



*REVIZIJA. RAČUNOVODSTVO. FINANSIJSKI KONSALTING*  
*AZIZE ŠAĆIRBEGOVIĆ BB SARAJEVO*  
[www.recons.ba](http://www.recons.ba)

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo**  
**za period 01.01.-31.12.2022. godine**

Sarajevo, april 2023. godine

## IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava opravdano očekuje da će KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo (Društvo) u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju slijedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima.

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

Potvrđujemo u našem najboljem saznanju sljedeće:

1. Uprava i lica koja imaju značajnu ulogu u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola nisu bila uključena u prevare ili druge nepravilnosti koje mogu imati značajan uticaj na finansijske izvještaje;
2. Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju o poslovanju Društva za revidirani period;
3. U finansijskim izvještajima nema značajnih pogrešnih prikazivanja niti propusta;
4. Društvo je postupilo u skladu sa svim aspektima odredbi zaključenih ugovora, koje bi u slučajevima nepridržavanja mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje;
5. Nije bilo neusklađenosti sa zakonskim i drugim propisima koje bi mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje;
6. Nemamo planova niti namjera koje bi mogle da značajno izmijene knjigovodstvenu vrijednost ili klasifikaciju sredstava ili obaveza prikazanih u finansijskim izvještajima.

Za Upravu:

Samir [redacted] direktor

Sarajevo, 11.04.2023. godine



KANTONALNO JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA SAHRANU I UPRAVLJANJE GROBLJEM „POKOP“ d.o.o. SARAJEVO			
Priloge Sarajevo 13.04.2023			
Org. jrb.	Erj	Prilog	Vrijednost
01-	45-	906	/2023

S a d r Ź a j

Stranica

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI.....	1
OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU .....	4
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	6
RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	12

**ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE:**

1. PRIHODI .....	18
2. RASHODI.....	19
3. POREZ NA DOBIT .....	22
4. DUGOROČNA IMOVINA .....	23
5. KRATKOROČNA IMOVINA .....	29
6. KAPITAL.....	32
7. DUGOROČNE OBAVEZE .....	32
8. KRATKOROČNE OBAVEZE .....	34
9. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM DRUŠTVOM.....	38
10. NAKNADNI DOGAĐAJI .....	38



**Revizija. Računovodstvo. Finansijski konsalting**  
**Azize Šaćirbegović bb Sarajevo**

## **IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**Osnivaču KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo**

### **Mišljenje**

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja društva **KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo**, koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2022. godine, bilans uspjeha, izvještaj o novčanim tokovima i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja je tada završila, te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito prikazuju, u svim značajnim aspektima, finansijski položaj **KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo** na dan 31.12.2022. godine, te rezultate njegovog poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila u skladu s Međunarodnim standardom finansijskog izvještavanja za mala i srednja preduzeća (MSFI za MSP).

### **Osnova za mišljenje**

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

### **Isticanje pitanja**

Bez kvalifikacije našeg mišljenja skrećemo pažnju na sljedeće:

Društvo nije u potpunosti riješilo imovinsko-pravne odnose na značajnom dijelu zemljišta koje koristi u obavljanju registrovane djelatnosti. Ukupna površina zemljišta kojim Društvo raspolaže i upravlja iznosi preko 800 hiljada m<sup>2</sup>. Značajan dio ovog zemljišta nije evidentiran u poslovnim knjigama Društva zbog činjenice da se isto vodi na drugim licima: Zavodu za izgradnju Kantona Sarajevo, Osnivaču i drugim pravnim i fizičkim licima. Društvo kontroliše sve ekonomske koristi od tog zemljišta kao vlasnik.

### **Ostale informacije**

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naš revizorski izvještaj.

Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno protivrječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, na osnovu posla koji smo obavili, zaključimo da postoji značajan pogrešan prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da objavimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za objaviti.

### **Ključna revizijska pitanja**

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

### **Odgovornosti Uprave za finansijske izvještaje**

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja za mala i srednja preduzeća (MSFI za MSP) i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

### **Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevs-ima, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao



reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. 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 modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

**RECONS d.o.o Sarajevo**

**Nedžad Grčić, direktor**

Sarajevo, 11.04.2023. godine



**Ovlašteni revizor**

**Enver Beganović**  
licenca br. 3090032172

## II OSNOVNI PODACI O PRIVREDNOM DRUŠTVU

KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu: Društvo) nastalo je 1974. godine, spajanjem preduzeća Pokop Sarajevo i Uprave gradskih grobalja. Društvo samostalno obavlja djelatnost organiziranja i vršenja sahrana sa povezanim uslugama, te upravljanje i održavanje grobalja.

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu br. UF/I-2631/05 od 06.06.2006. godine izvršen je upis usklađivanja statusa Društva sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, na osnovu Odluke Skupštine Kantona Sarajevo od 07.10.2005. godine. Osnivač društva je Kanton Sarajevo. Upisani uplaćeni osnovni kapital Društva iznosi 10.000 KM.

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu br. 065-0-Reg-21-004274 od 07.12.2021. godine izvršen je upis promjena lica za zastupanje Društva nakon kojeg funkciju direktora vrši Samir Kurtanović, a izvršnog direktora za ekomoske poslove Amer Bekrić.

Društvo je registrovano za direktne poreze pod brojem 4200119040004, a za indirektno poreze po brojem 200119040004.

Šifra djelatnosti Društva prema KDBiH 2010 je 96.03: Pogrebne i srodne djelatnosti. Društvo obavlja i druge djelatnosti koje su povezane sa osnovnom djelatnošću, kao npr. izrada armirano-betonskih temelja za nadgrobne spomenike i nišane na grobljima kojima upravlja i za druga pravna lica, prodaju pogrebne opreme, zajednička komunalna djelatnost i drugo.

Društvo redovno čisti i održava grobljanske površine, platoe, staze i stepenice na devet aktivnih grobalja kojima upravlja i gazduje, kao i na Jevrejskom groblju i na 48 grobalja/harema na području devet općina Kantona Sarajevo, kojima ne upravlja i ne gazduje.

Sjedište društva je u Sarajevu, Mula Mustafe Bašeskije 38.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i uprava, kao organi i Odbor za reviziju, te Odjel interne kontrole.

### Skupština

Mamić Kenan – punomoćnik Vlade KS od 08.04.2021. godine

### Nadzorni odbor

Nadzorni odbor je imenovan Odlukom Skupštine od 30.09.2021. godine na mandatni period od četiri godine u sastavu:

Sanjin Dizdarević	predsjednik
Džemal Jusofić	član
Ženja Ljubuškić	član

Nadzorni odbor od 30.09.2022. godine

- Jusović Džemal, predsjednik od 23.07.2022. godine

- Dizdarević Sanjin, član od 23.07.2022. godine

**KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo**  
**Finansijski izvještaji za 2022. godinu**  
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

---

- Ljubuškić Ženja, član od 30.09.2022. godine

Uprava

Samir Kurtanović    direktor od 29.06.2021. godine  
Amer Bekrić        izvršni direktor za ekonomske poslove od 24.09.2021. godine  
Muhamed Musić    izvršni direktor za opće, pravne i kadrovske poslove od 01.06.2022. god.  
Holjan Nedžad     izvršni direktor za pogrebnu djelatnost i tehničke poslove od 01.09.2022. g.

Odbor za reviziju

Odlukom Nadzornog odbora od 28.05.2020. godine na mandatni period od četiri (4) godine imenovan je Odbor za reviziju u sastavu:

Hatidža Šišić        predsjednica  
Vahidin Omanović    član  
Adem Ćimić         član

Direktor Odjela za reviziju

Direktor Odjela za internu reviziju do maja 2022. godine bio je Senad Herenda. Odlukom Odbora za reviziju od 06.09.2022. godine za direktora Odjela za internu reviziju na mandatni period od četiri (4) godine imenovana je Šarak Aida.

Prosječan broj zaposlenih u društvu na bazi sati rada u poslovnoj 2022. godini bio je 200 (2021: 217), a na bazi stanja krajem svakog mjeseca 190 (2021: 207).



**KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo**  
**Finansijski izvještaji za 2022. godinu**  
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

**IV FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

**BILANS USPJEHA**  
za period 01.01.-31.12.2022. godine

R. br.	Pozicija	Bilje	2022.	2021.
1	2	3	4	5
	<b>BILANS USPJEHA</b>			
<b>A.</b>	<b>Prihodi iz ugovora s kupcima</b>	<b>1.1.</b>	<b>8.865.434</b>	<b>10.321.557</b>
<b>1.</b>	<b>Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama</b>		<b>2.136.663</b>	<b>2.136.653</b>
1.1.	Prihodi od prodaje robe			
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda			
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		2.136.663	2.136.653
<b>2.</b>	<b>Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu</b>		<b>6.728.771</b>	<b>8.184.904</b>
2.1.	Prihodi od prodaje robe		1.255.969	1.628.074
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		2.557.551	3.064.139
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		2.915.251	3.492.691
<b>3.</b>	<b>Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>Ostali prihodi i dobici</b>	<b>1.2.</b>	<b>2.460.155</b>	<b>1.664.011</b>
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine			
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme			
2.	Dobici od finansijske imovine		549	
3.	Neto otpuštanja rezervisanja			
4.	Neto dobici od trgovanja derivatima			13.868
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto			
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha			1.094
7.	Prihodi od dividendi			
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela			
<b>9.</b>	<b>Finansijski prihodi</b>		<b>23</b>	<b>85</b>
9.1.	Prihodi od kamata		23	85
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike			
9.3.	Ostali finansijski prihodi			
<b>10.</b>	<b>Ostali prihodi i dobici</b>		<b>2.459.583</b>	<b>1.648.964</b>
<b>C.</b>	<b>Ukupno prihodi</b>		<b>11.325.589</b>	<b>11.985.568</b>
<b>D.</b>	<b>Poslovni rashodi</b>	<b>2.1.</b>	<b>10.655.013</b>	<b>10.975.586</b>
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		622.026	863.604
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		-121.848	22.603
3.	Troškovi sirovina i materijala		1.022.639	1.093.084
4.	Troškovi energije i goriva		159.491	140.161

**KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo**  
**Finansijski izvještaji za 2022. godinu**  
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

