



KANTONALNO JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM
„POKOP” d.o.o. SARAJEVO

Primljeno: 18.04.2025.			
Org. jed.	Broj	Prilog	Vrijednost
04	45	gmm-2	2025

REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

KJKP « POKOP » d.o.o. Sarajevo

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31.12.2024. GODINE

Sarajevo, april 2025. godine

Sadržaj

1. Odgovornost za finansijske izvještaje	1
2. Izvještaj nezavisnog revizora	2
3. Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 01.01.2024. godine do 31.12.2024. godine	6
4. Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2024. godine	7
5. Izvještaj o tokovima gotovine za period od 01.01.2024. godine do 31.12.2024. godine	9
6. Izvještaj o promjenama u kapitalu za period od 01.01.2024. godine do 31.12.2024. godine	10
7. Oblik organizovanja i djelatnost	11
• Opći podaci o Društvu	11
• Djelatnost Društva	12
8. Računovodstveni aspekt revizije	13
9. Sažetak temeljnih računovodstvenih politika	13
10. Ključne računovodstvene procjene i pretpostavke	20
11. Bilješka 1. PRIHODI	21
• Prihodi iz ugovora sa kupcima	21
• Ostali poslovni prihodi	22
• Ostali prihodi	23
12. Bilješka 2. RASHODI	23
• Materijalni troškovi	24
• Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	24
• Troškovi primljenih usluga	24
• Ostali poslovni rashodi	25
• Promjene na zalihama gotovih proizvoda	25
• Ostali rashodi i gubici	25
13. Bilješka 3. STALNA SREDSTVA	27
• Nekretnine, postrojenja i oprema	27
14. Bilješka 4. KRATKOROČNA IMOVINA	34
• Zalihe	34
• Kratkoročna potraživanja	35
15. Bilješka 5. GOTOVINA I EKVIVALENT GOTOVINE	37
16. Bilješka 6. KAPITAL	38
17. Bilješka 7. OBAVEZE	39
• Dugoročne obaveze	39
• Kratkoročne obaveze	41
18. Bilješka 8. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA	43
19. Bilješka 9. VANBILANSNA EVIDENCIJA	43
20. Bilješka 10. DOGAĐAJI NASTALI NAKON DATUMA BILANCA	44
21. Bilješka 11. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	44

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva KJKP « POKOP » d.o.o. Sarajevo

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja **KJKP « POKOP » d.o.o. Sarajevo** (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2024. godine, Izvještaj o ukupnom rezultatu, Izvještaj o promjenama u kapitalu i Izvještaj o tokovima gotovine za tada završenu godinu, te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaju istinito i fer prikazuju, u svim značajnim stavkama, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2024. godine i njegovu finansijsku uspješnost, te njegove novčane tokove za tada završenu godinu, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju neovisnog revizora u Odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeksom) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Pravo raspolaganja i upravljanja grobnim zemljištem

Skrećemo pažnju na Bilješku 3.1.2.1. „Pregled statusa cjelokupnog zemljišta grobalja kojim upravlja Društvo“ uz finansijske izvještaje, koja opisuje da za značajan dio zemljišta grobalja, kojim Društvo upravlja i vrši ulaganja na istim, nije regulisan imovinsko-pravni status, što za posljedicu ima nedostatak evidencije u imovini Društva, kao vlasništvo ili kao imovina sa pravom raspolaganja.

Naše mišljenje nije kvalifikovano u vezi s ovim pitanjem.

Ostala pitanja

Prethodni revizor

Finansijske izvještaje Društva za godinu koja je završila 31.12.2023. godine revidirao je Recons d.o.o. Sarajevo koji je izdao nekvalifikovano revizorsko mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

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

Ključna revizijska pitanja	Revizijski pristup
Vrednovanje materijalne i nematerijalne imovine Usmjerili smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da stalna materijalna i nematerijalna sredstva predstavljaju 88,26 % aktive Društva.	• Provjerili smo tačnost obračuna amortizacije stalnih materijalnih i nematerijalnih sredstava za 2024. godinu, kao i knjiženje nabavki i umanjenja istih. • Kontrolirali smo da li su nematerijalna imovina, nekretnine, postrojenja i oprema iskazani po historijskom trošku, umanjeno za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja. • Na sredstva koja se troše, obračunava se amortizacija, linearna metoda, koja predstavlja trošak tih sredstava tokom obračunskog razdoblja. • Provjerili smo evidentiranje imovine sa pravom korištenja i obračun amortizacije iste. • Provjerili smo imovinsko-pravne odnose za nekretnine (zemljište i građevine).
Vrednovanje zaliha Pažnju smo usmjerili na provjeri vrednovanja zaliha sirovina i materijala, proizvoda i roba u skladu sa MRS 2, jer ista predstavljaju 5,16 % ukupne aktive.	• Provjerili smo kalkulaciju planske cijene troškova proizvodnje i iskazana odstupanja prilikom svođenja na stvarne cijene sirovina i materijala i gotovih proizvoda, te sadržaj troškova nabavke robe.
Priznavanje prihoda Usmjerili smo pažnju na priznavanje prihoda od prodaje proizvoda, robe i usluga. Društvo primjenjuje zahtjeve MSFI 15 prilikom priznavanja prihoda.	• Prihodi od prodaje za 2024. godinu se sastoje od prihoda prodaje proizvoda, robe i usluga. Identifikovali smo priznavanje prihoda kao ključno revizorsko pitanje obzirom da postoji rizik da su prihodi precijenjeni i da su prihodi priznati u pogrešnom periodu. Ovo područje je također zahtijevalo našu posebnu pažnju obzirom da je prihod jedan od ključnih pokazatelja poslovanja društva. • Prihod od prodaje se priznaje po izvršenju i kada kupac stekne kontrolu nad imovinom. Prilikom ocjenjivanja vjerovatnoće naplate određenog iznosa nakande, Društvo uzima u obzir sposobnost i namjeru kupca da plati taj iznos naknade po dospelju. • Naš revizijski pristup je obuhvatio testiranje kontrola i primjenu različitih dokaznih i analitičkih postupaka koji su kako slijedi: • Provjerili smo implementaciju, te testirali operativnu efikasnost ključnih internih kontrola identificiranih kao značajne za naše dokazne postupke u procesu testiranja prihoda. • Dokaznim postupcima koje smo primijenili, ocjenili smo da su prihodi koji su evidentirani stvarno nastali.

Opseg revizije smo prilagodili sa ciljem da obezbjedimo dostatan nivo revizorskih procedura, koja nam omogućava izražavanje mišljenja na finansijske izvještaje kao cjelinu, pri čemu smo vodili računa o računovodstvenim procesima i sistemu kontrole, kao i djelatnostima u kojima Društvo posluje.

Ostale informacije

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

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

U vezi sa našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno protivriječne 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 iskaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da objavimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo ništa za objaviti.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja, koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

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

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati izvještaj nezavisnog revizora, 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 prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prevare 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 prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaoblazanje internih kontrola.

- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti 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 utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju.

Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i pitanja o značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Ovlašteni revizor, kao ključni partner na projektu revizije, nakon koje revizor izdaje Izvještaj nezavisnog revizora je Lejla Avdić-Vajzović.

Imenovanje revizora i razdoblje

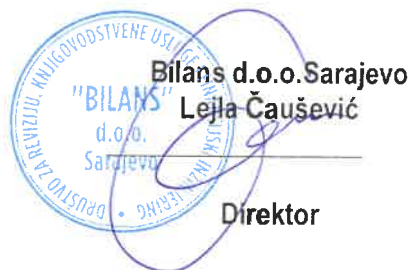
Društvo nas je imenovalo za revizora za finansijske izvještaje poslovne 2024. godine.

Lejla Avdić-Vajzović

Ovlašteni revizor

Licenca br. 3090540224

Sarajevo, 17. april 2025. godine



IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU
ZA PERIOD OD 01.01.2024. DO 31.12.2024. GODINE
(BILANS USPJEHA)

(U KM)

OPIS	BILJEŠKA	31.12.2024.	31.12.2023.
A Prihodi iz ugovora sa kupcima	1	9.686.562	9.085.247
1. Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama	1	2.573.738	2.264.957
Prihodi od prodaje robe	1	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda	1	-	-
Prihodi od pruženih usluga	1	2.573.738	2.264.957
2. Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	1	7.112.824	6.820.290
Prihodi od prodaje robe	1	1.263.449	1.191.439
Prihodi od prodaje proizvoda	1	2.774.865	2.709.107
Prihodi od pruženih usluga	1	3.074.510	2.919.744
3. Prihodi iz ugovora sa nepovezanim str. na inostranom tržištu	1	-	-
Prihod od prodaje robe	1	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda	1	-	-
Prihodi od pruženih usluga	1	-	-
B Ostali prihodi i dobici	1	2.753.086	1.531.033
1. Dobici od dugoročne nefinansijske imovine	1	6	-
2. Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha	1	9	-
3. Finansijski prihodi	1	1.367	119
4. Ostali prihodi i dobici	1	2.751.704	1.530.914
Ukupno prihodi	1	12.439.648	10.616.280
C Poslovni rashodi	2	11.614.648	11.451.286
1. Nabavna vrijednost prodane robe	2	621.531	588.798
2. Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proiz. u toku	2	123.463	78.086
3. Troškovi sirovina i materijala	2	792.102	988.501
4. Troškovi energije i goriva	2	134.752	139.300
5. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2	7.350.045	7.165.865
Bruto plaće zaposlenih	2	5.722.971	5.308.039
Ostale naknade zaposlenih	2	1.572.709	1.757.948
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica	2	54.365	99.878
6. Amortizacija	2	2.074.938	1.946.117
7. Troškovi primljenih usluga	2	296.093	326.408
8. Ostali poslovni rashodi i troškovi	2	221.724	218.211
D Ostali rashodi i gubici	2	674.036	13.371
Gubici od dugoročne nefinansijske imovine	2	21.258	49
Gubici od finansijske imovine	2	51.488	536
Troškovi rezervisanja	2	78.835	-
Finansijski rashodi	2	9.701	8.789
Ostali rashodi i gubici	2	512.754	3.997
Ukupno rashodi	2	12.288.684	11.464.657
Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		150.964	-
Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		-	848.377
Porez na dobit		-	-
Odgodeni porez na dobit		-	-
Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		-	-
Efekat povećanja odgođene porezne imovine		-	-
Dobit iz redovnog poslovanja		150.964	-
Gubitak iz redovnog poslovanja		-	848.377

