

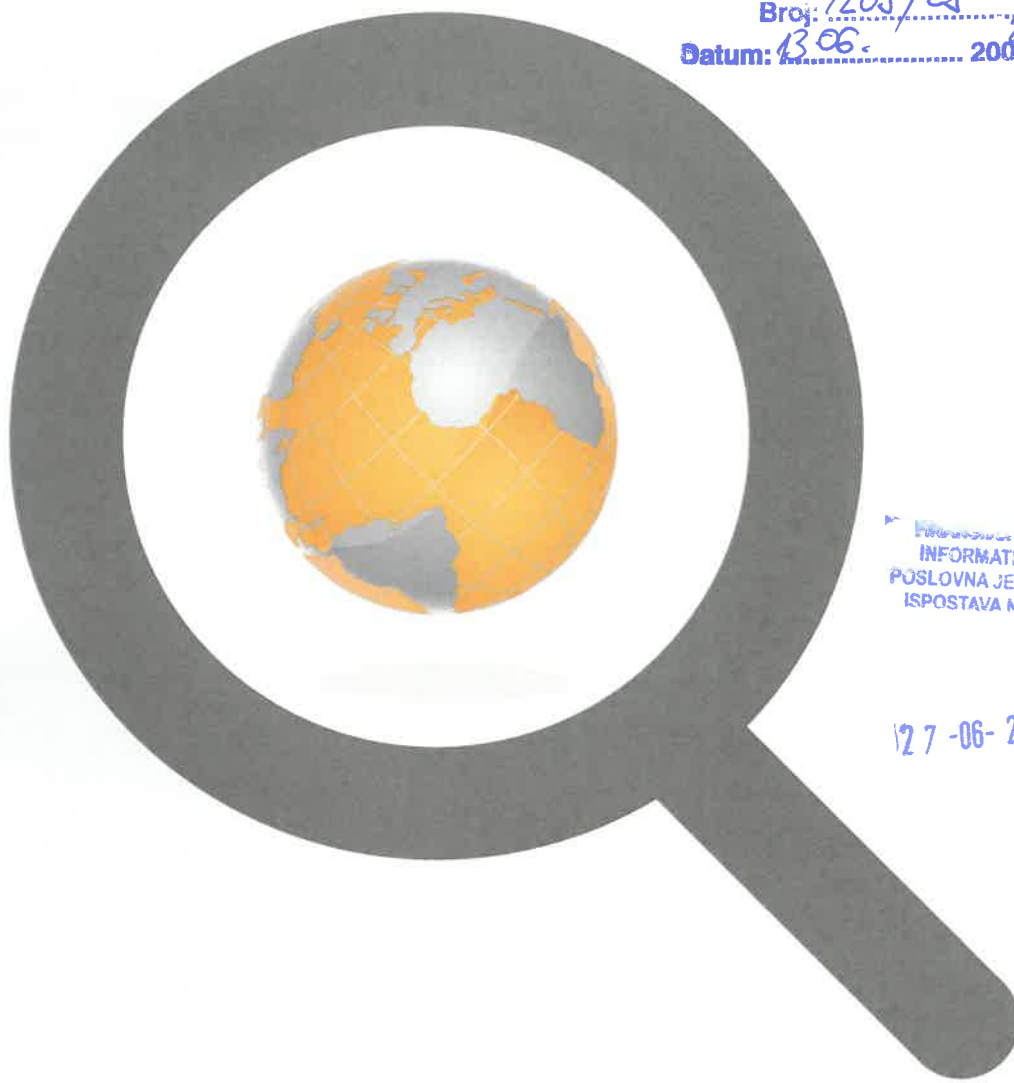
JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE

» RAD «

SARAJEVO

Broj: 7205/25

Datum: 13.06. 200. god.



INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO
ISPOSTAVA NOVO SARAJEVO

127-06-2025

KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo

Finansijski izvještaji na dan 31. decembar 2024. godine
zajedno sa Izvještajem nezavisnog revizora

Sadržaj

| | <i>Stranica</i> |
|--|-----------------|
| Izveštaj o odgovornosti Direktora | 2 |
| Izveštaj nezavisnog revizora | 3-6 |
| Bilan uspjeha KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo | 7 |
| Bilans stanja KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo | 8 |
| Izveštaj o tokovima gotovine KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo | 9 |
| Izveštaj o promjenama na kapitalu KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo | 10 |
| Bilješke uz finansijske izvještaje | 11-36 |

Izvještaj o odgovornostima Uprave

Uprava Preduzeća je dužna osigurati da Finansijski izvještaji za 2024. godinu budu izrađeni u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine, koji pružaju istinit i fer pregled stanja i rezultate poslovanja Preduzeća za navedeni period.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti Uprave obuhvaćaju jemstva:

- da su odabrane i zatim dosljedno primijenjene odgovarajuće računovodstvene politike;
- da su prosudbe i procjene razumne;
- da su primijenjeni važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje iskazano i objašnjeno u Finansijskim izvještajima; te
- da su Finansijski izvještaji pripremljeni po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Preduzeće nastaviti svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti.

Uprava također mora osigurati vođenje prikladnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba, s prihvatljivom tačnošću odražavati Finansijski položaj Preduzeća. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Preduzeća, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.



Potpisano u ime Uprave

KJKP „RAD“ d.o.o Sarajevo

Paromlinska 57, Sarajevo

Bosna i Hercegovina

23.05.2025. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravi, Nadzornom odboru i Vlasnicima KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo (Preduzeće) za 2024. godinu, izloženih na stranicama 7. do 36., koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2024. godine, Bilansa uspjeha, Izvještaja o promjenama na kapitalu i Izvještaja o tokovima gotovine za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i bilješki uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, osim uticaja na finansijske izvještaje navedene u osnovi za mišljenje s rezervom, priloženi finansijski izvještaji prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima finansijski položaj **KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo** na dan 31.12.2024. godine, rezultate njegova poslovanja, gotovinski tok i promjene na kapitalu za period tada završen u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Osnova za mišljenje s rezervom

- ✓ Kao što je navedeno u Bilješci broj 7. uz finansijske izvještaje, nismo bili u mogućnosti prikladno ocijeniti troškove goriva i promet s dobavljačem na osnovu Ugovora o nabavci goriva (eurodizel), broj 02-03-04-290/24 od 22.01.2024. godine. Shodno tome, ne možemo izraziti mišljenje o evidentiranim troškovima goriva i prometu s dobavljačem po navedenom ugovoru.
- ✓ Kao što je navedeno u Bilješci broj 16. uz finansijske izvještaje, Preduzeće nije izvršilo usklađivanje vrijednosti investicijskih nekretnina s procijenjenom fer vrijednošću utvrđenom nalazom ovlaštenog procjenitelja kao i tretman rezervi u skladu sa MRS 40-ulaganje u nekretnine po primjenjenom modelu naknadnog vrednovanja investicijskih nekretnina.
- ✓ Kao što je navedeno u Bilješci broj 18. uz finansijske izvještaje, Preduzeće evidentira zalihe koje nisu vrednovane u skladu sa zahtjevima MRS 2 – Zalihe, jer nije izvršena procjena neto ostvarive vrijednosti (ili nadoknadive vrijednosti, ako je niža) za proizvodnju u toku i gotove proizvode. Posljedično, postoji mogućnost da su vrijednosti zaliha precijenjene.
- ✓ Kao što je navedeno u Bilješci broj 20. uz finansijske izvještaje, Preduzeće nije izvršilo rezervisanje za očekivane kreditne gubitke u vezi s potraživanjima od kupaca – pravnih lica, u skladu sa zahtjevima MSFI 9 – Finansijski instrumenti. Zbog načina evidencija o ročnosti potraživanja, nismo bili u mogućnosti procijeniti minimalne efekte takvog postupanja na finansijski rezultat.

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju u dijelu o Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni, te da čine odgovarajuću osnovu za naše mišljenje. Neovisni smo od Preduzeća u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeksom) i ispunili smo naše etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom.

Poseban naglasak

Bez daljeg kvalifikovanja našeg mišljenja, skrećemo Vašu pažnju na:

- ✓ Bilješku broj 15., uz priložene finansijske izvještaje u vezi neriješenog statusa vlasništva nad određenim nekretninama;
- ✓ Bilješku broj 20., uz priložene finansijske izvještaje a u vezi malog procenta konfirmisanosti salda potraživanja od kupaca pravnih lica na dan 31.12.2024. godine;
- ✓ Bilješku broj 24. uz priložene finansijske izvještaje u vezi iskazanih revalorizacionih rezervi nastale kao posljedica inflacije kao i revalorizacione rezerve koje predstavljaju državni i dionički kapital utvrđeno revizijom 1998. godine, zbirno u ukupnom iznosu od KM 11.628.840;
- ✓ Kao što je objavljeno u bilješki broj 34. pod e) uz priložene finansijske izvještaje, na dan 31. decembra 2024. godine, ukupna vrijednost sudskih sporova u kojima se Preduzeće javlja kao tužena strana iskazano je u iznosu od približno 830 hilada KM. Uprava Preduzeća je izvršila procjenu ishoda sudskih sporova, te na osnovu iste izvršila rezervisanja po osnovu sudskih sporova u ukupnom iznosu od 500 hiljada KM. Prema izjavama Uprave izvršeno je rezervisanje u skladu sa najboljom procjenom, te su mišljenja da dodatnih troškova na ime istog u toku 2025. godine neće biti.