**BILANS USPJEHA-nastavak**  
za period 01.01.-31.12.2022. godine

5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		<b>6.506.179</b>	<b>6.414.164</b>
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		5.504.545	5.328.113
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		888.408	876.033
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		113.226	210.018
6.	Amortizacija		<b>1.872.600</b>	<b>1.853.171</b>
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		1.694.450	1.678.814
6.2.	Investicijske nekretnine			
6.3.	Imovina s pravom korištenja		13.437	13.437
6.4.	Nematerijalna imovina		164.581	160.920
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		132	
7.	Troškovi primljenih usluga		354.486	344.248
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		239.440	244.551
<b>E.</b>	<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>2.2.</b>	<b>247.403</b>	<b>115.570</b>
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine		27.987	28.140
1.1.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		27.987	28.140
2.	Gubici od finansijske imovine			36.775
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku			36.775
3.	Troškovi rezervisanja, neto		62.720	30.066
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto			
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha			3.455
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a			
9.	Finansijski rashodi		6.824	17.064
9.1.	Rashodi od kamata		2.922	12.633
9.2.	Neto negativne kursne razlike			
9.3.	Ostali finansijski rashodi		3.902	4.431
10.	Ostali rashodi i gubici		149.872	70
<b>F.</b>	<b>Ukupno rashodi</b>		<b>10.902.416</b>	<b>11.091.156</b>
<b>G.</b>	<b>Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja</b>	<b>3.</b>	<b>423.173</b>	<b>894.412</b>
<b>H.</b>	<b>Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja</b>			
<b>I.</b>	<b>Porez na dobit</b>		<b>32.303</b>	<b>81.456</b>
1.	Tekući porez na dobit		32.303	81.456
<b>J.</b>	<b>Dobit iz redovnog poslovanja</b>		<b>390.870</b>	<b>812.956</b>
<b>K.</b>	<b>Gubitak iz redovnog poslovanja</b>			
<b>L.</b>	<b>Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja</b>		<b>390.870</b>	<b>812.956</b>
<b>M.</b>	<b>Dobit</b>			
<b>N.</b>	<b>Gubitak</b>			
	<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU</b>			
<b>P.</b>	<b>UKUPNI REZULTAT</b>		<b>390.870</b>	<b>812.956</b>

**KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo**  
**Finansijski izvještaji za 2022. godinu**  
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

**BILANS STANJA - imovina**  
na dan 31.12.2022. godine

R. br.	Pozicija	Bilješka	2022.	2021.
1	2	3	4	5
	<b>IMOVINA</b>			
<b>A.</b>	<b>Dugoročna imovina</b>		<b>21.813.891</b>	<b>21.192.956</b>
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema	4.1.	20.063.350	19.287.744
1.1.	Zemljište	4.1.1.	3.493.449	2.369.977
1.2.	Građevinski objekti	4.1.2.	13.087.119	14.342.189
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj	4.1.3.	354.408	443.973
1.4.	Transportna sredstva	4.1.4.	162.980	200.382
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina	4.1.5.	77	209
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	4.1.6.	2.965.317	1.931.014
2.	Imovina s pravom korištenja	4.2.	1.670.414	1.787.151
2.1.	Zemljište		1.589.794	1.693.094
2.2.	Građevinski objekti		80.620	94.057
2.3.	Postrojenja i oprema			
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine			
4.	Nematerijalna imovina	4.3.	80.127	118.061
<b>C.</b>	<b>Kratkoročna imovina</b>		<b>4.139.996</b>	<b>3.672.823</b>
1.	Zalihe	5.1.	1.381.399	1.219.597
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi, sitan inventar		383.750	384.394
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		39.691	85.605
1.3.	Gotovi proizvodi		615.226	447.464
1.4.	Roba		342.732	302.134
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji			
3.	Ugovorna imovina			
4.	Potraživanja od kupaca	5.2.	259.177	302.426
4.1.	Kupci - povezane strane		208.325	208.325
4.2.	Kupci u zemlji		50.852	94.101
4.3.	Kupci u inostranstvu			
9.	Novac i novčani ekvivalenti	5.3.	2.170.677	2.008.713
10.	Akontacije poreza na dobit	5.4.	74.669	70.455
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	5.5.	254.074	71.632
<b>D.</b>	<b>UKUPNO IMOVINA</b>		<b>25.953.887</b>	<b>24.865.779</b>
<b>E.</b>	<b>Vanbilansna evidencija</b>		<b>128.000</b>	<b>128.000</b>
<b>F.</b>	<b>UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>26.081.887</b>	<b>24.993.779</b>

**KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo**  
**Finansijski izvještaji za 2022. godinu**  
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

**BILANS STANJA – obaveze i kapital**  
na dan 31.12.2022. godine

R. br.	Pozicija	Bilj eška	2022.	2021.
1	2	3	4	5
	<b>KAPITAL</b>	<b>6.</b>		
1.	Vlasnički kapital		10.000	10.000
1.3.	Udjeli članova d.o.o.			
1.4.	Državni kapital		10.000	10.000
2.	Dionička premija			
3.	Rezerve		3.385.423	3.385.423
4.	Revalorizacione rezerve			
5.	Dobit		3.916.288	3.525.418
5.1.	Akumulirana dobit iz prethodnih perioda		3.525.418	2.712.462
5.2.	Dobit tekućeg perioda		390.870	812.956
6.	Gubitak			
7.	<b>Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva</b>		<b>7.311.711</b>	<b>6.920.841</b>
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa			
A.	<b>UKUPNO KAPITAL</b>		<b>7.311.711</b>	<b>6.920.841</b>
	<b>OBAVEZE</b>			
B.	<b>Dugoročne obaveze</b>		<b>16.812.696</b>	<b>16.239.710</b>
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	7.1.	74.117	87.186
1.2.	Obaveze po osnovu najmova		74.117	87.186
2.	Odgođeni prihod	7.2.	16.667.095	16.075.291
3.	Rezervisanja	7.3.	71.484	77.233
C.	<b>Odgođene porezne obaveze</b>			
D.	<b>Kratkoročne obaveze</b>		<b>1.829.480</b>	<b>1.705.228</b>
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	8.1.	872.923	803.932
1.1.	Obaveze prema dobavljačima	8.1.1.	720.346	447.750
1.2.	Ugovorne obaveze	8.1.2.	139.508	136.206
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima	8.1.3.		207.438
1.4.	Obaveze po osnovu najmova			
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku	8.1.4.	13.069	12.538
4.	Odgođeni prihod	8.2.	286.464	261.617
5.	Rezervisanja	8.3.	68.506	17.581
6.	Obaveze za porez na dobit	8.4.	32.303	81.456
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	8.5.	569.284	540.642
E.	<b>UKUPNO OBAVEZE</b>		<b>18.642.176</b>	<b>17.944.938</b>
F.	<b>UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE</b>		<b>25.953.887</b>	<b>24.865.779</b>
E.	<b>Vanbilansna evidencija</b>		<b>128.000</b>	<b>128.000</b>
F.	<b>UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>26.081.887</b>	<b>24.993.779</b>

**KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo**  
**Finansijski izvještaji za 2022. godinu**  
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA-indirektna metoda**  
za period 01.01. - 31.12.2022. godine

R. br.	Pozicija	Oznaka (+)/(-)	2022.	2021.
1	2	3	4	5
<b>1.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja	(+)(-)	390.870	812.956
1.2.	Usklađenja:			
1.2.1.	Amortizacija	(+)	1.872.600	1.853.171
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	(+)(-)		
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina	(+)	27.987	28.140
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto	(+)(-)		
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu			
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha	(+)(-)	-161.802	-106.101
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca	(+)(-)	43.249	197.843
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja	(+)(-)	-200.387	95.011
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine	(+)(-)	13.732	-8.052
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima	(+)(-)	272.110	-99.833
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza	(+)(-)	-31.171	-23.916
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza	(+)(-)	663.205	-921.549
1.4.	Plaćeni porez na dobit	(-)	0	0
<b>A.</b>	<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima</b>	<b>(+)(-)</b>	<b>2.890.393</b>	<b>1.827.670</b>
<b>2.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>			
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(-)	-2.507.866	-541.595
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	(+)		
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina	(-)		
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina	(+)		
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine	(-)	-13.656	-33.355
<b>B.</b>	<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima</b>	<b>(+)(-)</b>	<b>-2.521.522</b>	<b>-574.950</b>
<b>3.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita	(-)	-206.907	-405.819
<b>C.</b>	<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima</b>	<b>(+)(-)</b>	<b>-206.907</b>	<b>-405.819</b>
<b>4.</b>	<b>NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)</b>	<b>(+)(-)</b>	<b>161.964</b>	<b>846.901</b>
<b>5.</b>	<b>GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA</b>	<b>(+)(-)</b>	<b>2.008.713</b>	<b>1.161.812</b>
<b>6.</b>	<b>EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA</b>	<b>(+)(-)</b>		
<b>7.</b>	<b>GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)</b>	<b>(+)(-)</b>	<b>2.170.677</b>	<b>2.008.713</b>



**KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo**  
**Finansijski izvještaji za 2022. godinu**  
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU**  
za period 01.01. - 31.12.2022. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Vlasnički udjeli	Rezerve	Akumulirana neraspod. dobit	UKUPNO (2+3+4)
1	2	3	4	5
<b>1. Stanje na dan 31.12.2020. godine</b>	10.000	3.385.423	2.712.462	6.107.885
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika				
3. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8				
<b>4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2020, odnosno 01.01.2021.</b>	10.000	3.385.423	2.712.462	6.107.885
5. Dobit/(gubitak) za period			812.956	812.956
6. Ostali ukupni rezultat za period				
<b>7. Ukupni rezultat</b>			<b>812.956</b>	<b>812.956</b>
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala				
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala				
10. Objavljene dividende				
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka				
12. Ostale promjene				
<b>13. Stanje na dan 31.12.2021. godine</b>	10.000	3.385.423	3.525.418	6.920.841
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika				
15. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8				
<b>16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2022. godine</b>	10.000	3.385.423	3.525.418	6.920.841
17. Dobit/(gubitak) za godinu			390.870	390.870
18. Ostali ukupni rezultat za godinu				
<b>19. Ukupni rezultat</b>			<b>390.870</b>	<b>390.870</b>
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala				
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala				
22. Objavljene dividende				
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka				
24. Ostale promjene				
<b>25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2022. godine</b>	10.000	3.385.423	3.916.288	7.311.711

Finansijski izvještaji za 2022. godinu su odobreni za objavljivanje od strane uprave društva dana 24.02.2023. godine, a potpisani su od strane Šahović Benjamina, certificiranog računovođe, licenca br. 4747/5 i Samira Kurtanovića, direktora.