Bilješke na stranicama od 11 do 44 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
NA DAN 31.12.2024. GODINE
(BILANS STANJA)**

(U KM)

	OPIS	BILJEŠKA	31.12.2024.	31.12.2023.
A	Dugoročna imovina	3	20.896.517	21.873.688
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema	3	19.412.599	20.277.954
	Zemljište	3	4.155.852	3.493.449
	Građevinski objekti	3	12.819.231	12.243.473
	Postrojenja, oprema i namještaj	3	727.980	916.291
	Transportna sredstva	3	220.628	305.651
	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	3	1.488.908	3.319.090
2.	Imovina s pravom korištenja	3	1.436.940	1.553.677
	Zemljište	3	1.383.194	1.486.494
	Građevinski objekti	3	53.746	67.183
3.	Nematerijalna sredstva	3	46.978	42.057
B	Odgođena porezna imovina	3	-	-
C	Kratkoročna imovina	4	2.780.543	3.272.125
1.	Zalihe	4	1.220.962	1.411.062
	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	4	472.165	441.695
	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	4	12.505	26.721
	Gotovi proizvodi	4	440.864	550.110
	Roba	4	295.428	392.536
	Dati avansi	4	-	-
2.	Potraživanja od kupaca	4	521.467	389.741
	Kupci – povezane strane	4	307.999	222.059
	Kupci u zemlji	4	213.468	167.682
	Kupci u inostranstvu	4	-	-
3.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	4	-	56.673
4.	Novac i novčani ekvivalenti	5	928.935	1.333.439
5.	Akontacija poreza na dobit	4	105	55.942
6.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	4	109.074	25.268
	UKUPNO IMOVINA		23.677.060	25.145.813
	VANBILANSNA EVIDENCIJA		128.000	128.000
	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA		23.805.060	25.273.813

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
NA DAN 31.12.2024. GODINE
(BILANS STANJA)**

(U KM)

	KAPITAL			
1.	Vlasnički kapital	6	10.000	10.000
	Državni kapital	6	10.000	10.000
2.	Rezerve	6	3.385.423	3.385.423
3.	Revalorizacione rezerve	6	-	-
4.	Dobit	6	3.218.875	3.916.288
	Akumulirana, neraspoređena dobit i prethodnih perioda	6	3.067.911	3.916.288
	Dobit tekućeg perioda	6	150.964	-
5.	Gubitak	6	-	(848.377)
A	UKUPNO KAPITAL	6	6.614.298	6.463.334
	OBAVEZE			
B	Dugoročne obaveze	7	15.183.536	15.443.476
	Obaveze po osnovu najmovi	7	46.298	60.496
	Odgođeni prihod	7	15.091.261	15.311.496
	Rezervisanja	7	45.977	71.484
C	Odgođene porezne obaveze	7	-	-
D	Kratkoročne obaveze	7	1.879.226	3.239.003
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	7	812.081	896.730
	Obaveze prema dobavljačima	7	296.364	450.720
	Ugovorne obaveze	7	71.520	182.389
	Obaveze po uzetim kreditima	7	430.000	250.000
	Ostale finansijske obaveze	7	14.197	13.621
2.	Odgođeni prihod	7	335.304	1.646.640
3.	Rezervisanja	7	32.859	5.000
4.	Obaveze poreza na dobit	7	-	1.533
5.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	7	698.982	689.100
E	UKUPNO OBAVEZE	7	17.062.762	18.682.479
	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		23.677.060	25.145.813
	VANBILANSNA EVIDENCIJA		128.000	128.000
	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA		23.805.060	25.273.813

Bilješke na stranicama od 11 do 44 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
ZA PERIOD OD 01.01.2024. GODINE DO 31.12.2024. GODINE

(U KM)

O P I S	31.12.2024.	31.12.2023.
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit (gubitak) prije oporezivanja	150.964	(848.377)
Usklađivanja		
Amortizacija	2.074.938	1.946.117
(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine	-	-
Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	21.258	49
Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha	(9)	-
Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspeha	(25)	(21)
Finansijski prihodi priznati u bilansu uspeha	9.701	8.789
Promjene u obrtnom kapitalu		
Smanjenje (povećanje) zaliha	190.100	(29.663)
Smanjenje (povećanje) potraživanja od kupaca	(131.726)	(130.564)
Smanjenje (povećanje) ostale imovine i potraživanja	(83.806)	184.495
Smanjenje (povećanje) ugovorene obaveze	-	6.366
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	1.366.160	(269.627)
Povećanje (smanjenje) ostalih obaveza	(2.537.053)	125.638
Povećanje (smanjenje) ugovornih obaveza	(110.869)	(66.261)
A Neto gotovinski tok koji je generisan u poslovnim aktivnostima	949.633	926.941
GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKE AKTIVNOSTI		
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(1.499.965)	(2.081.293)
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine	(20.551)	(13.339)
Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti	-	79.901
B Neto gotovinski tok iz ulagačkih aktivnosti	(1.520.516)	(2.014.731)
GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od uzetih kredita	430.000	900.000
Otplata glavnice uzetih kredita	(250.000)	(650.000)
Otplata glavnice po najmovima	(14.197)	-
Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti	14.197	552
Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti	(13.621)	-
C Neto gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti	166.379	250.552
Neto povećanje (smanjenje) gotovine i gotovinskih ekvivalenata	(404.504)	(837.238)
Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	1.333.439	2.170.677
Gotovina na kraju izvještajnog razdoblja	928.935	1.333.439

Bilješke na stranicama od 11 do 44 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
ZA PERIOD OD 01.01.2024. GODINE DO 31.12.2024. GODINE**

(U KM)

OPIS	DRŽAVNI KAPITAL	REZERVE	AKUMULIRANI DOBIT (GUBITAK)	UKUPNO
Stanje na dan 31.12.2022.	10.000	3.385.423	3.916.288	7.311.711
Dobit/Gubitak za period	-	-	(848.377)	(848.377)
Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2023.	10.000	3.385.423	3.067.911	6.463.334
Dobit/Gubitak za period	-	-	150.964	150.964
Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2024.	10.000	3.385.423	3.218.875	6.614.298

Bilješke na stranicama od 11 do 44 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OBLIK ORGANIZOVANJA I DJELATNOST

1.1. Opći podaci o Društvu

Kantonalno javno komunalno preduzeće za sahrane i upravljanje grobljima "POKOP" d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu: Društvo) je nastalo 1974. godine. Formirano je spajanjem preduzeća "POKOP" Sarajevo, koje je formirano 1946. godine, te „Uprave gradskih grobalja“, koje je formirano 1964. godine.

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.

Sjedište preduzeća je u Sarajevu, ulica Mula Mustafe Bašeskije broj 38.

U Aktuelnom izvodu iz sudskog registra, Općinskog suda u Sarajevu, broj 065-0-RegZ-24-010498 od 22.08.2024. godine, upisani su sljedeći podaci:

Matični registarski broj upisa: **65-01-0701-13 (stari broj 1-285)**

Identifikacioni broj Društva: **4200119040004**

PDV broj: **200119040004**

Šifra djelatnosti Društva: **96.03 (31.200) Pogrebne i srodne djelatnosti**

Osnovni uplaćeni kapital: **10.000 KM**

Osnivači društva: **Kanton Sarajevo**

Lica ovlaštena za zastupanje: **Holjan Nedžad** – direktor bez ograničenja ovlaštenja
Jasna Planinčić – v.d. izvršni direktor za opće, pravne i kadrovske poslove

Organi uprave Društvom su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Članovi Skupštine:

Ibralić Inga, punomoćnik Vlade KS od 28.12.2023. godine

Članovi Nadzornog odbora:

Jusović Džemal, predsjednik

Dizdarević Sanjin, član

Pecar Hamza, član (Rješenje o imenovanju br. 03-30-1775-4/24 od 05.08.2024. godine)

Članovi Uprave:

Nedžad Holjan, direktor (Odluka Nadzornog odbora br. 02-30-1704-3/24 od 15.07.2024. godine)

Planinčić Jasna, v.d. izvršni direktor za opće, pravne i kadrovske poslove

Odbor za reviziju:

Na prijedlog Nadzornog odbora, Odlukom br. 03-30-1325-6/24 od 11.06.2024. godine Skupština društva imenuje Odbor za reviziju na mandatni period od četiri (4) godine u sastavu:

Mevledin Bećirević, predsjednik

Muamera Šišić, članica

Dalila Deljković – Stefanović, članica

Direktor Odjela za internu reviziju:

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 (Ugovor o djelu br. 01-30-2337-4/22 od 07.09.2022. godine).

1.2. Djelatnost Društva

KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, registrirano je kao pravno lice koje samostalno obavlja djelatnost organiziranja i vršenja sahrana sa povezanim uslugama, te upravljanje i održavanje grobalja.

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, platee, 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.

Prosječan broj zaposlenih u društvu na bazi sati rada u poslovnoj 2024. godini bio je 192 (2023: 194), a na bazi stanja krajem svakog mjeseca 192 (2023: 191).

2. RAČUNOVODSTVENI ASPEKT REVIZIJE

Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji za 2024. godinu sačinjeni su u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim standardima 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 pripremio svoje finansijske izvještaje u skladu sa računovodstvenom osnovom nastanka događaja, osim Izvještaja o novčanim tokovima koji je pripremljen na gotovinskoj osnovi.

