



KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo

**Finansijski izvještaji za godinu koja je završila 31. decembra 2022. i
Izvještaj nezavisnog revizora**

SADRŽAJ

	Stranica
Odgovornost za finansijske izvještaje	3
Izvještaj nezavisnog revizora	4-7
Izvještaj o bilansu uspjeha i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	8-9
Izvještaj o bilansu stanja	10
Izvještaj o promjenama na kapitalu	11
Izvještaj o novčanim tokovima	12
Napomene uz finansijske izvještaje	13-36

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava je odgovorna da osigura da su finansijski izvještaji KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu „Preduzeće“) pripremljeni za svaku finansijsku godinu u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine, a koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Preduzeću, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeni period.

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

Pri izradi finansijskih izvještaja, odgovornosti Uprave obuhvataju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima;
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Preduzeće nastaviti poslovanje nije primjerena.

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



Odobrio i potpisao u ime Uprave

Vera Arnautović, direktor
KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo
Paromlinska 57
Sarajevo
Bosna i Hercegovina

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravi KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu „Preduzeće“), koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembra 2022. godine, bilansa uspjeha, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama u kapitalu i izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, napomena uz finansijske izvještaje, uključujući i sažeti prikaz značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u dijelu „Osnova za mišljenje s rezervom“, priloženi finansijski izvještaji prikazuju objektivno i fer, u svim značajnim stavkama, finansijski položaj Preduzeća na dan 31. decembra 2022. 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 s rezervom

Dugotrajna imovina

Preduzeće obavlja djelatnost i ostvaruje prihode po osnovu korištenja imovine za koju ne posjeduje dokaze o vlasništvu. Također, Preduzeće izdaje u zakup garaže i parking mjesta na lokaciji Ciglane za koje ne posjeduje ugovor o korištenju tuđe imovine sa ili bez naknade niti je pravo korištenja navedenih nekretnina evidentirano u imovini Preduzeća.

Na osnovu raspoložive dokumentacije ne možemo potvrditi vrijednost iskazanih nekretnina na dan 31. decembra 2022. godine niti efekte koje bi na finansijske izvještaje Preduzeća imalo rješavanje imovinsko-pravnih odnosa koji nisu u korist Preduzeća.

Zalihe

Preduzeće je na datum sastavljanja finansijskih izvještaja iskazalo zalihe u vrijednosti 1.819.072 KM. Preduzeće nije, u skladu sa zahtjevima MRS 2 - Zalihe, izvršilo procjenu neto utržive vrijednosti zaliha.

Preduzeće ne posjeduje softversko rješenje iz kojeg se može utvrditi starosna struktura zaliha te nema informacije o nekurentnim zalihama. Prisustvovali smo popisu dijela zaliha i utvrdili da Preduzeće posjeduje zalihe koje imaju knjigovodstvenu vrijednost, a koje su zastarjele i nupotrebljive. S obzirom na navedeno, ne možemo potvrditi iskazano stanje zaliha na dan 31. decembra 2022. godine.

Potraživanja

Na dan 31. decembra 2022. godine Preduzeće je iskazalo potraživanja od kupaca u iznosu 12.496.267 KM. Finansijska i analitička evidencija potraživanja nisu usaglašene. Preduzeće ne posjeduje odgovarajuće softversko rješenje za evidenciju potraživanja te nismo dobili kompletnu analitičku evidenciju potraživanja od kupaca.

Nije nam prezentovana starosna struktura potraživanja od kupaca niti je Preduzeće izvršilo procjenu naplativosti potraživanja i nije priznalo očekivane kreditne gubitke u skladu sa zahtjevima MSFI 9 - Finansijski instrumenti i usvojenim računovodstvenim politikama Preduzeća.

Također, iskazana potraživanja nismo mogli potvrditi niti na osnovu nezavisne potvrde stanja.

Zbog nepostojanja odgovarajuće analitičke evidencije nismo bili u mogućnosti potvrditi niti iskazane rashode po osnovi korekcije potraživanja niti evidentirane prihode po osnovu naplaćenih, ranije otpisanih potraživanja.

Osnova za mišljenje s rezervom (nastavak)

Kapital

Kapital Preduzeća na dan 31. decembra 2022. godine iznosi 43.391.511 KM. Revalorizacione rezerve iskazane su u iznosu 34.130.623 KM od čega se na revalorizaciju investicionih nekretnina odnosi 22.501.783 KM. Revalorizacione rezerve u iznosu 11.628.840 KM datiraju iz ranijih perioda i za iste Preduzeće ne posjeduje imovinu koja je vrednovana metodom revalorizacije niti posjeduje dokumentaciju na osnovu koje je evidentiran iskazani dio revalorizacionih rezervi.

Obrzirom na naprijed navedeno, ne možemo potvrditi iskazani kapital Preduzeća na dan 31. decembra 2022. godine.

Rezervisanja za sudske sporove

Prema dostavljenim informacijama, na dan 31. decembra 2022. godine, protiv Preduzeća se vodi 79 sudskih sporova vrijednosti 1.282.550 KM, bez definisane vrijednosti za sve sudske sporove. Preduzeće je na osnovu Odluke 2130/23 od 27. januara 2023. godine evidentiralo rezervisanja po sudskim sporovima u iznosu 660.000 KM od čega se na sudske sporove za koja je donesena prvostepena presuda u korist tužioca odnosi 496.085 KM, bez obračunatih zakonskih zateznih kamata i sudskih troškova, dok se 163.915 KM odnosi na sporove za koje nije donesena prvostepena presuda. Prema dostavljenim informacijama, Preduzeće ne posjeduje procjenu ishoda za sve sudske sporove, niti informaciju o iskazanom iznosu rezervisanja za svaki sudski spor. Zbog navedenog nismo bili u mogućnosti utvrditi na koliko sudskih sporova i koje vrijednosti se odnose iskazana rezervisanja niti utvrditi iznos rezervisanja za očekivane gubitke po osnovu preostalih sudskih sporova.

Odloženi prihod i namjenska sredstva

Preduzeće je na dan 31. decembra 2022. godine iskazalo obaveze za odložene prihode po osnovu doniranih i namjenskih sredstava u iznosu 4.972.918 KM. Uvidom u podatke o sadašnjoj vrijednosti doniranih stalnih sredstava i obavezama za odložene prihode po osnovu amortizacije stalnih sredstava utvrdili smo neusaglašenost u iznosu od 690.626 KM. Prema dostavljenim informacijama dio nabavki stalnih sredstava koja su evidentirana na donirana sredstva finansiran je iz vlastitih sredstava Preduzeća. Preduzeće nema softversku evidenciju doniranih stalnih sredstava niti posjeduje podatak o učešću vlastitih sredstava u evidentiranim doniranim stalnim sredstvima.

Obzirom na naprijed navedeno ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost odloženog prihoda po osnovu doniranih sredstava i povezane prihode po osnovu doniranih sredstava.

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Revizorove odgovornosti 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 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.

Ključna revizijska pitanja

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

Prihodi

Preduzeće je na dan 31. decembra 2022. godine iskazalo prihode u iznosu 44.167.562 KM od čega se 31.399.298 KM odnosi na prihode po osnovu pruženih usluga iz osnovne djelatnosti Preduzeća te 6.561.527 KM na prihode po osnovu mjesečnih dotacije po potpisanom Sporazumu o izdvajanju sredstava po osnovu obavljanja poslova iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje. U cilju pribavljanja revizijskih dokaza proveli smo procedure kontrole fakturisanja izvršenih usluga, usklađenosti sa važećim cjenovnikom i potpisanim Sporazumom te evidenciju iskazanih prihoda i povezanih potraživanja.

Naša zapažanja objašnjenja su u dijelu „Osnova za mišljenje sa rezervom“.

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. 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.

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 zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine 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 povezanih 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:

- prepoznavamo 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 zaoblazanje 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 modificiramo naše mišljenje.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja (nastavak)

Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Preduzeće prekinе 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.

Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i onima u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Address d.o.o. Sarajevo
Marka Marulića do 2c
Sarajevo, Bosna i Hercegovina

Almina Mujčić, direktor i ovlašteni revizor

Sarajevo, 26.05.2023. godine



Alma Agić, ovlašteni revizor

KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo
 Bilans uspjeha
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

	Napomena	2022.	2021.
Prihodi od prodaje	5	31.630.522	31.087.877
Ostali prihodi	6	<u>12.537.040</u>	<u>10.527.478</u>
		44.167.562	41.615.355
 Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku		2.129	92.215
Troškovi sirovina, materijala, energije i goriva	7	(4.954.756)	(4.500.455)
Troškovi zaposlenih	8	(27.029.954)	(24.114.933)
Administrativni i ostali troškovi	9	(4.770.414)	(5.308.729)
Troškovi amortizacije	12,13,14,15	(2.191.758)	(2.143.943)
Troškovi rezervisanja	23	(1.571.048)	(115.309)
Ostali rashodi	10	<u>(3.400.450)</u>	<u>(5.426.338)</u>
		(43.916.251)	(41.517.492)
 Dobit iz poslovanja prije oporezivanja		<u>251.311</u>	<u>97.863</u>
 Porez na dobit	11	(232.838)	(35.494)
 NETO DOBIT		<u>18.473</u>	<u>62.369</u>

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

	2022.	2021.
NETO DOBIT	18.473	62.369
Ostala sveobuhvatna dobit	<u>752.576</u>	<u>196.248</u>
UKUPNO SVEOBUHVATNA DOBIT	<u>771.049</u>	<u>258.617</u>

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo
Bilans stanja
na dan 31. decembra 2022.