Zabilješke na stranama od 12 do 38 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

### **III RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

#### **Izjava o usklađenosti**

Finansijski izvještaji za 2022. godinu sačinjeni su u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim standardom finansijskog izvještavanja (MSFI) na bilansnim šemama propisanim od Federalnog ministarstva finansija. Valuta izvještavanja je Konvertibilna marka (KM) koja je fiksno vezana za EUR (1 EUR = 1,95583 KM).

Društvo je pripremlilo svoje finansijske izvještaje u skladu sa računovodstvenom osnovom nastanka događaja, osim Izvještaja o novčanim tokovima koji je pripremljen na gotovinskoj osnovi.

Finansijske izvještaje za 2022. godinu potpisala je Neđada Hašimović, certificirani računovođa, br. dozvole CR-6745/5, a za upravu društva, Samir Kurtanović, direktor.

#### **Vremenska neograničenost poslovanja**

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

#### **Osnova prezentiranja**

Ovi finansijski izvještaji su pripremljeni po načelu historijskog troška. Historijski trošak se uglavnom zasniva na fer vrijednosti naknade date u zamjenu za imovinu.

Fer vrijednost je cijena koja bi se dobila za prodaju imovine ili bi bila plaćena za prijenos obaveza u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum mjerenja, bez obzira na to je li ta cijena direktno uočljiva ili procijenjena koristeći drugu tehniku procjene vrijednosti. U procjeni fer vrijednosti imovine ili obaveza, društvo uzima u obzir karakteristike imovine ili obaveza kada bi učesnici na tržištu uzeli u obzir ove karakteristike kod određivanja cijene imovine ili obaveza na datum mjerenja. Fer vrijednost za mjerenje i/ili za svrhu objavljivanja u ovim finansijskim izvještajima je određena na takvoj osnovi, osim za mjerenja koja imaju neke sličnosti u fer vrijednosti, ali nisu fer vrijednost, kao što su neto prodajna vrijednost zaliha ili nadoknadivi iznos kod umanjenja vrijednosti sredstava.

#### **Upotreba procjena i prosudbi**

Pripremanje finansijskih izvještaja zahtijeva od uprave da donosi prosudbe, procjene i pretpostavke koje imaju uticaj na primjenu politika i iznosa sredstava i obaveza, prihoda i rashoda koji su objavljeni u finansijskim izvještajima. Procjene i sa njima povezane pretpostavke su zasnovane na historijskom iskustvu i drugim faktorima za koje se smatra da su razumni u datim okolnostima, a rezultati tih procjena čine polazište za donošenje odluka o knjigovodstvenoj vrijednosti sredstava i obaveza koje se na drugi način nisu mogle donijeti na osnovu informacija dobijenih iz drugih izvora. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od takvih procjena.

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

Uprava vjeruje da knjigovodstvena vrijednost finansijskih sredstava i obaveza koja je u finansijske izvještaje unesena prema amortizovanom trošku odgovara njihovoj približnoj fer vrijednosti.

#### **Nekretnine, postrojenja, oprema (NPO)**

Priznavanje i vrednovanje: NPO se vrednuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti imovine. Nabavna vrijednost uključuje izdatke koji se direktno odnose na sticanje sredstva. Kada pojedine stavke NPO imaju različit vijek trajanja, prikazuju se kao zasebne stavke.

Nanadni troškovi: Naknadni troškovi uzrokovani zamjenom dijela nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se po knjigovodstvenoj vrijednosti sredstva ako je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi sadržane unutar tog sredstva pritecати privrednom društvu i ako se njihov trošak može pouzdano izmjeriti. Trošak redovnog održavanja NPO priznaje se u bilansu uspjeha kada nastane.

Amortizacija: Amortizacija se prikazuje u bilansu uspjeha korištenjem linearne metode otpisa tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja NPO. Imovina u najmu se amortizira u razdoblju trajanja najma i njezinog korisnog vijeka upotrebe, zavisno koje je razdoblje kraće. Zemlja i imovina u pripremi se ne amortizuju. Amortizacija se obračunava tokom procijenjenog vijeka trajanja materijalne imovine:

građevinski objekti.....	20 godina (5%)
računari.....	3 godine (33%)
ostala oprema i namještaj.....	7 godina (15%)
vozila.....	7 godina (15%)

#### **Umanjenje vrijednosti**

Na svaki datum izvještajnog perioda, društvo preispituje knjigovodstvene iznose svojih nekretnina, postrojenja i opreme da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka usljed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos sredstava na nivou društva.

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

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja

vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili građevina koja je iskazana po revalorizovanom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa tog sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu usljed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje usljed revalorizacije.

### **Nematerijalna imovina**

Priznavanje i vrednovanje: Nematerijalna imovina iskazana su po trošku nabavke umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti imovine.

Naknadni troškovi: Naknadni troškovi vezani uz kapitalizirana nematerijalna imovina se kapitaliziraju samo kada povećavaju buduću ekonomsku korist pripadajuće imovine. Svi ostali izdaci prikazani su kao trošak u razdoblju kada su nastali.

Amortizacija: Amortizacija se prikazuje u bilansu uspjeha korištenjem linearne metode otpisa tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja nematerijalne imovine:

nematerijalna imovina 5 godine.....(20%)

### **Zalihe**

Zalihe su vrednovane prema trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno koja je niža. Trošak obuhvata fakturnu vrijednost sirovine i direktne troškove rada i sve režijske/indirektne troškove povezane sa dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderisanog troška. Neto prodajna vrijednost jednaka je tržišnoj cijeni u normalnom toku poslovanja umanjenoj za prodajne troškove.

### **Finansijska imovina i finansijske obaveze**

Finansijska imovina i finansijske obaveze priznaju se kada Društvo postane ugovorna strana u ugovoru vezanom za finansijski instrument. Finansijska imovina i obaveze inicijalno se priznaju po fer vrijednosti, uvećanoj/umanjenoj za transakcijske troškove, osim finansijske imovine/obaveza "po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha".

Finansijska imovina se priznaje, odnosno prestaje priznavati na datum trgovanja kada je kupoprodaja imovine definirana ugovorenim datumom isporuke finansijske imovine u rokovima utvrđenima u skladu sa konvencijama na predmetnom tržištu. Klasifikacija finansijske imovine ovisi o prirodi i svrsi finansijske imovine i određena je u trenutku inicijalnog prepoznavanja. Finansijska imovina se klasifikuje kao:

- finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha
- finansijska imovina koja predstavlja dužničke instrumente po amortizovanom trošku
- finansijska imovina koja predstavlja instrumente kapitala po nabavnoj vrijednosti umanjeno za umanjenje vrijednosti

Potraživanja od kupaca, krediti i ostala potraživanja s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao finansijska imovina koja predstavlja dužničke instrumente po amortizovanom trošku. Krediti i potraživanja mjere se po amortizovanom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjenom za procijenjeno umanjeno vrijednosti.

Društvo će prestati priznavati finansijsku imovinu onda kada ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine isteknu ili ako prenese finansijsku imovinu, pa samim tim i sve rizike i koristi od vlasništva, na drugi subjekat. Finansijske obaveze klasifikuju se kao "po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha" i "ostale finansijske obaveze".

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima i obaveze prema dobavljačima, se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za transakcijske troškove. Ostale finansijske obaveze se naknadno mjere po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope. Društvo prestaje priznavati finansijsku obavezu kada su obaveze Društva prestale, otkazane ili ističu.

### **Umanjenje vrijednosti**

Na kraju svakog izvještajnog perioda, subjekt treba ocijeniti postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti bilo koje finansijske imovine koja je izmjerena po nabavnoj vrijednosti ili amortizovanom trošku. Ukoliko postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti, subjekt gubitak od umanjenja vrijednosti treba odmah priznati u dobit ili gubitak.

Subjekt zbog umanjenja vrijednosti treba pojedinačno ocijeniti sljedeću finansijsku imovinu:

- (a) sve instrumente kapitala bez obzira na njihov značaj, i
- (b) drugu finansijsku imovinu koja je pojedinačno značajna.

Subjekt drugu finansijsku imovinu treba ocijeniti zbog umanjenja vrijednosti ili pojedinačno ili grupno na osnovu sličnih karakteristika kreditnog rizika.

Ukoliko se u narednom periodu iznos gubitka od umanjenja vrijednosti smanji i to smanjenje se može objektivno povezati sa događajem koji se desio poslije priznanja umanjenja vrijednosti (kao što je poboljšanje dužnikovog kreditnog rejtinga), subjekt treba poništiti prethodno priznati gubitak od umanjenja vrijednosti ili direktno ili usklađivanjem preko računa ispravke vrijednosti. Poništenje za rezultat ne treba rezultirati u knjigovodstvenom iznosu finansijske imovine (neto od bilo kog računa ispravke vrijednosti) koji je veći od knjigovodstvenog iznosa koji bi bio da umanjenje vrijednosti nije prethodno priznato. Subjekt iznos poništenja treba priznati odmah u dobit ili gubitak.

### **Primanja zaposlenih**

U ime svojih zaposlenika, privredno društvo plaća doprinose za socijalno osiguranje (PIO, zdravstvo, nezaposlenost) na i iz plate, koji su obračunati na bruto isplaćenu platu, kao i poreze, koji su obračunati na neto isplaćenu platu. Privredno društvo plaća doprinose u penzijski, zdravstveni i fond nezaposlenosti po zakonskim stopama tokom godine na bruto isplaćenu platu. Topli obrok se isplaćuje u skladu sa domaćim zakonskim propisima. Ovi troškovi su prikazani u bilansu uspjeha u razdoblju u kojem su troškovi nastali.



