

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
» RAD «
SARAJEVO
Broj: 5116/26
Datum: 15.04. 2026 god



KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo

Finansijski izvještaji na dan 31. decembar 2025. godine
zajedno sa Izvještajem nezavisnog revizora

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Izveštaj o odgovornosti Direktora	2
Izveštaj nezavisnog revizora	3-5
Bilan uspjeha KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo	6
Bilans stanja KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo	7
Izveštaj o tokovima gotovine KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo	8
Izveštaj o promjenama na kapitalu KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo	9
Bilješke uz finansijske izvještaje	10-38

Izveštaj o odgovornostima Uprave

Uprava Preduzeća je dužna osigurati da Finansijski izvještaji za 2025. 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

[Redacted signature]



KJKP „RAD“ d.o.o Sarajevo

Paromlinska 57, Sarajevo

Bosna i Hercegovina

06.04.2026. 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 2025. godinu, izloženih na stranicama 6. do 38., koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2025. 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 fer i istinito u svim značajnim aspektima finansijski položaj KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo na dan 31.12.2025. 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 17. uz finansijske izvještaje, Preduzeće je izvršilo procjenu investicijskih nekretnina i usklađivanje njihove vrijednosti sa procijenjenom fer vrijednošću, te primijenilo model fer vrijednosti u skladu sa MRS 40 – Ulaganja u nekretnine. Međutim, istovremeno postoje određene neusklađenosti u ranijem tretmanu revalorizacionih rezervi i njihovoj strukturi, kako je detaljnije opisano u Bilješci broj 25., što može imati uticaja na prezentaciju kapitala i rezervi u finansijskim izvještajima.

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 kvalifikovanja našeg mišljenja, skrećemo Vašu pažnju na:

- ✓ Bilješku broj 17., uz priložene finansijske izvještaje u vezi činjenice da Preduzeće koristi određene nekretnine nad kojima nije u potpunosti riješen status vlasništva ili prava upravljanja;
- ✓ Bilješku broj 21., uz priložene finansijske izvještaje a u vezi malog procenta confirmisanosti salda potraživanja od kupaca pravnih lica na dan 31.12.2025. godine, što može uticati na pouzdanost iskazanih salda potraživanja;
- ✓ Bilješku broj 25. uz priložene finansijske izvještaje u vezi strukture revalorizacionih rezervi, uključujući dio koji predstavlja državni i dionički kapital u iznosu od KM 6.195.779, nije u potpunosti usklađena sa važećim računovodstvenim okvirom;
- ✓ Bilješku 25 uz finansijske izvještaje, u kojoj je navedeno da Skupština Preduzeća nije usvojila set finansijskih izvještaja za 2024. godinu. Neusvajanje finansijskih izvještaja za prethodni period može imati implikacije na pouzdanost početnih stanja iskazanih u

finansijskim izvještajima za 2025. godinu, kao i na ukupni proces finansijskog izvještavanja i korporativnog upravljanja Preduzeća.

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 izvestiti 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 uslijed 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.

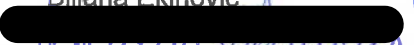
Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i odražavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznavamo 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, 06.04.2026. godine

ovlašteni revizor
Biljana Ekinović


.....

direktor
Ferid Ekinović


.....



BILANS USPJEHA
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2025 GODINE
 (izraženo u KM)

	Bilješke	31.12.2025.	31.12.2024.
Prihodi iz ugovora s kupcima		35.188.677	35.117.495
Prihodi iz ugovora sa kupcima	3.	35.188.677	35.117.495
Ostali prihodi i dobici		15.409.319	15.318.994
Dobici od dugoročne nefinansijske imovine	4.	2.041.047	0
Neto dobici od trgovanja derivatima		0	0
Dobici od finansijske imovine		0	0
Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		5.423	0
Finansijski prihodi	5.	468.381	370.027
Ostali prihodi i dobici	6.	12.894.468	14.948.967
UKUPNO PRIHODI		50.597.996	50.436.489
Poslovni rashodi		45.191.477	47.927.847
Nabavna vrijednost prodate robe	7.	135.093	282.306
Promjene u zalihama vrijednosti učinaka		27.110	(49.007)
Troškovi sirovina i materijala	8.	2.173.911	3.267.251
Troškovi energije i goriva	8.	2.459.804	2.684.599
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	9.	35.494.998	35.602.313
Amortizacija	10.	2.471.044	2.843.919
Troškovi primljenih usluga	11.	1.045.798	1.295.672
Ostali poslovni rashodi i troškovi	12.	1.383.719	2.000.794
Ostali rashodi i gubici		6.103.450	5.700.886
Gubici od dugoročne nefinansijske imovine		0	0
Gubici od finansijske imovine		0	0
Troškovi rezervisanja, neto	13.	2.715.220	1.144.301
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		37.764	0
Finansijski rashodi	14.	22.587	56.040
Ostali rashodi i gubici	15.	3.327.879	4.500.545
UKUPNO RASHODI		51.294.927	53.628.733
Rezultat tekućeg perioda		(696.931)	(3.192.244)
Porez na neto dobit perioda		0	0
Neto rezultat perioda		(696.931)	(3.192.244)
Ostala sveobuhvatna dobit		0	0
UKUPNI REZULTAT		(696.931)	(3.192.244)
Ukupan rezultat koji pripada Vlasnicima matice		(696.931)	(3.192.244)
Vlasnicima manjinskih interesa		0	0

