



NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2025. godinu

OSNIVANJE I DJELATNOST PREDUZEĆA

KP „Gradska čistoća“ a.d. Gradiška osnovano je zbog podmirenja komunalnih potreba na području grada Gradiška, a njegove osnovne djelatnosti su: sakupljanje, odvoz i odlaganje svih vrsta gradskog otpada, održavanje higijene javnih površina i razvoj sistema upravljanja otpadom. Do 01.03.2001. godine na području opštine Gradiška djelovalo je jedno komunalno preduzeće ODJKP „Novi Grad“ Gradiška koje je odlukom Skupštine opštine Gradiška podjeljeno u tri preduzeća od kojih je jedno KP „Gradska čistoća“ a.d. Gradiška.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjaluci broj 071-0-Reg-07-002733 upisano je KP „Gradska čistoća“ Gradiška u Sudski registar. Osnovni kapital je upisan i uplaćen u iznosu od 313.186,00 KM. Akcionari u preduzeću su:

1. Grad Gradiška – 62,575275 %
2. Gradiška tržnica d.o.o. Gradiška – 9,620800 %
3. Dubravko Vučić, Banja Luka – 4,919122 %
4. Ostali akcionari – 22,884803 %

Organi društva su :

- Skupština akcionara
- Nadzorni odbor
- Uprava

Osnovni poslovni cilj preduzeća je upravljanje otpadom i održavanje higijene javnih površina na području grada Gradiška, na ekološki prihvatljiv način prema evropskim standardima. Sistem organizovanog upravljanja otpadom predstavlja jedino ispravno rješenje velikog ekološkog problema i Preduzeće nastoji da svake godine pružanje svojih usluga podigne na viši nivo da bi zadovoljilo potrebe svojih korisnika odnosno da doprinese stvaranju kvalitetnih uslova za život stanovništva.

Preduzeće obavlja djelatnosti koje su od posebnog društvenog interesa, a koje se odnose na:

- prikupljanje i odvoz miješanog komunalnog otpada
- prikupljanje i selekcija (razdvajanje) sekundarnih sirovina
- održavanje javne higijene (čišćenje i pranje ulica i trotoara)
- održavanje zelenih površina i drvoreda
- poslovi humanitarnog azila za napuštene i izgubljene pse
- usluge naplate takse za teretna motorna vozila i parking
- usluge rada na stočnim pijacama u Gradišci i Novoj Topoli
- održavanje gradskih i lokalnih ulica, nekategorisanih puteva i javnih površina na području grada Gradiška
- horizontalna i vertikalna signalizacija
- drugi poslovi u okviru registrovanih djelatnosti.

OSNOVA ZA SASTAVLJANJE IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji preduzeća za 2025. godinu sastavljeni su u skladu sa važećim računovodstvenim propisima, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja čija je primjena obavezna od 01.01.2006. godine.

Finansijski izvještaj za period 01.01.-31.12.2025. godine sastavljen je u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu (Slgl. RS broj 94/15) i primjenom pravilnika o kontnom okviru za privredna društva, zadruge i i druga pravna lica i preduzetnike (Slgl. RS broj 104/21 i 59/22).

Prema MRS-1 i Zakonu o računovodstvu i reviziji RS, godišnji finansijski izvještaj čine:

1. Bilans stanja – izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda
2. Bilans uspjeha – izvještaj o ukupnom rezultatu za period
3. Izvještaj o tokovima gotovine
4. Izvještaj o promjenama u kapitalu, kao i
5. Dodatni računovodstveni izvještaj – Aneks
6. Napomene uz finansijske izvještaje

Godišnji obračun je sačinjen primjenom osnovnih računovodstvenih načela:

- Uzročnosti,
- Stalnosti,
- Dosljednosti,
- Opreznosti,
- Pojedinačnog procjenjivanja.

OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I PROCJENE

Preduzeće ima Pravilnik o računovodstvu kojim su utvrđene osnovne računovodstvene politike i procjene koje se primjenjuju kod izrade finansijskih izvještaja. Osnovne računovodstvene politike i procjene koje su primjenjene prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja za 2025.godinu su sljedeće:

Prihodi

Prihodi od vršenja usluga povezanim pravnim licima prikazuju se po osnovu zaključenih ugovora sa Gradom Gradiška i situacija izrađenih na mjesečnom nivou na osnovu kojih se ispostavljaju mjesečni računi.

Prihodi od usluga odvoza otpada pravnim licima prikazuju se po osnovu ispostavljenih mjesečnih računa.

Prihodi od usluga odvoza otpada od domaćinstava i samostalnih preduzetnika prikazuju se po osnovu ispostavljenih mjesečnih računa preko Služne objedinjene naplate Grada Gradiška.