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 pripremljeni su po načelu historijskog troška. Finansijski izvještaji prezentirani su u konvertibilnim markama (KM), obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Društva. Konvertibilna marka je fiksno vezana za euro (1 EUR = 1,95583 KM). Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine zahtijeva od Uprave korištenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu računovodstvenih politika, te objavljene iznose imovine, obaveza, prihoda i rashoda. Stvarni rezultati mogu biti različiti od tih procjena. Procjene i povezane pretpostavke redovno se pregledaju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u periodu u kojem su procjene promijenjene, te eventualno budućim periodima, ako utiču i na njih.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

OPŠTI PRISTUP

Finansijski izvještaji Društva u skladu su sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda. Gdje je bilo potrebno izvršena su usklađenja u finansijskim izvještajima da bi bili u skladu sa navedenim računovodstvenim standardima.

Osnovne računovodstvene politike korištene u pripremi finansijskih izvještaja obrazložene su u slijedećim tačkama:

a) Priznavanje prihoda

Osnovno načelo MSFI 15 je da Društvo priznaje prihode kako bi se prikazao prijenos obećane robe, proizvoda ili usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu za koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za tu robu ili usluge. Osnovno načelo iskazano je u okviru modela koji se sastoji od pet koraka.

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge u redovnom poslovanju. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, rabate i diskonte, troškove ulistavanja proizvoda i marketinških aktivnosti koji su sastavni dio ugovora s kupcima. Sve ostale marketinške aktivnosti vezane za marketinške kampanje koje nisu sastavni dio ugovora s kupcima iskazane su u sklopu Troškova marketinga i unapređenja prodaje. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada je vjerojatno da će ostvariti buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva koje su opisane u nastavku.

Prihodi od prodaje robe i proizvoda

Prihodi od prodaje robe i proizvoda se priznaju onda kada je kupcu prenešena kontrola nad istim, a što se uobičajeno dešava u trenutku isporuke.

Prihodi od usluga

Prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene, prema stupnju dovršenosti, na osnovu udjela stvarno obavljenih usluga u odnosu na ukupne usluge koje se trebaju obaviti.

Državne potpore

Potpore koje se odnose na materijalnu imovinu koja se odnose na materijalnu imovinu koja se amortizuje, priznaju se kao prihod u razdobljima i omjerima u kojima se tereti amortizacija tih sredstava.

Finansijski prihodi i finansijski rashodi

Finansijske prihode čine kamate, tečajne razlike i slični prihodi, nerealizirani dobici (prihodi), te ostali finansijski prihodi. Finansijski rashodi uključuju kamate, tečajne razlike i druge rashode, nerealizirane gubitke (rashode) finansijske imovine, te ostale finansijske rashode. Troškovi posudbe priznaju se kao rashod u razdoblju u kojem su nastali.

b) Priznavanje rashoda

Priznavanje rashoda u bilansu uspjeha vrši se na osnovu sljedećih elemenata:

- sučeljavanja troškova sa prihodima, što znači da postoji direktna veza između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda;
- rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obaveza koje se mogu pouzdano izmjeriti;
- priznavanje rashoda obavlja se postupkom razumnog rashoda na obračunska razdoblja, kada se očekuje da će se ekonomske koristi postići tokom nekoliko narednih obračunskih perioda (amortizacija) i

- rashodi se odmah priznaju u bilansu uspjeha kada neki izdatak ne proizvodi nikakve buduće ekonomske koristi, a nema uvjeta da se prizna kao sredstvo (imovina) u bilansu stanja.

c) Proizvodnja

Obračun troškova proizvodnje se vrši po apsorpcionoj metodi i obuhvata:

- troškove sirovina i materijala;
- troškove direktnog rada;

d) Finansijski instrumenti

Nederivativni finansijski instrumenti

Nederivativni finansijski instrumenti čine potraživanja od kupaca i ostala potraživanja, novac i novčani ekvivalenti, zajmovi i krediti, kao i obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze. Finansijski instrument se priznaje ukoliko Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uslovi instrumenta. Finansijska imovina prestaje se priznavati ukoliko isteknu ugovorna prava Društva na novčane tokove od finansijske imovine, te ako Društvo prenese finansijsku imovinu bez zadržavanja kontrole ili prenese sve rizike i koristi povezane s tom imovinom. Redovna nabavka i prodaja finansijske imovine priznaje se na datum trgovine odnosno na datum kada se Društvo obaveže kupiti ili prodati imovinu. Finansijske obaveze prestaju se priznavati ako je ugovorna obaveza podmirena, ispravljena ili je istekla. Nederivativni finansijski instrumenti se početno vrednuju po njihovoj fer vrijednosti, uvećanoj za transakcijske troškove, u slučaju finansijskih instrumenata koji se ne vrednuju po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha. Nederivativni finansijski instrumenti se naknadno mjere na način koji je niže opisan.

Kredit i potraživanja

Kredit i potraživanja iskazuju se početno po fer vrijednosti, a naknadno se vrednuju po amortiziranom trošku, primjenom metode efektivne kamatne stope.

Voditelj finansijske službe mora najmanje jednom godišnje, i to prije sastavljanja godišnjih izvještaja provjeriti iskazane iznose potraživanja. Ispravka vrijednosti kratkoročnih potraživanja od kupaca, zbog umanjenja vrijednosti, formira se na osnovu usvojene procjene istih. Društvo koristi pojednostavljenu metodu procjene očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI 9. U pojedinim slučajevima, umanjenje vrijednosti potraživanja može se utvrditi i pojedinačno. Služba za naplatu, unutar odjela finansija, jednom godišnje usklađuje potraživanja od kupaca. Potraživanja za koja se pretpostavlja da neće biti naplaćena ili neće biti naplaćena u potpunosti, moraju se evidentirati kao sumnjiva i izvršiti ispravka njihove vrijednosti na teret rashoda.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

Gotovina i ekvivalenti gotovine obuhvataju gotovinu i depozite po viđenju, novac u blagajni, novac na bankovnim računima i depozite u bankama sa rokom dospelosti do 3 mjeseca. U izvještaju o gotovinskim tokovima, gotovina i ekvivalenti gotovine uključuju bankovne overdraft-e, koji su plativi na zahtjev i čine sastavni dio upravljanja gotovinom Društva.

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima iskazuju se početno po fer vrijednosti, u iznosima za koje se očekuje da će biti plaćeni.

e) Materijalna sredstva

Materijalna stalna sredstva vrednuju se i iskazuju po trošku nabavke, odnosno nabavnoj cijeni. U troškove nabavke stalnog sredstva mogu se uračunati i troškovi pozajmljivanja (kamate na kredite, troškovi bankarskih garancija i sl.) vezani za nabavku konkretnog stalnog sredstva, o čemu odluku donosi menadžment Društva. Materijalna stalna sredstva se amortizuju po stopama otpisa prema procijenjenom vijeku trajanja stalnog sredstva.

Metod otpisa stalnih sredstava je linearni za svako pojedinačno sredstvo, te se u poreskom bilansu u rashodovanu stavku ne priznaje iznos amortizacije obračunat po drugom metodu, izuzev obračuna po linearnom metodu.

Stope amortizacije koje su primjenjene, na osnovu Odluke direktora br. 01-45-5471/20 od 31.12.2020. godine, su kako slijedi:

• Građevine	5 %
• Ceste i komunalni objekti	10 %
• Transportna sredstva	15 %
• Nematerijalna imovina	20 %
• Računarska oprema	33,33%
• Oprema za vodoprivredu, vodovod i kanalizaciju	15 %
• Višegodišnji zasadi	15%
• Osnovno stado	40%

U slučaju da Društvo namjerava izvršiti prodaju dugotrajne materijalne imovine koja više nije u uporabi i koja će se prodati u period od 12 mjeseci, reklasificira se kao dugotrajna imovina za prodaju na osnovu Komisijiskog zapisnika. Također, u Zapisniku se daje procjena fer vrijednosti ove imovine, umanjenu za očekivane troškove prodaje. Zapisnik se predaje računovodstvu, osobi odgovornoj za računovodstveno praćenje dugotrajne materijalne imovine.

f) Nematerijalna sredstva

Nematerijalna imovina je imovina koja po svojoj vremenskoj klasifikaciji zadovoljava kriterije stalnih sredstava i koja istovremeno zadovoljavaju sve od sljedećih uvjeta: - radi se o sredstvu koju je moguće prepoznati (kao što je software ili novi procesi); - ako je vjerojatno da će sredstvo ostvariti buduću ekonomsku korist i - ako je moguće pouzdano izmjeriti troškove sticanja sredstva. Nematerijalna imovina koju je kreiralo Društvo amortizira se linearnom metodom tokom njezinog korisnog vijeka po stopi 20%.

g) Najmovi

Najmoprimac

Najmovi se priznaju kao imovina sa pravom korištenja, kao i pripadajuće obaveze po osnovu najмова, na dan kada je unajmljena imovina dostupna za upotrebu od strane Društva. Imovina sa pravom korištenja prezentira se odvojeno u izvještaju o finansijskom položaju. Plaćanje najma diskontuje se korištenjem kamatne stope koja se podrazumjeva u najmu, ako se ta stopa može lako odrediti, ili inkrementalne stope zaduživanja. Svako plaćanje najma raspoređuje se između obaveze i troškova finansiranja. Obaveze po osnovu najмова naknadno se mjere primjenom metode efektivne kamate. Trajanje najma je neotkazivo razdoblje otkazivanja najma.

Imovina sa pravom korištenja se početno mjeri po trošku koji se sastoji iz slijedećeg:

- iznos početnog mjerenja obaveza po osnovu najma
- bilo kakva plaćanja najma izvršena prije datuma početka najma
- bilo koji početni troškovi
- troškovi vraćanja u prvobitno stanje

Naknadno, imovina s pravom korištenja mjeri se po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Imovina s pravom korištenja amortizira se tokom vijeka trajanja sredstva ili trajanja najma zavisno šta je kraće, linearnom metodom.