Naše mišljenje nije dalje modifikovano u skladu sa ovim pitanjima.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, prema našoj profesionalnoj prosudbi, bila od najvećeg značaja za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Ključna revizijska pitanja su ona izabrana pitanja koja smo komunicirali sa Upravom, ali nemaju namjeru predstavljati sva pitanja koja smo raspravljali. Ta se pitanja trebaju raspravljati u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i izražavaju mišljenja o tima finansijskim izvještajima te ne izražavamo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Ključna revizijska pitanja za reviziju finansijskih izvještaja Preduzeća, su navedena u osnovi za mišljenje s rezervom i u dijelu poseban naglasak.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za objavu ostalih informacija, koje obuhvataju Izvještaj Uprave. Ostale informacije ne uključuju finansijske izvještaje, te se naše mišljenje ne odnosi na njih niti obuhvata bilo kakvo izražavanje uvjerenja u pogledu ostalih informacija. Naša je obaveza pročitati ostale informacije i razmotriti da li su podložne pogrešnim prikazivanjem. Ukoliko na bazi provedenih revizijskih procedura zaključimo da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama dužni smo izvjestiti o tim činjenicama. Na bazi provedenih procedura u reviziji, nismo stekli uvjerenje da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama, te u ovom pogledu nemamo nikakve značajne činjenice koje smatramo prigodnim za objavu.

Odgovornost Uprave i onih koji su zaduženi za nadzor

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja kao i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja usljed prevare i pogreške. U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Preduzeća da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje okolnosti vezanih uz vremensku neograničenost poslovanja, osim ako uprava namjerava likvidirati Preduzeće ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego to učiniti. Oni koji su zaduženi za nadzor su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja Preduzeća.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je veći 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 prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i odražavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

- Stičemo razumjevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske 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 od strane uprave.
- Zaključujemo o primjerenosti menadžmentovog korištenja računovodstvene osnove utemeljenoj na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Preduzeća da nastavi svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Preduzeće prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- 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 s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugu i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg period i stoga su ključna revizijska pitanja. Ta pitanja opisujemo u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kad odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba saopštiti u našem izvještaju, jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice saopštavanja nadmašile dobrobit javnog interesa od takvog saopštavanja

ZUKO d.o.o. Sarajevo, Džemala Bijedića 185
Sarajevo, 23.05.2025. godine

ovlašteni revizor
Biljana Ekinović

[Redacted signature]

direktor
Ferid Ekinović

[Redacted signature]



BILANS USPJEHA
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2024 GODINE
 (izraženo u KM)

| | Bilješke | 31.12.2024. | 31.12.2023. |
|---|----------|--------------------|--------------------|
| Prihodi iz ugovora s kupcima | | 35.117.495 | 33.834.449 |
| Prihodi iz ugovora sa kupcima | 3. | 35.117.495 | 33.834.449 |
| Ostali prihodi i dobici | | 15.318.994 | 12.139.499 |
| Dobici od dugoročne nefinansijske imovine | | 0 | 0 |
| Neto dobici od trgovanja derivatima | | 0 | 0 |
| Dobici od finansijske imovine | | 0 | 0 |
| Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha | | 0 | 924 |
| Finansijski prihodi | 4. | 370.027 | 418.991 |
| Ostali prihodi i dobici | 5. | 14.948.967 | 11.719.584 |
| UKUPNO PRIHODI | | 50.436.489 | 45.973.948 |
| Poslovni rashodi | | 47.927.847 | 43.891.855 |
| Nabavna vrijednost prodate robe | 6. | 282.306 | 0 |
| Promjene u zalihama vrijednosti učinaka | | (49.007) | 6.076 |
| Troškovi sirovina i materijala | 7. | 3.267.251 | 2.969.354 |
| Troškovi energije i goriva | 7. | 2.684.599 | 2.678.856 |
| Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja | 8. | 35.602.313 | 32.303.972 |
| Amortizacija | 9. | 2.843.919 | 2.696.892 |
| Troškovi primljenih usluga | 10. | 1.295.672 | 1.459.652 |
| Ostali poslovni rashodi i troškovi | 11. | 2.000.794 | 1.777.053 |
| Ostali rashodi i gubici | | 5.700.886 | 3.703.230 |
| Gubici od dugoročne nefinansijske imovine | | 0 | 0 |
| Gubici od finansijske imovine | | 0 | 0 |
| Troškovi rezervisanja, neto | 12. | 1.144.301 | 368.453 |
| Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha | | 0 | 122 |
| Finansijski rashodi | 13. | 56.040 | 213.601 |
| Ostali rashodi i gubici | 14. | 4.500.545 | 3.121.054 |
| UKUPNO RASHODI | | 53.628.733 | 47.595.085 |
| Rezultat tekućeg perioda | | (3.192.244) | (1.621.137) |
| Porez na neto dobit perioda | | 0 | 0 |
| Neto rezultat perioda | | (3.192.244) | (1.621.137) |
| Ostala sveobuhvatna dobit | | 0 | 0 |
| UKUPNI REZULTAT | | (3.192.244) | (1.621.137) |
| Ukupan rezultat koji pripada Vlasnicima matice | | (3.192.244) | (1.621.137) |
| Vlasnicima manjinskih interesa | | 0 | 0 |


Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Preduzeća dana 28.02.2025. godine



BILANS STANJA NA DAN 31. DECEMBAR 2024. GODINE
(izraženo u KM)

| | Bilješke | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| IMOVINA | | | |
| Dugoročna imovina | | 38.187.222 | 37.799.229 |
| Materijalna imovina | 15. | 16.523.332 | 15.680.026 |
| Imovina s pravom korištenja | | 25.958 | 0 |
| Ulaganja u investicijske nekretnine | 16. | 21.614.832 | 22.058.308 |
| Nematerijalna imovina | 17. | 23.100 | 60.895 |
| Kratkotrajna imovina | | 19.350.429 | 20.024.807 |
| Zalihe | 18. | 1.669.576 | 1.828.424 |
| Ugovorna imovina | 19. | 110.865 | 44.811 |
| Potraživanja od kupaca | 20. | 6.826.178 | 7.661.575 |
| Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku | | 1.199 | 1.199 |
| Novac i novčani ekvivalenti | 21. | 9.617.732 | 9.450.496 |
| Akontacija poreza na dobit | 22. | 270.253 | 232.836 |
| Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja | 23. | 854.626 | 805.466 |
| UKUPNO IMOVINA | | 57.537.651 | 57.824.036 |
| KAPITAL | 24. | 33.448.359 | 36.647.748 |
| Državni kapital | | 10.000 | 10.000 |
| Rezerve | | 64.556 | 71.700 |
| Revalorizacione rezerve | | 34.130.623 | 34.130.623 |
| Akumulirana dobit | | 2.435.424 | 4.056.562 |
| Akumulirani gubitak | | 0 | 0 |
| Rezultat tekućeg perioda | | (3.192.244) | (1.621.137) |
| Dugoročne obaveze | | 8.821.144 | 8.038.742 |
| Finansijske obaveze po amortizovanom trošku | 25. | 779.037 | 1.499.424 |
| Rezervisanja | 26. | 2.211.703 | 1.209.866 |
| Odgođeni prihod | 27. | 5.830.404 | 5.329.452 |
| Odgođene porezne obaveze | | 0 | 0 |
| Kratkoročne obaveze | | 15.268.148 | 13.137.546 |
| Obaveze prema dobavljačima | 28. | 2.634.709 | 1.380.843 |
| Ugovorne obaveze | 28. | 110.865 | 44.810 |
| Finansijske obaveze po amortizovanom trošku | 29. | 753.983 | 757.969 |
| Odgođeni prihod | 30. | 1.011.374 | 860.155 |
| Rezervisanja | 31. | 1.393.089 | 709.371 |
| Obaveze za porez na dobit | | 0 | 0 |
| Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja | 32. | 9.364.128 | 9.384.398 |
| UKUPNO OBAVEZE | | 24.089.292 | 21.176.288 |
| UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE | | 57.537.651 | 57.824.036 |
| Vanbilansna aktiva i pasiva | | 27.108.022 | 26.600.480 |

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Preduzeća dana 28.02.2025. godine

Uprava


IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2024. GODINE
 (izraženo u KM)

| | 31.12.2024. | 31.12.2023. |
|--|--------------------|--------------------|
| Rezultat tekućeg perioda | (3.192.244) | (1.621.137) |
| Amortizacija nematerijalnih sredstava | | |
| Amortizacija materijalnih sredstava | 2.843.919 | 2.696.892 |
| Gubici od otuđenja materijalnih i nematerijalnih sredstava | 0 | 0 |
| Ostala usklađivanja za negotovinske stavke | (7.145) | (5.122.626) |
| Povećanje / smanjenje zaliha | 158.848 | (9.352) |
| Povećanje / smanjenje potraživanja od kupaca | 835.397 | 4.834.692 |
| Povećanje / smanjenje ostalih potraživanja | (152.631) | (239.524) |
| Povećanje / smanjenje aktivnih razgraničenja | 0 | 0 |
| Povećanje / smanjenje obaveza prema dobavljačima | 1.319.921 | (1.556.059) |
| Povećanje / smanjenje ostalih obaveza | (20.270) | 367.059 |
| Povećanje / smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja | 2.337.726 | 1.050.073 |
| Povećanje / smanjenje novca iz poslovnih aktivnosti | 4.123.521 | 400.018 |
| Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava | 0 | 0 |
| Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela | 0 | 0 |
| Prilivi iz ostalih finansijskih plasmana | 0 | 0 |
| Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava | (3.231.912) | (2.595.417) |
| Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela | 0 | 0 |
| Odlivi iz osnova ostalih finansijskih plasmana | 0 | 0 |
| Povećanje / smanjenje novca iz ulagackih aktivnosti | (3.231.912) | (2.595.417) |
| Povećanje / smanjenje osnovnog kapitala | 0 | 0 |
| Primljena pozajmljena sredstva / povrat pozajmljenih sredstava | (724.373) | (837.559) |
| Odliv iz osnova isplaćenih dividendi | 0 | 0 |
| Ostali tokovi od finansijske aktivnosti | 0 | 0 |
| Povećanje novca iz finansijskih aktivnosti | (724.373) | (837.559) |
| Povećanje novca | 167.236 | (3.032.958) |
| Novac na početku perioda | 9.450.496 | 12.483.454 |
| Novac na kraju perioda | 9.617.732 | 9.450.496 |
| Neto povećanje / smanjenje gotovine | 167.236 | (3.032.958) |