### **Priznavanje prihoda i rashoda**

Prihodi od prodaje proizvoda, robe i usluga priznati su po isporuci i fakturisanju proizvoda i robe, odnosno izvršenju i fakturisanju usluga, koje kupac nije osporio. Prihodi se priznaju u iznosu nakon umanjenja za pripadajuće poreze i popuste. Rashodi su priznati u bilansu uspjeha na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda, po principu sučeljavanja prihoda i rashoda. Priznavanje rashoda vršeno je istodobno i sa priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja imovine, bez obzira da li su plaćene ili ne.

### **Troškovi posuđivanja**

Neto troškovi finansiranja obuhvataju obračunatu kamatu na zajmove primjenom metode efektivne kamatne stope, potraživanja za kamate na uložena sredstva, dobitke ili gubitke po kursnim razlikama, te zatezne kamate. Trošak kamata na kredite priznat je u bilansu uspjeha koristeći važeću kamatnu stopu za razdoblje u kojem je nastao.

### **Strane valute**

Poslovni događaji koji nisu u konvertibilnim markama početno se knjiže preračunavanjem po važećem kursu Centralne banke Bosne i Hercegovine na datum transakcije. Monetarna imovina i obaveze denominirane u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum izvještajnog perioda primjenom kursa važećeg na taj datum. Nemonetarne stavke u stranoj valuti iskazane po historijskom trošku se ne preračunavaju ponovo na datum izvještajnog perioda. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u rezultat perioda.

### **Gotovina**

Gotovina obuhvaća gotovinu u blagajni i stanja na računima kod banaka, kao i oročene depozite sa dospijanjem do jedne godine.

### **Porez na dobit**

Porez na dobit obračunava se na osnovu prijavljenih prihoda prema Zakonu i drugim propisima. Porez na dobit za godinu sadrži tekući porez i odgođeni porez. Porez na dobit iskazuje se u bilansu uspjeha, osim poreza koji se odnosi na stavke unutar kapitala, kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar kapitala.

Tekući porez: Predstavlja očekivanu poreznu obavezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilansa i sva usklađenja porezne obaveze iz prethodnih razdoblja.

Odgođeni porez: Priznaje se metodom bilansne obaveze, pri čemu se uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza za potrebe finansijskog izvještavanja iznosa koji se koriste za potrebe obračuna poreza.

### **Određivanje fer vrijednosti**

Određene računovodstvene politike privrednog društva zahtijevaju određivanje fer vrijednosti za finansijske i nefinansijske imovine i obaveze. Fer vrijednosti korištene za vrednovanje i/ili za potrebe objavljivanja su zasnovane na sljedećim metodama. Tamo gdje je primjenjivo,

dodatne informacije o pretpostavkama na kojima su se određivale fer vrijednosti su objavljene u zabilježkama vezanim uz tu imovinu ili obavezu.

Potraživanja od kupaca/obaveze prema dobavljačima: Prema procjenama posloводства, tekuća vrijednost potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima je približno jednaka njihovoj fer vrijednosti zbog kratkog perioda dospijeca ovih finansijskih instrumenata. Potraživanja od kupaca se procjenjuju na svaki datum bilansa i podliježu ispravci vrijednosti u skladu sa procjenom mogućnosti naplate navedenih iznosa. Svaki kupac se procjenjuje pojedinačno bazirano na raznim parametrima ročnosti na datum dospijeca.

### **Oporezivanje**

Porezni sistem Bosne i Hercegovine je u procesu kontinuirane revizije i izmjena. Međutim, još uvijek postoje različita tumačenja poreznih propisa. U različitim okolnostima, porezni organi mogu imati različite pristupe određenim pritanjima i mogu utvrditi dodatne porezne obaveze zajedno sa penalima i zateznim kamatama. U BiH porezni period ostaje otvoren tokom 5 godina.

### **Rezervisanja**

Rezervisanja se priznaju ako društvo ima sadašnju obavezu koja je nastala na osnovu prošlih događaja i ako je vjerovatno da će se kod društva zahtijevati izmirenje te obaveze, a pouzdano se zna iznos te obaveze. Iznos priznat kao rezervisanje predstavlja najbolju procjenu naknade koja je potrebna za podmirenje sadašnje obaveze na datum finansijskog položaja, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti obaveza. Rezervisanje se mjeri pomoću novčanih tokova procjenom sadašnje vrijednosti obaveze, te je knjigovodstveni iznos sadašnje vrijednosti novčanih tokova.

### **Ključni izvori procjene neizvjesnosti**

Sljedeće su ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene neizvjesnosti na datum izvještajnog perioda, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini:

1. Vijek trajanja materijalne imovine: društvo pregleda procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda
2. Vrijednost zaliha: uprava koriguje knjigovodstvenu vrijednost zaliha u slučaju da je neto prodajna vrijednost procijenjena kao manja od troškova nabavke
3. Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja: uprava društva priznaje umanjene vrijednosti za potraživanja na bazi procijenjenih očekivanih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti dužnika da izmire svoje obaveze. Pri vrednovanju adekvatnosti umanjena vrijednosti, uprava društva svoju procjenu bazira na procjeni očekivanih gubitaka po pojedinačnom potraživanju

## V ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### 1. PRIHODI

#### 1.1. Prihodi iz ugovora s kupcima

U bilansu uspjeha za period 01.01.-31.12.2022. godine iskazani su prihodi iz ugovora s kupcima u ukupnom iznosu od 8.865.434 KM, sa strukturom kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama	2.136.663	2.136.653
Prihodi od prodaje robe nepovezanim stranama	1.255.969	1.628.074
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda nepov. stranama	2.557.551	3.064.139
Prihodi od pruženih usluga nepovezanim stranama	2.915.251	3.492.691
<b>Prihodi iz ugovora s kupcima</b>	<b>8.865.434</b>	<b>10.321.557</b>

**Prihodi od prodaje usluga povezanim pravnim licima** u iznosu od 2.136.663 KM, odnosi se na prihod po osnovu zajedničke komunalne potrošnje koju društvo ostvaruje u skladu sa Sporazumom br. 01-45-602/22 od 02.03.2022. godine zaključenim sa Ministarstvom komunalne privrede i infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša, koji se zaključuju za svaku budžetsku godinu. Prema Sporazumu društvu KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo odobrena su sredstva za 2022. godinu u iznosu od 2.499.900 KM na ime obavljanja poslova iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje u skladu sa Zakonom o komunalnoj djelatnosti, Zakonom o komunalnoj čistoći i Odlukom o cijeni komunalnih usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje. Vrste i obim izvršenih poslova sa konačnim obračunom troškova utvrđuje se na osnovu mjesečnih izvještaja koji dostavlja KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo. Doznaka sredstava vrši se u mjesečnim tranšama u iznosima od 208.325 KM sa PDV-om na osnovu ispostavljene fakture. Zajednička komunalna potrošnja se odnosi na usluge čišćenja i održavanja grobljanskih površina, platoa, staza i stepenica na devet aktivnih grobalja kojim društvo upravlja i 48 separatnih grobalja kojima Društvo ne upravlja. Cijene usluga su utvrđene u Odluci o cijeni komunalnih usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje („Sl. novine KS“, br. 7/20) od 27.02.2020. godine.

**Prihodi od prodaje robe** ostvareni su u iznosu od 1.255.969 KM, a odnose se na prodaju pogrebne opreme, cvijeća i druge robe.

**Prihodi od prodaje proizvoda**, iskazani u iznosu od 2.557.551 KM, najvećim dijelom su ostvareni izradom armirano-betonskih temelja za nadgrobne spomenike i nišane, te popločavanje grobnih mjesta kulir pločama.

**Individualna komunalna potrošnja** odnosi se na usluge organizovanja i vršenja sahrana i s tim povezanih usluga na grobljima kojima Društvo upravlja. Cijene ovih usluga određene su Odlukom Grada Sarajeva iz 1995 godine i Odlukom o davanju saglasnosti Upravnom odboru KJKP Pokop Sarajevo na cjenovnik usluga korištenja kapela na grobljima Bare i Vlakovo („Sl. novine KS“, br. 18/99). Ukupni prihodi po ovom osnovu ostvareni su u iznosu od 2.915.251 KM sa strukturom kako slijedi:

**KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo**  
**Finansijski izvještaji za 2022. godinu**  
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Prihodi od pruženih usluga nepovezanim stranama na domaćem tržištu priznati u momentu transakcije	2.210.393	2.772.745
Prihod od naknade za korištenje grobnih mesta - tekuće uplate	444.572	449.054
Prihod od naknade za korištenje grobnih mesta -prethodne uplate	260.286	209.438
Ostali prihodi od usluga		61.454
<b>Ukupno</b>	<b>2.915.251</b>	<b>3.492.691</b>

Prihodi od korištenja grobnih mjesta naplaćuju se u skladu sa Odlukom o uređivanju i održavanju grobnih mjesta („Sl. novine KS“, br. 27/84, 14/85 i 13/90), a odnose se na tekuće i naknadno evidentirane prihode koji su naplaćeni prije izvještajne godine na koju se odnose. Naplaćena naknada koja se odnosi na narednu godinu evidentira se na unaprijed naplaćenim prihodima.