Najmodavac

Davatelji najma dužni su svaki najam razvrstati ili kao poslovni najam, ili kao finansijski najam. Najam se razvrstava u finansijski najam ako se njime prenose gotovo svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad predmetom najma.

Najmovi u kojima Društvo ne prenosi sve rizike i korist od vlasništva nad imovinom klasifikuju se kao operativni najmovi.

Prihod od najma se računa na linearnoj osnovi tokom trajanja najma i uključen je u ostale prihode u Bilansu uspjeha.

h) Umanjenje vrijednosti materijalne imovine

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

Ako je procijenjen nadoknadiivi iznos sredstva manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknativog 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 nadoknativog 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.

i) Sitan inventar

Sitan inventar se vodi po nabavnoj cijeni, a prilikom stavljanja u upotrebu vrši se ispravka vrijednosti po metodi 100%.

j) Zalihe

Zalihe su količine materijala i trgovačke robe u skladištu, obradi i doradi, kao i na putu od dobavljača do kupca i vrijednosti proizvodnje u toku, poluproizvodi i gotovi proizvodi. Sitan inventar također se smatra materijalom uz procijenjeni vijek trajanja ne duži od jedne godine. Društvo vrednuje zalihe materijala i trgovačke robe po nabavnoj cijeni. Nabavna cijena materijala ili robe uključuje:

- nabavnu cijenu prema fakturi dobavljača, umanjenu za ostvarene popuste
- ostale direktne troškove nabave.

Direktni troškovi nabavke uključeni su u nabavnu cijenu samo u slučajevima kada se mogu jasno i nedvosmisleno povezati s pojedinačnom kupnjom.

Pri iskazivanju zaliha materijala i trgovačke robe društvo koristi stvarne nabavne cijene. Pritom uzima u obzir metodu prosječne cijene.

Vrijednost zaliha gotovih proizvoda iskazuje se po cijeni koštanja proizvodnje i ima sljedeće elemente:

- utrošeni materijal (količine prema troškovniku pomnožene s prosjekom nabavne cijene materijala u trenutku obračuna),
- rad koji se koristi prema tehnološkom procesu (vremenski normativ za proizvodnju)

k) Strana valuta

Poslovni događaji i transakcije u stranoj valuti preračunavaju se u KM po važećem kursu na dan poslovnog događaja. Novčana sredstva i obaveze denominirane u stranoj valuti preračunavaju se u KM po kursu važećem na dan bilansa. Svi dobici ili gubici nastali zbog promjene kursa valute nakon datuma poslovnog događaja terete račun dobitka ili gubitka u okviru finansijskih prihoda odnosno rashoda.

l) 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.

lj) Primanja zaposlenih

Porezi i doprinosi za obezbjeđenje socijalne sigurnosti zaposlenih

U skladu sa domaćim propisima i usvojenom računovodstvenom politikom, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih u iznosima koji se obračunavaju primjenom specifičnih, zakonom propisanih stopa.

Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Obaveze po osnovu otpremnina

U skladu sa Zakonom o radu Federacije BiH Društvo je obavezno da zaposlenima, pri odlasku u penziju, isplati otpremnine, u maksimalnom iznosu koji nije manji od jedne trećine prosječne mjesečne plaće isplaćene radniku u posljednja tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu, za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca. Iznos otpremnina ne može biti veći od šest prosječnih mjesečnih plaća isplaćenih radniku u posljednja tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu.

m) Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se temeljem prijavljenih prihoda prema zakonima i propisima FBiH. Porez na dobit 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 izvještavanja i sva usklađenja porezne obaveze iz prethodnih perioda.

n) Razgraničenje i rezervisanja

Rezervisanja se priznaju ako Društvo trenutno ima pravnu ili izvedenu obavezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obaveza te ako se može pouzdano procijeniti iznos obaveze

nj) Događaji nakon datuma bilansa

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

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PRETPOSTAVKE

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u tački 3, Uprava Društva donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjem i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih. Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

4.1 Ključni izvori procjene neizvjesnosti

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

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo pregleda procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Umanjenje vrijednosti materijalne imovine

Društvo preispituje knjigovodstvene vrijednosti svojih nekretnina, postrojenja i opreme, da bi utvrdilo da li postoje naznake da je došlo do gubitaka usljed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadi iznos sredstava, da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak od umanjenja vrijednosti. Gubici od umanjenja se priznaju odmah kao rashod.

Društvo za ove poslove angažuje ovlaštene procjenitelje.

Umanjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Uprava Društva priznaje ispravke vrijednosti za sumnjiva potraživanja na bazi procijenjenih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti kupaca da izmire svoje obaveze. Pri vrednovanju adekvatnosti ispravke vrijednosti za sumnjiva potraživanja, Uprava Društva svoju procjenu bazira na starosnoj strukturi potraživanja i otpisima iz prethodnih perioda.

Potencijalne obaveze i gubici po sudskim sporovima

Rukovodstvo Društva redovno analizira i procjenjuje rizik potencijalnih gubitaka sudskih sporova. Društvo koristi interne i vanjske pravne stručnjake kako bi procijenilo ishod svakog slučaja zasebno, radi što realnije objave i rezervisanja za buduće troškove.

Bilješka 1. PRIHODI

U bilansu uspjeha, u toku 2024. godine, iskazani su prihodi u ukupnom iznosu od **12.439.648 KM**, sa strukturom kako slijedi:

O P I S	(U K M)	
	Stanje 31.12.2024.	Stanje 31.12.2023.
Prihodi iz ugovora sa kupcima	9.686.562	9.085.247
1. Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama	2.573.738	2.264.957
2. Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	7.112.824	6.820.290
Prihodi od prodaje robe	1.263.449	1.191.439
Prihodi od prodaje proizvoda	2.774.865	2.709.107
Prihodi od pruženih usluga	3.074.510	2.919.744
Ostali prihodi i dobici	2.753.086	1.531.033
Dobici od dugoročne nefinansijske imovine	6	-
Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha	9	-
Finansijski prihodi	1.367	119
Ostali prihodi i dobici	2.751.704	1.530.914
SVEUKUPNO PRIHODI	12.439.648	10.616.280

1.1. Prihodi iz ugovora sa kupcima

O P I S	(U K M)	
	Stanje 31.12.2024.	
1. Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama –		
Zajednička komunalna potrošnja (Ministarstvo komunalne privrede KS)	2.573.738	
2. Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	7.112.824	
Prihodi od prodaje robe na malo	1.263.449	
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	2.774.865	
Prihodi od pruženih pogrebnih usluga	2.354.038	
Prihodi od nakande za korištenje grobnih mjeseta – tekuće uplate	408.312	
Prihodi od nakande za korištenje grobnih mjeseta – prethodne uplate	312.160	
UKUPNO	9.686.562	

Prihodi od prodaje usluga povezanim pravnim licima u iznosu od **2.573.738 KM**, odnose se na prihod po osnovu zajedničke komunalne potrošnje koju društvo ostvaruje u skladu sa Sporazumom o izdvajanju sredstava iz segmenata zajedničke komunalne potrošnje za 2024. godinu br. 01-45-553/2024 od 12.03.2024. godine, zaključenim sa Ministarstvom komunalne privrede i infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša, koji se zaključuje za svaku budžetsku godinu. Prema Sporazumu, društvu KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo odobrena su sredstva za 2024. godinu u iznosu od 3.300.000 KM (sa uključenim PDV) 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 i Programom za održavanje zajedničke komunalne potrošnje za 2024. godinu.

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 275.000 KM sa uključenim 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 na malo ostvareni su u iznosu od **1.263.449 KM**, a odnose se na prodaju pogrebne opreme, cvijeća i druge robe putem maloprodajnih objekata.

Prihodi od prodaje gotovih proizvoda u iznosu od **2.774.865 KM** odnose se na izradu armirano-betonskih temelja za nadgrobne spomenike i nišane, te opločavanje grobnih mjesta kulir pločama.

Prihodi od pruženih usluga su u iznosu od **3.074.510 KM** i odnose 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).

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 (a evidentiraju se posredstvom konta odloženih prihoda, dugoročnih i kratkoročnih). Naplaćena naknada koja se odnosi na naredne obračunske periode evidentira se na kontima odloženih prihoda.

1.2. Ostali poslovni prihodi

(U KM)	
O P I S	Stanje 31.12.2024.
Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja – kapitalna sredstva (amortizacija)	1.289.536
Prihodi od donacija – državni organi (amortizacija)	190.680
UKUPNO	1.480.216

Ostali poslovni prihodi u iznosu **1.480.216 KM** predstavljaju prihode za sučeljavanje troškova amortizacije donirane materijalne imovine.

1.3. Ostali prihodi

Ostali prihodi sastoje se od stavki za koje se ne očekuje da će se opet pojaviti, a koje su svakako uključene u redovan tok poslovanja.