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Preduzeća dana 28.02.2025. godine



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
ZA PERIOD OD 1. JANUARA 2024. GODINE DO 31. DECEMBRA 2024. GODINE
 (izraženo u KM)

| | Državni kapital | Rezerve | Revalorizacijske rezerve | Akumulirani gubitak | Akumulirana dobit | Rezultat tekuće godine | Ukupno |
|-------------------------------------|-----------------|---------------|--------------------------|---------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| Stanje na dan 31.12.2023. | 10.000 | 71.700 | 34.130.623 | 0 | 4.056.562 | (1.621.137) | 36.647.748 |
| Raspored rezultata prethodne godine | 0 | (7.144) | 0 | 0 | (1.621.137) | 1.621.137 | (7.144) |
| Usklađivanja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (1) | (1) |
| Rezultat tekuće godine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (3.192.244) | (3.192.244) |
| Stanje na dan 31.12.2024. | 10.000 | 64.556 | 34.130.623 | 0 | 2.435.425 | (3.192.245) | 33.448.359 |

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Preduzeća dana 28.02.2025. godine

Uprava



1. Profil KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo

Kantonalno javno komunalno preduzeće “RAD” d.o.o. Sarajevo je pravni sljednik Javnog komunalnog preduzeća “RAD” registrovanog Rješenjem Osnovnog suda udruženog rada Sarajevo, broj: U/I-1664/89 od 21.02.1990. godine. Rješenjem broj UF/I-2582/05 od 20.04.2006. godine u Kantonalnom sudu u Sarajevu upisano je usklađivanje statusa preduzeća sa Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH. Prema ovom Rješenju osnivač Preduzeća je Kanton Sarajevo sa ukupnim osnivačkim kapitalom od 10.000 KM.

Unutrašnja organizacija i način rada Preduzeća utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta usvojen od strane Nadzornog odbora dana 23.05.2022. godine. Ovim Pravilnikom, uređen je način rada i rukovođenja Preduzećom, te opis radnih mjesta.

Puni naziv Preduzeća: Kantonalno javno komunalno preduzeće „RAD“ d.o.o. Sarajevo

Skraćeni naziv Preduzeća: KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo

MBS: 65-01-0544-12

IB: 4200316890001

PDVB: 200316890001

Sjedište: Paromlinska broj 57 Sarajevo, Novo Sarajevo

Upisani kapital je 10.000 u 100% om vlasništvu Kanton Sarajevo, ul. Reisa Džemaludina Čauševića br.1, BiH.

Obavještenjem o razvrstavanju pravnog lica prema djelatnosti, Preduzeće je razvrstana pod šifrom:

38.11 Skupljanje neopasnog otpada

Preduzeće obavlja sljedeće djelatnosti: prikupljanje, odvoz i deponovanje otpadaka; održavanje gradske deponije; čišćenje i pranje javnih saobraćajnih površina; održavanje, uređenje i izgradnja javnih saobraćajnica; asfaltna baza – proizvodnja hladnog asfalta; gradska parkirališta i javne garaže; i zimska služba.

Uposlenici

Na dan 31.12.2024. godine ukupan broj zaposlenih bio je 1069.

Organi upravljanja

1. Skupština Preduzeća

Ovlaštenje Skupštine Preduzeća vrši Vlada Kantona putem punomoćnika.

- Gološ Damira – punomoćnik od 21.12.2023. godine do 25.02.2025. godine
- Enisa Gadžo – punomoćnik od 25.02.2025. godine

2. Nadzorni odbor

Skupština Preduzeća imenovala je Nadzorni odbor u slijedećem sastavu:

- Reuf Sulejmanović – Predsjednik od 01.10.2021. godine do 05.04.2024. godine
- Lejla Draganić – Član od 01.10.2021. godine do 05.04.2024. godine
- Mirza Mujarić - Član od 01.10.2021. godine do 05.04.2024. godine
- Adna Masnopita – v.d. Predsjednik od 08.04.2024. godine (na period od 3 mjeseca)
- Amir Vrca – v.d. član od 08.04.2024. godine (na period od 3 mjeseca)
- Asmir Merdžanović – v.d. član od 08.04.2024. godine (na period od 3 mjeseca)
- Hamdo Karić – v.d. predsjednik od 01.11.2024. godine (na period od 3 mjeseca)
- Muhidin Čardaković – v.d. član od 01.11.2024. godine (na period od 3 mjeseca)
- Mirsad Hodžić – v.d. član od 01.11.2024. godine (na period od 3 mjeseca)
- Igbala Tanović- v.d. predsjednik od 20.03.2025. godine (na period od 3 mjeseca)
- Selma Omersoftić – v.d. član od 20.03.2025. godine (na period od 3 mjeseca)
- Nedima Ramović – v.d. član od 20.03.2025. godine (na period od 3 mjeseca)

3. Uprava Preduzeća

- Nijaz Salamović - direktor bez ograničenja ovlaštenja od 20.02.2024. godine (upisan u sudski registar 11.03.2024. godine), razriješen dužnosti 27.12.2024. godine
- Čukojević Maida - v.d. direktorica od 27.12.2024. do 27.03.2025. godine
- Mirsad Jašarević – v.d. direktor od 28.03.2025. godine
- Fahrudin Tinjak– izvršni direktor za poslove javne higijene i održavanje javnih saobraćajnica od 20.02.2024. godine, imenovan na period od 4 godine.
- Samir Kurtanović – izvršni direktor za ekonomske i pravne poslove od 20.02.2024. godine, imenovan na period od 4 godine.

4. Odbor za reviziju

Skupština Preduzeća je dana 20.08.2021. godine imenovala Odbor za reviziju u slijedećem sastavu:

- Zijad Šivšić – Predsjednik
- Kenan Kapetanović - Član
- Nejla Kaltak - Član

Odjel Interne revizije

- Adem Ćimić - Direktor Odjela interne revizije od 21.03.2025. godine
- Ilvana Priganica - interni revizor

2. Pregled temeljnih računovodstvenih politika

Osnove računovodstva

Preduzeće vodi računovodstvene evidencije u domaćoj valuti (konvertibilna marka KM) i u saglasnosti sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji uključuju i Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) koje je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB).

Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine, poslovne knjige se vode i finansijski izvještaji sastavljaju u skladu sa računovodstvenim standardima koji su u procesu usklađivanja sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI). Finansijski izvještaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine, u Federaciji Bosne i Hercegovine primjenjuju se Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI) koji su prevedeni na BH jezik od strane ovlaštenog računovodstvenog tijela. Novi Zakon o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine ("Službene novine FBiH broj 15/21) usvojen je 24. februara 2021. i u primjeni je od marta 2021. godine.

Preduzeće primjenjuje sve MSFI sa dopunama i tumačenjima standarda koji su objavljeni od strane Međunarodne federacije računovođa (IFAC) i Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), te prevedeni na BH jezik u Federaciji Bosne i Hercegovine na dan 31. decembar 2005. godine i čije se izmjene i usvajanje novih standarda konstantno objavljuju na službenoj stranici Saveza računovođa i revizora Federacije Bosne i Hercegovine.

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korištenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa

Preduzeće je postojeće računovodstvene politike uskladilo sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji uključuju i Međunarodne računovodstvene standarde (MRS).

Koncept nastavka poslovanja

Finansijski izvještaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, koji podrazumijeva da će Preduzeće nastaviti da posluje u neograničenom periodu u predvidivoj budućnosti.

2. Pregled temeljnih računovodstvenih politika (nastavak)

Valuta izvještavanja

Finansijski izvještaji Preduzeća su sastavljeni u KM. Važeći kurs KM na dan 31. decembra 2024. godine bio je 1,95583 KM za 1 Euro.

Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju podatke iz finansijskih izvještaja Preduzeća za 2023. godinu.

Dugotrajna imovina

Nematerijalna sredstva se početno vode po trošku ulaganja, te naknadno po trošku ulaganja umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procjenjenog korisnog vijeka trajanja nematerijalne imovine. Obračun amortizacije za nematerijalna sredstva je 20%.

Materijalna imovina (nekretnine, postrojenja i oprema) iskazana je po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procjenjenog korisnog vijeka trajanja. Vijek trajanja sredstva se procjenjuje prilikom svake nabavke.

Obračun amortizacije u 2024. godini vršen je po sljedećim stopama:

| | |
|--|---------------|
| Građevinski objekti | 1,50 do 5,00% |
| Transportna sredstva | 15,00% |
| Alat i inventar | 15,00% |
| Uređaji i instalacije | 15,00% |
| Namještaj | 15,00% |
| Kontejner, plastične kante | 15,00% |
| Mašine i postrojenja za obavljanje osnovne djelatnosti | 15,00% |

Troškovi zamjene većih dijelova dugotrajne materijalne imovine Preduzeća, koji povećavaju njegov kapacitet ili značajno produžuju korisni vijek upotrebe, kapitaliziraju se.