	Napomena	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
IMOVINA			
Dugoročna imovina			
Dugoročna materijalna imovina	12	15.295.135	14.862.043
Imovina s pravom korištenja	13	26.156	-
Investicijske nekretnine	14	22.501.783	20.821.627
Dugoročna nematerijalna imovina	15	77.630	119.814
		37.900.704	35.803.484
Kratkoročna imovina			
Zalihe	16	1.819.072	1.590.584
Potraživanja od kupaca	17	12.496.267	13.467.762
Ostala potraživanja	17	844.788	858.843
Novac i novčani ekvivalenti	18	12.483.454	8.262.966
		27.643.581	24.180.155
UKUPNO IMOVINA		65.544.285	59.983.639
KAPITAL			
Vlasnički kapital	19	10.000	10.000
Revalorizacione rezerve	19	34.130.623	32.999.944
Ostale rezerve	19	70.926	65.770
Akumulirana dobit	19	9.179.962	8.415.150
		43.391.511	41.490.864
OBAVEZE			
Dugoročne obaveze			
Obaveze po kreditima	20	2.285.761	3.820.406
Obaveze po poslovnom najmu	21	26.678	-
Obaveze za odložene prihode	22	4.131.341	5.497.614
Rezervisanja	23	1.307.979	-
		7.751.759	9.318.020
Kratkoročne obaveze			
Obaveze prema dobavljačima	24	2.950.658	1.201.291
Obaveze po kreditima	20	782.513	780.464
Obaveze za odložene prihode	22	869.320	140.864
Rezervisanja	23	750.131	499.873
Obaveze za porez na dobit	11	126.720	-
Ostale obaveze	25	8.921.673	6.552.263
		14.401.015	9.174.755
UKUPNO OBAVEZE		22.152.774	18.492.775
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		65.544.285	59.983.639
VANBILANSNA AKTIVA			
		26.790.118	26.243.223
VANBILANSNA PASIVA			
		26.790.118	26.243.223

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

Potpisao za i u ime Preduzeća dana 26.05.2023. godine:

Vera Arnautović



KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo
Izvjestaj o promjenama u kapitalu
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Akumulirana dobit	Ukupno
Stanje na dan 31. decembra 2020.	10.000	33.196.192	73.300	8.233.406	41.512.898
Neto dobit tekuće godine	-	-	-	62.369	62.369
Efekti revalorizacije stalnih sredstava	-	(196.248)	-	196.248	-
Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriva gubitka	-	-	-	(76.873)	(76.873)
Druge promjene na kapitalu	-	-	(7.530)	-	(7.530)
Stanje na dan 31. decembra 2021.	10.000	32.999.944	65.770	8.415.150	41.490.864
Neto dobit tekuće godine	-	-	-	18.473	18.473
Efekti revalorizacije stalnih sredstava	-	(752.576)	-	752.576	-
Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriva gubitka	-	-	-	(6.237)	(6.237)
Druge promjene na kapitalu	-	1.883.255	5.156	-	1.888.411
Stanje na dan 31. decembra 2022.	10.000	34.130.623	70.926	9.179.962	43.391.511

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo
Izveštaj o novčanim tokovima
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

	2022.	2021.
Dobit prije oporezivanja	251.311	97.863
Usklađenje za:		
Amortizacija	2.191.758	2.143.943
Gubici / (Dobici) od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		(6.710)
Gubici / (Dobici) od ulaganja u investicijske nekretnine	1.883.255	
Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca	3.258.270	5.360.455
Troškovi rezervisanja, neto	1.558.237	61.400
Ostala bezgotovinska usklađenja	(1.081)	(84.403)
<i>Novčani tok prije promjena na obrtnom kapitalu</i>	<i>9.141.750</i>	<i>7.572.548</i>
Smanjenje / (Povećanje) zaliha	(228.488)	156.145
Smanjenje / (Povećanje) potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja	(2.272.720)	(2.843.825)
Povećanje / (Smanjenje) obaveza prema dobavljačima i ostalih obaveza	3.607.680	833.162
Plaćeni porez na dobit	(232.838)	(35.494)
Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti	10.015.384	5.682.536
Novčani tok iz ulagačkih aktivnosti		
Nabavka materijalne i nematerijalne imovine	(4.288.978)	(1.370.072)
Neto novčani tok od ulagačkih aktivnosti	(4.288.978)	(1.370.072)
Novčani tok iz finansijskih aktivnosti		
Priliv od / (otplata) poslovnih najмова, neto	26.678	
Priliv od / (otplata) kredita, neto	(1.532.596)	(879.910)
Neto novčani tok od finansijskih aktivnosti	(1.505.918)	(879.910)
Neto (smanjenje) / povećanje novca i novčanih ekvivalenata	4.220.488	3.432.554
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	8.262.966	4.830.412
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	12.483.454	8.262.966

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

1. OPĆE INFORMACIJE

Osnivač Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Rad“ d.o.o. Sarajevo je Kanton Sarajevo.

Osnovna djelatnost Preduzeća je sakupljanje neopasnog otpada.

Na dan 31. decembra 2022. godine, Preduzeće je zapošljavalo 1061 radnika (2021.: 1059 radnika).

Organi upravljanja i rukovođenja Preduzećem:

Skupština Preduzeća

Vlada Kantona Sarajevo je izdala Punomoć broj: 02-04-9610-21-2/20 od 09.04.2020. godine u kojoj je, radi vršenja ovlaštenja Skupštine KJKP Rad d.o.o. Sarajevo, za punomoćnika imenovana Dženana Remić.

Vlada Kantona Sarajevo je izdala Punomoć broj: 02-04-9610-21-3/20 od 09.04.2020. godine u kojoj je, radi vršenja ovlaštenja Skupštine KJKP Rad d.o.o. Sarajevo, za punomoćnika imenovan Seid Fazlić.

Vlada Kantona Sarajevo je izdala Punomoć broj: 02-04-21911-2-1/20 od 23.06.2020. godine u kojoj je, radi vršenja ovlaštenja Skupštine KJKP Rad d.o.o. Sarajevo, za punomoćnika imenovan Hadžan Konjo.

Vlada Kantona Sarajevo je donijela Odluku o opozivu punomoći i to:

- broj: 02-04-9610-21-2/20 od 09.04.2020. godine, u kojoj je vršilac ovlaštenja Skupštine bila Dženana Remić.
- broj: 02-04-9610-21-3/20 od 09.04.2020. godine u kojoj je vršilac ovlaštenja Skupštine bio Seid Fazlić.
- broj: 02-04-21911-2-1/20 od 23.06.2020. godine u kojoj je vršilac ovlaštenja Skupštine bio Hadžan Konjo.

Vlada Kantona Sarajevo je izdala Punomoć broj: 02-04-2845-15-1/21 od 03.06.2021. godine u kojoj je, radi vršenja ovlaštenja Skupštine KJKP Rad d.o.o. Sarajevo, za punomoćnika imenovan Goran Rokvić.

Vlada Kantona Sarajevo je donijela Odluku o opozivu punomoći broj: 02-04-23511-20/21 od 03.06.2021. godine, kojom je opozvala punomoć datu punomoćniku Goranu Rokviću, radi vršenja ovlaštenja skupštine KJKP Rad d.o.o. Sarajevo.

Vlada Kantona Sarajevo je izdala Punomoć broj: 02-04-23511-20-1/21 od 10.06.2021. godine u kojoj je vršilac ovlaštenja Skupštine Adelina Džanković.

Nadzorni odbor

Skupština preduzeća KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, na vanrednoj sjednici održanoj 30.11.2020. godine, donijela je Odluku o imenovanju v.d. predsjednika i članova Nadzornog odbora KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, broj: 01SP-19747/20, kojom su imenovani:

1. Šaćira Konak, v.d. predsjednik Nadzornog odbora Preduzeća;
2. Nedim Dizdarević, v.d. član Nadzornog odbora Preduzeća;
3. Nijaz Sojkić, v.d. član Nadzornog odbora Preduzeća.

Skupština preduzeća KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, na vanrednoj sjednici održanoj 22.02.2021. godine, donijela je Odluku o razrješenju v.d. predsjednika i članova Nadzornog odbora KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, broj: 01SP-2880/21, kojom su dužnosti razrješeni:

1. Šaćira Konak, v.d. predsjednik Nadzornog odbora Preduzeća;
2. Nedim Dizdarević, v.d. član Nadzornog odbora Preduzeća;
3. Nijaz Sojkić, v.d. član Nadzornog odbora Preduzeća.

