodaju koji su vrednovani po fer vrijednosti, kao što je objašnjeno u računovodstvenim politikama za finansijske instrumente. Istorijski trošak je generalno zasnovan na fer vrijednosti naknade plaćene u zamjenu za robu i usluge. Fer vrijednost je cijena koju bi primili od prodaje imovine ili platili za prenos obaveza u uobičajenoj transakciji između tržišnih učesnika na dan vrednovanja, bez obzira da li je ta cijena direktno provjerljiva ili procijenjena korišćenjem drugih tehnika vrednovanja. Prilikom procjenjivanja fer vrijednosti imovine ili obaveza, Društvo uzima u obzir one karakteristike imovine ili obaveza koje bi uzeli u obzir i drugi učesnici na tržištu prilikom određivanja cijene imovine ili obaveza na datum vrednovanja

2.3. Funkcionalna valuta i valuta prezentacija

Iznosi u priloženim nekonsolidovanim finansijskim izvještajima su izraženi u Konvertibilnim markama (KM) koja predstavlja funkcionalnu i zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Imovina

Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je vjerovatno da će iz tog ulaganja priticati korist i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti i oprema vrednuju se po knjigovodstvenoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvredivanja).

Knjigovodstvena vrijednost građevinskih objekata i opreme uvećava se za naknadne troškove po osnovu dogradnje, zamjene dijelova i servisiranje sredstava.

Amortizacija

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina i opreme je nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je linearan.

Stope amortizacije po grupama sredstava su:

1. Građevinski objekti:

- zgrade 1,43 – 4%
- plato za ugalj 1,67%
- vrelovodi i toplovod 2,38%
- trafostanica 4%

2. Oprema:

- vrelovodni kotao 8,33%
- oprema za vršenje djelatnosti 12,00%
- namještaj 11,00%
- putnička vozila 12,01%
- prikolice 12,50%
- tegljači 14,30%

Potraživanja

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za indirektan otpis – ispravka vrijednosti potraživanja stariji od 365 dana, odnosno za direktan otpis, ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana. Zastarjela potraživanja direktno se otpisuju na teret rashoda.

Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma procjenjuje se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Gotovina

Sredstva u obliku novca koja se vode na računima kod banke i u blagajni preduzeća iskazuju se po nominalnoj vrijednosti izraženoj u KM.

3.2. Izvori sredstava

Kapital

Kapital obuhvata: osnovni kapital, zakonske rezerve, ravalizacije rezerve i neraspoređeni neto dobitak ranijih godina. Gubitak iz tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

Obaveze

Dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Zastarjele obaveze ukidaju se u korist prihoda.

Dugoročna razervisanja

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih.

Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju vrijednost donacije u finansiranju izgradnje dijela vrelvodne mreže, rekonstrukcije toplotnih podstanica. Donacije se priznaju po stvarnoj vrijednosti ugrađenih sredstava i ukidaju se i priznaju kao prihod perioda u kome su nastali pripadajući troškovi amortizacije.

3.3. Prihodi i rashodi

Poslovni prihodi i rashodi

Poslovne prihode čine:

- prihod od prodaje proizvoda i usluge na domaćem tržištu,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, ukidanja rezervisanja i ostali poslovni prihodi.

Poslovni prihodi koriguju se naviše za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

Poslovne rashode čine: troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva, troškovi bruto zarada i naknada zarad, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata.

Finansijski prihodi i rashodi

Finansijske prihode čine: prihodi od kamata i ostali finansijski prihodi.

Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata i ostali finansijski rashodi.

Ostali prihodi i rashodi

Ostale prihode čine: dobici od prodaje opreme, prihodi od smanjenja obaveza, neplaćena otpisana potraživanja i ostali nepomenuti prihodi.

Ostale rashode čine: gubici po osnovu rashodovanja i otpisa nekretnina i opreme, otpisi obrtnih sredstava i ostali nepomenuti rashodi.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od menadžmenta korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja nekonsolidovanih finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda.

Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na istorijskim i ostalim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja nekonsolidovanih finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa. Osnovne pretpostavke koje se odnose na buduće događaje i ostale značajne izvore neizvjesnosti pri davanju procjene na dan izvještaja o finansijskom položaju, koje nose rizik sa mogućim ishodom u materijalno značajnim korekcijama sadašnje vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini, predstavljene su u daljem tekstu:

4.1. Procijenjeni korisni vijek nekretnina, opreme i nematerijalne imovine

Određivanje korisnog vijeka nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja je zasnovano na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Stopa amortizacije koja se primjenjuje na neko sredstvo preispituje se najmanje na kraju svake poslovne godine i, ako postoje značajne promjene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se mijenja kako bi se odrazila promijenjena dinamika. Takva promjena se evidentira kao promjena računovodstvene procjene u skladu sa MRS/MSFI. Menadžment Društva dostavlja, svaku promjenu stopa amortizacije za grupu sredstava, Upravnom odboru Društva na usvajanje.

Usljed značajnosti stalnih sredstava u ukupnoj aktivi Društva, uticaj svake promjene u navedenim pretpostavkama može biti materijalno značajan na finansijski položaj Društva, kao i na rezultate njegovog poslovanja.

4.2. Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja je obračunata na osnovu procijenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupaca da ispune dospjele obaveze prema Društvu.

Procjena menadžmenta je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima kupaca i promjenama u uslovima prodaje, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

4.3. Rezervisanja

Generalno, rezervisanja su u značajnoj mjeri podložna procjenama. Društvo procjenjuje vjerovatnoću da se neželjeni slučajevi mogu dogoditi kao rezultat prošlih događaja, i ukoliko je vjerovatnoća veća od 50%, Društvo vrši rezervisanje iznosa koji je potreban da se izmiri obaveza.

4.4. Pravična (fer) vrijednost

Poslovna politika Društva je da objelodani informacije o pravičnoj vrijednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti.

U Republici Srpskoj ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrijednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta.

Menadžment Društva vrši procjenu rizika i, u slučajevima kada se ocijeni da vrijednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrijednosti.

5. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

5.1. Nematerijalna ulaganja

Opis	Ostala nematerijalna ulaganja
Bruto stanje na početku godine	189.215
Bruto stanje na kraju godine	189.215
Ispravka vrijednosti na početku godine	21.302
Ispravka vrijednosti na kraju godine	21.302
Neto stanje	
31.12.2024. godine	167.913
31.12.2025. godine	167.913

Ostala nematerijalna ulaganja u iznosu od 189.215,00 KM sastoje se od 17.300 KM i odnosi se na program za povezivanje podstanica sa glavnim dispečerskim centrom, te program za kontrolu radnog vremena 5.850,00 KM i ISO Standardi u iznosu od 20.207,48 KM, te 145.858 KM za patente i licence.

5.2. Nekretnine postrojenja i oprema

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	539.344	21.091.426	13.140.709	34.771.479
Povećanja:				
Nove nabavke		179.889	77.152	257.041
Smanjenja:				
Rashod, prodaja i drugo				
Stanje na kraju godine	539.344	21.271.315	13.217.861	35.028.520
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine		17.087.430	11.538.367	28.625.797
Povećanja:				
Amortizacija		253.275	370.102	623.377
Smanjenja:				
Rashod, prodaja i drugo				
Kumulirana ispravka u otuđenju				
Stanje na kraju godine		17.340.705	11.908.469	29.249.174
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2025. godine	539.344	3.930.610	1.309.392	5.779.346
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2024. godine	539.344	4.003.996	1.602.342	6.145.682

Povećanje vrijednosti opreme u 2025. godini iznosi 77.152 KM

Povećanje vrijednosti građevinskih objekata u 2025. godini je 179.889 KM, a odnosi se na povećanje vrijednosti vrelovoda.