(U K M)	
O P I S	Stanje 31.12.2024.
Prihod od donacija – državni organ (zemljište)	661.463
Prihodi od doprinosa, naknada i slično (namjenski izvori)	205.661
Prihodi po osnovu refundacije za bolovanje	30.491
Naplaćena otpisana potraživanja od kupaca	3.706
Dobici od dugoročne nefinansijske imovine	6
Finansijski prihodi	1.367
Ostali prihodi	8.430
Prihod iz ranijih godina	361.746
UKUPNO	1.272.870

Bilješka 2. RASHODI

U bilansu uspjeha, za 2024. godinu, iskazani su rashodi u ukupnom iznosu od **12.288.684 KM**, sa strukturom kako slijedi:

(U K M)		
O P I S	Stanje 31.12.2024.	Stanje 31.12.2023.
Poslovni rashodi	11.614.648	11.451.286
Nabavna vrijednost prodane robe	621.531	588.798
Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku	123.463	78.086
Troškovi sirovina i materijala	792.102	988.501
Troškovi energije i goriva	134.752	139.300
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	7.350.045	7.165.865
Amortizacija	2.074.938	1.946.117
Troškovi primljenih usluga	296.093	326.408
Ostali poslovni rashodi i troškovi	221.724	218.211
Ostali rashodi i gubici	674.036	13.371
Gubici od dugoročne nefinansijske imovine	21.258	49
Gubici od finansijske imovine	51.488	536
Troškovi rezervisanja	78.835	-
Finansijski rashodi	9.701	8.789
Ostali rashodi i gubici	512.754	3.997
UKUPNO	12.288.684	11.464.657

2.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi u iznosu **792.102 KM** odnose se na:

- | | |
|----------------------------------|------------|
| • Troškove sirovina i materijala | 747.650 KM |
| • Troškove rezervnih dijelova | 6.218 KM |
| • Troškove sitnog inventara | 38.234 KM |

2.2. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iznose **7.350.045 KM** i predstavljaju:

- | | |
|--|--------------|
| • Bruto plaće zaposlenih | 5.722.970 KM |
| • Naknade plaća (za vrijeme godišnjih odmora, praznika, bolovanja) | 567.975 KM |
| • Naknade za topli obrok | 551.447 KM |
| • Naknade za prevoz | 138.351 KM |
| • Naknade za prevoz privatnim autom | 10.310 KM |
| • Naknade za regres | 133.283 KM |
| • Naknade za troškove liječenja | 62.343 KM |
| • Naknade za troškove sahrane | 39.647 KM |
| • Naknade za otpremnine | 21.261 KM |
| • Naknade za službena putovanja | 4.025 KM |
| • Kotizacije za seminare, savjetovanja i simpozije | 4.492 KM |
| • Troškovi Članova odbora | 54.364 KM |
| • Ostale naknade zaposlenima | 39.577 KM |

2.3. Troškovi primljenih usluga

Troškove primljenih usluga u iznosu **296.093 KM** čine:

- | | |
|--|------------|
| • troškovi transportnih usluga | 1.100 KM |
| • troškovi održavanja | 120.411 KM |
| • troškovi najma | 9.194 KM |
| • troškovi vodovoda i kanalizacije | 30.917 KM |
| • troškovi odvoza smeća | 16.639 KM |
| • troškovi vještačenja | 20.224 KM |
| • konsultantske usluge (externi audit, savjetovanja) | 10.728 KM |
| • troškovi revizije i računovodstva | 9.200 KM |
| • troškovi arhiviranja dokumentacije | 5.538 KM |
| • ostali troškovi usluga | 72.142 KM |

2.4. Ostali poslovni rashodi

Ostale poslovne rashode u iznosu **221.724 KM** čine:

• troškovi PTT	40.673 KM
• premije osiguranja	39.461 KM
• troškovi platnog prometa	47.344 KM
• troškovi reprezentacije	8.362 KM
• troškovi poreza, taksi i drugih dažbina	47.978 KM
• troškovi članarina	11.049 KM
• ostali poslovni rashodi	26.857 KM

2.5. Promjene na zalihama gotovih proizvoda

Prilikom evidentiranja i praćenja zaliha na računima učinaka – grupa konta 11 i 12 (nedovršena proizvodnja, poluproizvodi i gotovi proizvodi) Društvo je u obavezi da koristi konta 595 – Povećanje vrijednosti zaliha i učinaka i 596 – Smanjenje vrijednosti zaliha i učinaka i konta odstupanja planske u odnosu na stvarnu cijenu koštanja. Preko konta 595 i 596 ostvaruje se „svođenje“ ukupnih rashoda na stvarne (realizovane) rashode perioda, koji se iskazuju u izvještajnom periodu.

U finansijskom izvještaju „Bilans uspjeha“ za 2024. godinu, iskazano je da je prodaja zaliha gotovih proizvoda bila veća u odnosu na povećanje proizvodnje gotovih proizvoda, u iznosu **123.463 KM**, po stvarnoj cijeni koštanja.

Poslovne rashodi su uvećani u ovom iznosu, za prodane zalihe gotovih proizvoda iz prethodne poslovne godine.

(U K M)			
	Dugovni promet	Potražni promet	R a z l i k a
5950 – Povećanje vrijednosti zaliha	-	2.118.095	-
5960 – Smanjenje vrijednosti zaliha	2.241.558	-	-
Ukupni promet	2.241.558	2.118.095	123.463

2.6. Ostali rashodi i gubici

Ostale rashode i gubitke u iznosu **674.036 KM** čine:

• Rashodi iz ranijeg perioda	512.754 KM
• Troškovi rezervisanja	78.835 KM
• Ispravka vrijednosti potraživanja za zatezne kamate	51.076 KM
• Umanjenje vrijednosti građevinskih objekata	15.700 KM
• Umanjenje vrijednosti postrojenja i opreme	5.558 KM
• Finansijski rashodi	9.701 KM
• Otpis potraživanja od kupaca	412 KM

Rashodi iz ranijeg perioda u iznosu **512.754 KM** se odnosi na umanjenje vrijednosti imovine na dan 31.12.2023. godine, u skladu sa MRS 36, na osnovu izvještaja društva za vještačenje „Expertiza d.o.o. Sarajevo“ i Odluke direktora br. 01-45-631-10/24 od 01.04.2024. godine u iznosu **401.080 KM**, ukidanje rezervisanja koje nije realizovano u 2023. godini (otpremnine i jubilarne nagrade) u iznosu **70.507 KM**, otpis potraživanja od kupaca za 2023. godinu u iznosu **6.228 KM** i ostalo **34.939 KM**.

OBRAČUN POSLOVNOG REZULTATA

O P I S	(U K M)
	Period 01.01.2024. - 31.12.2024.
Prihodi od prodaje proizvoda	2.774.865
Troškovi proizvodnje	(1.133.540)
Bruto marža prodatih proizvoda	1.641.325
Prihodi od prodaje robe	1.263.449
Troškovi nabavne vrijednosti prodate robe	(621.531)
Bruto marža prodate robe	641.918
Prihodi od usluga	5.648.248
Prihod od donacije - amortizacija	1.480.216
Troškovi poslovanja	(9.859.577)
Gubitak iz redovnog poslovanja	(447.870)
Ostali prihodi i dobici	1.272.870
Ostali troškovi, rashodi i gubici	(674.036)
Gubitak od ostalih prihoda i rashoda	(598.834)
DOBIT PERIODA PRIJE OPOREZIVANJA	150.964
Porez na dobit	-
NETO DOBIT ZA PERIOD	150.964

Bilješka 3. STALNA SREDSTVA**3.1. Nekretnine, postrojenja i oprema****(U KM)**

OPIS	Građevinski objekt	Zemljište	Imovina sa pravom korištenja	Nematerijalna imovina	Oprema	Transportna sredstva	Stalna sredstva u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost 01.01.2024. godine	28.194.066	3.493.449	2.200.374	1.410.280	3.001.654	3.280.396	3.319.090	44.899.309
Povećanje u 2024. godini	2.351.174	662.403	-	20.551	30.184	-	1.499.965	4.564.277
Smanjenje u 2024. godini	(62.800)	-	-	(280)	(89.671)	(440.990)	(3.330.147)	(3.923.888)
Nabavna vrijednost 31.12.2024. godine	30.482.440	4.155.852	2.200.374	1.430.551	2.942.167	2.839.406	1.488.908	45.539.698
Ispravka vrijednosti i vrijednosno usklađivanje 01.01.2024. godine	(15.950.593)	-	(646.697)	(1.368.223)	(2.085.363)	(2.974.744)	-	(23.025.620)
Obračun amortizacije za 2024. godinu	(1.645.021)	-	(116.737)	(15.630)	(212.526)	(221.576)	-	(2.211.490)
Vrijednosno usklađivanje	(114.695)	-	-	-	-	-	-	(114.695)
Prodaja / Rashod	47.100	-	-	280	83.702	577.542	-	708.624
Ispravka vrijednosti 31.12.2024. godine	(17.663.209)	-	(763.434)	(1.383.573)	(2.214.187)	(2.618.778)	-	24.643.181
SADAŠNJA VRIJEDNOST 31.12.2024.	12.819.231	4.155.852	1.436.940	46.978	727.980	220.628	1.488.908	20.896.517

Po Odluci o vršenju popisa i formiranju komisije za popis br. 01-45-3317/24 od 24.12.2024. godine i Rješenja o formiranju Centralne popisne komisije br- 01-45-3317-2/2024 od 24.12.2024. godine i 01-45-3317-15/2024 od 06.02.2025. godine, imenovana je Centralna popisna komisija, koja je sačinila Izvještaj o obavljenom popisu, usvojen Odlukom direktora br. 02-45-4077/25 od 24.02.2025. godine.

Knjigovodstveno stanje stalnih sredstava, u saglasnosti je sa inventurnim stanjem, po Zapisniku komisije koja je vršila popis na dan 31.12.2024. godine.

3.1.1. Građevinski objekti i ulaganja u tuđe objekte

U bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine iskazani su građevinski objekti (pretežno građevinska infrastruktura grobalja Bare i VlakoVo) nabavne knjigovodstvene vrijednosti **30.482.440 KM**, kako slijedi:

OPIS	Građevinski objekti
Uređenje groblja	7.341.440
Aleja veterana	4.678.641
Staze	2.086.188
Vodna i kanalizaciona instalacija	2.021.820
Putevi	1.835.011
Saobraćajnice i plato	1.725.980

KJKP « POKOP » d.o.o. Sarajevo

Ograde	1.402.613
Komemorativni centar	808.001
Upravna zgrada Vlakovo	756.076
Hala Hanger groblje Vlakovo	653.771
Radovi na parkingu Vlakovo	625.553
Potporni zidovi	605.786
Prodavnica pogrebne opreme i ciječare	512.400
Elektroinstalacije	406.792
Kapele	405.895
Mrtvačnica	285.378
Abdesthana	282.497
Saht	137.689
Video nadzor	134.042
Smetljarnik Bare	109.199
Klupe	38.358
Ostalo	3.629.310
UKUPNO	30.482.440

Za građevinske objekte Društva nije izvršen upis u Zemljišnoknjižnom ulošku, kao posljedica neriješenog imovinsko-pravnog statusa ukupnog grobnog zemljišta.