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Preduzeća dana 03.03.2026. godine

Uprava



BILANS STANJA NA DAN 31. DECEMBAR 2025. GODINE
(izraženo u KM)

	Bilješke	31.12.2025.	31.12.2024.
IMOVINA			
Dugoročna imovina		38.688.608	38.187.222
Materijalna imovina	16.	15.455.396	16.523.332
Imovina s pravom korištenja		0	25.958
Ulaganja u investicijske nekretnine	17.	23.212.404	21.614.832
Nematerijalna imovina	18.	20.808	23.100
Kratkotrajna imovina		17.309.234	19.350.429
Zalihe	19.	1.619.106	1.669.576
Ugovorna imovina	20.	52.136	110.865
Potraživanja od kupaca	21.	6.325.758	6.826.178
Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		1.199	1.199
Novac i novčani ekvivalenti	22.	5.914.897	9.617.732
Akontacija poreza na dobit	23.	270.253	270.253
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	24.	3.125.885	854.626
UKUPNO IMOVINA		55.997.842	57.537.651
KAPITAL	25.	32.749.073	33.448.359
Državni kapital		10.000	10.000
Rezerve		62.201	64.556
Revalorizacione rezerve		28.697.562	34.130.623
Akumulirana dobit		4.676.241	2.435.424
Akumulirani gubitak		0	0
Rezultat tekućeg perioda		(696.931)	(3.192.244)
Dugoročne obaveze		9.175.822	8.821.144
Dugoročni krediti	26.	247.637	779.037
Rezervisanja	27.	3.445.230	2.211.703
Odgođeni prihod	28.	5.482.955	5.830.404
Odgođene porezne obaveze		0	0
Kratkoročne obaveze		14.072.947	15.268.148
Obaveze prema dobavljačima	29.	1.159.616	2.634.709
Ugovorne obaveze	30.	52.136	110.865
Obaveze po uzetim kreditima	31.	459.335	753.983
Ostale finansijske obaveze		0	0
Odgođeni prihod	32.	663.788	1.011.374
Rezervisanja	33.	2.582.332	1.393.089
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	34.	9.155.740	9.364.128
UKUPNO OBAVEZE		23.248.769	24.089.292
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		55.997.842	57.537.651
Vanbilansna aktiva i pasiva		27.000.708	27.108.022

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Preduzeća dana 03.03.2026. godine

Uprava



IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2025. GODINE
 (izraženo u KM)

	31.12.2025.	31.12.2024.
Rezultat tekućeg perioda	(696.931)	(3.192.244)
Amortizacija nematerijalnih sredstava		
Amortizacija materijalnih sredstava	2.471.044	2.843.919
Gubici od otuđenja materijalnih i nematerijalnih sredstava	0	0
Ostala usklađivanja za negotovinske stavke	(2.355)	(7.145)
Povećanje / smanjenje zaliha	50.470	158.848
Povećanje / smanjenje potraživanja od kupaca	500.420	835.397
Povećanje / smanjenje ostalih potraživanja	(2.212.530)	(152.631)
Povećanje / smanjenje aktivnih razgraničenja	0	0
Povećanje / smanjenje obaveza prema dobavljačima	(1.533.822)	1.319.921
Povećanje / smanjenje ostalih obaveza	(208.388)	(20.270)
Povećanje / smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja	1.727.735	2.337.726
Povećanje / smanjenje novca iz poslovnih aktivnosti	95.643	4.123.521
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	(2.972.430)	(3.231.912)
Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	0	0
Odlivi iz osnova ostalih finansijskih plasmana	0	0
Povećanje / smanjenje novca iz ulagackih aktivnosti	(2.972.430)	(3.231.912)
Povećanje / smanjenje osnovnog kapitala	0	0
Primljena pozajmljena sredstva / povrat pozajmljenih sredstava	(826.048)	(724.373)
Odliv iz osnova isplaćenih dividendi	0	0
Ostali tokovi od finansijske aktivnosti	0	0
Povećanje novca iz finansijskih aktivnosti	(826.048)	(724.373)
Povećanje novca	(3.702.835)	167.236
Novac na početku perioda	9.617.732	9.450.496
Novac na kraju perioda	5.914.897	9.617.732
Neto povećanje / smanjenje gotovine	(3.702.835)	167.236

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Preduzeća dana 03.03.2026. godine

Uprava



**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
ZA PERIOD OD 1. JANUARA 2025. GODINE DO 31. DECEMBRA 2025. GODINE
(izraženo u KM)**

	Državni kapital	Rezerve	Revalorizacijske rezerve	Akumulirana dobit	Rezultat tekuće godine	Ukupno
Starije na dan 31.12.2024.	10.000	64.556	34.130.623	2.435.424	(3.192.244)	33.448.359
Raspored rezultata prethodne godine	0	0	0	(3.192.244)	3.192.244	0
Uskladjivanja	0	(2.355)	(5.433.061)	5.433.061	0	(2.355)
Rezultat tekuće godine	0	0	0	0	(696.931)	(696.931)
Starije na dan 31.12.2025.	10.000	62.201	28.697.562	4.676.241	(696.931)	32.749.073

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Preduzeća dana 03.03.2026. godine



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 31.12.2025. godine ukupan broj zaposlenih bio je 1062.