## 1.2. Ostali prihodi i dobiti

U istom periodu su iskazani ostali prihodi i dobiti u ukupnom iznosu od 2.459.583 KM, sa strukturom kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Prihodi od premija, subvencija, poticaja i sl.	3.095	50.000
Prihodi od donacija	208.014	218.014
Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	2.169.459	1.353.770
Ostali prihodi po drugim osnovama	660	538
Naplaćena ranije otpisana potraživanja	39.723	7.368
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	36.972	3.312
Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni	1.660	
Prihodi po osnovu zaštite id rizika		13.868
Ostali prihodi		2.094
<b>Ukupno</b>	<b>2.459.583</b>	<b>1.648.964</b>

## 2. RASHODI

### 2.1. Poslovni rashodi

U bilansu uspjeha za period 01.01.-31.12.2022. godine iskazani su poslovni rashodi u ukupnom iznosu od 10.655.013 KM, sa strukturom kako slijedi:

**KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo**  
**Finansijski izvještaji za 2022. godinu**  
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Nabavna vrijednost prodane robe	622.026	863.604
Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)	-121.848	22.603
Troškovi sirovina i materijala	1.022.639	1.093.084
Troškovi energije i goriva	159.491	140.161
Bruto plaće zaposlenih	5.504.545	5.328.113
Ostale naknade zaposlenih	888.408	876.033
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove organa upravljanja	113.226	210.018
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	1.694.450	1.678.814
Amortizacija investicijskih nekretnina		
Amortizacija imovine s pravom korištenja	13.437	13.437
Amortizacija nematerijalne imovine	164.581	160.920
Amortizacija ostale dugoročne imovine po osnovu ugovora sa kupcima	132	
Troškovi usluga	354.486	344.248
Ostali poslovni rashodi i troškovi	239.440	244.551
<b>Ukupno</b>	<b>10.655.013</b>	<b>10.975.586</b>

**Troškovi plata zaposlenih**, kao najznačajnija stavka u okviru operativnih rashoda, ostvareni u iznosu od 5.504.545 KM za prosječno 217 zaposlenika, odnose se na:

Opis	Iznos
Neto plaće i naknade plaća	3.201.546
Porez na dohodak iz plaća zaposlenih	235.589,63
Doprinosi u vezi plaća i naknada plaća	2.067.409
<b>Ukupno</b>	<b>5.504.545</b>

**Ostale naknade zaposlenih** u iznosu od 888.408 KM odnose na sljedeće stavke:

Opis	Iznos
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	18.385
Naknada za ishranu u toku rada (topli obrok)	447.186
Naknada troškova i isplate na ime prevoza na posao i sa posla	134.506
Naknade troškova prevoza privatnim autom	7.485
Regres za godišnji odmor	98.235
Jubilarne i druge nagrade zaposlenim	46.685
Otpremnina prilikom odlaska u penziju	1.418
Naknada troškova liječenja, lijekova i nabavke ortopedskih pomagala	51.096
Naknada troškova sahrane u slučaju smrti	22.155



**KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo**  
**Finansijski izvještaji za 2022. godinu**  
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Ostali nepomenuti troškovi primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	8.035
Kotizacije za seminare, savjetovanja, simpozije	11.427
Naknade za stručno usavršavanje i osposobljavanje	873
Naknada ostalih troškova i dr. materijalnih prava zaposlenih	40.920
<b>Ukupno</b>	<b>888.408</b>

Naknada za topli obrok se isplaćuje u visini od 1% prosječne mjesečne neto plaće zaposlenih u Federaciji prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, za dane prisustva na poslu.

Naknade za prevoz odnose se na isplaćene naknade u visini cijena mjesečnih karti GRAS-a.

Regres za godišnji odmor isplaćen je u iznosu od 98.235 KM za 185 zaposlenika (531 KM po zaposleniku) koji su ostvarili pravo na godišnji odmor.

**Troškovi naknada članovima organa, komisija i slično**

Opis	Iznos
Troškovi naknada članovima nadzornog odbora	17.309
Troškovi naknada članovima odbora za reviziju	22.608
Troškovi naknada supervizora	2.628
Troškovi naknada članovima skupštine društva	2.884
<b>Troškovi naknada članovima organa</b>	<b>45.429</b>
Troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu	36.005
Troškovi naknada - javni radovi	31.792
<b>Troškovi naknada po osnovu ug. o djelu i javnih radova</b>	<b>67.797</b>
<b>Ukupno</b>	<b>113.226</b>

Troškovi naknada članovima organa Društva, komisija i slično izvršeni su u iznosu od 113.226 KM.

**2.2. Ostali rashodi i gubici**

U istom periodu su iskazani ostali rashodi i gubici u ukupnom iznosu od 247.403 KM, sa strukturom kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Gubici odumanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine	27.987	28.140
Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		36.775
Troškovi rezervisanja, neto	62.720	30.066
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		3.455
Rashodi od kamata	2.922	12.633

**KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo**  
**Finansijski izvještaji za 2022. godinu**  
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Neto negativne kursne razlike		
Ostali finansijski rashodi	3.902	4.431
Ostali rashodi i gubici	149.872	70
<b>Ukupno</b>	<b>247.403</b>	<b>115.570</b>

### 3. POREZ NA DOBIT

#### 3.1. Tekući porez na dobit

Tekući porezni rashod obračunskog perioda 01.01-31.12.2022. godine u iznosu od 32.303 KM obračunat je kako slijedi:

R. br.	Opis	2022.	2021.
1	Ukupni prihodi	11.325.589	11.985.568
2	Ukupni rashodi	10.902.416	11.091.156
<b>3</b>	<b>Dobit prije oporezivanja</b>	<b>423.173</b>	<b>894.412</b>
4	Novčane kazne koje izriče nadležni organ	1.000	
5	Porezno nepriznata reprezentacija	12.419	6.247
6	Porezno nepriznata rezervisanja	62.720	30.066
7	Ispravka vrijednosti i otpis potraživanja	1.410	36.775
8	Usklađivanje vrijedosti zaliha		-47.066
9	Rashodi na ime umanjenja vrijednosti dugotrajne imovine	27.987	27956
10	Naplata ranije otpisanih potraživanja	-39.723	-7.367
11	Rezervisanja koja su u ranijem periodu bila porezno priznat rasod	-13.582	-16.984
12	Ostalo	-136	5.337
13	Porezna olakšica (zapošljavanje)	-152.238	-114.818
<b>14</b>	<b>Osnovica za oporezivanje (3+...+13)</b>	<b>323.030</b>	<b>814.558</b>
<b>15</b>	<b>Porez na dobit (14x10%)</b>	<b>32.303</b>	<b>81.455</b>

Tokom 2022. godine su plaćene akontacije poreza na dobit u ukupnom iznosu od 81.455 KM. Poreznim bilansom za 2022. godinu utvrđena je tekuća obaveza poreza na dobit u iznosu od 32.303 KM.

**KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo**  
**Finansijski izvještaji za 2022. godinu**  
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

#### 4. DUGOROČNA IMOVINA

##### 4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema u neto iznosu od 20.063.350 KM.

Opis	Zemljište	Građevine	Imovina s pravom korištenja	Postr.i oprema	U pripremi, avansi	Ostala dug. mater. imovina	Ukupno
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>							
Stanje na dan 01.01.2022.	2.369.977	27.358.174	96.901	5.198.931	1.931.014	82.112	37.037.109
Nabavke	1.123.472	290.824		59.268			1.473.564
Prodaja/rashodovanje		-292.389		-11.459			-303.848
Investicije u toku					2.507.866		2.507.866
Aktiviranje					-1.473.564		-1.473.564
<b>Stanje na dan 31.12.2022.</b>	<b>3.493.449</b>	<b>27.356.609</b>	<b>96.901</b>	<b>5.246.740</b>	<b>2.965.316</b>	<b>82.112</b>	<b>39.241.127</b>
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>							
Stanje na dan 01.01.2022.		13.082.201	30.686	4.554.576		81.903	17.749.365
Amortizacija za 2022. god.		1.508.215	9.690	186.235		132	1.704.272
Prodaja/rashodovanje		-264.402		-11.459			-275.861
Vrijednosno usklađivanje						0	0
<b>Stanje na dan 31.12.2022.</b>	<b>0</b>	<b>14.326.014</b>	<b>40.376</b>	<b>4.729.352</b>	<b>0</b>	<b>82.035</b>	<b>19.177.776</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>							
Stanje na dan 01.01.2022.	2.369.977	14.275.973	66.215	644.355	1.931.014	209	19.287.744
<b>Stanje na dan 31.12.2022.</b>	<b>3.493.449</b>	<b>13.030.595</b>	<b>56.525</b>	<b>517.387</b>	<b>2.965.316</b>	<b>77</b>	<b>20.063.350</b>

Tokom 2022. godine nabavljena je dugoročna imovina u ukupnom iznosu od 1.473.564 KM, što se odnosi na nabavku:

- zemljišta u iznosu od 1.123.472 KM
- građevina u iznosu od 290.824 KM i
- oprema (uključujući i inventar, namještaj i vozila) u iznosu od 59.268 KM

Aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa na zemljištu u obuhvatu gradskog groblja Vlakovo su nastavljene. U pogledu daljnjeg prenosa zemljišta sa Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo na KJKP "Pokop" d.o.o. Sarajevo tokom protekle godine Zavod je radio na usklađivanju gruntovnog i katastarskog stanja (harmonizacija) za parcele na kojima je upisan kao vlasnik, odnosno nosilac prava raspolaganja.

##### 4.1.1. Zemljište

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazano je zemljište u vrijednosti od 3.493.449 KM. Prema Registru stalnih sredstava zemljište se odnosi na parcele kako slijedi u pregledu:

**KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo**  
**Finansijski izvještaji za 2022. godinu**  
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Opis	Iznos
Zemljište groblja Vlakovo 1.030 m <sup>2</sup> +356m <sup>2</sup>	29.765
Grobljansko zemljište Vlakovo	163
Grobljansko zemljište Bare	969.190
Zemljište groblja Vlakovo 39.914 m <sup>2</sup> , nabavljano 2022. godine	1.123.472
Zemljište groblje Vlakovo Aleja Veterana 6.051 m <sup>2</sup>	182.019
Zemljište površine 49.535 m <sup>2</sup>	1.188.840
<b>Zemljište</b>	<b>3.493.449</b>

Nabavka zemljišta

Ministarstvo komunalne prirede, infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša Kantona Sarajevo i KJKP "Pokop" d.o.o. Sarajevo, dana 18.10.2021. godine sklopili su Sporazum o proširenju gradskog groblja Vlakovo, kojim se Ministarstvo obavezuje da izvrši prenos sredstava u iznosu od 1.000.000 KM iz Budžeta Kantona Sarajevo za 2021. godinu prema Pokopu na ime finansiranja otkupa zemljišta. Pokop se, pored ostalog, obavezuje da dostavi izvještaj Ministarstvu o namjenskom urošku budžetskih sredstava u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

U skladu sa zaključenim Sporazumom, Finansijskim planom i Planom nabavki, nabavljeno je zemljište po osnovu kojih su zaključena dva notarski obrađena ugovora.

Prema prvom Ugovoru nabavljeno je zemljište u iznosu od 686.980 KM od Kurteš Sredanke sa prebivalištem u Općini Ilidža po kupoprodajnom ugovoru br. OPU-IP: 1289/2022 od 20.05.2022. godine notarski obrađenom od strane notara Kaseme Čatović, sa sjedištem u Sarajevu, Općina Ilidža. Predmet kupoprodaje je zemljište upisano u ZKU br. 5252 k.o. SP\_Rakovica ukupne površine 24.535 m<sup>2</sup> na kojim je prodavac upisan kao vlasnik sa dijelom 1/1.