2. Pregled temeljnih računovodstvenih politika (nastavak)

Vrijednosno usklađenje stalnih sredstava

Knjigovodstveni iznos stalnih sredstava, osim odgođenih poreznih sredstava, pregledava se na svaki datum bilansa kako bi se utvrdilo postoje li naznake umanjenja vrijednosti. Ako takve indikacije postoje, za imovinu se procjenjuje nadoknadivi iznos. Prilikom procjenjivanja da li ima bilo kakvih pokazatelja da je došlo do umanjenja vrijednosti sredstava, Preduzeće u obzir uzima slijedeće pokazatelje u skladu sa MRS 36- Umanjenje vrijednosti imovine:

Vanjski izvori informacija

- a) tokom razdoblja, značajan pad vrijednosti sredstava, više nego se očekivalo kao rezultat protoka vremena i normalne upotrebe;
- (b) značajne promjene su nastale tijekom razdoblja ili će nastati u bliskoj budućnosti sa negativnim efektom na subjekt, u tehnološkim, tržišnim, ekonomskim ili zakonskim uvjetima u kojima posluje ili na tržištu kojem je dato sredstvo namijenjeno;
- (c) tržišne kamatne stope ili druge tržišne stope povrata od ulaganja povećane su tokom razdoblja, a ta će povećanja vjerojatno utjecati na diskontnu stopu koja se koristi u izračunavanju vrijednosti u upotrebi imovine i značajno će smanjiti nadoknadivi iznos imovine;
- (d) knjigovodstvena vrijednost neto imovine subjekta je viša od njegove cijene na tržištu (tržišna kapitalizacija).

Interni izvori informacija

- (e) postoji dokaz zastarjelosti ili fizičkog oštećenja sredstva;
- (f) značajne promjene su se dogodile tokom razdoblja ili će se dogoditi u bliskoj budućnosti sa negativnim učinkom na subjekt, u obimu ili načinu na koji se imovina koristi ili očekuje koristiti. Te promjene obuhvaćaju imovinu koja se stavlja van upotrebe, planove za prestanak ili rekonstrukciju poslovanja kojem imovina pripada, planove za prodaju imovine prije ranije očekivanog datuma, i ponovnu procjenu korisnog vijeka upotrebe imovine kao ograničenog radije nego neograničenog;
- (g) postoji dokaz iz internih izvještaja koji pokazuje da ekonomski učinak imovine već je ili će biti lošiji nego se očekuje.

Gubici od umanjenja priznaju se u bilans uspjeha.

2. Pregled temeljnih računovodstvenih politika (nastavak)

Investicione nekretnine

Ulagačke nekretnine predstavljaju dugoročnu imovinu ili njene dijelove koji su namijenjeni za ostvarivanje najma ili su nabavljene sa namjerom ostvarivanja kapitalne dobiti.

Društvo vrši procjenu investicionih nekretnina, te shodno izvršenoj procjeni vrši priznavanje, odnosno vrednovanje istih po procijenjenoj tržišnoj vrijednosti zaduženjem konta investicionih nekretnina u okviru grupe 03-Investicione nekretnine, uz odobrenje konta revalorizacionih rezervi Preduzeća. Prilikom prvobitnog uknjižavanja istih posebno se vrši evidentiranje zemljišta, a posebno građevinskih objekata.

Zalihe

Zalihe se sastoje pretežno od zaliha sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma. Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma vrednuju se po trošku (nabavna vrijednost).

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih dijelova, sitnog inventara i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost. Za oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima vrši se odgovarajuća ispravka vrijednosti, ili se u cjelosti otpisuju. Stvarima sitnog inventara smatraju se predmeti čiji je vijek upotrebe do godinu dana. Kao dopunski kriterij se uzima pojedinačna vrijednost niža od 250 KM. Otpis sitnog inventara otpisuje se 100% u momentu stavljanja u upotrebu, a isknjižavanje kada se inventar rashoduje.

Imovina namijenjena prodaji se evidentira na pozicijama zaliha. Vrednovanje se vrši po neto prodajnoj cijeni. Najmanje na dan svakog bilansa stanja, vrši se procjena i svođenje na neto prodajnu vrijednost. Procjena neto prodajne vrijednosti vrši se eksterno od strane ovlaštenog procjenitelja. Pri procjeni neto prodajne vrijednosti polazi se od najpouzadnijih dokaza kojima se u trenutku procjene raspolaže. Smanjenje prodajne cijene na aktivnom tržištu, neupotrebljivost / opadanje kvaliteta, tehnološka zastarjelost i sl.

Potraživanja

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja iz poslovnih odnosa priznaju se po nominalnoj vrijednosti. Najmanje na kraju svakog bilansa stanja vrši se procjena vrijednosti potraživanja i utvrđuje realna vrijednost koristeći pri tome slijedeće faktore:

- potraživanja utužena,
- potraživanja starija više od 1 godine,
- za naplatu potraživanja više puta su slane opomene i provodile urgencije,

2. Pregled temeljnih računovodstvenih politika (nastavak)

Potraživanja (nastavak)

- dobivene informacije da je dužnik u stečaju ili likvidaciji ili je prestao poslovati.

Ispravka vrijednosti potraživanja i svođenje na stvarnu vrijednost vrši se na teret rashoda Preduzeća.

Potraživanja u skladu sa MSFI-em 9, podliježu provjeri testa umanjenja vrijednosti imovine na svaki datum bilansiranja i češće uz priznavanje očekivanih gubitaka. Efekti testa umanjenja, kao i očekivani gubici direktno terete bilans uspjeha Preduzeća. Ako se u sljedećem periodu iznos gubitka i očekivanog gubitka iz testa umanjenja smanji, prethodno priznati gubitak ispravlja se bilansu uspjeha

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od gotovine na računima u bankama i blagajnama Preduzeća. Novac u banci (tzv. depozitni novac) i blagajni (tzv. gotovinski novac) predstavlja monetarnu stavku koja je odmah raspoloživa, pa se bilansira u visini njene nominalne vrijednosti proizašle iz poslovne transakcije.

Porez na dobit

Trošak poreza na dobit predstavlja zbirni iznos tekuće porezne obaveze i odložene porezne obaveze.

Tekuća porezna obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu, u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Federacije Bosne i Hercegovine. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti perioda iskazanoj u bilansu uspjeha jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obaveza Preduzeća izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum bilansa stanja.

Odložena porezna obaveza priznaje se kao oporeziva privremena razlika. Utvrđuje se tako što se važeća ili očekivana porezna stopa primjeni na oporezive privremene razlike (metoda obaveza).

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kada je vjerovatno da će ekonomske koristi pritijecati u Preduzeće i kada je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti. Prihodi od prodaje priznaju se u neto iznosu. Prihodi se vrjednuju po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje, pri čemu se uzima u obzir iznos svakog diskonta i rabata, kao i za iznos svih drugih popusta koji su odbreni kupcu. Prihodi Preduzeća proizilaze iz redovnih aktivnosti registrovane djelatnosti, kao što su prihodi od prikupljanje, odvoz i deponovanje otpadaka; održavanje gradske deponije; čišćenje i pranje javnih saobraćajnih površina; održavanje, uređenje i izgradnja

2. Pregled temeljnih računovodstvenih politika (nastavak)

Priznavanje prihoda (nastavak)

javnih saobraćajnica; asfaltna baza – proizvodnja hladnog asfalta; gradska parkirališta i vavne garaže; i zimska služba.

Kada se pružanje usluga može pouzdano procijeniti, prihodi povezani s tom transakcijom se priznaju srazmjerno stepenu izvršenja usluga na datum bilansa stanja. Državne subvencije, dotacije i poticaji, uključujući i novčane subvencije, priznaju se u prihode kada Preduzeće zadovoljava navedenim uvjetima i kada je vjerovatno da će subvencija biti primljena.

Naknade za zaposlene

Kratkoročne naknade

Preduzeće plaća u ime zaposlenih penziona i zdravstveno osiguranje koje se obračunava na bruto plaće, kao i poreze na plaće koji se obračunavaju na iznos neto plaće. Preduzeće ove doprinose plaća penzionom i zdravstvenom fondu Federacije Bosne i Hercegovine prema propisanim stopama tokom godine.

Također, naknade za topli obrok, putne troškove te naknade za odmor se isplaćuju u skladu sa lokalnim propisima. Ovi troškovi terete bilans uspjeha u periodu na koji se odnose plaće.

Obaveze za penzije i ostale naknade

Preduzeće, u normalnom toku poslovanja, plaća u ime zaposlenih penziona osiguranje sukladno lokalnim propisima. Svi doprinosi plaćeni penzionom osiguranju terete bilans uspjeha u periodu na koji se odnose plaće. Preduzeće nema nikakvih drugih penzionih šema ili naknada nakon prestanka zaposlenja i shodno tome, nema drugih obaveza po osnovu penzija zaposlenih.

Rezervisanja i ragraničenja

U okviru ove pozicije iskazuju se odložene poreske obaveze, obračunati a neplaćeni rashodi, unaprijed naplaćeni prihodi, obračunata rezervisanja za troškove po štetnim ugovorima i započetim sudskim sporovima, ostala dugoročna razgraničenja i rezervisanja koja se priznaju kao potencijalna sredstva i potencijalne obaveze iz primljenih budžetskih izvora na ime ulaganja, kao i za eventualne potrebe za likvidnost preduzeća tekuće i naredne godine

Rezervisanja se priznaju kada se ima obaveza koja je nastala na osnovu prošlih događaja, te je vjerovatno da će se tražiti podmirenje obaveze. Rezervisanja se diskontiraju na sadašnju vrijednost, gdje je efekat materijalan. Pri ukidanju rezervisanja moguće je primjeniti bruto princip tj. Iskazivanjem prihoda od ukidanja rezervisanja u punom iznosu i rashoda u punom iznosu. Preduzeće ima iskazana rezervisanja za sudske sporove.

2. Pregled temeljnih računovodstvenih politika (nastavak)

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze se iskazuju po nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost cijene robe koju treba platiti u budućem periodu i primljenih usluga. Obaveze se preispituju najmanje na svaki dan bilansa stanja.