5.3. Dugoročni finansijski plasmani

Opis	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
1. Ostala finansijska sredstva po fer vrijednosti-obveznice	3.140	3.140
2. Dugoročni krediti u zemlji	222	222
Dugoročni fanansijski plasmani ukupno (1 do 2)	3.362	3.362

5.4. Zalihe

Opis	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
1. Materijal, rezervni dijelovi, sitan alat i inventar, gume	5.208.871	5.110.262
2. Stalna sredstva namjenjena prodaji	1.532	732
3. Dati avansi	206	167
Zalihe ukupno (1 do 3)	5.210.609	5.111.161

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma iskazuje se po trošku nabavke. Trošak zaliha obuhvata trošak nabavke, troškove konverzije, i sve druge troškove koji su povezani s nabavkom ili dovođenjem zaliha na sadšnju lokaciju i u sadašnje stanje, a utrošak se vrednuje po prosječnoj cijeni.

Najveću vrijednost zaliha čini materijal u iznosu od 4.006.206 KM i rezervni dijelovi i alat u iznosu od 1.127.095 KM koje preduzeće koristi za održavanje toplovodne mreže.

5.5. Potraživanja od prodaje i druga potraživanja

Opis	Kupci povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Druga kratkoročna potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	789.379	4.203.694	440.005	5.433.078
Bruto stanje na kraju godine	620.502	4.606.676	283.040	5.510.218
Ispravka vrijednosti na početku godine		1.548.840		1.548.840
Ispravka vrijednosti na kraju godine		1.548.840		1.548.840
Neto stanje				
31.12.2025. godine	620.502	3.057.836	283.040	3.961.378
31.12.2024. godine	789.379	2.654.854	440.005	3.884.237

Najveća potraživanja odnose se na:

Br.	Naziv	Iznos (KM)
1.	Grad Doboj administrativna služba	187.797,64 KM
2.	JU Dom učenika	118.411,62 KM
3.	Dječije obdanište	82.867,07 KM
4.	JU Medicinska škola	49.288,40 KM
5.	JU Ugoditeljska škola	37.326,71 KM
6.	Grad Doboj, Vatrogasna jedinica	33.572,08 KM

5.6. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Opis	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
1. Poslovni računi - domaća valuta	212.402	34.906
2. Devizni računi	41	100
3. Blagajna	816	1.090
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)	213.259	36.096

5.7. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
1. Unaprijed plaćeni troškovi	56.282	57.029
AVR-ukupno	56.282	57.029

5.8. Kapital

Opis	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
1. Akcijski kapital	7.703.489	7.703.489
2. Revalorizacione rezerve	202.513	202.513
3. Zakonske i statutarne rezerve		
4. Dobitak tekuće godine	14.012	36.321
5. Gubitak ranijih godina	(911.754)	(778.246)
6. Gubitak tekuće godine		
Ukupno kapital (1 do 6)	7.008.260	7.164.077

Do značajnog povećanja gubitka u 2025.godini je došlo zbog knjiženja faktura koje se odnose na rashod prethodnog perioda, a zaprimljene su nakon sačinjavanja finansijskih izvještaja.

5.9. Dugoročna rezervisanja

Opis	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
1. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	868.791	867.814
Dugoročna rezervisanja - ukupno	868.791	867.814

Odloženi prihodi po osnovu donacija odnosi se na donaciju na osnovnim sredstvima iz 2014. godine kada su bile poplave u Doboju.

5.10. Dugoročne obaveze

Opis	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
1. Dugoročni krediti i lizing	250.000	550.000
2. Ostale dugoročne obaveze-reprogram	146.528	344.432
I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno (1 do 2)	396.528	894.432

„GRADSKA TOPLANA“ A.D. DOBOJ

Na poziciji dugoročne obaveze nalaze se obaveze za reprogramme za poreze i doprinose sa Poreskom upravom Republike Srpske i dugoročni kredit kod Nove banke.

Reprogrami kod Poreske uprave Republike Srpske po ugovoru o reprogramu poreskih obaveza broj:148/24 od 14.02.2024.godine na iznos od 475.044 KM na period od 5 godina i reprogramu poreskih obaveza broj: :237/22 od 03.03.2022.godine na iznos od 925.210,15 KM na period od 5 godina.

Kredit kod Nove banke ad Banja Luka po ugovoru o kreditu broj: 5550000048487602 zaključenog 07.09.2020. godine u iznosu od 2.000.000 KM na period od 84 mjeseca i 4 mjeseca grejs perioda na otplatu glavnice.