U A popisnom listu:

- pod rednim brojem 1. upisana je parcela k.č. 1349/2 pod nazivom Livada; u naravi Livada površine 3793 m<sup>2</sup>;
- pod rednim brojem 2. upisana je parcela k.č. 915/3 pod nazivom Šuma površine 14.012 m<sup>2</sup>;
- pod rednim brojem 3. upisana je parcela k.č. 915/15 pod nazivom Šuma površine 180 m<sup>2</sup>;
- pod rednim brojem 5. upisana je parcela k.č. 915/20 pod nazivom Šuma površine 6.550 m<sup>2</sup>.

U B vlasničkom listu kao vlasnik nekretnina upisana je Kurteš Sredanka sa dijelom 1/1

U C listu nema upisanih tereta.

Kupoprodajna cijena je ugovorena u iznosu od 686.980 KM (28 KM/m<sup>2</sup>). Kupac snosi sve troškove vezane za prenos vlasništva po ovom Ugovoru. Kupoprodajna cijena je isplaćena u cijelosti.

Prema drugom Ugovoru nabavljeno je zemljište od četiri prodavca, vlasnika: Bjeloš Dobrila, Bjeloš Irena, Bjeloš Marina i Bjeloš Nenad, po kupoprodajnom ugovoru br. OPI-IP: 1292 od 20.05.2022. godine notarski obrađenom od strane notara Kaseme Čatović, sa sjedištem u Sarajevu, Općina Ilidža. Predmet kupoprodaje je zemljište upisano u ZKU br. 5663 k.o. SP\_Rakovica ukupne površine 24.535 m<sup>2</sup> na kojim su prodavci upisani kao vlasnici sa dijelom 1/2, 1/6, 1/6 i 1/6 respektivno.

U A popisnom listu

- pod rednim brojem 1. upisana je parcela k.č. 1349/3 pod nazivom Livada površine 4.210 m<sup>2</sup>
- pod rednim brojem 2. upisana je parcela k.č. 1360/5 pod nazivom Šuma površine 11.169 m<sup>2</sup>.

U B vlasničkom listu kao suvlasnici nekretnina upisani su naprijed navedeni prodavci sa dijelovima 1/2, 1/6, 1/6 i 1/6.

U C listu nema upisanih tereta.

Kupoprodajna cijena je ugovorena u iznosu od 430.612 KM (28 KM/m<sup>2</sup>). Kupac snosi sve troškove vezane za prenos vlasništva po ovom Ugovoru. Kupoprodajna cijena je isplaćena u cijelosti.

Ukupna kupoprodajna vrijednost zemljišta po oba ugovora iznosi 1.117.592 KM, a nabavna vrijednost 1.123.472 KM. Razlika u iznosu od 5.880 KM odnosi se na troškove nabavke.

#### **4.1.2. Građevinski objekti**

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazani su građevinski objekti knjigovodstvene vrijednosti 13.087.119 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Građevinski objekti	13.087.119	14.342.189

Tokom 2022. godine izvršena su ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 290.824 KM, što se odnosi na sljedeće stavke:

- rekonstrukcija i sanacija dijela staza i puteva od Kapele do kapije prema Bosnalijeku u iznosu od 191.883 KM
- sanacija i adaptacija dijela prostorija u Kapelama na groblju Bare u iznosu od 91.016 KM i
- sanacija oštećenog dijela - Komemorativni centar u iznosu od 7.925 KM

Izvršeno je rashodovanje građevinskih objekata nabavne vrijednosti 292.389 KM, ispravke vrijednosti 264.402 KM i knjigovodstvene vrijednosti 27.987 KM na teret rashoda.



**KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo**  
**Finansijski izvještaji za 2022. godinu**  
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

#### 4.1.3. Postrojenja i oprema

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazana su postrojenja i oprema knjigovodstvene vrijednosti 354.408 KM.

Opis	Oprema	Alat i namještaj	Ukupno
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>			
Stanje na dan 01.01.2022.	1.234.674	946.899	2.181.573
Nabavke	25.479	3.036	28.515
Prodaja/rashodovanje	-4.208	-7.251	-11.459
<b>Stanje na dan 31.12.2022.</b>	<b>1.255.945</b>	<b>942.684</b>	<b>2.198.629</b>
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>			
Stanje na dan 01.01.2022.	878.411	854.038	1.732.448
Amortizacija za 2022. godinu	99.330	23.902	123.232
Prodaja/rashodovanje	-4.208	-7.251	-11.459
<b>Stanje na dan 31.12.2022.</b>	<b>973.533</b>	<b>870.688</b>	<b>1.844.221</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>			
Stanje na dan 01.01.2022.	356.263	92.861	449.124
<b>Stanje na dan 31.12.2022.</b>	<b>282.412</b>	<b>71.996</b>	<b>354.408</b>

Nabavljena je oprema, alat i namještaj u ukupnom iznosu od 28.515 KM.

Tokom 2022. godine društvo je izvršilo rashodovanje amortizovane opreme, alata i namještaja bez knjigovodstvene vrijednosti (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti: 11.459 KM).

Obračunata je amortizacija opreme, alata i namještaja u iznosu od 123.232 KM (2021: 114.557 KM).

#### 4.1.4. Vozila

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazana su vozila knjigovodstvene vrijednosti 162.980 KM. Promjene su tokom 2022. godine evidentirane kako slijedi:

Opis	Iznos
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>	
Stanje na dan 01.01.2022.	3.017.359
Nabavke	30.753
Prodaja/rashodovanje	
<b>Stanje na dan 31.12.2022.</b>	<b>3.048.111</b>
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>	
Stanje na dan 01.01.2022.	2.822.128

**KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo**  
**Finansijski izvještaji za 2022. godinu**  
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Amortizacija za 2022. godinu	63.004
Prodaja/rashodovanje	
<b>Stanje na dan 31.12.2022.</b>	<b>2.885.131</b>
SADAŠNJA VRIJEDNOST	
Stanje na dan 01.01.2022.	195.231
<b>Stanje na dan 31.12.2022.</b>	<b>162.980</b>

**Nabavka vozila** odnosi se na sljedeće stavke:

- Zamjena viljuške-kašike za kopanje, vijenca kupole i zadnjih doboša i reparacija hidrauličnog cilindra kašike, krana i cilindra nogara kod teretnog vozila rovokopač Boki 2651 u iznosu od 21.253 KM i
- Rotator za kašiku rovokopača Boki 2651 u iznosu od 9.500 KM

#### 4.1.5. Ostala dugoročna materijalna imovina

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazana je ostala dugoročna materijalna imovina knjigovodstvene vrijednosti 77 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Ostala dugoročna materijalna imovina	77	209

#### 4.1.6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi i avansi za dugoročnu imovinu

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi i avansi za dugoročnu imovinu knjigovodstvene vrijednosti 2.965.317 KM.

Opis	Iznos
Ulaganja u građevinske objekte	18.200
Ulaganja u Kapele groblje Bare	11.800
Ulaganja u proširenje groblja Vlakovo, zemljište 53.053 m2	590.126
Ulaganja u proširenje parkinga na groblju Vlakovo	468.300
Ulaganja u izgradnja centralnog objekta za pogrebnu djelatnost Vlakovo	792.257
Ulaganja u ovjekat Aleja Veterana	625.074
Ulaganja u Centralnu mrtvačnicu na Barama	326.402
Ulaganja u objekat iza garaže na groblju Vlakovo	24.448
Projektna dokumentacija za kosturnicu i amfiteatar na groblju Vlakovo	20.040
<b>Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi</b>	<b>2.876.647</b>
<b>Avansi za građevinske objekte</b>	<b>88.670</b>
<b>Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi</b>	<b>2.965.317</b>

**KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo**  
**Finansijski izvještaji za 2022. godinu**  
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

#### 4.2. Imovina s pravom korištenja

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazana je imovina s pravom korištenja u iznosu od 1.670.414 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Ostalo zemljište sa pravom korištenja	2.066.007	2.066.007
Ostali građevinski objekti sa pravom korištenja	134.367	134.367
Ispravka vrijednosti zemljišta s pravom korištenja	-476.213	-372.912,49
Ispravka vrijednosti građevinskog objekta s pravom korištenja	-53.747	-40.310,26
<b>Imovina s pravom korištenja</b>	<b>1.670.414</b>	<b>1.787.151</b>

#### 4.3. Nematerijalna imovina

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazana je nematerijalna imovina u neto iznosu od 80.127 KM.

Opis	Softver	Ulaganja na tuđoj imovini	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje na dan 01.01.2022.	254.073	1.129.211	1.383.284
Nabavke	13.656		13.656
Prodaja/rashodovanje			
Investicije u toku			
<b>Stanje na dan 31.12.2022.</b>	<b>254.073</b>	<b>1.129.211</b>	<b>1.396.940</b>
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI			
Stanje na dan 01.01.2022.	136.012	1.129.211	1.265.223
Amortizacija za 2022. godinu	51.590		51.590
Prodaja/rashodovanje			
<b>Stanje na dan 31.12.2022.</b>	<b>187.602</b>	<b>1.129.211</b>	<b>1.316.813</b>
SADAŠNJA VRIJEDNOST			
Stanje na dan 01.01.2022.	118.061		118.061
<b>Stanje na dan 31.12.2022.</b>	<b>66.471</b>		<b>80.127</b>

Nabavljen je softver u iznosu od 13.656 KM, od čega se na licence Windows i office odnosi 7.956 KM, a na nadogradnju računovodstvenog programa 5.700 KM.

**KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo**  
**Finansijski izvještaji za 2022. godinu**  
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

## 5. KRATKOROČNA IMOVINA

### 5.1. Zalihe

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine su iskazane zalihe knjigovodstvene vrijednosti 1.381.399 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Zalihe sirivina i materijala	66.225	49.081
Gorivo i mazivo	87	169
Zalihe kancelarijskog materijala i pribora	29.010	27.142
Zalihe portošnog materijala	94.076	77.133
Zalihe pot.materij. za kosilice, puhače, pile i dr.	41.138	38.719
Potrošni materijal hortikultura	2.675	3.836
Zalihe ostalog materijala, pribora i sl.	14.097	15.082
Hortikultura	39.895	76.202
Hortikultura	496	496
Zalihe rezer. dijel. za kosil, motor. pile puhače i dr.	23.927	19.085
Autogume u upotrebi	27.137	20.213
Sitan alat i inventar na zalihi	44.486	55.476
HTZ oprema na zalihi	27.637	21.972
Sitan alat i inventar u upotrebi	92.434	69.571
HTZ oprema u upotrebi	144.740	124.980
Ispravka (umanjenje) vrijednosti autoguma i ambalaže	-27.137	-20.213
Ispravka (umanjenje) vrijednosti alata i sitnog inventara	-92.434	-69.571
Ispravka vrijednosti HTZ opreme	-144.740	-124.980
<b>Sirovine, materijal, rezervni dijelovi, sitan invent</b>	<b>383.750</b>	<b>384.394</b>
Proizvodnja u toku	1.407	19.303
Poluproizvodi na zalihi	38.284	66.302
<b>Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge</b>	<b>39.691</b>	<b>85.605</b>
Proizvodi u vlastitom skladištu	566.874	451.556
Proizvodi u maloprodajnim objektima	0	4.457
Ukalkulisana razlika u cijeni proizvoda u vlastitim prodavnicama	0	-1.595
Ukalkulisani PDV u cijeni proizvoda u vlastitim prodavnicama	0	-648
Odstupanja od planskih cijena proizvoda u skladištu	63.466	7.067
Ispravka (usklađivanje) vrijednosti proizvoda u skladištu	-15.114	-13.372
<b>Gotovi proizvodi</b>	<b>615.226</b>	<b>447.464</b>
Roba u prodavnicama	868.860	649.604
Ukalkulisana razlika u cijeni robe u maloprodaji	-399.970	-253.168
Ukalkulisani PDV u cijeni robe u maloprodaji	-126.158	-94.301
<b>Roba</b>	<b>342.732</b>	<b>302.134</b>
<b>Zalihe</b>	<b>1.381.399</b>	<b>1.219.597</b>

**KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo**  
**Finansijski izvještaji za 2022. godinu**  
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

---

Sitan inventar, autogume, ambalaža i HTZ oprema se otpisuju 100-nom metodom prilikom stavljanja u upotrebu.

Roba u skladištu se vodi po nabavnim cijenama, a roba u maloprodajnim objektima po prodajnim cijenama sa ukalkulisanom razlikom u cijeni i PDV-om koji je svode na nabavnu vrijednost.

Prisustvovali smo popisu robe u maloprodajnom objektu u ul. Petrakijina 1, te se uvjerali da su zalihe realno iskazane.

## 5.2. Kupci

Potraživanja od kupaca u zemlji iskazana su u bilansu stanja u iznosu od 259.177 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Kupci u zemlji - povezane strane	208.325	208.325
Kupci u zemlji – nepovazane strane	50.852	94.101
<b>Kupci u zemlji</b>	<b>259.177</b>	<b>302.426</b>

Potraživanja od kupaca – povezanih strana odnose se na potraživanja od Ministarstva komunalne privrede, infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša Kantona Sarajevo po osnovu usluga zajedničke komunalne potrošnje izvršene u decembru 2022. godine (faktura br. 12/2022 od 29.12.2022. godine). Potraživanje je izmireno 17.01.2023. godine.

Tokom 2022. godine izvršen je otpis nenaplativih potraživanja u iznosu od 1.410 KM (2021: 36.775 KM). Naplaćena su ranije otpisana potraživanja u iznosu od 39.723 KM (2021: 7.367 KM).

Društvo vrši redovno godišnje usaglašavanje potraživanja/obaveza prema kupcima – pravnim licima/dobavljačima putem izvoda otvorenih stavki (IOS).

## 5.3. Novac i novčani ekvivalenti

Novac je u bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazan u iznosu od 2.170.677 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Transakcijski računi	2.093.011	1.898.879
Devizni račun kod Unicredit banke	31.416	51.794
Blagajne - domaća valuta	7.103	15.220
Vrijednosnice (markice, kartice i sl.)	9.779	22.803
Ostali gotovinski ekvivalenti	0	102
Ostala novčana sredstva- virman	29.368	19.916
<b>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</b>	<b>2.170.677</b>	<b>2.008.713</b>



**KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo**  
**Finansijski izvještaji za 2022. godinu**  
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

---

Bezgotovinski platni promet je tokom 2022. godine obavljan putem transakcijskih računa otvorenih kod UniCredit Bank d.d. Mostar, Raiffeisen bank d.d.d Srajevo, ASA banke d.d. Sarajevo, NLB banke d.d. Sarajevo, Sberbanke d.d. Sarajevo, Union banke, PBS i ISB d.d. Sarajevo. Devizni račun je otvoren kod Unicredit banke. Značajan iznos usluga, proizvoda i robe naplaćuje se u gotovini putem blagajne (13,5 miliona KM), koja se polaže na transakcijske račune društva. Iskazana stanja gotovine su potvrđena izvodima na dan 31.12.2022. godine.

#### 5.4. Akontacije poreza na dobit

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine su iskazane akontacije poreza na dobit knjigovodstvene vrijednosti 74.669 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Akontacije poreza na dobit	74.669	70.455

Tokom 2022. godine uplaćene su akontacije poreza na dobit u iznosu od 74.669 KM, a preplata u iznosu od 70.455 KM je preknjižena na obaveze za porez na dobit.

#### 5.5. Ostala imovina, potraživanja i razgraničenja

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazana je ostala imovina, potraživanja i razgraničenja knjigovodstvene vrijednosti 254.074 KM. **Ostala imovina, potraživanja i razgraničenja** je u tekućem periodu knjigovodstveno evidentirana kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Potraživanja od zaposlenih	1.877	1.491
Potraživanja iz budžeta	214.978	0
Potraživanja od vanbudžetskih fondova za refundacije naknada plaća za vrijeme bolovanja i drugih prava zaposlenih	17.949	18.592
Ostala potraživanja od državnih organa i institucija	8.500	23.514
Ostala kratkoročna potraživanja	487	0
Ulazni PDV za kratkoročnu imovinu na koje nije stečeno pravo odbitka	1.346	5.366
Unaprijed plaćena pretplata na službena glasila i stručne časopise	640	0
Unaprijed plaćeni ostali troškovi	5.538	5.068
Ostala kratkoročna razgraničenja - imovina	0	14.990
Ostala kratkoročna razgraničenja - vozila	2.759	2.612
<b>Ostala imovina, potraživanja i razgraničenja</b>	<b>254.075</b>	<b>71.632</b>

**KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo**  
**Finansijski izvještaji za 2022. godinu**  
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

---

## 6. KAPITAL

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazan je kapital društva u iznosu od 7.311.711 KM. Promjene na ovoj poziciji knjigovodstveno su evidentirane kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Državni kapital	10.000	10.000
Statutarne rezerve	8.605	8.605
Ostale rezerve	3.376.817	3.376.817
Neraspoređena dobit ranijih perioda	3.525.418	2.712.462
Neraspoređena dobit izvještajnog perioda	390.870	812.956
<b>Ukupno kapital</b>	<b>7.311.711</b>	<b>6.920.841</b>

Upisani uplaćeni osnovni kapital iskazan je u iznosu od 10.000 KM i u 100-ntnom je vlasništvu Kantona Sarajevo.

Kapital je uvećan za dobit 2022. godine iskazan u bilansu uspjeha u iznosu od 390.870 KM.

Dobit iskazan 2021. godine u iznosu od 812.956 KM preknjižena je na neraspoređenu dobit ranijih godina.

## 7. DUGOROČNE OBAVEZE

### 7.1. Obaveze po osnovu najmovia

Obaveze po osnovu najmovia u bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazane su u iznosu od 74.117 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Dugoročne obaveze po osnovu operativnog najma nekretnina MSFI 16	74.117	87.186

Dugoročne obaveze po osnovu operativnog najma nekretnina odnose na najam poslovnog prostora površine 137 m<sup>2</sup> u ul. Petrakijina 1 od Općine Stari Grad po Ugovoru od 03.12.2018. godine, koji je zaključen na neodređeno vrijeme. Mjesečna najamnina iznosi 1.370 KM bez PDV-a. Prema Odluci Uprave preduzeća od 10.12.2018. godine procjenjuje se da će zakup trajati 10 godina.

### 7.2. Odgođeni prihodi

Obaveze po osnovu odgođenih prihoda u bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazane su u iznosu od 16.667.095 KM.

**KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo**  
**Finansijski izvještaji za 2022. godinu**  
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Unaprijed naplaćena naknada za korištenje grob. mjesta	752.681	531.839
Odgođeni prihod po osnovu primljenih donacija	1.892.029	2.100.043
Ostali odgođeni prihod - adaptacija Kapele Vlakovo	134.026	148.594
Ostali odgođeni prihod Minist.prost.uređ. Vlakovo	53.262	61.798
Ostali odgođeni prihod Komemorativni centar Bare	437.217	485.615
Ostali odgođeni prihod ograda groblja Bare	86.646	95.626
Ostali odgođeni prihod proj.grobnog mjesta Vlakovo	133.081	160.149
Ostali odgođeni prihod groblje Vlakovo	9.969.849	9.622.412
Ostali odgođeni prihod plato i staza Vlakovo	75.627	91.274
Ostali odgođeni prihod nabavka opreme	56.221	90.857
Ostali odgođeni prihod uređ.groblja Koševska Dolina	227.529	259.656
Ostali odgođeni prihod uređenje groblja Bare	89.885	100.236
Ostali odgođeni prihod video nadzor na kom.grobljima	91.763	97.880
Ostali odgođeni prihod poslovni objekat centralna mrtvačnica Bare	1.450.202	1.450.202
Ostali odgođeni prihod za izgradnju Krematorija	450.000	450.000
Ostali odgođeni prihod za opremu - mrtvačnica Vlakovo	500.000	0
Ostali odgođeni prihodi (ispod 50.000 KM na dan 31.12.2022.)	267.077	329.111
<b>Odgođeni prihodi</b>	<b>16.667.094</b>	<b>16.075.291</b>

Odgođeni prihod se evidentira u skladu sa paragrafom 24. MRS 20 - Računovodstvo državnih davanja i objavljivanje državne pomoći, kojim je definisano da se državne potpore povezane s imovinom, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, trebaju prezentirati u izvještaju o finansijskom položaju ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvene vrijednosti te imovine. Prilikom naknadnog vrednovanja i iskazivanja donacija osnivača u finansijskim izvještajima, Društvo je odabralo metod definisan tačkom 26. citiranog MRS-a 20, prema kojem se donacije iskazuju kao odgođeni prihodi koji se priznaju u dobit ili gubitak (bilans uspjeha) na sistemskoj i racionalnoj osnovi tokom korisnog vijeka trajanja sredstva. Dakle, donacije povezane sa materijalnom imovinom koja se amortiziraju evidentiraju se kao prihodi u onim periodima i u onim iznosima u kojima se evidentira i amortizacija te imovine.