Prihodi od izvršenih usluga trećim licima se prikazuju na osnovu računa koji se sačinjavaju na osnovu radnih naloga ovjerenih od strane naručioca posla po izvršenju usluge.

Održavanje i popravka osnovnih sredstava

Održavanje i popravka osnovnih sredstava priznaju se u rashod za vrijeme obračunskog perioda u kojem su nastali. Međutim, veća obnavljanja koja dovode do promjene u prvobitno utvrđenim karakteristikama stalnih sredstava kapitalizuju se i amortizuju u toku njihovog očekivanog vijeka trajanja.

Pozitivne i negativne kursne razlike

Transakcije u stranim valutama knjiže se u konvertibilnim markama po zvaničnom važećem kursu na dan izvršenja transakcije. Na kraju obračunskog perioda neizmirana salda potraživanja i obaveza u stranim valutama vrednuju se po kursu na dan obračuna. Pozitivne i negativne kursne razlike proizašle po tom obračunu, knjiže se u korist ili na teret bilansa uspjeha.

Kamate

Kamate kao rashod i prihod knjiže se na teret i u korist bilansa uspjeha u računovodstvenom periodu na koji se odnose.

Osnovna sredstva

Osnovna sredstva se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za kumulativnu amortizaciju obračunatu u period korištenja sredstva. Osnovna sredstva čine: nekretnine, postrojenja i oprema i inventar.

Nabavke osnovnih sredstava u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti koju čini fakturna vrijednost dobavljača uvećana za sve troškove nastale do stavljanja osnovnog sredstva u upotrebu.

Amortizacija osnovnih sredstava obračunava se za svako osnovno sredstvo pojedinačno po proporcionalnim stopama koje su utvrđene na osnovu procjene korisnog vijeka trajanja osnovnih sredstava. Amortizacija se obračunava na osnovicu koju čini nabavna ili procijenjena vrijednost osnovnog sredstva.

Obračun i knjiženje amortizacije vrši se polugodišnje i godišnje prilikom izrade finansijskih izvještaja za te periode.

Zalihe

Zalihe materijala evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti. U nabavnu vrijednost materijala uključuje se fakturna vrijednost materijala, zavisni troškovi nabavke, carina i špediterski troškovi ako je materijal iz uvoza. Kretanje zaliha materijala obračunava se uz korištenje prosječne nabavne vrijednosti. Na dan bilansa zalihe se procjenjuju po nabavnoj vrijednosti

Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva nenaplaćena potraživanja za izvršene isporuke proizvoda i usluga. Prema Pravilniku o računovodstvu, utvrđena je politika procjene ove bilansne pozicije na način da se potraživanje koje nije naplaćeno u roku od 12 mjeseci privremeno ispravlja. Konačno isknjižavanje se vrši po isteku pune tri godine od nastanka dužničko-povjerilačkog odnosa obaveze.

Bilo koji iznos kojim se vrši usklađivanje vrijednosti kratkoročnih potraživanja u toku perioda evidentira se na teret rashoda tekućeg perioda, a u korist ispravke vrijednosti potraživanja. U 2025. godini Preduzeće je izvršilo procjenu ove bilansne pozicije i izvršilo direktan i indirektan otpis dijela nenaplaćenih spornih potraživanja.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

Gotovina i ekvivalenti gotovine se sastoje od novca u blagajni i na bankovnim računima u konvertibilnim markama.

Obaveze

Obaveze se procjenjuju u visini nominalne vrijednosti proistekle iz dokumentacije povjerioca, a na osnovu izvršene poslovne ili finansijske transakcije.

Nota br. 1

Nekretnine, postrojenja i oprema

Primijenjene stope amortizacije za određena osnovna sredstva su:

- Građevinski objekti 2,50 %
- Oprema 10,00 - 25,00 %

Preduzeće vodi analitičku evidenciju osnovnih sredstava, a u glavnoj knjizi se vode osnovna sredstva po grupama.

OPIS	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema
Nabavna vrijednost 2024.	918,820	744,709	2,342,911
Povećanje vrijednosti 2024.			35,242
Smanjenje vrijednosti 2024.			27,239
Ispravka vrijednosti 2024.		272,893	1,786,645
Neto sadašnja vrijednost 2024.	918,820	471,816	564,269
Nabavna vrijednost 2025.	918,820	744,709	2,350,914
Povećanje vrijednosti 2025.			369,775
Smanjenje vrijednosti 2025.			6,435
Ispravka vrijednosti 2025.		271,510	1,947,030
Neto sadašnja vrijednost 2025.	918,820	473,199	767,224

U 2025.godini izvršeno je ulaganje u osnovna sredstva u iznosu od 369.775 KM, među nabavljenom opremom je i specijalno vozilo za odvoz i prikupljanje otpada.