Skupština preduzeća KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, na redovnoj sjednici održanoj 22.02.2021. godine, donijela je Odluku o imenovanju v.d. članova Nadzornog odbora KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, broj: 01SP-2881/21, kojom su za v.d. članove Nadzornog odbora imenovani:

1. Reuf Sulejmanović, v.d. član Nadzornog odbora Preduzeća;
2. Lejla Dragić, v.d. član Nadzornog odbora Preduzeća;
3. Nijaz Salamović, v.d. član Nadzornog odbora Preduzeća.

KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

1. OPĆE INFORMACIJE (NASTAVAK)

Skupština preduzeća KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, na vanrednoj sjednici održanoj 28.04.2021. godine, donijela Odluku o razrješenju v.d. člana Nadzornog odbora KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, broj: 01SP-6213/21, kojom je dužnosti razrješen

1. Nijaz Salamović, v.d. član Nadzornog odbora Preduzeća.

Skupština preduzeća KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, na vanrednoj sjednici održanoj 28.04.2021. godine, donijela je Odluku o imenovanju v.d. člana Nadzornog odbora KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, broj: 01SP-6214/21, kojom se za člana Nadzornog odbora imenuje:

1. Mirza Mujarić, v.d. član Nadzornog odbora Preduzeća.

Skupština preduzeća KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, na vanrednoj sjednici održanoj 18.06.2021. godine, donijela je Odluku o imenovanju v.d. članova Nadzornog odbora KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, broj: 01SP-9301/21, kojom su za v.d. članove Nadzornog odbora imenovani:

1. Reuf Sulejmanović, v.d. član Nadzornog odbora Preduzeća;
2. Lejla Dragnić, v.d. član Nadzornog odbora Preduzeća;
3. Mirza Mujarić, v.d. član Nadzornog odbora Preduzeća.

Skupština preduzeća KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, na vanrednoj sjednici održanoj 01.10.2021. godine, donijela je Odluku o imenovanju članova Nadzornog odbora KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, broj: 01SP-16468/21, kojom su za članove Nadzornog odbora imenovani:

4. Reuf Sulejmanović, član Nadzornog odbora Preduzeća;
5. Lejla Dragnić, član Nadzornog odbora Preduzeća;
6. Mirza Mujarić, član Nadzornog odbora Preduzeća.

Odbor za reviziju

Skupština preduzeća KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, na sjednici održanoj 20.08.2021. godine, donijela je Odluku o imenovanju članova Odbora za reviziju KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, broj: 01SP-13963/21, kojom se imenuju članovi Odbora za reviziju KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo i to:

1. Zijad Šivšić, član Odbora za reviziju Preduzeća;
2. Kenan Kapetanović, član Odbora za reviziju Preduzeća;
3. Nejla Kaltak, član Odbora za reviziju Preduzeća.

Uprava Preduzeća:

Nadzorni odbor KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo je, na drugoj hitnoj sjednici održanoj 22.06.2020. godine, donio Odluku o imenovanju v.d. direktora KJKP Rad d.o.o. Sarajevo, broj: 02-NO-10066/20, kojom je za v.d. direktora, na mandatni period od šest (6) mjeseci, počev od 22.06.2020. godine, imenovan je Hošić Mirsad.

Nadzorni odbor KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo je, na prvoj redovnoj sjednici održanoj 22.03.2021. godine, donio Odluku o prestanku funkcije v.d. Direktora KJKP Rad d.o.o. Sarajevo, broj: 02NO-4182/21, zbog isteka vremena na koji je imenovan Hošić Mirsad.

Nadzorni odbor KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo je, na prvoj hitnoj sjednici održanoj 22.03.2021. godine, donio Odluku o imenovanju v.d. direktorice KJKP Rad d.o.o. Sarajevo, broj: 02NO-4183/21, kojom je za v.d. direktoricu, na mandatni period od šest (6) mjeseci, počev od 23.03.2021. godine, imenovana Vera Arnautović.

Nadzorni odbor KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo je, na drugoj hitnoj sjednici održanoj 17.09.2021. godine, donio Odluku o izmjeni Odluke o imenovanju v.d. direktorice KJKP Rad d.o.o. Sarajevo, broj: 02NO-15740/21, kojom je za v.d. direktoricu na mandatni period od šest (6) mjeseci ili do okončanja konkursne procedure, počev od 24.09.2021. godine, imenovana Vera Arnautović.

Nadzorni odbor KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo je, na petoj hitnoj sjednici održanoj 22.03.2022. godine, donio Odluku o izmjeni Odluke o imenovanju v.d. direktorice KJKP Rad d.o.o. Sarajevo, broj: 02NO-4472/22, kojom je za v.d. direktoricu na mandatni period od šest (6) mjeseci ili do okončanja konkursne procedure, počev od 25.03.2022. godine, imenovana Vera Arnautović.

KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

1. OPĆE INFORMACIJE (NASTAVAK)

Nadzorni odbor KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo je, na trećoj sjednici održanoj 21.09.2022. godine, donio Odluku o imenovanju v.d. direktorice KJKP Rad d.o.o. Sarajevo, broj: 02NO-17489/22, kojom je za v.d. direktoricu na mandatni period od šest (6) mjeseci, počev od 26.09.2022. godine, imenovana je Vera Arnautović.

Nadzorni odbor KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo je, na drugoj hitnoj sjednici održanoj 05.05.2021. godine, donio Odluku o imenovanju vršioca dužnosti izvršnog direktora za ekonomske i pravne poslove u KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, broj: 02NO-6421/21, kojom je za vršioca dužnosti izvršnog direktora za ekonomske i pravne poslove, na mandatni period od šest (6) mjeseci, imenovan Nijaz Salamović, počev od 05.05.2021. godine.

Nadzorni odbor KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo je, na prvoj hitnoj sjednici održanoj 05.11.2021. godine, donio izmjenu Odluku o imenovanju vršioca dužnosti izvršnog direktora za ekonomske i pravne poslove u KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, broj: 02NO-18684/21, kojom je za vršioca dužnosti izvršnog direktora za ekonomske i pravne poslove, na mandatni period od šest (6) mjeseci, imenovan Nijaz Salamović, počev od 06.11.2021. godine.

Nadzorni odbor KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo je, na šestoj hitnoj sjednici održanoj 29.04.2022. godine, donio izmjenu Odluku o imenovanju vršioca dužnosti izvršnog direktora za ekonomske i pravne poslove u KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, broj: 02NO-7730/22, kojom je za vršioca dužnosti izvršnog direktora za ekonomske i pravne poslove, na mandatni period od šest (6) mjeseci, imenovan Nijaz Salamović, počev od 07.05.2022. godine.

Nadzorni odbor KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo je, na drugoj redovnoj sjednici održanoj 23.05.2022. godine, donio Odluku o razrješenju vršioca dužnosti izvršnog direktora za ekonomske i pravne poslove u KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, broj: 02NO-8883/22, kojom je dužnosti razrješen Nijaz Salamović sa danom 31.05.2022. godine.

Nadzorni odbor KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo je, na drugoj redovnoj sjednici održanoj 23.05.2022. godine, donio Odluku o imenovanju vršioca dužnosti izvršnog direktora za ekonomske i pravne poslove u KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo, broj: 02NO-8886/22, kojom je za vršioca dužnosti izvršnog direktora za ekonomske i pravne poslove, na mandatni period od šest (6) mjeseci ili do okončanja konkursne procedure, imenovan Nijaz Salamović, počev od 01.06.2022. godine.

Nadzorni odbor KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo je, na desetoj hitnoj sjednici održanoj 30.11.2022. godine, donio Odluku o imenovanju vršioca dužnosti izvršnog direktora za ekonomske i pravne poslove u KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo, broj: 02NO-22153/22, kojom je za vršioca dužnosti izvršnog direktora za ekonomske i pravne poslove, na mandatni period od šest (6) mjeseci ili do okončanja konkursne procedure, imenovan Nijaz Salamović, počev od 02.12.2022. godine.

Nadzorni odbor KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo je, na drugoj hitnoj sjednici održanoj 05.05.2021. godine, donio Odluku o imenovanju vršioca dužnosti izvršnog direktora za poslove održavanja u KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, broj: 02NO-6422/21, kojom je za vršioca dužnosti izvršnog direktora za poslove održavanja, na mandatni period od šest (6) mjeseci, imenovan Muamer Hromić, počev od 05.05.2021. godine.

Nadzorni odbor KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo je, na prvoj hitnoj sjednici održanoj 05.11.2021. godine, donio izmjenu Odluku o imenovanju vršioca dužnosti izvršnog za poslove održavanja u KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, broj: 02NO-18656/21, kojom je za vršioca dužnosti izvršnog direktora za poslove održavanja, na mandatni period od šest (6) mjeseci, imenovan Muamer Hromić, počev od 06.11.2021. godine.