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:

- 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)
- Mirsad Hodžić – član od 02.06.2025. godine na period od 4 godine
- Igbala Tanović član od 02.06.2025. godine na period od 4 godine
- Muhidin Čardaković – Predsjednik od 02.06.2025. godine na period od 4 godine

3. Uprava Preduzeća

- Čukojević Maida - v.d. direktorica od 27.12.2024. do 27.03.2025. godine
- Mirsad Jašarević – v.d. direktor od 28.03.2025. do 28.09.2025. godine
- Emir Dobrača – direktor od 06.10.2025. godine na period **do 28.02.2028.** godine (upisan u sudski registar 23.10.2025. 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. do 30.09.2025. godine
- Elmir Gojak – v.d. izvršni direktor za ekonomske i pravne poslovi od 05.11.2025. godine na period 3 mjeseca. Produžen mandat 05.02.2026. godine na period od 3 mjeseca

4. Odbor za reviziju

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

- Zijad Šivšić – Predsjednik do 20.08.2025. godine
- Kenan Kapetanović – Član do 20.08.2025. godine
- Nejla Kaltak – Član do 20.08.2025. godine
- Amela Nikšić – Predsjednik od 28.10.2025. godine na period od 4 godine
- Mehmed Mehić - član od 28.10.2025. godine na period od 4 godine
- Emina Pleh-Abaz – član od 28.10.2025. godine na period od 4 godine

Odjel Interne revizije

- Adem Ćimić - Direktor Odjela interne revizije od 21.03.2025. godine
- Ilvana Priganica i Almir Pamuk - interni revizori

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 2025. 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 procijenjuje prilikom svake nabavke.

Obračun amortizacije u 2025. 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 pritjecati 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 penziono 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 penziono 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 31.12.2025. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM)
Prihodi od prodaje roba	255.652	282.306
Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	34.594.592	34.512.419
Prihodi od prodaje proizvoda	338.433	322.770
Prihodi iz ugovora sa kupcima	35.188.677	35.117.495

Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	2025 godina
Prihodi od prodaje usluga pravna lica - odvoz i zbrinjavanje otpada	14.558.167
Prihodi od prodaje usluga fizička lica - odvoz i zbrinjavanje otpada	12.912.294
Prihodi od pruženih usluga - zimska služba	1.645.124
Prihodi od pruženih usluga - Parkomat, parking karte, naljepnice z aparking	1.580.072
Prihodi od pruženih usluga - najam garaža	1.563.503
Prihodi od pruženih usluga - građenje, niskogradnja	693.920
Prihodi od pruženih usluga - pauk	292.179
Prihodi od pruženih usluga - deponija	244.275
Ukupno KM	33.489.534
Na navedene prihode se odnosi %	96,81%

Prihodi od prodatih proizvoda	2025 godina
Prihodi od prodaje- asfalt	247.921
Prihodi od prodaje- hladni asfalt	90.512
Ukupno KM	338.433
Na navedene prihode se odnosi %	100,00%

4. Dobici od dugoročne nefinansijske imovine

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2025. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM)
Povećanje vrijednosti investicijskih nekretnina po fer vrijednosti	3.592.466	0
Smanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina po fer vrijednosti	(1.551.419)	0
Neto povećanje vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine po fer vrijednosti	2.041.047	0

Preduzeće je uradilo studiju o procjeni fer vrijednosti investicijskih nekretnina (garažni objekti i pripadajuće površine – Dobrinja i Saraj polje) sa 31.12.2025. godine. Studio sačinio mr. Mahir Proho stalni sudski vještak ekonomske struke.

5. Finansijski prihodi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2025. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM)
Prihodi od kamata	414.505	370.027
Pozitivne kursne razlike	45.773	0
Ostali finansijski prihodi	8.103	0
Finansijski prihodi	468.381	370.027

6. Ostali prihodi i dobici

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2025. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM)
Prihodi od premija, subvencija	33.638	31.449
Prihodi od najma	72.846	74.219
Prihodi od donacija	1.116.056	1.416.794
Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	7.371.852	9.902.450
Ostali prihodi po drugim osnovama	957.626	776.594
Naplaćena otpisana potraživanja	3.293.444	2.656.262
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihod	160	588
Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijeg perioda	48.846	90.611
Ostali prihodi i dobici	12.894.468	14.948.967

Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja u 2025. godini KM 7.371.852 najvećim dijelom se odnose na prihode iz budžeta po osnovu dotacija za finansiranje usluga zajedničke komunalne potrošnje, i to:

Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	Iznos u KM
Mašinsko čišćenje saobraćajnica	548.029
Ručno čišćenje saobraćajnica	2.865.826
Pranje saobraćajnica	1.119.900
Zimska služba'	121.161
Kafilerija – higijenski servis	253.451
Održavanje javne higijene općine Trnovo	983.334
Održavanje javne higijene općine Ilijaš	516.185
Komunalni redari	399.651
Sufinansiranje javnih radova- prihod od Zavoda	353.780
Ostalo (sufinansiranje po programu zapošljavanja i refundacije za bolovanje)	210.534
Ukupno prihodi iz namjenskih izvora finansiranja:	7.371.851

Poslovni rashodi za tekući period iznose KM 45.191.477 dok su poslovni rashodi za prethodnu godinu iznosi KM 47.927.847. Struktura spomenutih rashoda tekućeg perioda je prikazana u nastavku:

7. Nabavna vrijednost prodate robe

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2025. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM)
Nabavna vrijednost prodate robe	135.093	282.306
Nabavna vrijednost prodate robe	135.093	282.306

8. Troškovi materijala, energije i goriva

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2025. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM)
Utrošene sirovine i materijal	1.639.753	2.739.648
Troškovi energije i goriva	2.459.804	2.684.599
Troškovi rezervnih dijelova	534.158	527.603
Troškovi sirovina i materijala, energije i goriva	4.633.715	5.951.850

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

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2025. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM)
Troškovi plaća	29.088.622	29.542.176
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	2.415	7.213
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	6.342.421	5.927.467
Toškovi naknada ostalim fizičkim licima uključujući i naknade članovima odbora, komisija i sl.	61.540	52.705
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	0	72.752
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica	35.494.998	35.602.313

10. Amortizacija

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2025. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM)
Troškovi amortizacije	2.471.044	2.843.919
Amortizacija	2.471.044	2.843.919

11. Troškovi primljenih usluga

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2025. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM)
Troškovi usluga održavanja	402.679	308.688
Troškovi zakupa	70.611	71.387
Troškovi reklame i sponzorstva	6.178	9.337
Troškovi neproizvodnih usluga	566.330	906.260
Troškovi primljenih usluga	1.045.798	1.295.672

12. Ostali poslovni rashodi i troškovi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2025. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM)
Troškovi reprezentacije	3.346	3.601
Troškovi premija osiguranja	125.717	120.544
Troškovi platnog prometa	75.298	59.844
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	601.726	595.851
Troškovi poreza, naknada, taksi i sl.	485.520	1.130.414
Troškovi članski doprinosa i sl. obaveza	53.646	53.646
Ostali nematerijalni troškovi	38.466	36.894
Ostali poslovni rashodi i troškovi	1.383.719	2.000.794

13. Troškovi rezervisanja , neto

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2025. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM)
Rezervisanja za sudske sporove (sporovi pokrenuti protiv Preduzeća)	1.074.489	0
Troškovi rezervisanja za otpremnine	658.857	1.144.301
Troškovi rezervisanja za otpis potraživanja MSFI 9 – Finansijski instrumenti, priznavanje i mjerenje	981.874	0
Troškovi rezervisanja, neto	2.715.220	1.144.301

14. Finansijski rashodi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2025. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM)
Kamate	20.828	32.267
Negativne kursne razlike	1.604	23.773
Ostali finansijski rashodi	155	0
Finansijski rashodi	22.587	56.040

15. Ostali rashodi i gubici

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2025. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM)
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca	2.920.070	4.408.508
Ostali rashodi i gubici	41.741	31.376
Rashodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijih godina	366.068	60.661
Ostali rashodi i gubici	3.327.879	4.500.545

16. Materijalna imovina

Tabela materijalne imovine za 2025. godinu (izraženo u KM)							
Opis	Zemljište	Građevine	Oprema, Alati, pogonski i kancelarijski namještaj i transportna sredstva	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Imovina sa pravom koištenja	Ostala imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost 01.01.2025. godine	5.214.619	9.382.901	66.352.284	366.099	51.916	489	81.368.308
Nabavke tokom 2025.	0	0	0	920.120	0	0	920.120
Prenos sa pripreme	0	708.797	529.708	(1.238.505)	0	0	0
Smanjenje / reklasifikacija	0	0	0		(51.916)	0	(51.916)
Stanje 31.12.2025.	5.214.619	10.091.698	66.881.992	47.714	0	489	82.236.512
Akumulirana amortizacija 01.01.2025.	0	(6.469.053)	(58.323.518)	0	(25.958)	(489)	(64.819.018)
Amortizacija za 2025. godinu	0	(167.471)	(1.820.585)	0	(25.958)	0	(2.014.014)
Otpis / reklasifikacija	0	0	0	0	51.916		51.916
Stanje 31.12.2025.	0	(6.636.524)	(60.144.103)	0	0	(489)	(66.781.116)
Sadašnja vrijednost 01.01.2025. godine	5.214.619	2.913.848	8.028.766	366.099	25.958	0	16.549.290
Sadašnja vrijednost 31.12.2025. godine	5.214.619	3.455.174	6.737.889	47.714	0	0	15.455.396

Povećanje vrijednosti građevina KM 708.797 odnosi se na aktiviranje dvije jame - grobnice u vrijednosti KM 684.822 i nabavka/ugradnja industrijskih vrata (4 kom) u vrijednosti KM 23.975.

Povećanje vrijednosti opreme, alati, pogonski i kancelarijski namještaj i transportna sredstva KM 529.708 najvećim dijelom se odnosi na nabavku: 5 naplatnih rampi sa pratećom opremom i softverom KM 184.440, rezervni dijelovi za mašinu caterpillar D6 KM 77.111, ležaj za rotopres Faun KM 49.784, pumpa za mašinu caterpillar D5K KM 36.125, Fiber laser za odstranjivanje korozije KM 15.000, kobra udarni razbijač KM 15.000.