Povećanje nabavne vrijednosti građevinskih objekata u 2024. godini iznosi **2.351.174 KM** se odnosi na:

- **građevinske radove proširenja groblja Vlakovo u iznosu 1.203.660 KM**
 - ✓ Odluka o stavljanju u upotrebu radova na proširenju groblja Vlakovo III Faza cca. 15.000 m² groblju Vlakovo od 53.053 m² br. 01-45-391-2/24 od 29.02.2024. godine u iznosu **603.291 KM** (Ugovor o proširenju groblja Vlakovo III faza br. 0602-3197-38/21 od 22.10.2021. godine i Zapisnik o primopredaji radova i dokumentacije na projektu br. 01-45-391/2024 od 22.02.2024. godine).
 - ✓ Odluka o stavljanju u upotrebu radova na proširenju groblja Vlakovo IV Faza cca. 10.067 m² groblju Vlakovo od 53.053 m² br. 01-45-389-2/24 od 29.02.2024. godine u iznosu **152.243 KM** (Ugovor o proširenju groblja Vlakovo II faza br. 0602-2846-17/22 od 27.12.2022. godine i Zapisnik o primopredaji radova i dokumentacije na projektu br. 01-45-389/2024 od 22.02.2024. godine).
 - ✓ Odluka o stavljanju u upotrebu radova na proširenju groblja Vlakovo cca. 1.600 m² jedno grobno polje br. 0602-45-2024-2/24 od 30.11.2024. godine u iznosu **75.253 KM** (Zapisnik o primopredaji radova i dokumentacije na projektu br. 0602-45-2024/24 od 26.11.2024. godine i Okončana situacija br. 129-24 od 14.11.2024. godine, Ugovor br. 0602-2272-3/24 od 01.10.2024. godine).
 - ✓ Odluka o stavljanju u upotrebu radova na proširenju groblja Vlakovo cca. 2.268 m² jedno grobno polje br. 01-45-1921-3/24 od 31.08.2024. godine u iznosu **80.205 KM** (Zapisnik o primopredaji radova i dokumentacije na projektu br. 01-45-1921-2/24/24 od 01.08.2024. godine i Okončana situacija br. 085-24 od 25.07.2024. godine, Ugovor br. 0602-768-18/24 od 21.05.2024. godine).
 - ✓ Odluka o stavljanju u upotrebu radova na proširenju groblja Vlakovo GP M106-M107 cca. 3.930 m² br. 01-45-1377-2/24 od 30.06.2024. godine u iznosu **292.668 KM** (Zapisnik o primopredaji radova i dokumentacije na projektu br. 01-45-1377-2/24 od 07.06.2024. godine i Okončana situacija br. 001/06/24 od 07.06.2024. godine, Ugovor br. 0602-2609-16/223 od 26.12.2023. godine).

- **građevinske radove na uređenju Aleje veterana u iznosu 1.147.514 KM**
- ✓ Odluka o stavljanju u upotrebu radova na proširenju Aleje veterana – groblje Vlakovo cca. 3.000 m² dva grobna polje br. 0602-45-2698-2/24 od 31.10.2024. godine u iznosu **257.577 KM** (Zapisnik o primopredaji radova i dokumentacije na projektu br. 0602-45-2698/24 od 09.10.2024. godine i Okončana situacija br. 115-24 od 30.09.2024. godine, Ugovor br. 0602-1403-14/24 od 25.07.2024. godine).
- ✓ Odluka o stavljanju u upotrebu radova na proširenju Aleje veterana – groblje Vlakovo cca. 12.078 m² dva grobna polje br. 01-45-90-2/24 od 31.03.2024. godine u iznosu **889.937 KM** (Zapisnik o primopredaji radova i dokumentacije na projektu br. 01-45-908/24 od 12.01.2024. godine i Okončana situacija br. GP-24-000001 od 19.03.2024. godine, i Ugovora br. 0602-1524-23/22 od 02.08.2022. godine i Ugovora br. 0602-2083-17/22 godine).

Smanjenje nabavne vrijednosti građevinskih objekata u 2024. godini iznosi **62.800 KM** predstavlja povrat Kapele na groblju „Sveti Marko“ u Sarajevu u posjed Srpskoj pravoslavnoj crkvi na osnovu Zapisnika o primopredaji pravoslavne kapele br. 01-45-149/2024 od 19.01.2024. godine i Zaključka Vlade Kantona Sarajevo br. 02-04-51770-34/23 od 14.12.2023. godine o prihvatu vraćanja Kapele.

Na dan 31.12.2023. godine izvršena je procjena tržišne vrijednosti dijela nepokretne imovine na grobljima, od strane društva za vještačenje “Expertiza d.o.o. Sarajevo”, te je izvršeno umanjeње knjigovodstvene vrijednosti građevinskih objekata u iznosu **114.695 KM**, koje je evidentirano na dan 01.01.2024. godine zbog proceduralnih aktivnosti oko imenovanja novog Upravnog odbora društva i Odluke istog i to:

- groblje Lav (stepenište, plato sa stazama, potporni zid) 33.569 KM
- groblje Sveti Josip (plato i ograde) 72.782 KM
- groblje Sveti Marko (željezna ograde) 6.368 KM
- groblje Obad (potporni zid) 1.976 KM

3.1.2. Zemljište

U bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine iskazano je zemljište u vrijednosti od **4.155.852 KM**.

R.BR.	OPIS	IZNOS
1.	Zemljište Bare 191.488 m ² (Z.K. 915, 919, 943, 944, 1060, 1061, 1062, 1336, 1339, 1348, 1349, 1350, 1619, 1636, 1637, 1638, 1732, 1876, 1941, 583)	969.190
2.	Zemljište Vlakovo 1.386 m ²	29.928
3.	Zemljište Vlakovo Aleja Veterana 6.051 m ² (Z.K. 5663, k.č. 455/3 i 457/3)	182.019
4.	Zemljište Vlakovo 49.535 m ²	1.188.840
5.	Zemljište Vlakovo 39.914 m ²	1.123.472
6.	Zemljište Vlakovo 22.991 m ² (Z.K. 1095)	662.403
	Ukupno zemljište	4.155.852

Povećanje nabavne vrijednosti zemljišta u iznosu **662.403 KM** se odnosi na otkup zemljišta na groblju Vladovo površine 22.991 m², na osnovu Sporazuma o međusobnim pravima i obavezama u svrhu otkupa zemljišta na gradskom groblju Vlakovo, Kupoprodajnog Ugovora br. OPU-IP:2825/2024 od 12.12.2024. godine i Odluke o stavljanju o upotrebi br. 01-45-3234-2/24 od 31.12.2024. godine, upisano u ZK ul. broj 1095, KO: NP_Vlakovo.

3.1.2.1. Pregled statusa cjelokupnog zemljišta grobalja kojim upravlja Društvo

Groblje	Ukupno zemljište sa kojim upravlja KJKP "Pokop" d.o.o. (m ²)	Vlasništvo KJKP "Pokop" d.o.o. (m ²)	Pravo raspolaganja KJKP "Pokop" d.o.o.(m ²)	Nerješen status raspolaganja (m ²)
Groblje Vlakovo	496.432	119.877	92.148	284.407
Groblje Bare	257.257	192.354	-	64.903
Groblje Lav	18.219	-	-	18.219
Groblje Sveti Arhanđeli Georgije i Gavrilo i Sveti Mihovil	20.208	-	-	20.208
Groblje Sveti Josip	18.632	-	-	18.632
Groblje Sveti Marko	13.715	-	-	13.715
Groblje Stadio	14.392	-	-	14.392
Groblje Obad	14.600	-	-	14.600
UKUPNO	853.455	312.231	92.148	449.076

Uvidom u kopiju katastra Općine Vlakovo kao Nosilac prava navedeno je društvo KJKP "Pokop" d.o.o. Sarajevo na ukupnoj površini groblja Vlakovo. Dana 28.01.2024. godine, Društvo je dostavilo Zahtjev Općinskom sudu u Sarajevu za uspostavljanje ZK uložka bro. 2348 KO NP_Vlakovo za nekretnine označene u katastru.

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu br. 065-0-DN-24-004 431 od 02.07.2024. godine, odbija se zahtjev za uspostavljanje zemljišnoknjižnog uložka. Društvo je blagovremeno uložilo žalbu, na koju još uvijek nema očitovanje suda.

Društvo nema u knjigama evidentiranu imovinu u vlasništvu, niti kao imovinu sa pravom korištenja zemljišta površine 449.076 m², sa kojim upravlja i koristi za obavljanje registrovane djelatnosti.

U skladu sa MSFI 16, događaje/imovinu treba iskazivati u skladu sa njihovim sadržajem i finansijskom stvarnošću, a ne samo na temelju pravnog oblika.

Društvo upravlja sa devet grobalja u Kantonu Sarajevo. Računovodstveno evidentiranje grobalja, javnog dobra, ispunjava definiciju nekretnina, postrojenja i opreme (materijalna sredstva) i njihovo računovodstveno obuhvatanje treba da se vrši u skladu sa MRS 16, bez obzira da li je stečeno kupovinom, donacijom ili ustupanjem na korištenje. U svakom slučaju drži se radi upotrebe i stvara ekonomsku korist prodajom robe i usluga.

Procjenom očekivanog korisnog vijeka trajanja određuje se godišnji iznos amortizacije.

Groblja i grobna mjesta (grobovi i grobnice) su javna dobra u opštoj upotrebi i stvari izvan pravnog prometa (res extra commercium), dakle nekretnine koje su podvedene pod strogi javnopravni režim. Njihov posebni pravni status rezultat je dvojakosti prava koja na njima postoje i to:

- 1) prava koja jedinice lokalne samouprave (Kanton Sarajevo), kao vlasnik nekretnine - groblja, imaju na njima kao stvarima u svom vlasništvu, ali koje je ograničeno;
- 2) subjektivnim pravima trećih osoba, i to pravom korištenja grobnog mjesta i pravom vlasništva na opremi groba i uređajima.