Dugoročne obaveze se ne uvećavaju za kamate predviđene i obračunate u ugovorima i dokumentima o zaduženju.

Donacije, subvencije i sufinansiranja

Odobrene donacije, subvencije i sufinansiranja priznaju se kao prihod po principu sučeljavanja prihoda i rashoda. Uslovljene donacije sve do momenta ispunjavanja uslova vode se kao odloženi prihodi a tada kada se ispune uslovi priznaju kao prihod.

Donacije vezane za sredstva, uključujući nenovčane pomoći po fer vrijednosti, priznaju se u bilansu stanja kao odloženi prihod. Iznos odloženog prihoda se priznaje kao prihod u bilansu uspjeha na sistemskoj i racionalnoj osnovi u toku perioda korisnog vijeka trajanja sredstva.

Značajne računovodstvene procjene i pretpostavke

Kod primjene računovodstvenih politika Uprava donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utječu na iznose imovine i obaveza, a koje se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na ranijim i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procjenjenih.

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

Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Ključne pretpostavke koje se odnose na finansijske izvještaje:

Vijek trajanja građevina i opreme - Uprava pregleda procjenjeni vijek trajanja građevina i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Rezervisanja - Rezervisanja se priznaju ako Preduzeće trenutno ima pravnu ili izvedenu obavezu kao posljedicu događaja iz predhodnih perioda i ako postoji vjerovatnoća da će morati podmiriti navedenu obavezu. Iznos priznat kao rezervisanje je najbolja procjena iznosa potrebnog za podmirenje obaveze na dan bilansa stanja, uzevši u obzir rizike nesigurnosti vezane za obavezu.

2. Pregled temeljnih računovodstvenih politika (nastavak)

Događaji nakon datuma bilansa

Događaji nakon datuma bilanse, koji daju dodatne informacije o položaju Preduzeća na dan bilanse, odražavaju se u finansijskim izvještajima (usklađivanje događaja na datum bilansa). Događaji nakon datuma bilansa koji ne utiču na stavke u finansijskim izvještajima objavljuju se u bilješkama ako su materijalno značajni.

3. Prihodi iz ugovora sa kupcima

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM) |
|---|--|--|
| Prihodi od prodaje roba | 282.306 | 0 |
| Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu | 34.512.419 | 33.563.126 |
| Prihodi od prodaje proizvoda | 322.770 | 271.323 |
| Prihodi iz ugovora sa kupcima | 35.117.495 | 33.834.449 |

Prihodi od pruženih usluga KM 34.512.419 najvećim dijelom se odnose na:

| Opis | Iznos KM |
|--|-------------------|
| Prihodi od prodaje usluga pravna lica - odvoz i zbrinjavanje otpada | 14.176.193 |
| Prihodi od prodaje usluga fizička lica - odvoz i zbrinjavanje otpada | 12.556.652 |
| Prihodi od pruženih usluga - zimska služba | 1.653.140 |
| Prihodi od pruženih usluga - građenje, niskogradnja | 1.452.369 |
| Prihodi od pruženih usluga - najam garaža | 1.506.960 |
| Prihodi od pruženih usluga - Parkomat | 656.502 |
| Prihodi od pruženih usluga - parking karte | 523.001 |
| Prihodi od pruženih usluga - javna higijena po sporazumima | 306.300 |
| Ukupno KM | 33.033.493 |
| Na navedene prihode se odnosi % | 96% |

Prihodi od prodaje proizvoda KM 322.770 odnose se na:

| Opis | Iznos KM |
|-----------------------------------|----------------|
| Prihodi od prodaje- asfalt | 94.453 |
| Prihodi od prodaje- hladni asfalt | 228.317 |
| Ukupno KM | 322.770 |
| Na navedene prihode se odnosi % | 100,00% |

4. Finansijski prihodi

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM) |
|----------------------------|--|--|
| Prihodi od kamata | 370.027 | 382.147 |
| Pozitivne kursne razlike | 0 | 33.338 |
| Ostali finansijski prihodi | 0 | 3.506 |
| Finansijski prihodi | 370.027 | 418.991 |

5. Ostali prihodi i dobiti

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM) |
|---|--|--|
| Prihodi od premija, subvencija | 31.449 | 7.600 |
| Prihodi od najma | 74.219 | 86.509 |
| Prihodi od donacija | 1.416.794 | 1.546.810 |
| Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja | 9.902.450 | 6.984.954 |
| Ostali prihodi po drugim osnovama | 776.594 | 554.159 |
| Naplaćena otpisana potraživanja | 2.656.262 | 2.533.999 |
| Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihod | 588 | 1.336 |
| Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijeg perioda | 90.611 | 4.217 |
| Ostali prihodi i dobiti | 14.948.967 | 11.719.584 |

Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja u 2024. godini KM 9.902.450 najvećim dijelom se odnose na prihode iz budžeta po osnovu dotacija za finansiranje usluga zajedničke komunalne potrošnje, i to:

| <i>Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja</i> | <i>Iznos u KM</i> |
|---|-------------------|
| Mašinsko čišćenje saobraćajnica | 1.552.498 |
| Ručno čišćenje saobraćajnica | 2.443.678 |
| Pranje saobraćajnica | 1.867.006 |
| Zimska služba | 485.121 |
| Kafilerija – higijenski servis | 180.816 |
| Održavanje javne higijene općine Trnovo | 847.970 |
| Održavanje javne higijene općine Ilijaš | 456.731 |
| Komunalni redari | 827.368 |
| Sufinansiranje javnih radova- prihod od Zavoda | 73.713 |
| Ostalo (sufinansiranje po programu zapošljavanja i refundacije za bolovanje) | 1.167.549 |
| Ukupno prihodi iz namjenskih izvora finansiranja: | 9.902.450 |

Poslovni rashodi za tekući period iznose KM 47.927.847 (KM 43.891.855 u 2023. godini). Struktura spomenutih rashoda tekućeg perioda je prikazana u nastavku:

6. Nabavna vrijednost prodane robe

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM) |
|--|--|--|
| Nabavna vrijednost prodane robe | 282.306 | 0 |
| Nabavna vrijednost prodane robe | 282.306 | 0 |

7. Troškovi materijala, energije i goriva

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM) |
|--|--|--|
| Utrošene sirovine i materijal | 2.739.648 | 2.420.392 |
| Troškovi energije i goriva | 2.684.599 | 2.678.856 |
| Troškovi rezervnih dijelova | 527.603 | 548.962 |
| Troškovi sirovina i materijala, energije i goriva | 5.951.850 | 5.648.210 |

Društvo je dana 22.01.2024. godine potpisalo Ugovor o nabavci goriva euro diesel broj 02-03-04-290/24. U članu 3. navedenog ugovora je napisano „Ugovorena cijena po litru iskazana je u ponudi ponuđača broj 245/2023 i obrascu za cijenu ponude 325/2023. Očekivana ukupna vrijednost Ugovora za okvirnu količinu od 3.100.000 litara iznosi 1.500.000,00 KM bez PDV-a (nakon provedene E-aukcije umanjena je početna cijena 6.386.000,00 KM bez PDV-a za 76,51%)“

Provođenjem revizijskih postupaka, nismo bili u mogućnosti prikladno ocijeniti trošak goriva i promet sa navedenim dobavljačem, te stoga ne izražavamo mišljenje na trošak goriva i promet dobavljača po Ugovoru o nabavci goriva euro diesel broj 02-03-04-290/24 od 22.01.2024. godine.

8. Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM) |
|--|--|--|
| Troškovi plaća | 29.542.176 | 26.912.380 |
| Troškovi službenih putovanja zaposlenih | 7.213 | 1.352 |
| Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih | 5.927.467 | 5.253.749 |
| Toškovi naknada ostalim fizičkim licima uključujući i naknade članovima odbora, komisija i sl. | 52.705 | 136.491 |
| Troškovi naknada ostalim fizičkim licima | 72.752 | 0 |
| Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica | 35.602.313 | 32.303.972 |

9. Amortizacija

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM) |
|-----------------------|--|--|
| Troškovi amortizacije | 2.843.919 | 2.696.892 |
| Amortizacija | 2.843.919 | 2.696.892 |

10. Troškovi primljenih usluga

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM) |
|-----------------------------------|--|--|
| Troškovi usluga održavanja | 308.688 | 334.495 |
| Troškovi zakupa | 71.387 | 78.135 |
| Troškovi reklame i sponzorstva | 9.337 | 7.020 |
| Troškovi neproizvodnih usluga | 906.260 | 1.040.002 |
| Troškovi primljenih usluga | 1.295.672 | 1.459.652 |

11. Ostali poslovni rashodi i troškovi

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM) |
|--|--|--|
| Troškovi reprezentacije | 3.601 | 3.773 |
| Troškovi premija osiguranja | 120.544 | 138.101 |
| Troškovi platnog prometa | 59.844 | 67.394 |
| Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga | 595.851 | 405.145 |
| Troškovi poreza, naknada, taksi i sl. | 1.130.414 | 1.083.558 |
| Troškovi članski doprinosa i sl. obaveza | 53.646 | 53.646 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 36.894 | 25.436 |
| Ostali poslovni rashodi i troškovi | 2.000.794 | 1.777.053 |

12. Troškovi rezervisanja , neto

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM) |
|-------------------------------------|--|--|
| Rezervisanja za sudske sporove | 0 | 368.453 |
| Troškovi rezervisanja za otpremnine | 1.144.301 | 0 |
| Troškovi rezervisanja, neto | 1.144.301 | 368.453 |

13. Finansijski rashodi

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM) |
|--------------------------------|--|--|
| Kamate | 32.267 | 213.601 |
| Negativne kursne razlike, neto | 23.773 | 0 |
| Finansijski rashodi | 56.040 | 213.601 |