17. Ulaganja u investicijske nekretnine

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2025. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2024. (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	710.621	(886.951)
Ulaganja u investicijske nekretnine	23.212.404	21.614.832

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 Preduzeće je izvršilo procjenu investicijskih nekretnina i usklađivanje njihove vrijednosti sa procijenjenom fer vrijednošću, te primijenilo model fer vrijednosti u skladu sa MRS 40 – Ulaganja u nekretnine (*veza bilješka broj 4*). Međutim, istovremeno postoje određene neusklađenosti u ranijem tretmanu revalorizacionih rezervi i njihovoj strukturi, kako je detaljnije opisano u Bilješci broj 25.

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

18. Nematerijalna imovina

Tabela nematerijalne imovine za 2025. godinu (izraženo u KM)		
Opis	Softver	Ukupno
Nabavna vrijednost 01.01.2025.	334.125	334.125
Povećanja tokom 2025. godine	11.263	11.263
Smanjenje	0	0
Stanje 31.12.2025. godine	345.388	345.388
Stanje 01.01.2025. godine	(311.025)	(311.025)
Amortizacija tekućeg perioda	(13.555)	(13.555)
Otpis ili otuđenje	0	0
Stanje 31.12.2025. godine	(324.580)	(324.580)
Sadašnja vrijednost 01.01.2025.	23.100	23.100
Sadašnja vrijednost 31.12.2025.	20.808	20.808

19. Zalihe

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2025. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM)
Sirovine i materijal	747.189	566.353
Rezervni dijelovi	607.274	524.036
Autogume i ambalaža	599.151	581.262
Alat i sitan inventar	626.753	789.407
Ispravka vrijednosti rezervnih dijelova, sitnog inventara, i dr.	(1.126.454)	(1.236.262)
Ukupno zalihe materijala	1.453.913	1.224.796
Poluproizvodi i dijelovi vlastite proizvodnje	0	56.421
Odstupanje od cijena poluproizvoda	0	302.172
Ukupno proizvodnja u toku	0	358.593
Proizvodi na skladištu	19.094	11.811
Odstupanja od cijena	38.978	73.371
Ukupno gotovi proizvodi	58.072	85.182
Roba u sortirnici	106.116	0
Ukupno roba	106.116	0
Dati avansi	1.005	1.005
Zalihe	1.619.106	1.669.576

20. Ugovorna imovina

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2025. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM)
Obračunati nefakturisani prihod	52.136	110.865
Ugovorna imovina	52.136	110.865

21. Potraživanja od kupaca

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2025. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM)
Kupci u zemlji	6.442.016	6.826.178
Sumnjiva i sporna potraživanja kupaca u zemlji	55.099.536	55.936.547
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(55.215.794)	(55.936.547)
Kupci u zemlji	6.325.758	6.826.178
Potraživanja od kupaca	6.325.758	6.826.178

Struktura salda kupaca u zemlji na dan 31.12.2025. godine je sljedeća:

- Kupci –vanredni kupci	KM 1.292.211, confirmisani 56%
- Kupci privreda (pravna lica)	KM 4.841.409, confirmisani 24%
- Kupci građani	KM 228.526
- Kupci za najam garaža	KM 79.870

Prema Izvještaju naplatne službe za kupce građane i privreda (pravna lica), Preduzeće je za 2025. godinu:

- fakturisalo kupcima privreda (pravna lica) KM 17.033.055, naplatilo od istih KM 16.631.158 (od toga naplaćena utužena potraživanja u iznosu KM 908.650).

- fakturisalo kupcima fizička lica KM 15.107.384, naplatilo KM 16.285.109 (od toga naplaćena utužena potraživanja u iznosu KM 2.798.774).

Preduzeće je izvršilo procjenu umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca u skladu sa zahtjevima MSFI 9 primjenom modela očekivanih kreditnih gubitaka (ECL). Procjena se vrši na osnovu starosne strukture potraživanja, pri čemu su definisane stope rezervisanja u rasponu od 10% za potraživanja do 30 dana kašnjenja do 70% za potraživanja starija od jedne godine. Potraživanja su klasifikovana po starosnim kategorijama, a na svaku kategoriju primjenjuje se odgovarajuća stopa umanjenja vrijednosti. Na osnovu primijenjenih stopa očekivanih kreditnih gubitaka, obračunato je ukupno umanjenje vrijednosti u iznosu od KM 981.874. Ova procjena zasniva se na istorijskim iskustvima naplate, starosnoj strukturi potraživanja i procjeni naplativosti. Uprava smatra da je izvršeno umanjenje vrijednosti adekvatno za pokriće potencijalnih kreditnih gubitaka na dan izvještavanja.

22. Novac i novčani ekvivalenti

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2025. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM)
Transakcijski računi - domaća valuta	5.598.003	9.205.861
Transakcijski računi - strana valuta	315.532	334.229
Blagajna	889	863
Novčani ekvivalenti	473	76.779
Novac i novčani ekvivalenti	5.914.897	9.617.732

Preduzeće ima otvorene transakcijske račune u KM valuti kod sljedećih banaka: Intesa SanPaolo banka d.d. Sarajevo, ASA Banka d.d. Sarajevo, NLB 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.