3.1.3. Imovina sa pravom korištenja

U bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine iskazana je imovina s pravom korištenja knjigovodstvene vrijednosti **1.436.940 KM**.

OPIS	ZEMLJIŠTE VLAKOVO (92.548 m ²)	GRAĐEVINSKI OBJEKTI	UKUPNO
Početno stanje 01.01.2024. godine	2.066.007	134.367	2.200.374
Nabavka u 2024. godini	-	-	-
Prodaja i rashodovanje	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2024. godine	2.066.007	134.367	2.200.374
Ispravka vrijednosti 01.01.2024. godine	(579.513)	(67.184)	(646.697)
Amortizacija u 2024. godini	(103.300)	(13.437)	(116.737)
Prodaja i rashodovanje	-	-	-
Ispravka vrijednosti 31.12.2024.	(682.813)	(80.621)	(763.434)
UKUPNO	1.383.194	53.746	1.436.940

Procjenom očekivanog korisnog vijeka trajanja određuje se godišnji iznos amortizacije na pravo korištenja imovine.

Zemljište: Imovina s pravom korištenja iskazana u iznosu od **1.383.194 KM** se odnosi na pravo korištenja zemljišta u Vlakovu koje je na osnovu Sporazuma između resornog ministarstva i KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo u ime i za račun Kantona Sarajevo, Društvo kupilo od fizičkih lica. Sporazumom su obezbijedena sredstva za otkup zemljišta iz Budžeta KS, te je tim slijedom vlasništvo upisano na Kanton, a upravljanje je povjereno KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo. Prava se amortizuju godišnjom stopom od 5% (amortizacioni period od 20 godina) na osnovu Odluke o stavljanju u upotrebu zemljišta datog na korištenje na groblju Vlakovu koju je donijela Uprava KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo 2017. godine.

Građevinski objekat: Imovina sa pravom korištenja iskazana u iznosu od **53.746 KM** se odnosi na pravo korištenja poslovnog prostora u Petrakijinoj ulici (prodavnica pogrebne opreme) na osnovu ugovora o najmu za period 01.01.2019. – 31.12.2028. godine (amortizaciona stopa 10%).

3.1.4. Nematerijalna imovina

U bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine iskazana je nematerijalna imovina knjigovodstvene vrijednosti **46.978 KM**.

Povećanje nabavne vrijednosti nematerijalne imovine u iznosu **20.551 KM** se odnosi na nadogradnju softvera za geoinformacioni sistem upravljanje grobljima – GIS dodatna licenca na osnovu Odluke o stavljanju u upotrebi br. 0602-2291-4/24 od 30.09.2024. godine, Ugovora br. 0602-2291/24 od 16.09.2024 godine i Zapisnika br. 0602-2291-3/2024.

3.1.5. Oprema i inventar

U bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine iskazani su postrojenja i oprema (uključujući specijalni alat, namještaj i krupni inventar) knjigovodstvene vrijednosti **727.980 KM**.

Povećanje nabavne vrijednosti opreme u toku 2024. godine, u iznosu **30.184 KM**, predstavlja ulaganje na osnovu Odluka o stavljanju u upotrebu direktora Društva, i to:

- | | |
|-------------------------|-----------|
| • specijalni alati | 15.246 KM |
| • ostala nabavke opreme | 14.938 KM |

Smanjenje nabavne vrijednosti opreme u iznosu **89.671 KM** se odnosi na otpis amortizovane opreme po Inventuri za 2024. godini i Odluci direktora, i to:

- | | |
|-----------------------------|-----------|
| • kancelarijske opreme | 16.254 KM |
| • postrojenja i opreme | 44.111 KM |
| • specijalnog alata | 14.536 KM |
| • kancelarijskog namještaja | 6.966 KM |
| • krupnog inventara | 4.418 KM |
| • ostale opreme | 3.386 KM |

3.1.6. Transportna sredstva

U bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine iskazana su transportna sredstva (vozila) knjigovodstvene vrijednosti **220.628 KM**.

Smanjenje nabavne vrijednosti transportnih sredstava u iznosu **440.990 KM** se odnosi na otpis transportnih sredstava po Inventuri, na osnovu Odluke direktora, i to:

- | | |
|--|------------|
| • transportna sredstva u drumskom saobraćaju | 310.408 KM |
| • teretna i vučna vozila | 49.403 KM |
| • priključna vozila | 81.179 KM |

Stalna sredstva koja su u cijelosti amortizovana, a koja su i dalje u upotrebi i stalna sredstva koja su predložena za rashod, zadržavaju se u evidenciji imovine do otuđenja, uništenja ili manjka (MRS 16).

3.1.7. Stalna sredstva u pripremi

U bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine iskazana je imovina u pripremi u ukupnom iznosu od **1.488.908 KM**.

(U KM)

OPIS	01.01.2024.	Investirano u 2024.	Aktivirano u 2024.	31.12.2024.
Proširenje zemljišta groblja Vlako	688.066	547.184	1.203.660	31.590
Proširenje parkinga groblja Vlako	543.978	-	-	543.978
Izgradnja krematorija Vlako	796.440	2.395	-	798.835
Centralna mrtvačnica na Barama	326.402	-	283.129	43.273
Aleja veterana	889.715	257.799	1.147.514	-
Ostale investicije u toku na građevinama	74.489	-	3.257	71.232
UKUPNO	3.319.090	807.378	2.637.560	1.488.908

U toku 2024. godine, u građevinske objekte u pripremi investirano je 807.378 KM, dok je aktivirani dio investicija u ukupnom iznosu od 2.637.560 KM (Bilješka 3.1.1. Građevinski objekti).

1. Proširenje zemljišta groblja Vlako: U tekućem periodu su od strane izvođača radova fakturirani su radovi proširenja grobljanske površine 53.053 m² u iznosu od 547.184 KM. U toku 2024. godine, izvršeno je aktiviranje investicije u iznosu od 1.203.660 KM.

2. Proširenje parkinga groblja Vlako: U tekućem periodu nije bilo izvođenja novih radova, zbog rješavanja imovinsko-pravnih odnosa (Bilješka 3.1.2.1.).

3. Izgradnja krematorija Vlako: Nastavak izgradnje je uslovljen finansijskim sredstvima osnivača KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo i dobijanjem nove urbanističke saglasnosti na preimenovanje objekta u "Centralni objekat za pogrebnu djelatnost Vlako".

4. Centralna mrtvačnica na Barama: Opravdanost izgradnje objekta Centralne mrtvačnice na groblju Bare je upitna zbog popunjenosti kapaciteta, te nije bilo novih ulaganja. U skladu sa MRS 36, društvo za vještačenje "Expertiza d.o.o. Sarajevo", izvršilo je procjenu za umanjeње vrijednosti ulaganja u Centralnu mrtvačnicu na Barama u iznosu od 283.129 KM na dan 31.12.2023. godine. Umanjenje je evidentirano na dan 01.01.2024. godine zbog proceduralnih aktivnosti oko imenovanja novog Upravnog odbora i Odluke istog.

5. Aleja veterana: U toku 2024. godine, investirano je 257.799 KM, što se odnosi na izvršene građevinske radove na proširenju Aleje veterana. Cjelokupna investicija je završena i aktivirana u iznosu nabavne vrijednosti od 1.147.514 KM.

6. Ostale investicije u toku na građevinama: Na dan 31.12.2023. godine izvršena je procjena tržišne vrijednosti ulaganja, od strane društva za vještačenje "Expertiza d.o.o. Sarajevo", te je izvršeno umanjeње knjigovodstvene vrijednosti projektne dokumentacije za kosturnicu na groblju Vlako u iznosu 3.257 KM, koje je evidentirano na dan 01.01.2024. godine zbog proceduralnih aktivnosti oko imenovanja novog Upravnog odbora i Odluke istog.

Bilješka 4. KRATKOROČNA IMOVINA

U Bilansu stanja ukupna vrijednost kratkoročne imovine na dan 31.12.2024. godine iznosi **2.780.543 KM**.

4.1. Zalihe

U bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine iskazane su zalihe robe u iznosu **1.220.962 KM**.

O P I S	(U K M)	
	Stanje 31.12.2024.	Stanje 31.12.2023.
Zalihe sirovina i materijala	349.909	311.814
Rezervni dijelovi	18.932	24.379
Sitan alat i inventar, HTZ oprema	281.077	460.887
Ispravka vrijednosti	(177.753)	(355.385)
Proizvodnja u toku	12.505	26.721
Zalihe gotovih proizvoda	440.864	550.110
Zalihe robe	295.428	392.536
UKUPNO	1.220.962	1.411.062

Knjigovodstvena vrijednost zaliha na dan 31.12.2024. godine usaglašena je sa lager listama zaliha (robno knjigovodstvo) na isti dan, kao i popisnim listama prema stanju na datum bilansa.

Nismo prisustvovali popisu zaliha.