14. Ostali rashodi i gubici

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM) |
|---|--|--|
| Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca | 4.408.508 | 3.055.819 |
| Ostali rashodi i gubici | 31.376 | 42.379 |
| Rashodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijih godina | 60.661 | 22.856 |
| Ostali rashodi i gubici | 4.500.545 | 3.121.054 |

15. Materijalna imovina

| Opis | Zemljište | Građevine | Oprema,Alati, pogonski i kancelarijski namještaj i transportna sredstva | Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi | Imovina sa pravom korištenja | Ostala imovina | Ukupno |
|---|------------------|--------------------|---|---|------------------------------|----------------|---------------------|
| Nabavna vrijednost 01.01.2024. godine | 5.214.619 | 9.332.716 | 63.481.518 | 107.054 | 0 | 489 | 78.136.396 |
| Nabavke tokom 2024. | 0 | 0 | 0 | 3.179.996 | 51.916 | 0 | 3.231.912 |
| Prenos sa pripreme | 0 | 50.185 | 2.870.766 | (2.920.951) | 0 | 0 | 0 |
| Smanjenje / reklasifikacija | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stanje 31.12.2024. | 5.214.619 | 9.382.901 | 66.352.284 | 366.099 | 51.916 | 489 | 81.368.308 |
| Akumulirana amortizacija 01.01.2023. | 0 | (6.317.201) | (56.138.680) | 0 | 0 | (489) | (62.456.370) |
| Amortizacija za 2024. Godinu | 0 | (151.852) | (2.184.838) | 0 | (25.598) | 0 | (2.362.288) |
| Otpis / reklasifikacija | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stanje 31.12.2024. | 0 | (6.469.053) | (58.323.518) | 0 | (25.598) | (489) | (64.818.658) |
| Sadašnja vrijednost 01.01.2024. godine | 5.214.619 | 3.015.515 | 7.342.838 | 107.054 | 0 | 0 | 15.680.026 |
| Sadašnja vrijednost 31.12.2024. godine | 5.214.619 | 2.913.848 | 8.028.766 | 366.099 | 26.318 | 0 | 16.549.650 |

Povećanje vrijednosti opreme, alati, pogonski i kancelarijski namještaj i transportna sredstva KM 2.870.766 najvećim dijelom se odnosi na nabavku: kamioni tegljači KM 505.000, teretna i vučna vozila KM 298.000 (sufinansiranje ministarstva privrede Kantona Sarajevo), teretna i vučna vozila KM 200.000 (sufinansiranja sa Fondom za zaštitu okoliša FBiH), profesionalna komunalna čistilica Karcher MCM 600 (KM 398.500), komunalno vozilo Ford Truck 1833 DC, (KM 300.000), Renault Trucks D12 MED 4x2 R 240 (KM 200.000), kontejneri za otpad KM 364.500, kiper i press kontejner KM 120.000 (donacija općine Trnovo).

Preduzeće koristi odnosno stiče prihode od određenih nekretnina (zemljišta i garaže) nad kojima nije riješen status vlasništva, ili prava upravljanja.

16. Ulaganja u investicijske nekretnine

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM) |
|--|---|---|
| Ulaganja u vlastito zemljište | 9.184.205 | 9.184.205 |
| Ulaganja u vlastite građevinske objekte | 13.317.578 | 13.317.578 |
| Ispravka vrijednosti Ulaganja u investicijske nekretnine | (886.951) | (443.475) |
| Ulaganja u investicijske nekretnine | 21.614.832 | 22.058.308 |

Ulaganja u vlastito zemljište i vlastite građevinske objekte odnosi se na zemljište i objekte (područje Dobrinja i Saraj polje) koja Preduzeće koristi za izdavanje pod zakup (garaže i parking mjesta). Za navedeno zemljište i objekte izvršena je procjena vrijednosti od ovlaštenog lica na dan 31.12.2024. godine. Preduzeće nije uskladilo vrijednosti navedenih nekretnina u skladu sa procjenjenom vrijednošću kao i tretman rezervi u skladu sa MRS 40-ulaganje u nekretnine po primjenjenom modelu naknadno vrednovanje po metodi-fer vrijednost.

17. Nematerijalna imovina

| Tabela nematerijalne imovine za 2024. godinu (izraženo u KM) | | |
|--|------------------|------------------|
| Opis | Softver | Ukupno |
| Nabavna vrijednost 01.01.2024. | 334.125 | 334.125 |
| Povećanja tokom 2024. godine | 0 | 0 |
| Smanjenje | 0 | 0 |
| Stanje 31.12.2024. godine | 334.125 | 334.125 |
| Stanje 01.01.2024. godine | (273.230) | (273.230) |
| Amortizacija tekućeg perioda | (37.795) | (37.795) |
| Otpis ili otuđenje | 0 | 0 |
| Stanje 31.12.2024. godine | (311.025) | (311.025) |
| Sadašnja vrijednost 01.01.2024. | 60.895 | 60.895 |
| Sadašnja vrijednost 31.12.2024. | 23.100 | 23.100 |

18. Zalihe

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM) |
|--|---|---|
| Sirovine i materijal | 566.353 | 885.762 |
| Rezervni dijelovi | 524.036 | 450.347 |
| Autogume i ambalaža | 581.262 | 567.213 |
| Alat i sitan inventar | 789.407 | 632.774 |
| Ispravka vrijednosti rezervnih dijelova, sitnog inventara, i dr. | (1.236.262) | (1.107.730) |
| Ukupno zalihe materijala | 1.224.796 | 1.428.366 |
| Proizvodnja u toku | 0 | 0 |
| Poluproizvodi | 56.421 | 56.421 |
| Odstupanje od cijena poluproizvoda | 302.172 | 302.172 |
| Ukupno proizvodnja u toku i poluproizvodi | 358.593 | 358.593 |
| Proizvodi na skladištu | 11.811 | 15.158 |
| Odstupanja od cijena | 73.371 | 21.017 |
| Ukupno gotovi proizvodi | 85.182 | 36.175 |
| Dati avansi | 1.005 | 5.290 |
| Zalihe | 1.669.576 | 1.828.424 |

Preduzeće evidentira poluproizvode metodom stalne cijene uz obračun odstupanja od cijena poluproizvoda u iznosu KM 302.172. Ukupan iznos proizvodnje u toku KM 358.593 nije imao promjena tokom tekuće godine. U izvještaju o popisu na dan 31.12.2024. godine nije prikazano stanje proizvodnje u toku, kao i vrijednost odstupanja od cijene gotovih proizvoda (KM 73.371). Društvo nije iskazalo vrijednost proizvodnje u toku (KM 358.593) kao i vrijednost odstupanja od cijene gotovih proizvoda (KM 73.371) u skladu sa pravilim MRS 2- Zalihe u smislu provjere neto prodajne ili nadoknadive vrijednosti (šta je niže) za pozicije proizvodnje u toku i zalihe gotovih proizvoda. Preduzeće ne posjeduje evidencije ročnosti zaliha.

19. Ugovorna imovina

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM) |
|---------------------------------|---|---|
| Obračunati nefakturisani prihod | 110.865 | 44.811 |
| Ugovorna imovina | 110.865 | 44.811 |

20. Potraživanja od kupaca

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM) |
|--|---|---|
| Kupci u zemlji | 6.826.178 | 7.661.575 |
| Sumnjiva i sporna potraživanja kupaca u zemlji | 55.936.547 | 54.184.202 |
| Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca | (55.936.547) | (54.184.202) |
| Kupci u zemlji | 6.826.178 | 7.661.575 |
| Ukupno potraživanja od kupaca | 6.826.178 | 7.661.575 |

Struktura salda kupaca u zemlji na dan 31.12.2024. godine je sljedeća:

- Kupci –vanredni kupci KM 1.729.143, confirmisani 60%
- Kupci privreda (pravna lica) KM 4.617.545, confirmisani 22%
- Kupci građani KM 399.782
- Kupci za najam garaža KM 79.708

Prema Izvještaju naplatne službe za kupce građane i privreda (pravna lica), Preduzeće je za 2024. godinu:

- fakturisalo kupcima privreda (pravna lica) KM 16.589.184, naplatilo od istih KM 16.006.709 (od toga naplaćena utužena potraživanja u iznosu KM 613.366).

- fakturisalo kupcima fizička lica KM 14.671.914, naplatilo KM 14.803.146 (od toga naplaćena utužena potraživanja u iznosu KM 1.877.473).

Preduzeće nema propisanu metodologiju (matricu) za izračun kreditnih gubitaka za potraživanja koja nisu naplaćena u definisanom (ugovorenom roku) roku. Po ovom osnovu Preduzeće nije izvršilo rezervacije kreditnih gubitaka u skladu sa pravilima MSFI-9- Finansijski instrumenti.

21. Novac i novčani ekvivalenti

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM) |
|--------------------------------------|---|---|
| Transakcijski računi - domaća valuta | 9.205.861 | 9.072.393 |
| Transakcijski računi - strana valuta | 334.229 | 341.083 |
| Izdvojena novčana sredstva rezervi | 0 | 540 |
| Blagajna | 863 | 912 |
| Novčani ekvivalenti | 76.779 | 35.568 |
| Novac i novčani ekvivalenti | 9.617.732 | 9.450.496 |

Preduzeće ima otvorene transakcijske račune u KM valuti kod sljedećih banaka: Intesa SanPaolo banka d.d. Sarajevo, ASA Banka d.d. Sarajevo i UniCredit banka d.d. Mostar. Preduzeće ima otvoren devizni račun kod ASA Banka d.d. Sarajevo i UniCredit banka d.d. Mostar.