### 7.3. Rezervisanja

Rezervisanja su u bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazana u iznosu od 71.484 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Rezervisanja za otpremnine MRS 19. (dugoročno)	71.484	77.233

Rezervisanja se odnose na otpremnine zaposlenih obračunata od strane aktuara na osnovu dostupnih relevantnih podataka i informacija, u skladu sa MRS 19 – Primanja zaposlenih.

## 8. KRATKOROČNE OBAVEZE

### 8.1. Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku u bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazane su u iznosu od 872.923 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Obaveze prema dobavljačima	720.346	447.750
Obaveze po osnovu primljenih avansa	139.508	136.206
Obaveze po osnovu najмова		207.438
Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku	13.069	12.538
<b>Finansijske obaveze po amortizovanom trošku</b>	<b>872.923</b>	<b>803.932</b>

#### 8.1.1. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima u bilansu na dan 31.12.2022. godine iskazana su u iznosu od 720.346 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Obaveze prema dobavljačima	720.346	447.750

Društvo vrši redovno godišnje usaglašavanje potraživanja/obaveza prema kupcima – pravnim licima/dobavljačima putem izvoda otvorenih stavki (IOS).

#### 8.1.2. Ugovorne obaveze

Ugovorne obaveze odnose se na obaveze po osnovu primljenih avansa u iznosu od 139.508 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Primljeni avans iz zemlje-Općina Centar	0	12.821
Primljeni avans iz zemlje-Sv.Ante	0	4.015
Primljeni avans iz zemlje-Sv.Marko	27.600	18.817
Primljeni avans iz zemlje (sahrane unaprijed)	35.842	49.384
Primljeni avans za temelje i nišane	72.765	47.968
Unaprijed plaćno održavanje grobnog mjesta	3.301	3.202
<b>Ugovorne obaveze</b>	<b>139.508</b>	<b>136.206</b>

### 8.1.3. Obaveze po uzetim kreditima

**Ugovorom o dugoročnom kreditu**, br. 2200999/19 od 10.06.2019. godine, kod Intesa Sanpaolo banke, banka odobrava Društvu dugoročni kredit u iznosu od 1.200.000 KM na 36 jednakih mjesečnih anuiteta prema otplatnom planu koji je sastavni dio Ugovora. Kredit se odobrava za refinansiranje i kapitalne investicije i to:

1. Refinansiranje obaveza
2. Finansiranje kapitalnih investicija:
  - a. Proširenje parkinga na groblju Vlakovo
  - b. Izgradnja krematorija

Obračun kamate se vrši mjesečno i o dospelosti po linearnoj metodi (30/360).

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine nije iskazana obaveza po kreditu.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Intesa Sanpaolo banka-dugoročni kredit	0	207.438

Prema otplatnom planu posljednji 36-sti anuitet u iznosu od 34.871 KM dopijeva za otplatu 13.06.2022. godine i isti je otplaćen na taj datum (izvod ISB 139/22).

**Ugovorom o kratkoročnom kreditu** na revolving osnovi, br. 15001748-RK-1/22 od 13.08.2022. godine, Unicredit banka odobrava Društvu 1.000.000 KM na ime održavanja tekuće likvidnosti. Društvo je iskoristilo 729.092 KM za održavanje tekuće likvidnosti i isti iznos vratilo, tako da na dan 31.12.2022. godine nije iskazano stanje obaveze u bilansu stanja.

### 8.1.4. Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku u bilansu stanja su iskazane u iznosu od 13.069 KM (2021: 12.538 KM), a odnose se na kratkoročni dio dugoročnog najma poslovnih prostorija Općine Stari Grad unajmljenih po Ugovoru od 03.12.2018. godine, koji je zaključen na neodređeno vrijeme.

## 8.2. Odgođeni prihod

Odgođeni prihod u bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine je iskazan u iznosu od 286.464 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Unaprijed naplaćeni ostali prihodi	285.133	260.286
Unaprijed naplaćeni ostali prihodi Fond Šehida	1.331	1.331
<b>Unaprijed naplaćeni prihodi narednog perioda</b>	<b>286.464</b>	<b>261.617</b>

Unaprijed naplaćeni ostali prihodi odnose se na naplaćene prihode u 2022. godini koji se odnose na naredni period.



**KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo**  
**Finansijski izvještaji za 2022. godinu**  
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

### 8.3. Rezervisanja

Rezervisanja iskazana u bilansu stanja u iznosu od 68.506 KM, knjigovodstveno su evidentirana kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Obaveze za zadržane kaucije i depozite	38	
Rezervisanja po započetim sudskim sporovima	5.000	4.000
Ostala kratkoročna rezervisanja MRS 19 (otpremnine)	10.817	13.581
Kratkoročna rezervisanja MRS 19 (jubilarne nagrade)	52.651	
<b>Rezervisanja</b>	<b>68.506</b>	<b>17.581</b>

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade odnose se na kratkoročni dio dugoročnih rezervisanja po navedenim osnovama.

Društvo vrši redovno godišnje usaglašavanje potraživanja/obaveza prema kupcima/dobavljačima putem izvoda otvorenih stavki (IOS), ali pojedini dobavljači ne dostavljaju IOS-e, što su obavezni po Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, a što otežava usklađivanje stanja.

### 8.4. Obaveze za porez na dobit

Obaveze za porez na dobit iskazane su u bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 32.303 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Obaveze za porez na dobit	32.303	81.456

Obračun obaveze za porez na dobit prema Poreznom bilansu za 2022. godinu naveden je u tački 3.1. (Tekući porez na dobit) ovog izvještaja.

### 8.5. Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale obaveze i razgraničenja iskazana u bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 569.284 KM odnose se na sljedeće:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Obaveze prema zaposlenim	525.646	481.289
Obaveze za PDV	19.774	47.606
Obračunati ostali troškovi tekućeg obračunskog perioda koji nisu fakturirani u tom periodu	15.300	3.332

**KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo**  
**Finansijski izvještaji za 2022. godinu**  
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Naknade za korištenje šuma	2.480	4.196
Ostale obaveze	6.084	3.732
Druge obaveze		487
<b>Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja</b>	<b>569.284</b>	<b>540.642</b>

**Obaveze prema zaposlenim**

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazane su obaveze prema zaposlenim u iznosu od 525.646 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Obaveze za neto plaće za redovni rad tekućeg perioda	271.084	248.280
Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća	22.862	19.876
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	174.779	159.789
Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih	56.731	51.181
Obaveze za porez i posebne dažbine na ostala primanja zaposlenih	29	336
Obaveze za doprinose u vezi ostalih primanja zaposlenih	161	1.827
<b>Obaveze prema zaposlenim</b>	<b>525.646</b>	<b>481.289</b>

Iskazane obaveze po osnovu plaća odnose se na plate, ostala primanja zaposlenih i pripadajuće obaveze za decembar 2022. godine.

**Obaveze za PDV**

Obaveze za PDV su u bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazane u iznosu od 19.774 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Obaveze za PDV	19.774	47.606

Promjena u visini obaveza u odnosu na početno stanje je rezultat utvrđivanja obaveza i plaćanja PDV-a tokom 2022. godine po poreznim prijavama, kako slijedi:

Opis	Potraživanja	Obaveze
Početno stanje		47.606
Izlazni PDV		1.548.743
Ulazni PDV domaći	551.061	
Ulazni PDV uvoz	55.686	
Plaćeni PDV	969.839	
Ostalo		11
<b>Ukupno</b>	<b>1.576.586</b>	<b>1.596.360</b>
<b>Obaveza za PDV</b>		<b>19.774</b>

**KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo**  
**Finansijski izvještaji za 2022. godinu**  
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

**Naknade za korištenje šuma**

Tokom 2022. godine plaćene su naknade za korištenje šuma u iznosu od 4.196 KM. Utvrđena je obaveza za 2022. godinu u iznosu od 2.480 KM.

**Ostale obaveze**

Ostale obaveze u iznosu od 6.084 KM odnose se na sljedeće stavke:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	3.519	3.018
Obaveze za porez, doprinose i posebne dažbine na naknade članovima odbora, komisija i sl.	833	714
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	1.460	
Obaveze za porez, doprinose i posebne dažbine na naknade fizičkim licima	272	
<b>Ostale obaveze</b>	<b>6.084</b>	<b>3.732</b>

**9. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICEM**

Prema Zakonu o porezu na dobit i Pravilniku o transfernim cijenama, povezano pravno lice sa KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo je Ministarstvo komunalne privrede i infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša. Tokom 2022. godine Ministarstvo je na ime finansiranja zajedničke komunalne potrošnje doznačilo 2.499.896 KM sa PDV-om. Društvo je u svojim poslovnim knjigama evidentiralo prihod po osnovu zajedničke komunalne potrošnje u iznosu od 2.136.663 KM i ulazni PDV u iznosu od 363.233 KM. Iskazano je potraživanje po osnovu usluga zajedničke komunalne potrošnje za decembar 2022. godine u iznosu od 208.325 KM po kom osnovu je ispostavljena faktura br 12/2022 godine od 29.12.2022. godine.

**10. NAKNADNI DOGAĐAJI**

Izuzev događaja opisanih u zabilješkama uz finansijske izvještaje, nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije nakon 31.12.2022. godine koji bi imali značajan utjecaj na finansijske izvještaje na dan ili za razdoblje tada završeno ili da su od takvog značaja za poslovanje društva da bi zahtijevali objavu u zabilješkama uz finansijske izvještaje.

KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo

Samir Asutanović, direktor