23. Akontacija poreza na dobit

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2025. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM)
Potraživanja za porez na dobit	270.253	270.253
Potraživanja za porez na dobit	270.253	270.253

24. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2025. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM)
Potraživanja za zateznu kamatu iz DPO	1.199	1.199
Potraživanja od zaposlenih	11.736	11.624
Potraživanja od državnih organa i institucija	3.105.921	658.742
Ispravka vrijednosti potraživanja od državnih organa i institucija	0	(72.708)
Potraživanja za više plaćene ostale poreze	302	302
Ostala kratkoročna potraživanja	98.226	70.962
Ispravka vrijednosti ostalih kratkoročnih potraživanja	(143.328)	(70.620)
Ulazni PDV za koji nije stečeno pravo odbitka	17.807	13.704
Unaprijed plaćeni troškovi	3.866	4.818
Ostala kratkoročna razgraničenja	31.355	237.802
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	3.125.885	854.626

Potraživanja od državnih organa u iznosu od KM 3.105.921 najvećim dijelom KM 2.802.870 se odnosi na potraživanja od Kanton Sarajevo- Ministarstvo komunalne privrede, infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša.

Dana 20.02.2025. godine, potpisan je Ugovor o privremenom finansiranju poslova iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje sa Ministarstvom komunalne privrede, infrastrukture, prostornog uređenja, građenje i zaštite okoliša Kantona Sarajevo za period 01.01.2025. do 31.03.2025. godine. Ugovoren je maksimalni iznos do KM 2.440.000 sa PDV-om (bez PDV-a KM 2.085.470). Dana 29.04.2025. godine, potpisan je Ugovor o privremenom finansiranju poslova iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje sa Ministarstvom komunalne privrede, infrastrukture, prostornog uređenja, građenje i zaštite okoliša Kantona Sarajevo za period 01.01.2025. do 31.12.2025.godine.Ugovoren je iznos od KM 7.000.000 sa PDV-om (bez PDV-a KM 5.982.905). Iznos od KM 1.500.000 je planiran iz budžeta Federacije BiH koji treba biti odobren i isplaćen Kantonu Sarajevo u 2025. godini.

25. Kapital

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2025. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM)
Državni kapital	10.000	10.000
Rezerve	62.201	64.556
Revalorizacijske rezerve za nekretnine	28.697.562	34.130.623
Akumulirana dobit	4.676.241	2.435.424
Rezultat tekućeg perioda	(696.931)	(3.192.244)
Kapital	32.749.073	33.448.359

Odlukom Skupštine Društva od 28.10.2025. godine – set finansijskih izvještaja za 2024. godinu nije usvojen. Izvještaji za pomenuti period nisu usvojeni do posljednjeg dana obavljanja revizije. Odlukom Skupštine Društva od 28.10.2025. godine, pokriva se gubitak 2024. godine u iznosu od KM 3.192.244 iz akumulirane dobiti.

Smanjenje Revalorizacionih rezervi za **KM 5.433.060,34**, revalorizacione rezerve nastale kao posljedica inflacije u ratnom i prijeratnom periodu (1991-1998. godina) odnosi se na sljedeće:

U skladu sa preporukama iz Odluke iz 2009. godine, Društvo je u prethodnim periodima vršilo sukcesivni prenos dijela navedenih rezervi (inflacijske rezerve) u korist akumulirane dobiti, vodeći računa da se prenose sredstva koja su van upotrebe, a koja su prethodno revalorizovana u skladu sa kretanjem inflacije. Navedeni prenosi vršeni su zaključno sa 31. decembrom 2018. godine.

Odlukom Skupštine Društva od 28.10.2025. godine prihvaćen je prijedlog Uprave i Odbora za reviziju da se izvrši prenos preostalog dijela revalorizacionih rezervi u iznosu od KM 5.433.060,34 na poziciju akumulirane dobiti.

Ukupno revalorizacione rezerve na dan 31. decembar 2025. godine evidentirane su u iznosu od **KM 28.697.562**, a što se odnosi na:

- ✓ KM 22.501.783 – Revalorizacione rezerve povezane sa investicionim nekretninama i
- ✓ KM 6.195.779 – Revalorizacione rezerve koje predstavljaju državni i dionički kapital

Kao što je navedeno u revizorskim izvještajima iz ranijih perioda i Odluci broj 530/09 od 24.12.2009. godine, dio revalorizacionih rezervi koji predstavlja državni i dionički kapital nastao je u ranijim periodima. Tokom utvrđivanja osnivačkog kapitala Društva u 2006. godini u iznosu od KM 10.000 izvršeno je interno preknjižavanje dijela kapitala (državni i dionički kapital utvrđen eksternom revizijom iz 1998. godine) u iznosu od KM 6.195.779.

Struktura iskazanih revalorizacionih rezervi nije u potpunosti usklađena sa općeprihvaćenim računovodstvenim načelima. Navedena situacija nastala je prilikom usklađivanja statusa Društva sa Zakonom o privrednim društvima, kada su formirane i evidentirane predmetne rezerve.

Takođe, vrijednost revalorizacionih rezervi koje se odnose na investicione nekretnine nije u potpunosti usklađena sa zahtjevima MRS 40 – Ulaganja u nekretnine u slučaju primjene modela fer vrijednosti.

Odlukom Skupštine Društva od 28.10.2025. godine prihvaćen je prijedlog Uprave i Odbora za reviziju o prenosu dijela revalorizacionih rezervi na poziciju akumulirane dobiti. Prema dostavljenim informacijama, tokom 2025. godine Društvo je poduzelo aktivnosti na pribavljanju stručnih mišljenja nadležnih institucija u vezi sa daljnjim računovodstvenim tretmanom navedenih rezervi.