Nadzorni odbor KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo je, na drugoj hitnoj sjednici održanoj 05.05.2021. godine, donio Odluku o imenovanju vršioca dužnosti izvršnog direktora za poslove građevinskog održavanja i izgradnje javnih saobraćajnica u KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, broj: 02NO-6424/21, kojom je za vršioca dužnosti izvršnog direktora za poslove građevinskog održavanja i izgradnje javnih saobraćajnica, na mandatni period od šest (6) mjeseci, imenovan Đemil Fejić, počev od 05.05.2021. godine.

Nadzorni odbor KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo je, na prvoj hitnoj sjednici održanoj 05.11.2021. godine, donio izmjenu Odluku o imenovanju vršioca dužnosti izvršnog za poslove građevinskog održavanja i izgradnje javnih saobraćajnica u KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, broj: 02NO-18687/21, kojom je za vršioca dužnosti izvršnog direktora za poslove građevinskog održavanja i izgradnje javnih saobraćajnica, na mandatni period od šest (6) mjeseci, imenovan Đemil Fejić, počev od 06.11.2021. godine.

KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

1. OPĆE INFORMACIJE (NASTAVAK)

Nadzorni odbor KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo je, na drugoj hitnoj sjednici održanoj 05.05.2021. godine, donio Odluku o imenovanju vršioca dužnosti izvršnog direktora za poslove javne higijene u KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, broj: 02NO-6423/21, kojom je za vršioca dužnosti izvršnog direktora za poslove javne higijene u KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, na mandatni period od šest (6) mjeseci, imenovan Fahrudin Tinjak, počev od 05.05.2021. godine.

Nadzorni odbor KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo je, na prvoj hitnoj sjednici održanoj 05.11.2021. godine, donio izmjenu Odluku o imenovanju vršioca dužnosti izvršnog direktora za poslove javne higijene u KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, broj: 02NO-18685/21, kojom je za vršioca dužnosti izvršnog direktora za poslove javne higijene, na mandatni period od šest (6) mjeseci, imenovan Fahrudin Tinjak, počev od 06.11.2021. godine.

Nadzorni odbor KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo je, na šestoj hitnoj sjednici održanoj 29.04.2022. godine, donio izmjenu Odluku o imenovanju vršioca dužnosti izvršnog direktora za poslove javne higijene u KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, broj: 02NO-7731/22, kojom je za vršioca dužnosti izvršnog direktora za poslove javne higijene, na mandatni period od šest (6) mjeseci, imenovan Fahrudin Tinjak, počev od 07.05.2022. godine.

Nadzorni odbor KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo je, na drugoj redovnoj sjednici održanoj 23.05.2022. godine, donio Odluku o razrješenju vršioca dužnosti izvršnog direktora za poslove javne higijene u KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, broj: 02NO-8884/22, kojom je dužnosti razrješen Fahrudin Tinjak sa danom 31.05.2022. godine.

Nadzorni odbor KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo je, na drugoj redovnoj sjednici održanoj 23.05.2022. godine, donio Odluku o imenovanju vršioca dužnosti izvršnog direktora za poslove javne higijene i održavanje javnih saobraćajnica u KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo, broj: 02NO-8885/22, kojom je za vršioca dužnosti izvršnog direktora za poslove javne higijene i održavanje javnih saobraćajnica, na mandatni period od šest (6) mjeseci ili do okončanja konkursne procedure, imenovan Fahrudin Tinjak počev od 01.06.2022. godine.

Nadzorni odbor KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo je, na desetoj hitnoj sjednici održanoj 30.11.2022. godine, donio Odluku o imenovanju vršioca dužnosti izvršnog direktora za poslove javne higijene i održavanje javnih saobraćajnica u KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo, broj: 02NO-22154/22, kojom je za vršioca dužnosti izvršnog direktora za poslove javne higijene i održavanje javnih saobraćajnica, na mandatni period od šest (6) mjeseci ili do okončanja konkursne procedure, imenovan Fahrudin Tinjak, počev od 02.12.2022. godine.

2. OSNOVA ZA PRIPREMU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji pripremljeni su u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Zakonski okvir finansijskog izvještavanja uključuje Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH (Sl. novine FBiH broj 15/21 od 24.02.2021.) i računovodstvene standarde koji se primjenjuju u FBiH, a koji su objavljeni od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih radnika u FBiH (na osnovu ovlaštenja Komisije za računovodstvo i reviziju BiH, broj 5/07) i koji su primjenjivi za finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembra 2022. godine.

2.2. Vremenska neograničenost poslovanja

Finansijski izvještaji su sačinjeni pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja što podrazumijeva da će Preduzeće biti sposobno realizovati potraživanja i podmiriti obaveze u normalnom toku poslovanja.

2. OSNOVA ZA PRIPREMU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (NASTAVAK)

2.3. Osnova prezentiranja

Priloženi finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu historijskog troška.

Historijski trošak se uglavnom temelji na fer vrijednosti naknade date u zamjenu za imovinu. Fer vrijednost je cijena koja bi se dobila za prodaju ili bi bila plaćena za prijenos obaveza u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum mjerenja, bez obzira na to je li ta cijena direktno uočljiva ili procijenjena koristeći drugu tehniku procjene vrijednosti. U procjeni fer vrijednosti imovine ili obaveza, Preduzeće uzima u obzir karakteristike imovine ili obaveza kada bi učesnici na tržištu uzeli u obzir ove karakteristike kod određivanja cijene imovine ili obaveza na datum mjerenja.

Mjerenje fer vrijednosti nefinansijske imovine uzima u obzir sposobnost učesnika na tržištu da generiše ekonomske benefite koristeći imovinu na najveći i najbolji mogući način ili prodajući je drugom učesniku na tržištu koji će na taj isti način koristiti tu imovinu.

Preduzeće koristi metode procjene koje su prikladne u datim okolnostima i za koje je dostupna dovoljna količina podataka da bi se izmjerila fer vrijednost, maksimalno povećavajući upotrebu svih relevantnih uočljivih ulaznih jedinica i minimizirajući upotrebu neuočljivih ulaznih jedinica.

2.4. Funkcionalna valuta i valuta prezentacije

Finansijski izvještaji prezentirani su u konvertibilnim markama (KM), obzirom da je to funkcionalna valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Preduzeća. Konvertibilna marka je fiksno vezana za euro (1 EUR = 1,95583 KM).

2.5. Korištenje procjena i prosudbi

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine zahtijeva od Uprave korištenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu računovodstvenih politika, te objavljene iznose imovine, obaveza, prihoda i rashoda. Stvarni rezultati mogu biti različiti od tih procjena.

Procjene i povezane pretpostavke redovno se pregledaju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u periodu u kojem su procjene promijenjene, te eventualno budućim periodima, ako utiču i na njih. Informacije o područjima sa značajnom neizvjesnošću u procjenama i kritičnim prosuđivanjima u primjeni računovodstvenih politika, koje imaju najznačajniji uticaj na iznose objavljene u ovim finansijskim izvještajima, objavljene su u Napomeni 4.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike navedene ispod su primjenjivane konstantno i dosljedno u svim periodima koji su prezentirani u ovim finansijskim izvještajima.

3.1. Uporedni podaci

Finansijski izvještaji daju uporedne podatke za finansijsku godinu koja je završila 31. decembra 2021. godine.

3.2. Transakcije u stranim valutama

Poslovni događaji koji nisu u konvertibilnim markama početno se knjiže preračunavanjem po važećem srednjem kursu Centralne banke BiH na datum transakcije. Monetarna imovina i obaveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum izvještajnog perioda primjenom kursa važećeg na taj datum. Nenovčane stavke u stranoj valuti iskazane po fer vrijednosti preračunavaju se primjenom valutnog kursa važećeg na datum procjene fer vrijednosti. Nenovčane stavke u stranoj valuti iskazane po historijskom trošku se ne preračunavaju ponovno na datum izvještajnog perioda. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u bilans uspjeha u periodu u kojem su nastali. Bilo koji efekat preračunavanja dobitaka ili gubitaka od nemonetarne imovine koja se mjeri po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, biti će priznat kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.3. Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju u momentu kada postoji vjerovatnoća da će ekonomske koristi pritjecati za Preduzeće, i mogu se pouzdano izmjeriti, bez obzira na moment izvršenja plaćanja. Prihodi se priznaju po fer vrijednosti, uzimajući u obzir ugovorene uslove plaćanja, obaveze za poreze i druge naknade.

Prihodi od kamata priznaju se po načelu obračunskih kamata na temelju nepodmirene glavnice i po efektivnim kamatnim stopama koje su u primjeni.

Prihodi od donacija priznaju se sučeljavanjem prihoda i rashoda.