22. Akontacija poreza na dobit

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM) |
|---------------------------------------|---|---|
| Potraživanja za porez na dobit | 270.253 | 232.836 |
| Potraživanja za porez na dobit | 270.253 | 232.836 |

23. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM) |
|--|---|---|
| Potraživanja za zateznu kamatu iz DPO | 1.199 | 1.199 |
| Potraživanja od zaposlenih | 11.624 | 10.423 |
| Potraživanja od državnih organa i institucija | 658.742 | 744.238 |
| Ispravka vrijednosti potraživanja od državnih organa i institucija | (72.708) | (72.708) |
| Potraživanja za više plaćene ostale poreze | 302 | 302 |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 70.962 | 71.647 |
| Ispravka vrijednosti ostalih kratkoročnih potraživanja | (70.620) | (70.620) |
| Ulazni PDV za koji nije stečeno pravo odbitka | 13.704 | 12.140 |
| Unaprijed plaćeni troškovi | 4.818 | 4.128 |
| Ostala kratkoročna razgraničenja | 237.802 | 105.916 |
| Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja | 854.626 | 805.466 |

Potraživanja od državnih organa u iznosu od KM 658.742 najvećim dijelom (KM 391.970) se odnosi na potraživanja od Kanton Sarajevo- Ministarstvo komunalne privrede, infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša. Evidentirano potraživanje na dan 31.12.2024. godine predstavlja ostatak nenaplaćenog potraživanja po Sporazumu o izdvajanju sredstava iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje za 2024. godinu koji je odobren u iznosu od KM 10.000.000.

24. Kapital

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM) |
|--|---|---|
| Državni kapital | 10.000 | 10.000 |
| Rezerve | 64.556 | 71.700 |
| Revalorizacijske rezerve za nekretnine | 34.130.623 | 34.130.623 |
| Akumulirana dobit | 2.435.424 | 4.056.562 |
| Rezultat tekućeg perioda | (3.192.244) | (1.621.137) |
| Kapital | 33.448.359 | 36.647.748 |

Prema Izvodu iz sudskog registra Općinskog suda u Sarajvo, Preduzeće ima upisani kapital KM 10.000.

Ukupno revalorizacione rezerve na dan 31. decembar 2024. godine evidentirane su u iznosu od KM 34.130.623 , a što se odnosi na:

- Revalorizacione rezerve povezane sa investicionim nekretninama-garaže i zemljište u iznosu od KM 22.501.783 ,
- Revalorizacione rezerve nastale kao posljedica inflacije u ratnom i prijeratnom periodu (1991-1998. godina) u iznosu od 5.433.061 KM i
- Revalorizacione rezerve koje predstavljaju državni i dionički kapital u iznosu od 6.195.779 KM.

Kao što je navedeno u revizorskim izvještajima iz ranijih perioda i Odluci broj 530/09 od 24.12.2009. godine, revalorizacione rezerve koje predstavljaju državni i dionički kapital na dan 31. decembar 2024. godine u ukupnom iznosu od KM 6.1965. 779, nastale su u ranijim periodima na način da se tokom utvrđivanja osnivačkog kapitala u 2006. godini u visini od 10.000 KM, internim nalogom izvršeno je preknjižavanje dijela kapitala (državni i dionički kapital utvrđen po eksternoj reviziji iz 1998. godine) sa stanjem na dan 31. decembra 2008. godine.

Prema datim preporukama navedenim u gore navedenoj Odluci Preduzeće je vršilo sukcesivno prenošenje dijela pomenutih rezervi (inflacijske rezerve) u korist akumulirane dobiti, vodeći računa da se vrši prenos sredstava koja su van upotrebe, a koja su revalorizovana u skladu sa kretanjem inflacije. Prenos je vršen zaključno sa 31. decembrom 2018. godine.

Preduzeće nije do kraja završilo prenos rezervi, a takođe pozicija revalorizacionih rezervi koja predstavlja državni i dionički kapital u skladu sa gore navedenom Odlukom prvobitno je tretirana kao ostale rezerve. Struktura iskazanih revalorizacionih rezervi kapitala nije u skladu sa općeprihvaćenim računovodstvenim načelima, obzirom da je prilikom usklađivanja statusa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima došlo do neusklađenosti iste, prilikom čega su formirane i evidentirane pomenute rezerve. Takođe, vrijednost revalorizacionih rezervi za investicione nekretnine nisu iskazane u skladu sa pravilima MRS 40- ulaganje u nekretnine kada se primjenjuje model fer vrijednost za investicione nekretnine. Prema dostavljenim informacijama, tokom 2025. godine Preduzeće je poduzelo aktivnosti u vezi traženja stručnih mišljenja od nadležnih institucija koja regulišu predmetnu oblast.

25. Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM) |
|--|---|---|
| Dugoročni krediti iz inostranstva | 752.465 | 1.499.424 |
| Dugoročne obaveze po najmovima | 26.572 | 0 |
| Finansijske obaveze po amortizovanom trošku | 779.037 | 1.499.424 |

Dugoročni krediti iz inostranstva KM 752.465 odnose se na:

- ✓ Ugovor o kreditu broj 3672 BOS zaključenog dana 10.06.2003. godine sa Vladom Federacije BiH (Aneks ugovora broj 1 od 14.03.2006. godine, objavljeni u „Sl. glasniku BiH-međunarodni ugovori“, br. 1/03 i 4/06). Radi se o Subsidijarnom kreditnom sporazumu za projekat upravljanja čvrstim otpadom. Posredstvom Federacije BiH, Agencija Svjetske banke – Međunarodna asocijacija za razvitak (IDA) je odobrila iznos od 14.300.000 SDR ili 2.000.000 USD. Rok za vraćanje kredita je 25 godina, sa 8 godina grace perioda. Otplata kredita počela je 2011. godine.

Ukupne dugoročne obaveze po kreditu Svjetske banke (WB) na dan 31. decembra 2024. godine iskazane su u iznosu od KM 501.072. Kratkoročni dio dugoročne obaveze iznosi KM 251.198. Ukupne obaveze u iznosu KM 752.270 su konfirmisane.

- ✓ Ugovora o kreditu, br. 5969/10 od 01.06.2010. godine, zaključen na osnovu Sporazuma o kreditu između Bosne i Hercegovine i Unicredit bank Austrija AG za finansiranje projekta nabavke opreme za KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, („Sl. novine FBiH“, br. 41/11) sa MUT Austria GmbH, a realizovan u 2012. godini.

Prema Aneksu 1 na Podugovor o vraćanju kredita broj: 02-14-25456/11 za Projekat nabavke opreme za KJKP „Rad“, zaključenom sa Vladom Kantona Sarajevo 26.01.2016. godine, grace period je produžen na šest (6) godina, tako da prva rata u iznosu od 128.535 EUR dospijeva 31.01.2018. godine, a posljednja 31.01.2026. godine. U skladu sa zaključenim Aneksom, Kanton Sarajevo će vršiti refundaciju plaćenih obaveza po kreditu.

Ukupno dugoročna obaveza po pomenutom kreditu iznosi KM 251.392. Kratkoročni dio dugoročne obaveze iznosi KM 502.785. Ukupne obaveze u iznosu KM 754.177 su konfirmisane.

26. Rezervisanja

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM) |
|---|---|---|
| Rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju | 2.211.703 | 1.209.866 |
| Dugoročna rezervisanja | 2.211.703 | 1.209.866 |

Iskazano stanje rezervacija za otpremnine predstavlja sadašnju vrijednost obaveze zaključno sa 31.12.2024. godine.

27. Odgođeni prihod

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM) |
|------------------------|---|---|
| Odgođeni prihodi | 5.830.404 | 5.329.452 |
| Odgođeni prihod | 5.830.404 | 5.329.452 |

Preduzeće posjeduje analitičku evidenciju stalnih sredstava po kojoj se mogu identifikovati sva stalna sredstva sa oznakom da je donacija. Odgođeni prihodi najvećim dijelom se odnose na stalna sredstva pribavljena putem donacija i to: kamioni smećari KM 1.439.413 (2023. godina); kontejneri KM 504.314 (2023.), reciklažno dvorište KM 527.674 (2017. godina), komunalno vozilo Ford Truck KM 268.192 (2024. godina), komunalna čistilica Karcher KM 357.394 (2024. godina), Renault Trucks D 12 KM 181.014 (2024. godina), kontejneri KM 66.488 (2017. godina), drobilica na lokaciji Smiljevići KM 82.802 (2017. godina), projekat EC IPA II KM 394.825, projekat UNDP za razvoj infrastrukture KM 301.74, sanacija i proširenje plohe Smiljevići KM 485.397.

28. Obaveze prema dobavljačima i ugovorne obaveze

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM) |
|-----------------------------------|---|---|
| Dobavljači u zemlji | 2.634.709 | 1.380.843 |
| Obaveze prema dobavljačima | 2.634.709 | 1.380.843 |
| Primljeni avansi | 110.865 | 44.810 |
| Ugovorne obaveze | 110.865 | 44.810 |

Saldo dobavljača u zemlji je na dan 31.12.2024. godine konfirmisan u procentu od 73%.

29. Kratkoročne finansijske obaveze po amortizovanom trošku

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM) |
|---|---|---|
| Kratkoročni dio dugoročnih obaveza zakredit iz inostranstva | 753.983 | 757.284 |
| Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja | 0 | 685 |
| Finansijske obaveze po amortizacionom trošku | 753.983 | 757.969 |

Navedeni iznos kratkoročnih finansijskih obaveza se odnosi na kratkoročni dio dugoročnih obaveza po Ugovorima pomenutim u bilješci br.25.