26. Dugoročni krediti

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2025. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM)
Dugoročni krediti iz inostranstva	247.637	752.465
Dugoročni krediti	247.637	752.465

Dugoročni krediti iz inostranstva KM 247.637 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 2025. godine iskazane su u iznosu od KM 247.637. Kratkoročni dio dugoročne obaveze iznosi KM 207.943. Ukupne obaveze u iznosu KM 455.580 su konfirmisane.

27. Rezervisanja

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2025. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM)
Rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju	2.599.059	2.211.703
Rezervisanja za sudske sporove	846.171	0
Dugoročna rezervisanja	3.445.230	2.211.703

Na osnovu Odluke direktora Preduzeća od 13.02.2026. godine izvršeno je evidentiranje rezervisanja za primanja zaposlenih u skladu sa zahtjevima MRS 19 – Primanja zaposlenih, koja se odnose na procijenjene obaveze za otpremnine zaposlenih prilikom odlaska u penziju. Ukupan iznos obračunatih rezervisanja na dan 31.12.2025. godine iznosi KM 2.765.796,31 i predstavlja procijenjenu sadašnju vrijednost stečenih prava zaposlenih na otpremnine. Dio rezervisanja koji se odnosi na obaveze čija se isplata očekuje u narednoj godini evidentiran je kao kratkoročna rezervisanja, dok je preostali iznos priznat kao dugoročna rezervisanja. Odlukom direktora od 18.02.2026. godine izvršen je prenos dijela rezervisanja u iznosu od KM 166.737,62 na kratkoročne obaveze, u skladu sa planom penzionisanja zaposlenih za 2026. godinu.

Na osnovu Odluke direktora Preduzeća o rezervisanju sredstava za troškove sudskih sporova od 26.02.2026. godine izvršeno je rezervisanje u skladu sa zahtjevima MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. Ukupan iznos rezervisanih sredstava iznosi KM 621.171 i odnosi se na procijenjenu vrijednost sudskih sporova u kojima se Društvo pojavljuje kao tužena strana. Pored toga izvršeno je rezervisanje u iznosu od KM 125.000 za zakonske zatezne kamate, te KM 100.000 za troškove sudskih postupaka. Konačan iznos obaveza zavisice od ishoda sudskih postupaka i odluka nadležnih sudova.

28. Odgođeni prihod

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2025. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM)
Unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi	5.482.955	5.830.404
Odgođeni prihod	5.482.955	5.830.404

Preduzeće posjeduje analitičku evidenciju stalnih sredstava po kojoj se mogu identifikovati sva stalna sredstva sa oznakom da je donacija.

29. Obaveze prema dobavljačima

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2025. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM)
Dobavljači u zemlji	1.159.616	2.634.709
Obaveze prema dobavljačima	1.159.616	2.634.709

Saldo dobavljača u zemlji je na dan 31.12.2025. godine confirmisan u procentu od 86%.

30. Ugovorne obaveze

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2025. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM)
Primljeni avansi (vanredni kupci)	52.136	110.865
Ugovorne obaveze	52.136	110.865

31. Kratkoročni krediti

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2025. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM)
Kratkoročni dio dugoročnih obaveza za kredit iz inostranstva	459.335	753.983
Obaveze po uzetim kreditima	459.335	753.983

Kratkoročni dio dugoročnih obaveza KM 459.335 odnosi se na:

- ✓ KM 207.943 – Veza bilješka broj 26.
- ✓ KM 251.392 - 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. Obaveze su potvrđene na dan 31.12.2025. godine.

32. Odgođeni prihod (kratkoročno)

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2025. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM)
Unaprijed naplaćeni prihod	45.762	95.958
Odgođeni prihod za primljene donacije	618.026	915.416
Odgođeni prihod	663.788	1.011.374

Pozicija odgođeni prihodi za primljene donacije KM 618.026, najznačajniji dio se odnosi na sljedeće projekte: KM 205.324 – Drobilica - Lokacija Smiljevići, KM 95.967 – Odlaganje internog otpada, KM 94.763- sanacija klizišta deponije Smiljevići, KM 89.221 – Izgradnja plohe deponija Smiljevići, KM 50.200 – Pauk vozilo i KM 30.000 – Parkomati.

33. Kratkoročna rezervisanja

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2025. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM)
Kratkoročna rezervisanja	2.582.332	1.393.089
Rezervisanja	2.582.332	1.393.089

Kratkoročna rezervisanja **KM 2.582.332** odnose se na:

KM 166.738 – veza bilješka broj 27. Odlukom direktora od 18.02.2026. godine izvršen je prenos dijela rezervisanja u iznosu od KM 166.738 na kratkoročne obaveze, u skladu sa planom penzionisanja zaposlenih za 2026. godinu.

KM 981.874 - Preduzeće je izvršilo procjenu umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca u skladu sa zahtjevima MSFI 9 primjenom modela očekivanih kreditnih gubitaka (ECL). Procjena se vrši na osnovu starosne strukture potraživanja, pri čemu su definisane stope rezervisanja u rasponu od 10% za potraživanja do 30 dana kašnjenja do 70% za potraživanja starija od jedne godine. Potraživanja su klasifikovana po starosnim kategorijama, a na svaku kategoriju primjenjuje se odgovarajuća stopa umanjenja vrijednosti. Na osnovu primijenjenih stopa očekivanih kreditnih gubitaka, obračunato je ukupno umanjenje vrijednosti u iznosu od KM 981.874. Ova procjena zasniva se na istorijskim iskustvima naplate, starosnoj strukturi potraživanja i procjeni naplativosti. Uprava smatra da je izvršeno umanjenje vrijednosti adekvatno za pokriće potencijalnih kreditnih gubitaka na dan izvještavanja. **(Veza bilješka broj 21).**

KM 741.320 - 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.