Primljene donacije za nabavku sredstava priznaju se u bilansu stanja kao odloženi prihod. Iznos odloženog prihoda priznaje se kao prihod kroz bilans uspjeha na sistemskoj osnovi, u toku korisnog vijeka trajanja sredstva.

3.4. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja koji se mogu direktno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi kvalifikovanog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme kako bi bilo spremno za svoju namjeravanu upotrebu ili prodaju, uključuju se u trošak nabavke toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu upotrebu ili prodaju.

Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalifikovano sredstvo oduzimaju se od troškova posuđivanja koji su prihvatljivi za kapitalizaciju.

Svi drugi troškovi pozajmljivanja terete izvještaj o bilansu uspjeha i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u periodu u kojem su nastali.

3.5. Naknade zaposlenim

Preduzeće, u ime svojih zaposlenika, plaća porez na dohodak, kao i doprinose za penziono, invalidsko, zdravstveno i osiguranje od nezaposlenosti, na i iz plaće, koji se obračunavaju po zakonskim stopama tokom godine na bruto plaću. Doprinosi i porezi uplaćuju se prilikom isplate svake plaće u toku cijele godine, a obračunavaju se po propisanim stopama na osnovicu koju čine bruto plaće. Ove naknade iskazuju se u bilansu uspjeha u istom razdoblju u kojem se iskazuju i trošak plaća.

Nadalje, topli obrok i prevoz su plaćeni u skladu sa domaćim zakonskim propisima. Ovi troškovi su prikazani u bilansu uspjeha u periodu u kojem su nastali.

3.6. Oporezivanje

Poreski rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće poreske obaveze i odgođenih poreza.

Tekući porez na dobit

Tekuća poreska obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti iskazanoj u bilansu uspjeha jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća poreska obaveza izračunava se primjenom poreskih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na datum izvještajnog perioda.

Odgođeni porez na dobit

Odgođeni porez je iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obaveza ili povrat na osnovu razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u finansijskim izvještajima i pripadajuće poreske osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti, a obračunava se metodom bilansne obaveze. Odgođene poreske obaveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena poreska imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerovatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti odbitne privremene razlike koje se odbijaju.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.6. Oporezivanje (nastavak)

Knjigovodstveni iznos odgođene poreske imovine provjerava se na svaki datum izvještajnog perioda i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerovatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela poreske imovine. Odgođeni porez obračunava se po poreskim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u periodu u kojem će doći do podmirenja obaveze ili realizacije sredstva. Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim ako se ne odnosi na stavke koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, u kom slučaju se odgođeni porez također iskazuje u okviru kapitala.

Odgođena poreska imovina i obaveze se prebijaju ako se odnose na poreze na dobit koje je nametnula ista poreska vlast i ako Preduzeće namjerava podmiriti svoju tekuću poresku imovinu i obaveze na neto osnovi.

3.7. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine i oprema iskazuju se po trošku nabavke umanjenom za ispravku vrijednosti i eventualno priznate gubitke uslijed umanjenja vrijednosti. Trošak nabavke obuhvata nabavnu cijenu i sve troškove direktno povezane sa dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene, te investicijskog održavanja manjeg obima, priznaju se kao rashod kad su nastali. Imovina u izgradnji, koje se grade u svrhu pružanja usluga ili administrativne svrhe, iskazane su po trošku nabavke umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja.

Trošak nabavke uključuje i profesionalne naknade, a za kvalificirana sredstva, troškove pozajmljivanja kapitalizirane u skladu sa računovodstvenom politikom Preduzeća.

Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja dugotrajne materijalne imovine iskazuju se u bilansu uspjeha u periodu u kojem su nastali.

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu. Amortizacija se obračunava linearnom metodom na temelju procijenjenog vijeka upotrebe sredstva.

Zemljište i imovina u pripremi se ne amortizuju.

Trošak amortizacije materijalne imovine sa ograničenim vijekom trajanja priznaje se kao rashod perioda u bilansu uspjeha.

3.8. Ulaganja u investicijske nekretnine

Ulaganja u investicijske nekretnine obuhvataju nekretnine u posjedu radi zarade prihoda od najma ili zbog porasta vrijednosti kapitalne imovine, ili oboje, i početno se mjere po trošku nabavke, uključujući transakcijske troškove. Nakon početnog priznavanja, ulaganja u nekretnine mjere se po trošku nabavke umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom metodom na temelju procijenjenog vijeka upotrebe sredstva.

3.9. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se početno priznaje po trošku nabave. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i eventualni gubitak od umanjenja vrijednosti. Koristan vijek upotrebe nematerijalne imovine procjenjuje se kao ograničen ili neograničen. Nematerijalna imovina s ograničenim korisnim vijekom upotrebe se amortizuje kroz vijek ekonomske korisnosti, a umanjene njene vrijednosti se procjenjuje u bilo kojem trenutku u kojem postoje naznake da je vrijednost imovine smanjena.

Amortizacija se obračunava linearnom metodom na temelju procijenjenog vijeka upotrebe sredstva.

Trošak amortizacije nematerijalne imovine s ograničenim vijekom trajanja priznaje se kao rashod perioda u bilansu uspjeha.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.10. Umanjenje vrijednosti dugoročne imovine

Na kraju svakog izvještajnog perioda, Preduzeće preispituje knjigovodstvene iznose svoje imovine da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake ili ukoliko se zahtjeva godišnje testiranje na umanjenja vrijednosti, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Preduzeće procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generira novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno o tome koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod u bilansu uspjeha, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina koja je iskazana po revalorizovanom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti.

Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

3.11. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvataju depozite po viđenju na računima kod banaka i novac u blagajnama.

3.12. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno o tome šta je niže. Trošak obuhvata direktan materijal i, ako je primjenjivo, direktne troškove rada i sve režijske / indirektno troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderisanog troška. Neto vrijednost koja se može realizovati predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove prodaje i distribucije.

3.13. Finansijska imovina

Finansijska imovina je klasifikovana u sljedeće kategorije:

- po amortizovanom trošku,
- po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit,
- po fer vrijednost kroz bilans uspjeha.

Klasifikacija zavisi od poslovnog modela Preduzeća za upravljanje finansijskom imovinom, kao i ugovornim uslovima za novčane tokove.

Za imovinu mjerenu po fer vrijednosti, dobiti i gubici se priznaju ili kroz bilans uspjeha ili kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Za ulaganja u instrumente kapitala koji se ne drže za trgovanje, ovo će zavisiti od toga da li je Preduzeće napravilo neopoziv izbor u momentu početnog priznavanja da instrumente kapitala vodi po fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.13. Finansijska imovina (nastavak)

Preduzeće reklasifikuje dužničke instrumente onda i samo onda kada promijeni svoj poslovni model za upravljanje tom imovinom.

Priznavanje i prestanak priznavanja

Redovna kupovina i prodaja finansijske imovine priznaje se na datum trgovanja, tj. datum na koji se Preduzeće obavezuje na kupovinu ili prodaju sredstava. Preduzeće će prestati priznavati finansijsku imovinu samo kada ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine isteknu ili ako prenese finansijsku imovinu, pa samim tim i sve rizike i nagrade od vlasništva sredstva na drugi subjekt.

Mjerenje

Pri početnom priznavanju, Preduzeće mjeri finansijsku imovinu po njenoj fer vrijednosti, u slučaju da se ne prikazuje finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha oni se uvećavaju za transakcijske troškove koji se izravno mogu pripisati stjecanju ili izdavanju finansijske imovine. Transakcijski troškovi finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha priznaju se kao rashodi u bilansu uspjeha.

Dužnički instrumenti

Ako je finansijska imovina dužnički instrument, prilikom utvrđivanja njene klasifikacije treba izvršiti sljedeće procjene:

- Poslovni model preduzeća za upravljanje finansijskom imovinom
- Ugovorne karakteristike novčanih tokova finansijske imovine

Naknadno mjerenje dužničkih instrumenata zavisi od poslovnog modela Preduzeća i ugovorenih karakteristika novčanih tokova finansijskih instrumenata (tj. da li je cilj Preduzeća da drži finansijsku imovinu radi naplate ugovorenih novčanih tokova ili je cilj Preduzeća prikupljanje ugovorenih novčanih tokova i prodaja finansijske imovine ili nijedno od ova dva modela) i karakteristika novčanog toka sredstva.

Postoje tri mjerne kategorije u koje Preduzeće klasifikuje svoje dužničke instrumente:

Amortizovani trošak: Imovina koja se drži radi naplate ugovorenih novčanih tokova, pri čemu novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanja glavnice i kamata, mjeri se po amortizovanom trošku. Kamatni prihod od ove finansijske imovine je uključen u finansijski prihod, uz upotrebu metode efektivne kamatne stope. Bilo koja dobit ili gubitak koji proizilaze iz prestanka priznavanja direktno se priznaje u bilansu uspjeha i iskazuju se unutar ostalih prihoda/(rashoda). Kursne razlike i gubici od umanjenja vrijednosti iskazani su kao zasebne stavke u bilansu uspjeha.