Na osnovu prijedloga Centralne popisne komisije izvršeno je rashodovanje opreme u vrijednosti od:

Nabavna vrijednost	6,435.46
Ispravka vrijednosti	6,435.46
Sadašnja vrijednost	0.00

Nota br. 2

Zalihe

Zalihe materijala se odnose na zalihe goriva i maziva koje Preduzeće svakodnevno upotrebljava za obavljanje redovnih poslovnih aktivnosti.

Rezervni dijelovi se odnose na jednu PLC ploču za specijalno vozilo.

Strukturu zaliha materijala čini:

ZALIHE	Knjigovodstveno stanje	Stvarno stanje
Gorivo	5,953.70	5,953.70
Mazivo	2,936.56	2,936.56
Rezervni dijelovi	4,206.19	4,206.19
UKUPNO	13,096.45	13,096.45

Nota br. 3

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva nenaplaćena potraživanja za izvršene isporuke proizvoda i usluga.

Struktura potraživanja od kupaca je sljedeća:

Potraživanja od kupaca preko SON-a	928,047
Potraživanja od pravnih lica	227,224
Potraživanja od povezanog pravnog lica - Grad	1,194,169
Sumnjiva i sporna potraživanja SON	862,948
Sumnjiva i sporna potraživanja pravna lica	109,733
Ispravka vrijednosti potraživanja kupci SON	1,270,254
Ispravka vrijednosti potr.pravna lica	84,787
NETO POTRAŽIVANJA OD KUPACA	1,967,080
Ostala kratkoročna potraživanja	24,633
UKUPNO	1,991,713

Najveća potraživanja od kupaca su:

1. Grad Gradiška – 1.194.169KM
2. Bolnica Gradiška – 83.883 KM
3. ABC Solutions – 10.472 KM

U toku obračunskog perioda, izvršena je ovjera IOS-a od strane kupaca za usluge u ukupnom broju od 159, ostali kupci nisu vratili IOS ili nema potraživanja odnosno stanje je 0 čime se smatra da je stanje usaglašeno. Takođe je vršeno usaglašavanje stanja sa dobavljačima te je potvrđen IOS u ukupnom broju od 30.

Usaglašavanjem stanja sa kupcem povezano pravno lice Grad Gradiška konstatuje se da se finansijsko stanje po svim fakturama u 2025. godini slaže sa stanjem u finansijskim karticama Grada.

Izgubljeni sporovi iznose 40.433,16 KM.

Izvršena je naplata potraživanja iz ranijih godina u vrijednosti od 58.929,32 KM.

Ukupno je pokrenuto 592 prijedloga za izvršenje u 2025. godini putem nadležnog suda u ukupnom iznosu 110.221,04 KM.

Dana 29.11.2024. godine Okružni privredni sud u Banjoj Luci donio je presudu u kojoj se navodi da se obavezuje tuženi Kamenorezac Petrović d.o.o. Gradiška da tužiocu KP „Gradska čistoća“ a.d. Gradiška na ime pružene a neplaćene usluge odvoza otpada isplati

iznos od 2.207,61 KM za period od avgusta 2020. godine do jula 2023. godine, sa zakonskom zateznom kamatom.

Tuženi Kamenorezac Petrović d.o.o. Gradiška na gore pomenutu presudu je uložio žalbu sa danom 20.12.2024. godine Višem privrednom sudu u Banja Luci.

Viši privredni sud je potvrdio prvostepenu presudu.

Nota br. 4

Struktura ukupnog kapitala preduzeća na dan 31.12.2025. godine:

OPIS	2024.godina	2025.godina
Akcijski kapital	313,186	313,186
Revalorizacione rezerve	1,305,439	1,305,439
Neraspoređena dobit ranijih godina	355,344	382,216
Neraspoređena dobit tek godine	28,286	922
Zakonske rezerve	29,570	30,984
UKUPNO U KM	2,031,825	2,032,747

Osnovni kapital čini akcijski kapital koji je podijeljen na 313.186 običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1KM za jednu akciju. „Gradiška tržnica” d.o.o. Gradiška je otkupila 30.131 akciju od preduzeća „Pref” d.o.o. Banja Luka i samim tim preuzela učešće u kapitalu u iznosu od 9,62% od ukupnog kapitala.

Revalorizacione rezerve se odnose na rezerve po osnovu zemljišta, građevinskih objekata kao i opreme, a posljednja procjena je vršena u novembru 2017.godine.

Dobitak tekuće godine iskazan je kao razlika prihoda i rashoda tekuće godine.