5.11. Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
1. Dio dug. fin. obaveza koji dospjevaju u periodu do godinu dana i kratkoročni krediti	2.088.953	1.036.274
2. Obaveze za kamate	48.381	1.594
3. Obaveze prema dobavljačima	4.485.117	4.721.308
4. Obavez za zarade i naknade zarada	430.735	748.517
5. Druge obaveze		57.030
6. Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	192.655	156.169
7. Obaveze za poreze, doprinose i druge dadžbine	24.959	34.339
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 7)	7.270.800	6.755.231

Obaveze za zarade i naknade zarada iskazane su u iznosu od 430.735 KM i odnose se na neisplaćene doprinose na lična primanja, te ostala primanja za 2025. godine.

5.12. Poslovni prihodi

Opis	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	12.458.218	11.314.878
I Prihodi od prodaje - ukupno	12.458.218	11.314.878
1. Prihodi od pruženih usluga povezanim licima	28.744	0
II Prihodi od pruženih usluga – ukupno	28.744	0
1. Prihodi od namjenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi	103.544	122.759
III Drugi poslovni prihodi - ukupno	103.544	122.759
Poslovni prihodi- ukupno (I do III)	12.590.506	11.437.673

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 103.544 KM sastoje se iz prihoda iz donacija na osnovna sredstva , prihoda od uključenja i isključenja grijana.

5.13. Poslovni rashodi

Opis	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
1. Troškovi materijala za izradu	3.835.421	3.027.960
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	36.989	79.572
3. Troškovi goriva	46.691	47.844
4. Troškovi energije	842.829	715.450
I Troškovi materijala - ukupno (1 do 4)	4.761.930	3.870.826
1. Troškovi bruto zarada	4.072.239	4.037.449
2. Troškovi br. naknada članovima upravnog i nadzornog odb.	90.804	85.092
3. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	1.090.237	1.027.104
II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 3)	5.253.280	5.149.645
1. Troškovi transportnih usluga	398.924	399.084
2. Troškovi usluga održavanja	138.370	149.958
3. Troškovi reklame i propagande	5.456	19.870
4. Troškovi ostalih usluga	1.308.528	1.098.568
III Troškovi proizvodnih usluga (1 do 4 ukupno)	1.851.278	1.667.480
IV Troškovi rezervisanja		
V Troškovi amortizacije	623.376	616.926
1. Troškovi neproizvodnih usluga	40.673	159.206
2. Troškovi reprezentacije, ugostiteljskih usluga, poklona i dr	4.123	11.506
3. Troškovi premije osiguranja	8.028	16.918
4. Troškovi platnog prometa	26.443	15.871
5. Troškovi članarina	3.529	3.628
6. Troškovi poreza	38.471	36.929
7. Troškovi doprinosa		
8. Ostali nematerijalni troškovi-takse	41.940	45.266
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	163.207	289.324
Poslovni rashodi - Ukupno (I do VI)	12.653.071	11.594.201

5.14. Finansijski prihodi

Opis	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
1. Prihodi od kamata	173.686	318.071
2. Ostali finansijski prihodi		4.160
Finansijski prihodi - ukupno	173.686	322.231

5.15. Finansijski rashodi

Opis	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
1. Rashodi kamata	79.771	111.466
Finansijski rashodi - ukupno	79.771	111.466

5.16. Ostali prihodi

Opis	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
1. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	1.549	2.520

I Ostali prihodi - Ukupno (1 do 3)	1549	2.520
II Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešala iz ranijih godina	8	

5.17. Ostali rashodi

Opis	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		
3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	14.257	19.638
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)	14.257	19.638
II Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		356
III Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešala iz ranijih godina	4.638	406

5.18. Sudski sporovi

Na dan bilansa Društvo je imalo ukupno pokrenutih 1.700 sudskih sporova. Tuženi su fizička (1.677 sporova) i pravna lica (23 sudska spora) korisnici usluga isporuke toplotne energije. Na dan bilansa protiv Društva su pokrenuta 2 sudska spora.

5.19. Događaji nakon bilansa

Nakon datuma bilansa ne postoje događaji koji bi prouzrokovali korekciju finansijskih izvještaja, kao i događaji koji su materijalno značajni za objavljivanje u ovim izvještajima.