Na dan 31. decembra 2022. godine, sva finansijska imovina Predueća klasifikovana je u finansijsku imovinu koja se mjeri po amortizovanom trošku, a obuhvata:

- Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja;
- Novac i novčani ekvivalenti.

Fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit: Imovina koja se drži radi naplate ugovorenih novčanih tokova i zbog prodaje finansijske imovine, pri čemu novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamata, mjeri se po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Promjene u knjigovodstvenom iznosu se iskazuju kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, osim priznavanja umanjenja vrijednosti/otpuštanja umanjenja kamatnog prihoda i kursnih razlika, koji se priznaju u izvještaju o dobiti ili gubitku. Kada se finansijska imovina prestaje priznavati, akumulirana dobit ili gubitak prethodno priznat kroz ostalu sveobuhvatnu dobit se reklasifikuje iz kapitala u bilans uspjeha i iskazuje se unutar ostalih prihoda/(rashoda). Kamatni prihod od ove finansijske imovine je uključen u finansijske prihode, uz upotrebu metode efektivne kamatne stope. Kursne razlike i gubici od umanjenja vrijednosti iskazani su kao zasebne stavke u bilansu uspjeha.

Na dan 31. decembra 2022. godine, Preduzeće ne posjeduje finansijsku imovinu klasificiranu u ovu kategoriju.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.13. Finansijska imovina (nastavak)

Fer vrijednost kroz bilans uspjeha: Imovina koja ne zadovoljava kriterije za amortizovani trošak ili fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit mjeri se po fer vrijednost kroz bilans uspjeha. Dobit ili gubitak od dužničkog instrumenta koji se naknadno mjeri po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, iskazuje se u bilansu uspjeha, unutar ostalih prihoda/(rashoda), u periodu u kojem je nastao. Takva dobit ili gubitak od fer vrijednosti uključuje sve ugovorene primljene kamate na dužničke instrumente klasifikovane u ovu kategoriju.

Na dan 31. decembra 2022. godine, Preduzeće ne posjeduje finansijsku imovinu klasificiranu u ovu kategoriju.

Instrumenti kapitala

Preduzeće naknadno mjeri sve instrumente kapitala po fer vrijednosti. Kada se Preduzeće odluči da prezentira dobitke i gubitke od fer vrijednosti instrumenata kapitala kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, nakon prestanka priznavanja imovine ne vrši se naknadna reklasifikacija dobitaka i gubitaka od fer vrijednosti u bilansu uspjeha. Dividende od takvih ulaganja nastavljaju se priznavati u bilansu uspjeha kao ostali prihod, nakon što se uspostavi pravo Preduzeća da primi uplate.

Promjene u fer vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha priznaju se unutar ostalih prihoda/(rashoda) u bilansu uspjeha, onako kako je primjenjivo. Troškovi umanjenja vrijednosti (i otpuštanja umanjenja vrijednosti) instrumenata kapitala mjerenih po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ne iskazuju se zasebno od ostalih promjena fer vrijednosti.

Na dan 31. decembra 2022. godine, Preduzeće ne posjeduje vlasničke instrumente.

3.14. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze početno se priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije i naknadno se mjere po amortizovanom trošku uz upotrebu metode efektivne kamatne stope.

Dobici i gubici se priznaju u bilansu uspjeha kada se prestanu priznavati obaveze, kao i kroz proces amortizacije efektivne kamatne stope.

Finansijska obaveza se prestaje priznavati kada je obaveza ispunjena, otkazana ili istekla. Kada se postojeća finansijska obaveza zamijeni drugom od istog povjerioca po bitno drugačijim uslovima ili se uslovi postojeće obaveze bitno modifikuju, takva razmjena ili modifikacija se tretira kao prestanak priznavanja izvorne obaveze i priznavanje nove obaveze. Razlika u odgovarajućim knjigovodstvenim iznosima se priznaje u bilansu uspjeha, osim ako se ekonomska suština razlike u knjigovodstvenoj vrijednosti ne prepiše kapitalnoj transakciji s vlasnicima. Dobit ili gubitak izračunava se kao razlika sadašnje vrijednosti modifikovanih novčanih tokova i sadašnje vrijednosti originalnih novčanih tokova, obje vrijednosti diskontovane uz upotrebu originalne efektivne kamatne stope obaveze.

3.15. Kapital

Osnovni kapital na dan 31. decembra 2022. godine uključuje upisani kapital u sudski registar.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 3., Uprava Preduzeća donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjim i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

5. PRIHODI OD PRODAJE

	2022.	2021.
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda u zemlji	231.224	349.733
Prihodi od pruženih usluga u zemlji	31.399.298	30.738.144
	<u>31.630.522</u>	<u>31.087.877</u>

6. OSTALI PRIHODI

	2022.	2021.
Prihodi po osnovu dotacija	6.561.527	6.407.558
Naplaćena otpisana potraživanja	2.290.219	1.680.153
Prihodi od donacija	1.802.841	1.334.060
Prihodi po osnovu otpisa obaveza	770.277	
Prihodi po osnovu naplaćenih sudskih troškova	372.018	282.011
Finansijski prihodi	363.190	343.400
Prihodi iz ranijih godina	311.697	50.810
Prihodi od zakupa	49.052	21.700
Prihodi po osnovu naplate šteta	8.606	11.781
Viškovi	3.816	
Prihodi od subvencija	3.744	280.534
Dobici od prodaje otpadaka		106.177
Dobici od prodaje stalnih sredstava	-	6.710
Dobici od prodaje rezervnih dijelova		2.573
Ostali prihodi	53	11
	<u>12.537.040</u>	<u>10.527.478</u>

7. TROŠKOVI SIROVINA, MATERIJALA, ENERGIJE I GORIVA

	2022.	2021.
Troškovi sirovina i materijala	2.027.779	2.401.814
Troškovi energije i goriva	2.926.977	2.098.641
	<u>4.954.756</u>	<u>4.500.455</u>

KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

8. TROŠKOVI ZAPOSLENIH

	2022.	2021.
Troškovi plaća	22.378.572	19.973.774
Troškovi toplog obroka	2.854.158	2.720.295
Troškovi prevoza na posao i sa posla	655.719	678.331
Regres	583.884	513.076
Jubilarne i druge nagrade zaposlenima	218.000	9.020
Otpremnine	167.016	105.648
Pomoći zaposlenima	142.732	107.810
Troškovi službenih putovanja	15.269	3.499
Ostale naknade zaposlenih	14.604	3.480
	<u>27.029.954</u>	<u>24.114.933</u>

9. ADMINISTRATIVNI I OSTALI TROŠKOVI

	2022.	2021.
Porezi, naknade, članarine i takse	2.583.747	3.375.195
Troškovi komunalnih usluga	609.800	521.520
Telekomunikacijski troškovi	399.686	383.656
Troškovi ostalih vanjskih usluga	401.033	206.211
Troškovi naknada po osnovu samostalne djelatnosti	207.842	308.150
Troškovi održavanja	276.153	241.090
Troškovi osiguranja	133.437	146.310
Bankarske usluge	96.996	59.779
Troškovi zakupa	37.585	51.057
Troškovi pretplata i oglasa	20.365	11.451
Troškovi reprezentacije	3.590	3.569
Ostali troškovi	180	741
	<u>4.770.414</u>	<u>5.308.729</u>

10. OSTALI RASHODI

	2022.	2021.
Umanjenje vrijednosti potraživanja	3.258.270	5.360.454
Troškovi sudskih sporova i kazni za privredne prekršaje	68.399	17.473
Finansijski rashodi	45.736	33.486
Ostali rashodi	15.131	2.742
Rashodi iz ranijih godina	12.914	12.183
	<u>3.400.450</u>	<u>5.426.338</u>

KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

11. POREZ NA DOBIT

	2022.	2021.
Dobit prije oporezivanja	251.311	97.863
Porez na dobit po zakonskoj stopi (10%)	25.131	9.786
Porezne korekcije	207.707	25.708
	<u>232.838</u>	<u>35.494</u>
Efektivna porezna stopa	<u>92,65%</u>	<u>36,27%</u>

KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

12. MATERIJALNA IMOVINA

	Zemljišta	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alat, pogonski i kancelarijski namještaj	Transportna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna sredstva	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST								
Na dan 31.12.2020.	5.168.838	8.756.370	32.233.826	1.426.329	25.262.498	99.156	489	72.947.506
Korekcija stalnih sredstava								
Povećanje	45.781	15.153	275.805			1.033.068		1.369.807
Aktivacija/Prenos sa pripreme		9.502	805.584	2.552	5.885	(823.523)		
Rashodovanje/prodaja			(941.392)					(941.392)
Na dan 31.12.2021.	5.214.619	8.781.025	32.373.823	1.428.881	25.268.383	308.701	489	73.375.921
Korekcija stalnih sredstava			(75.218)					(75.218)
Povećanje			15.256			2.338.156		2.353.412
Aktivacija/Prenos sa pripreme		538.083	894.307	16.571	272.942	(1.721.903)		
Rashodovanje/prodaja								
Na dan 31.12.2022.	5.214.619	9.319.108	33.208.168	1.445.452	25.541.325	924.954	489	75.654.115
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI								
Na dan 31.12.2020.		5.907.353	26.762.925	1.378.219	23.513.647		489	57.562.633
Korekcija stalnih sredstava		(1)		(1)				(2)
Amortizacija za godinu		122.900	1.332.718	11.447	425.574			1.892.639
Rashodovanje/prodaja			(941.392)					(941.392)
Na dan 31.12.2021.		6.030.252	27.154.251	1.389.665	23.939.221		489	58.513.878
Korekcija stalnih sredstava			(75.218)					(75.218)
Amortizacija za godinu		136.452	1.357.849	12.392	413.627			1.920.320
Rashodovanje/prodaja								
Na dan 31.12.2022.		6.166.704	28.436.882	1.402.057	24.352.848		489	60.358.980
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST								
Na dan 31.12.2020.	5.168.838	2.849.017	5.470.901	48.110	1.748.851	99.156		15.384.873
Na dan 31.12.2021.	5.214.619	2.750.773	5.219.572	39.216	1.329.162	308.701		14.862.043
Na dan 31.12.2022.	5.214.619	3.152.404	4.771.286	43.395	1.188.477	924.954		15.295.135

KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

13. IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA

	Zemljište s pravom korištenja	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST		
Na dan 31.12.2021.	-	-
Povećanje	52.311	52.311
Raskid / istek ugovora o najmu	-	-
Na dan 31.12.2022.	52.311	52.311
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Na dan 31.12.2021.	-	-
Amortizacija za godinu	26.155	26.155
Raskid / istek ugovora o najmu	-	-
Na dan 31.12.2022.	26.155	26.155
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST		
Na dan 31.12.2021.	-	-
Na dan 31.12.2022.	26.156	26.156

14. INVESTICIJSKE NEKRETNINE

	Zemljište	Građevinski objekti - garaže	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST			
Na dan 31.12.2020.	7.687.300	13.539.970	21.227.270
Povećanje	-	-	-
Rashodovanje/prodaja	-	-	-
Na dan 31.12.2021.	7.687.300	13.539.970	21.227.270
Korekcija po procjeni	-	(222.392)	(222.392)
Povećanje	1.496.905	-	1.496.905
Rashodovanje/prodaja	-	-	-
Na dan 31.12.2022.	9.184.205	13.317.578	22.501.783
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI			
Na dan 31.12.2020.	-	202.543	202.543
Amortizacija za godinu	-	203.100	203.100
Rashodovanje/prodaja	-	-	-
Na dan 31.12.2021.	-	405.643	405.643
Korekcija po procjeni	-	(608.743)	(608.743)
Amortizacija za godinu	-	203.100	203.100
Rashodovanje/prodaja	-	-	-
Na dan 31.12.2022.	-	-	-
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST			
Na dan 31.12.2020.	7.687.300	13.337.427	21.024.727
Na dan 31.12.2021.	7.687.300	13.134.327	20.821.627
Na dan 31.12.2022.	9.184.205	13.317.578	22.501.783

KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

15. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Ulaganja na tuđim stalnim sredstvima	Ostala nematerijalna sredstva	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
Na dan 31.12.2020.	2.578	305.150	-	307.728
Povećanje	-	-	6.975	6.975
Aktivacija/Prenos sa pripreme	-	6.975	(6.975)	-
Rashodovanje/prodaja	-	-	-	-
Na dan 31.12.2021.	2.578	312.125	-	314.703
Povećanje	-	-	-	-
Aktivacija/Prenos sa pripreme	-	-	-	-
Rashodovanje/prodaja	-	-	-	-
Na dan 31.12.2022.	2.578	312.125	-	314.703
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI				
Na dan 31.12.2020.	2.578	144.107	-	146.685
Amortizacija za godinu	-	48.204	-	48.204
Rashodovanje/prodaja	-	-	-	-
Na dan 31.12.2021.	2.578	192.311	-	194.889
Amortizacija za godinu	-	42.184	-	42.184
Rashodovanje/prodaja	-	-	-	-
Na dan 31.12.2022.	2.578	234.495	-	237.073
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST				
Na dan 31.12.2020.	-	161.043	-	161.043
Na dan 31.12.2021.	-	119.814	-	119.814
Na dan 31.12.2022.	-	77.630	-	77.630

16. ZALIHE

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Sirovine i materijal	1.417.239	1.190.880
Proizvodnja u toku	400.570	360.552
Gotovi proizvodi	274	38.163
Dati avansi za zalihe	989	989
	1.819.072	1.590.584

KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

17. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Potraživanja od kupaca:		
Potraživanja od kupaca - u zemlji	61.037.096	61.164.402
Manje: Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca	(48.540.829)	(47.696.640)
	12.496.267	13.467.762
Ostala potraživanja:		
Potraživanja za dotacije	703.308	608.644
Potraživanja po osnovu refundacija plaća i naknada	78.095	62.129
Potraživanja po osnovu ratne štete	72.708	72.708
Dati avansi za usluge	67.210	74.124
Potraživanja za obračunati a nefakturisani prihod	31.054	39.316
Potraživanja za PDV	15.414	18.623
Potraživanja od zaposlenih	12.206	10.475
Potraživanja iz komisije i konsignacione prodaje	4.436	4.436
Unaprijed plaćeni troškovi	2.486	4.410
Potraživanja za zatezne kamate	1.199	1.199
Potraživanja za akontacije poreza na dobit	-	106.119
Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja	(143.328)	(143.340)
	844.788	858.843
	13.341.055	14.326.605

Prosječan period naplate potraživanja od prodaje je 142 dana (2021.: 156 dana).

Kretanje umanjivanja vrijednosti za potraživanja može se prikazati kako slijedi:

	2022.	2021.
Stanje na dan 1. januara	47.773.784	44.159.678
Dodatno umanjivanje vrijednosti	3.258.270	5.360.455
Smanjenje uslijed otpisa	(57.678)	-
Otpuštanje umanjivanja vrijednosti uslijed naplate	(2.290.219)	(1.680.153)
Stanje na dan 31. decembra	48.684.157	47.839.980

KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

18. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Novac na računima kod banaka (KM)	12.127.967	7.857.268
Novac na računima kod banaka (strane valute)	353.249	368.102
Izdvojena novčana sredstva	771	6.766
Novac u blagajni	993	771
Blagajna parking i deponija	474	30.059
	<u>12.483.454</u>	<u>8.262.966</u>

19. KAPITAL

Preduzeće je u 100% vlasništvu Kantona Sarajevo. Iznos kapitala registrovanog kod Općinskog suda u Sarajevu je 10.000 KM.

Struktura ukupnog kapitala Preduzeća prikazana je kako slijedi:

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Osnovni kapital	10.000	10.000
Revalorizacione rezerve investicijskih nekretnina	22.501.783	21.371.104
Revalorizacione rezerve po drugim osnovama	11.628.840	11.628.840
Ostale rezerve	70.926	65.770
Akumulirana dobit	9.179.962	8.415.150
	<u>43.391.511</u>	<u>41.490.864</u>

20. OBAVEZE PO KREDITIMA

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Dugoročni krediti:		
UniCredit Bank AG Austria (putem Vlade Kantona Sarajevo) - Projekat obnavljanja opreme za odvoz smeća (iznos: 4.273.668 KM; rok otplate: 2026. godina)	1.306.473	2.262.530
Svjetska banka, Asocijacija za razvitak (posredstvom Federacije Bosne i Hercegovine)) - Projekat upravljanja čvrstim otpadom (2.252.919 USD; rok otplate: 2027. godina)	1.759.746	1.564.637
Vlada Federacije BiH		770.277
	<u>3.066.219</u>	<u>4.597.444</u>
Manje: Kratkoročni dio dugoročnih obaveza po kreditima	(780.458)	(777.038)
	<u>2.285.761</u>	<u>3.820.406</u>

KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

20. OBAVEZE PO KREDITIMA (NASTAVAK)

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Kratkoročni krediti		
Kratkoročni dio dugoročnih obaveza po kreditima	780.458	777.038
Obaveze za kamate i ostale troškove finansiranja	2.055	3.426
	<u>782.513</u>	<u>780.464</u>

21. OBAVEZE PO POSLOVNOM NAJMU

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
• Kratkoročne obaveze	26.678	-
• Dugoročne obaveze	26.678	-
	<u>26.678</u>	<u>-</u>