Nota br. 5

Dugoročne obaveze

Stanje obaveza po osnovu dugoročnih kredita na dan 31.12.2025.godine iznosi 1,268,146 KM. U 2021. godini preduzeće je izvršilo kreditno zaduženje u iznosu od 1,900,000 KM kod Intesa Sanpaolo banke radi izmirenja prethodnog dugoročnog kredita, kratkoročnog kredita, dijela duga prema dobavljačima kao i nabavke novog specijalnog vozila i opreme. U 2025. godini preduzeće je izvršilo nabavku novog specijalnog vozila za prikupljanje i odvoz otpada na lizing u iznosu od 287.697,18 KM, period otplate 5 godina. Preduzeće redovno izmiruje obaveze po osnovu dugoročnih kredita u zemlji po otplatnom planu u roku.

OPIS	31.12.2024.	31.12.2025.
Dugoročni krediti u zemlji	1,187,379	1,000,488
Finansijski lizing	0	267,658
UKUPNO	1,187,379	1,268,146

Nota br. 6

Dugoročne finansijske obaveze koje dospijevaju do 1 godine za plaćanje

Stanje kratkoročnih finansijskih obaveza iznosi 186,891 KM, a odnosi se na dio dugoročnih obaveza po osnovu dugoročnog kredita, koje dospijevaju za plaćanje u periodu kraćem od godinu dana.

Nota br.7

Kratkoročne obaveze

OPIS	31.12.2024.	31.12.2025.
Dobavljači povezana pravna lica	13,415	0
Dobavljači u zemlji	495,435	384,202
Dobavljači u inostranstvu	0	0
UKUPNO	508,850	384,202

Najveći dio obaveza prema dobavljačima odnosi se na:

1. Dep-ot d.o.o. Banja Luka - 185,877 KM
2. Super petrol – 89,915 KM

Nota br. 8

Struktura prihoda

OPIS	2024.		2025.		Index
Prihodi od prodaje papira	27,959	0.54	47,688	0.88	70.56
Prihodi od vršenja usluga	3,508,576	67.16	3,664,613	67.42	4.45
Prihodi od vršenja usluga povezanim pravnim licima	1,515,890	29.02	1,385,403	25.49	-8.61
Ostali prihodi	171,581	3.28	337,599	6.21	96.76
UKUPNO	5,224,006	100.00	5,435,304	100.00	4.04

Iz strukture prihoda vidljivo je da je Preduzeće najveće prihode u periodu od 01.01-31.12.2025. godine ostvarilo od prikupljanja i odvoza otpada.

Poslovi održavanja javne higijene, održavanje javnog zelenila, uređenje grada, te poslovi zimske službe obavljaju se po Programu zajedničke komunalne potrošnje, a na osnovu ugovora sa Gradom Gradiška.

Ostali prihodi se odnose na prihode od donacija, prihode refundirane od strane Fonda za zdravstveno osiguranje RS i zavoda za zapošljavanje, prihode naplate štete, kamata, naplaćenih otpisanih potraživanja i ukidanja rezervisanja.

Nota br. 9

Struktura rashoda

OPIS	2024.		2025.		Index
Materijalni troškovi	223,057	4.30	254,188	4.68	13.96
Troškovi goriva i energije	327,692	6.31	330,761	6.09	0.94
Bruto zarade i ostali bruto lični rashodi	3,057,477	58.92	3,335,685	61.40	9.10
Troškovi održavanja	147,273	2.84	196,743	3.62	33.59
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	293,869	5.66	222,013	4.09	-24.45
Troškovi amortizacije	172,120	3.32	185,438	3.41	7.74
Nematerijalni troškovi	292,560	5.64	329,427	6.06	12.60
Troškovi deponovanja otpada	414,691	7.99	413,845	7.62	-0.20
Finansijski rashodi	50,761	0.98	47,941	0.88	-5.56
Rashodi po osnovu otpisa potraživanja	187,529	3.61	110,461	2.03	-41.10
Ostali rashodi	22,077	0.43	6,244	0.11	-71.72
UKUPNO	5,189,107	100.00	5,432,745	100.00	4.70

Iz strukture rashoda vidljivo je da Preduzeće ima najveće rashode po osnovu bruto zarada.

Preduzeće je tokom 2025. godine zapošljavalo u prosjeku 111 radnika. Prosječna obračunata bruto plata u ovom periodu iznosila je 2,050.49KM, prosječna obračunata neto plata iznosila je 1,331.49 KM.

Nota br. 10

Porez na dobit

Računovodstvena dobit i poreska dobit se razlikuju zbog prihoda i rashoda koji se priznaju ili ne priznaju u skladu sa Zakonom o porezu na dobit i na osnovu Pravilnika o porezu na dobit.

Dobit prije oporezivanja 2.559 KM

Korekcije po poreskom bilansu 13.817 KM

Poreska osnovica 16.376KM

Porez na dobit 1.637

Korekcije po poreskom bilansu se odnose na rashode amortizacije koji se ne priznaju, 70% reprezentacije, iskorištena rezervisanja.

Gradiška, 26.02.2026.godine

Direktor

Milutin Mirjanić