KM 692.500 - Na osnovu odluka direktora Preduzeća donesenih tokom 2026. godine izvršeno je rezervisanje sredstava za troškove sudskih sporova u skladu sa načelima priznavanja obaveza. Rezervisanja se odnose na procijenjene sudske takse po osnovu pokrenutih postupaka prinudne naplate potraživanja korisnika usluga pred Općinskim sudom u Sarajevu. Odlukom od 16.01.2026. godine izvršeno je rezervisanje sudskih taksi za postupke protiv pravnih lica u iznosu od KM 38.652,27. Odlukom od 02.02.2026. godine izvršeno je rezervisanje sudskih taksi za postupke protiv fizičkih lica u iznosu od KM 652.780,00. Također, odlukom od 24.02.2026. godine izvršeno je rezervisanje sudskih taksi po osnovu vanrednih tužbi u iznosu od KM 1.067,36. Ukupan iznos rezervisanih sredstava za navedene svrhe iznosi KM 692.499,63. Navedeni iznosi predstavljaju procjenu troškova sudskih taksi, dok konačan iznos obaveza zavisi od odluka nadležnog suda i izdavanja naloga za plaćanje sudskih taksi.

34. Ostale obaveze uključujući i razgraničenja

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2025. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM)
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	1.345.119	1.246.673
Obaveze za porez na plaće i naknade plaća	128.117	117.423
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	838.456	911.819
Obaveze za ostala primanja radnika, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih	421.000	342.098
Obaveze za naknade članovima odbora	5.072	3.750
Obaveze za porez članovima odbora	614	454
Obaveze za doprinose članovima odbora	585	432
Obaveze za porez na naknade fizičkim licima	5	5
Ostale obaveze	343.587	338.485
Obaveze za razliku ulaznog i izlaznog PDV-a	525.020	514.899
Obaveze za ostale doprinose, članarine	11.705	9.421
Ostale obaveze za poreze i doprinose	4.961.803	5.263.525
Unaprijed obračunati rashodi perioda	271.326	248.990
Ostala kratkoročna razgraničenja	303.331	366.154
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	9.155.740	9.364.128

Pozicija Ostale obaveze za poreze i doprinose na dan 31. decembar 2025. godine KM 4.960.522 predstavlja obaveze po osnovu sudskih taksi. Tokom godine za sudske takse plaćeno je ukupno KM 308.917 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.

35. Transakcije sa povezanim licima

Naziv pravno lice/osobe	Uloga osoba odnosno pravnog lica u transakcijama	Obaveze	Potraživanja	Prihodi	Rashodi
		na 31.12.2025. prema navedenom pravnom licu/osobi		01.01.25.-31.12.2025.sa navedenim pravnim licem /osobom	
Direktor Preduzeća	Upravljanje	4.699 (neto)	0	0	54.038 (neto)
Nadzorni odbor	Nadzor	1.811	0	0	19.162 (neto)
Skupština-punomoćnik Vlade KS	Nadzor	724	0	0	4.230 (neto)

36. Potencijalne obaveze**(a) Bankarske i druge garancije**

Preduzeće ima izdate slijedeće bankarske garancije na dan 31.12.2025. godine: UniCredit banka d.d. Mostar 287.980 i Raiffeisen banka d.d. Sarajevo KM 518.035.

(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 imalo kontrolu UIO BIH za period 01.11.2024. do 31.01.2025. godine. Nakon provedene kontrole izdat je Zapisnik o dodatno utvrđenim obavezama KM 82.614,91. Preduzeće je kontrolisano od strane Porezne uprave FBiH za period 01.03.2024. do 26.05.2025. godine. Nakon provedene kontrole izdat je Zapisnik o dodatno utvrđenim obavezama KM 3.434,67.

(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 (67) sudskih sporova po procijenjenoj vrijednosti približno 621 hiljadu KM, najvećim dijelom isplata potraživanja iz radnog odnosa i naknade štete. Odlukom Uprave Preduzeća izvršena je procjena rezervacija za sudske sporove na dan 31.12.2025. godine u iznosu od KM 621.171.

Prema dostavljenom Izvještaju nadležne službe, Preduzeće je zaključno za period 2025. godine kao tužitelj/trožitelj izvršenja dostavilo Općinskom sudu Sarajevo ukupno 33.938 tužbi /Prijedloga za izvršenje od čega su:

- građani /fizička lica, 32.639 tužbi u vrijednosti KM 1.792.304,84
- privreda/pravna lica, 1.288 tužbi u vrijednosti KM 1.086.682,23
- vanredni kupci, 11 tužbi u vrijednosti KM 38.848,27

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.

37. 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.

38. Događaji nakon datuma bilansa

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa.

Navedene bilješke na stranama od 10. do 38., Usvojene su od strane Uprave Preduzeća dana 06.04.2026. godine.

Uprava Preduzeća