22. OBAVEZE ZA ODLOŽENE PRIHODE

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Odloženi prihodi iz namjenskih sredstava / neutrošena namjenska sredstva, dugoročna	4.131.341	5.497.614
Odloženi prihodi iz namjenskih sredstava / neutrošena namjenska sredstva, kratkoročna	841.577	106.060
Unaprijed naplaćeni prihodi od prodaje	26.544	33.605
Unaprijed naplaćeni ostali prihodi	1.199	1.199
	<u>5.000.661</u>	<u>5.638.478</u>

23. REZERVISANJA

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Kratkoročna rezervisanja po sudskim sporovima	660.000	499.873
Kratkoročna rezervisanja za otpremnine	90.131	-
Dugoročna rezervisanja za otpremnine	1.307.979	-
	<u>2.058.110</u>	<u>499.873</u>

KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

23. REZERVISANJA (NASTAVAK)

Kretanja na rezervisanjima tokom godine mogu se prikazati kako slijedi:

	Sudski sporovi	Otpremnine	Ostala rezervisanja	Ukupno
Stanje na dan 31. decembra 2020.	384.564		53.910	438.474
Povećanje rezervisanja uslijed ponovnog mjerenja	115.309			115.309
Smanjenje uslijed ponovnog mjerenja			(53.910)	(53.910)
Smanjenje uslijed isplate		-		
Stanje na dan 31. decembra 2021.	499.873	-	-	499.873
Povećanje rezervisanja uslijed prvog priznavanja	-	1.398.110	-	1.398.110
Povećanje rezervisanja uslijed ponovnog mjerenja	172.938			172.938
Smanjenje uslijed isplate	(12.811)		-	(12.811)
Stanje na dan 31. decembra 2022.	660.000	1.398.110	-	2.058.110

24. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Obaveze prema dobavljačima - u zemlji	2.950.658	1.201.291
	2.950.658	1.201.291

25. OSTALE OBAVEZE

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Sudske i ostale takse	5.941.255	3.655.207
Obaveze prema zaposlenim	1.992.980	1.421.569
Obračunati troškovi i ostala pasivna vremenska razgraničenja	326.799	404.979
Obaveze za PDV	246.216	566.626
Obaveza za obustave iz plaća	238.218	313.131
Ostale obaveze	110.903	104.797
Obaveze za članarine i naknade	31.073	42.220
Obaveze za primljene avanse	31.054	39.316
Obaveze po osnovu samostalne djelatnosti	3.175	4.418
	8.921.673	6.552.263

KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

26. TRANSAKCIJE S POVEZANIM LICIMA

Naknade Upravi tokom godine bile su sljedeće:

	2022.	2021.
Bruto plata	66.578	187.800
Ostale naknade	2.890	13.561
	<u>69.468</u>	<u>201.361</u>

27. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

27.1. Upravljanje kapitalnim rizikom

Opšta strategija Preduzeća nije promijenjena u odnosu na 2022. godinu. Struktura finansiranja Preduzeća se sastoji od duga, koji uključuje primljene kredite, te ukupnog kapitala Preduzeća.

Koeficijent zaduženosti

Koeficijent zaduženosti na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Ukupno obaveze	22.152.774	18.492.775
Ukupno imovina	<u>65.544.285</u>	<u>59.983.639</u>
Koeficijent zaduženosti	<u>33,80%</u>	<u>30,83%</u>

27.2. Kategorije finansijskih instrumenata

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Finansijska imovina		
Novac i novčani ekvivalenti	12.483.454	8.262.966
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	<u>13.341.055</u>	<u>14.326.605</u>
	<u>25.824.509</u>	<u>22.589.571</u>
Finansijske obaveze		
Obaveze po amortizovanom trošku		
Obaveze po kreditima	3.068.274	4.600.870
Obaveze po poslovnom najmu	26.678	
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	<u>11.872.331</u>	<u>7.753.554</u>
	<u>14.967.283</u>	<u>12.354.424</u>

KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

27. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

27.3. Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Rizici kojima je izloženo Preduzeće uključuju tržišni rizik (valutni rizik), kreditni rizik i rizik likvidnosti.

27.4. Tržišni rizik

Uslijed svojih aktivnosti Preduzeće je primarno izloženo finansijskim rizicima promjena kurseva stranih valuta te promjena kamatnih stopa. Izloženost tržišnom riziku se dopunjava analizom osjetljivosti.

27.5. Upravljanje valutnim rizikom

Preduzeće obavlja određene transakcije denominirane u EUR. Budući da je Konvertibilna marka (KM) vezana za EUR, Preduzeća nije izloženo riziku promjene EUR kursa.

Knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine i obaveza Preduzeća denominiranih u stranoj valuti na datum izvještavanja mogu se prikazati kako slijedi:

Valuta EUR	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Imovina		
Novac i novčani ekvivalenti	353.249	368.102
Potraživanja od kupaca	-	-
	<u>353.249</u>	<u>368.102</u>
Obaveze		
Obaveze prema dobavljačima	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

27.6. Upravljanje kamatnim rizikom

Preduzeće na dan 31. decembra 2022. godine nije izloženo kamatnom riziku budući da ne pozajmljuje i ne plasira sredstva po promjenljivim kamatnim stopama.

27.7. Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik je rizik da druga strana koja sudjeluje u finansijskom instrumentu neće ispuniti svoje obaveze i time uzrokovati gubitak Preduzeću. Kreditni rizik proizilazi iz novca i novčanih ekvivalenata i finansijske imovine (portfolij potraživanja).

27.8. Upravljanje rizikom likvidnosti

Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na Upravi Preduzeća.

Tabela u nastavku detaljno prikazuje preostala ugovorena dospijeća preduzeća za nederivativnu finansijsku imovinu. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijske imovine uključujući i kamate na tu imovinu koje će biti zarađene osim na imovinu za koju Preduzeće očekuje da će se novčani tok pojaviti u drugom razdoblju.

KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

27. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

27.8. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

Dospijeće nederivativne finansijske imovine

	Do 1 mjesec	2 do 6 mjeseci	7 mjeseci do 1 godine	Preko 1 godine	Ukupno
Na dan 31. decembra 2022.					
Novac i novčani ekvivalenti	12.483.454	-	-	-	12.483.454
Potraživanja od kupaca	12.496.267	-	-	-	12.496.267
Ostala potraživanja	844.788	-	-	-	844.788
	25.824.509	-	-	-	25.824.509
Na dan 31. decembra 2021.					
Novac i novčani ekvivalenti	8.262.966	-	-	-	8.262.966
Potraživanja od kupaca	13.467.762	-	-	-	13.467.762
Ostala potraživanja	858.843	-	-	-	858.843
	22.589.571	-	-	-	22.589.571

Tabela u nastavku detaljno prikazuje preostala ugovorena dospjeća Preduzeća za nederivativne finansijske obaveze.
 Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijskih obaveza uključujući i kamatu.

Dospijeće nederivativnih finansijskih obaveza

	Do 1 mjesec	2 do 6 mjeseci	7 mjeseci do 1 godine	Preko 1 godine	Ukupno
Na dan 31. decembra 2022.					
Obaveze po kreditima	2.055	393.357	396.771	2.301.821	3.094.004
Obaveze po poslovnom najmu	-	-	-	26.678	26.678
Obaveze prema dobavljačima	2.950.658	-	-	-	2.950.658
Ostale obaveze	8.921.673	-	-	-	8.921.673
	11.874.386	393.357	396.771	2.328.499	14.993.013
Na dan 31. decembra 2021.					
Obaveze po kreditima	1.031.856	142.994	393.872	3.072.139	4.640.861
Obaveze po poslovnom najmu	-	-	-	-	-
Obaveze prema dobavljačima	1.201.291	-	-	-	1.201.291
Ostale obaveze	6.552.263	-	-	-	6.552.263
	8.785.410	142.994	393.872	3.072.139	12.394.415

KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

28. POTENCIJALNE OBAVEZE

Sudski sporovi

Prema izjavi Uprave, na dan 31. decembra 2022. godine protiv Preduzeća se vodi 79 sudskih sporova vrijednosti 1.282.550 KM, bez definisane vrijednosti za sve sudske sporove. Preduzeće je na osnovu Odluke 2130/23 od 27. januara 2023. godine evidentiralo rezervisanja po sudskim sporovima u iznosu 660.000 KM od čega se 496.085 KM odnosi na sudske sporove za koje je donesena prvostepena presuda u korist tužioca, bez obračunatih zakonskih zateznih kamata, dok se 163.915 KM odnosi na sporove za koje nije donesena prvostepena presuda.

Oporezivanje

Poreske vlasti mogu u bilo koje vrijeme izvršiti inspekciju računovodstvene evidencije za period od pet (5) godina unazad i mogu utvrditi eventualne dopunske poreske obračune i kazne.

29. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije nakon 31. decembra 2022. godine koji bi imali značajan uticaj na finansijske izvještaje na dan ili za razdoblje tada završeno ili da su od takvog značaja za poslovanje Preduzeća da bi zahtijevali objavu u bilješkama uz finansijske izvještaje.

30. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje 26.05.2023. godine.



Direktor

Vera Arbutovic