30. Odgođeni prihod (kratkoročno)

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM) |
|---------------------------------------|---|---|
| Unaprijed naplaćeni prihod | 95.958 | 39.501 |
| Odgođeni prihod za primljene donacije | 915.416 | 820.654 |
| Odgođeni prihod | 1.011.374 | 860.155 |

Pozicija odgođeni prihodi za primljene donacije KM 915.416, najznačajniji dio se odnosi na sljedeće projekte:

KM 297.390 – Jama kafilerija

KM 205.324 – Lokacija Smiljevići, drobilica

KM 95.967 – Odlaganje internog otpada

KM 94.763- sanacija klizišta deponije Smiljevići

KM 41.667 – Izgradnja plohe deponija Smiljevići

31. Kratkoročna rezervisanja

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM) |
|--------------------------|---|---|
| Kratkoročna rezervisanja | 1.393.089 | 709.371 |
| Rezervisanja | 1.393.089 | 709.371 |

Kratkoročna rezervisanja u iznosu od KM 1.393.089 predstavljaju rezervisanja za otpremnine zaposlenika do 12 mjeseci (KM 151.769), rezervisanja za potencijalne obaveze po započetim sudskim sporovima KM 500.000 i rezervisanja za sudske takse 2024. godine u iznosu KM 741.320. Uprava Preduzeća je donijela Odluku o rezervacijama troškova za pokrenute sudske sporove protiv Preduzeća broj 318/25 od 08.01.2025. godine.

Rezervisanja za sudske takse u iznosu KM 741.320 najvećim dijelom predstavljaju rezervacije troškova na osnovu prijedloga za dozvolu izvršenja koji su dostavljeni Općinskom sudu u Sarajevu u januaru i februaru 2025. godine, za nenaplaćena potraživanja od fizičkih lica koja se odnose na račune izdate za period II-XII 2024. godine. Uprava Preduzeća je donijela Odluke o rezervacijama troškova na ime sudske takse broj: 12516/24 od 01.10.2024; 2265/25 od 17.02.2025 i 2741/25 od 27.02.2025. godine.

32. Ostale obaveze uključujući i razgraničenja

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM) |
|---|---|---|
| Obaveze iz ostalih specifičnih poslova | 0 | 105.916 |
| Obaveze za neto plaće i naknade plaća | 1.246.673 | 1.141.930 |
| Obaveze za porez na plaće i naknade plaća | 117.423 | 103.709 |
| Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknda plaća | 911.819 | 854.616 |
| Obaveze za ostala primanja radnika, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih | 342.098 | 299.332 |
| Obaveze za naknade članovima odbora | 3.750 | 2.869 |
| Obaveze za porez članovima odbora | 454 | 348 |
| Obaveze za doprinose članovima odbora | 432 | 333 |
| Obaveze za porez na naknade fizičkim licima | 5 | 5 |
| Ostale obaveze | 338.485 | 339.456 |
| Obavez za razliku ulaznog i izlaznog PDV-a | 514.899 | 490.775 |
| Obaveze za poreze, carinu i druge dažbine | 0 | 880 |
| Obaveze za ostale doprinose, članarine | 9.421 | 9.447 |
| Ostale obaveze za poreze i doprinose | 5.263.525 | 5.710.683 |
| Unaprijed obračunati rashodi perioda | 248.990 | 216.188 |
| Ostala kratkoročna razgraničenja | 366.154 | 107.911 |
| Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja | 9.364.128 | 9.384.398 |

Pozicija Ostale obaveze za poreze i doprinose na dan 31. decembar 2024. godine predstavlja obaveze po osnovu sudskih taksi u iznosu od KM 5.263.525. Tokom godine za sudske takse plaćeno je ukupno KM 464.846 na osnovu specifikacija od pravne službe na kojima su prikazani pozivi za plaćanje od Općinskog suda u Sarajevu. Pravna služba dostavlja navedene specifikacije kvartalno. Preduzeće je uvezano na program SOKOP - sa Općinskim sudom u Sarajevu i putem navedenog programa dobijaju pozive za plaćanje sudskih taksi.

33. Transakcije sa povezanim licima

| Naziv pravno lice/osobe | Uloga osoba odnosno pravnog lica u transakcijama | Obaveze | Potraživanja | Prihodi | Rashodi |
|-------------------------------|--|---|--------------|---|---------------|
| | | na 31.12.2024. prema navedenom pravnom licu/osobi | | 01.01.24.-31.12.2024.sa navedenim pravnim licem /osobom | |
| Direktor Preduzeća | Upravljanje | 0 | 0 | 0 | 43.639 (neto) |
| Nadzorni odbor | Nadzor | 1.563 | 0 | 0 | 3.609 (neto) |
| Skupština-punomoćnik Vlade KS | Nadzor | 625 | 0 | 0 | 4.276 (neto) |

34. Potencijalne obaveze

(a) Bankarske i druge garancije

Preduzeće ima izdate slijedeće bankarske garancije na dan 31.12.2024. godine: NLB Banka d.d. KM 122.990, BBI Banka d.d. KM 149.137 i UniCredit banka d.d. KM 684.482.

(b) Oporezivanje

Poreski sistem Bosne i Hercegovine je u procesu kontinuirane revizije i izmjena. Međutim, još uvijek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i penalima. U BiH poreski period ostaje otvoren tokom 5 godina. Preduzeće je zadnji put kontrolisano od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH za period 01.03.2020. do 30.11.2023. godine. Tokom marta 2025. godine Uprava za indirektno oporezivanje BiH je izvršila ciljanu kontrolu obračuna PDV-a za period novembar-decembar 2024. godine i utvrdila dodatne obaveze za PDV u iznosu KM 82.615.

U toku aprila 2024. godine Preduzeće je predmet kontrole od strane Porezne uprave FBiH za period unazad pet godina odnosno za period 01.01.2019. do 08.04.2024. godine. Nakon provedene kontrole izdato je Rješenje broj 13/09-12-20-529-2/24 od 30.05.2024. godine, u kojem su utvrđene dodatne obaveze u iznosu KM 43.402. Navedene obaveze su izmirene.

(c) Transferne cijene

Poreski propisi Bosne i Hercegovine obuhvataju propise vezano za cijene između povezanih pravnih lica. Važeći propisi definišu princip jednakih uslova odnosno da se transakcije sa povezanim pravnim licima obavljaju po istim uslovima kao i sa trećim licima, kao i metode utvrđivanja transfernih cijena. Stoga se može očekivati da će poreski organi inicirati detaljnu kontrolu transfernih cijena da bi osigurali da oporeziva dobit ne sadrži materijalno značajne greške zbog efekata transfernih cijena između povezanih pravnih lica. Preduzeće ne može unaprijed da procijeni ishod takve kontrole.

(d) Polise osiguranja

Preduzeće drži polise osiguranja od odgovornosti iz djelatnosti, osiguranje od odgovornosti zaštitarskih i detektivskih djelatnosti, osiguranje imovine od opasnosti požara i drugih opasnosti, kolektivno dobrovoljno zdravstveno osiguranje od težih bolesti zaposlenika, kolektivno osiguranje uposelnika od nezgode i druge police osiguranja za stalna sredstva.

(e) Sudski procesi

Prema dostavljenom Izvještaju nadležne službe, protiv Preduzeća se vodi veliki broj (106) sudskih sporova po procijenjenoj vrijednosti približno 830 hiljada KM, najvećim dijelom isplata potraživanja iz radnog odnosa i naknade štete. Odlukom Uprave Preduzeća izvršena je procjena rezervacija za sudske sporove na dan 31.12.2024. godine u iznosu od KM 500.000.

Prema dostavljenom Izvještaju nadležne službe, Preduzeće je zaključno za period 2024. godine kao tužitelj/trožitelj izvršenja dostavilo Općinskom sudu Sarajevo ukupno 35.450 tužbi /Prijedloga za izvršenje od čega su:

Bilješke uz finansijske izvještaje

- građani /fizička lica, 33.105 tužbi u vrijednosti KM 1.838.385
- privreda/pravna lica, 2.345 tužbi u vrijednosti KM 2.570.123

Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova (u kojima je Preduzeće tuženo) mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zatezних kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima.

35. Upravljanje finansijskim rizicima

Upravljanja finansijskim rizicima

Zbog specifičnosti poslovanja, veličine sistema i nedostatka sredstava za uvođenje potpune informatizacije, upravljanje finansijskim rizicima se prati na nivou Preduzeća. Praćenje finansijskih rizika povezanih sa poslovanjem Preduzeća i upravljanje istim odvija se putem internih izvještaja po osnovu kojih se vrši identifikacija rizika, utvrđuje stepen i veličina rizika. Iako se svi rizici ne mogu u potpunosti eliminisati, većina se može unaprijed predvidjeti i minimizirati.

Izloženost cjenovnom, kreditnom, tržišnom, valutnom riziku likvidnosti i riziku kapitala

Imajući u vidu da se nabavke vrše po cijenama ugovornim za duži vremenski period, da rokovi naplate u većini slučajeva ne prelaze rokove plaćanja moglo bi se zaključiti da Preduzeće nije u većoj mjeri izloženo cjenovnom riziku. Međutim, imajući u vidu specifičnost poslovanja, nemogućnost naplate usluga po stvarnom trošku iz razloga obaveze primjene jedinstvenog cjenovnika utvrđenog izvan Preduzeća upravljanje cjenovnim rizikom je ograničeno.

Izloženost kreditnom riziku minimalna je u dijelu međusobnih odnosa sa dobavljačima, veće avansne uplate obezbjeđuju se bankovnim garancijama. Kreditni rizik u najvećem dijelu odnosi se na potraživanja od kupaca. Društvo nastoji djelimično osigurati avansnom naplatom, međutim evidentno je postojanje spornih potraživanja koja se, u krajnjem slučaju, pokušavaju naplatiti pokretanjem sudskih sporova. Iz navedenog slijedi nemogućnost izmirivanja obaveza u ugovornim rokovima i prisutnost rizika likvidnosti.

36. Događaji nakon datuma bilansa

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa.

Navedene bilješke na stranama od 11. do 36., Usvojene su od strane Uprave Preduzeća dana 23.05.2025. godine.