O P I S	(U K M)
	Stanje 31.12.2024.
Proizvodi u vlastitom skladištu	454.095
Odstupanje od planskih cijena proizvoda u skladištu	4.701
Ispravka vrijednosti proizvoda u skladištu	(18.536)
Proizvodi u maloprodajnom objektu	891
Ukalkulisana razlika u cijeni u maloprodajnom objektu	(158)
Ukalkulisani PDV u maloprodajnom objektu	(129)
Gotovi proizvodi	440.864
Roba u prodavnici	726.125
Ukalkulisana razlika u cijeni robe	(324.991)
Ukalkulisani PDV u cijeni robe	(105.706)
Roba	295.428
UKUPNO GOTOVI PROIZVODI I ROBA	736.292

4.2. Kratkoročna potraživanja

U bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine iskazana su potraživanja u ukupnom iznosu od **630.646 KM**, sa strukturom kako slijedi:

O P I S	(U K M)	
	Stanje 31.12.2024.	Stanje 31.12.2023.
Potraživanja od kupaca – povezanog lica	307.999	222.059
Potraživanja od kupaca u zemlji	219.696	167.682
Sumnjiva i sporna potraživanja	1.121	5.449
I.V. sumnjivih i spornih potraživanja	(7.349)	(5.449)
Ostala finansijska imovina po amortizovanom	-	56.673
Akontacija poreza na dobit	105	55.942
Ostala potraživanja	109.074	25.268
UKUPNO	630.646	527.624

Potraživanje od kupca – povezanog lica prema stanju na dan 31.12.2024. godine u iznosu od **307.999 KM** odnosi se na potraživanje za decembarsku tranšu od resornog Ministarstva komunalne privrede, infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša po Sporazumu o izdvajanju sredstava iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje za 2024. godinu br. 01-45-553/2024 od 12.03.2024. godine (Bilješka 1.1. Prihodi iz ugovora s kupcima).

4.2.1. Analitika kupaca sa značajnim saldom u ukupnom potraživanju

O P I S	(U K M)	
	Stanje 31.12.2024.	
Ministarstva komunalne privrede, infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša	307.999	
JU Memorijalni centar Sarajevo	87.450	
Fizička lica	60.452	
Tužilaštvo BiH	26.504	
Jedileri d.o.o.	15.218	
Udruženje Pokopno društvo "Bakije" Sarajevo	6.158	
Pogrebno društvo Sveti Ante	4.262	
Moja Klinika Hospis	3.997	
UNSA Medicinski fakultet	3.026	
Ostali kupci	12.629	
UKUPNO	527.695	

KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo vrši redovno godišnje usaglašavanje salda sa kupcima i dobavljačima putem izvoda otvorenih stavki (IOS) na datum bilansa.

Ukupna potraživanja od kupaca po ročnosti

Fizička lica	Dospjelo 0-30 dana	Dospjelo 31-60 dana	Dospjelo 61-90 dana	Dospjelo 91-180 dana	Ukupno
60.452	465.321	642	642	638	527.695

Pokazatelj obrta potraživanja = Prihod od prodaje / Potraživanja

$$\frac{9.686.562}{521.467} = 18,57$$

Trajanje naplate potraživanja

$$\frac{365}{18,57} = 19,65$$

4.2.2. Ostala potraživanja

Ostala potraživanja na dan 31.12.2024. godine iznose **109.074 KM** i odnose se na:

• Potraživanja za kamatu od finansijske imovine	51.076 KM
• I.V. potraživanja za kamatu od finansijske imovine	(51.076) KM
• Potraživanja od za refundaciju bolovanja	30.491 KM
• Potraživanja od državnih organa (sufinansiranje zaposljavanja)	66.461 KM
• Potraživanja za više plaćene doprinose	3.099 KM
• Potraživanja za PDV	1.853 KM
• Potraživanja od zaposlenih za korištenje nenovaćanih benefita	570 KM
• Potraživanja iz budžeta države, entiteta, kantona i općine	708 KM
• Ostala potraživanja	487 KM
• Kratkoročna potraživanja	5.405 KM

Bilješka 5. GOTOVINA I EKVIVALENT GOTOVINE

Stanje novčanih sredstava na dan bilansiranja, odnosno 31.12.2024. godine je:

OPIS	Stanje na dan 31.12.2024.
NLB Tuzlanska Banka d.d.Sarajevo – lokalna valuta na dan 31.12.2024. godine Izvod br. 1	1.336
Raiffeisen Bank d.d.Sarajevo – lokalna valuta na dan 31.12.2024. godine Izvod br. 174	670.696
Unicredit Bank d.d.Sarajevo – lokalna valuta na dan 31.12.2024. godine Izvod br. 310	142.142
Union Banka d.d.Sarajevo – lokalna valuta na dan 31.12.2024. godine Izvod br. 34	25.525
Intesa SanPaolo Bank d.d.Sarajevo – lokalna valuta na dan 31.12.2024. godine Izvod br. 59	19.145
ASA Bank d.d.Sarajevo – lokalna valuta na dan 31.12.2024. godine Izvod br. 60	16.782
Privredna Banka d.d.Sarajevo – lokalna valuta na dan 31.12.2024. godine Izvod br. 25	9.210
Bussines kartica – Unicredit Bank d.d. Sarajevo na dan 31.12.2024. godine Izvod br. 9	1.284
Unicredit Bank d.d.Sarajevo – prelazni račun	15.889
Unicredit Bank d.d.Sarajevo – ino valuta na dan 31.12.2024. godine	6.705
Blagajna – lokalna valuta (dnevnik blagajne br. 52)	92
Blagajna – prodavnica	2.481
Blagajna – ostale potrebe	300
Novčani ekvivalenti	17.348
UKUPNO	928.935

Platne transakcije POKOP d.o.o. Sarajevo je u 2024. godini vršilo preko transakcijskih računa otvorenih kod:

- | | |
|---------------------------------------|--------------------------------------|
| - Unicredit Bank d.d.Sarajevo | broj 3383202250686353 – glavni račun |
| - Raiffeisen Bank d.d. Sarajevo | broj 1610000005140041 |
| - NLB Tuzlanska Banka d.d. Sarajevo | broj 1327310010008492 |
| - Union Banka d.d. Sarajevo | broj 1020290000015965 |
| - Intesa SanPaolo Banka d.d. Sarajevo | broj 1549212005907130 |
| - ASA Banka d.d. Sarajevo | broj 1344601000218984 |
| - Privredna banka d.d. Sarajevo | broj 1010000071258469 |

Značajan iznos usluga, proizvoda i robe naplaćuje se u gotovini putem blagajne, koja se polaže na transakcijski račun društva, u skladu sa propisima koji regulišu blagajničko poslovanje.

Bilješka 6. KAPITAL

U bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine iskazan je kapital društva KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo ukupne knjigovodstvene vrijednosti **6.614.298 KM**. Promjene u visini i strukturi kapitala tokom 2024. godine su evidentirane kako slijedi:

(U KM)

OPIS	DRŽAVNI KAPITAL	REZERVE	AKUMULIRANI DOBIT (GUBITAK)	UKUPNO
Stanje na dan 31.12.2022.	10.000	3.385.423	3.916.288	7.311.711
Dobit/Gubitak za period	-	-	(848.377)	(848.377)
Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2023.	10.000	3.385.423	3.067.911	6.463.334
Dobit/Gubitak za period	-	-	150.964	150.964
Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2024.	10.000	3.385.423	3.218.875	6.614.298

Osnovni uplaćeni kapital: **10.000,00 KM**

Osnivač društva: **Kanton Sarajevo – 100 %**

Osnovni kapital društva u iznosu od 10.000 KM, prema stanju upisa u registru poslovnih subjekata, vlasništvo je Kantona Sarajevo sa 100% udjela.

Bilješka 7. OBAVEZE**7.1. Dugoročne obaveze**

U bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine iskazane su dugoročne obaveze u iznosu **15.183.536 KM**, sa strukturom kako slijedi:

O P I S	(U K M)	
	Stanje 31.12.2024.	Stanje 31.12.2023.
Obaveze po osnovu najmova	46.298	60.496
Odgođeni prihod	15.091.261	15.311.496
Dugoročna rezervisanja	45.977	71.484
UKUPNO	15.183.536	15.443.476

7.1.1. Obaveze po osnovu najmova (dugoročni dio)

Obaveze po osnovu operativnog najma nekretnina u iznosu **46.298 KM**, odnose na najam poslovnog prostora površine 137 m² u ul. Petrakijina br. 1, najmodavaca Općina Stari Grad, po Ugovoru od 03.12.2018. godine, koji je zaključen na neodređeno vrijeme. Mjesečna najamnina iznosi 1.370 KM bez PDV-a. U svrhu primjene MSFI 16 Najmovi, odlukom Uprave društva od 10.12.2018. godine procjenjuje se da će zakup trajati 10 godina. Iskazano stanje obaveze za najmove je usaglašeno sa desetogodišnjim amortizacionim planom obaveza po najmu.

7.1.2. Odgođeni prihod (dugoročni dio)

U bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine iskazani su odloženi prihodi (dugoročni dio) u ukupnom iznosu od **15.091.261 KM**, sa strukturom kako slijedi:

O P I S	(U K M)	
	Stanje 31.12.2024.	Stanje 31.12.2023.
Unaprijed naplaćene naknade za grobna mjesta	1.178.154	963.787
Odloženi prihodi groblje Vlakovo	9.268.993	9.373.754
Ostali odloženi prihodi	3.019.846	3.073.754
Odloženi prihodi (investicije u toku)	1.624.268	1.900.201
UKUPNO	15.091.261	15.311.496

1. Unaprijed naplaćene naknade za grobna mjeseta: Unaprijed naplaćeni prihodi po osnovu korištenja grobnih mjesta u iznosu **1.178.154 KM** odnose se na naknade za korištenje grobnih mjesta naplaćene u skladu sa Odlukom o uređivanju i održavanju gradskih grobalja tokom tekuće i prethodnih godina, a koje se odnose na buduće obračunske periode.

2. Odloženi prihodi groblje Vlakovo: Odloženi prihod groblje Vlakovo iznosi **9.268.993 KM**, i odnosi se na primljena namjenska sredstva Ministarstva komunalne privrede, infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okolišta KS, od čega se dio odnosi na odobrena sredstva u skladu sa Sporazumom o sufinansiranju projekta "Uređenje gradskog groblja Vlakovo i parking prostora ispred groblja" od 26.12.2023. godine.

3. Ostali odloženi prihodi: Ostali odloženi prihodi u iznosu **3.019.846 KM** predstavljaju odloženi prihod po osnovu primljenih donacija (1.476.000 KM), za adaptaciju Kapele Vlakovo (104.890 KM), Komemorativni centar Bare (349.138 KM), mrtvačnicu Vlakovo (381.250 KM), uređenje groblja Koševska dolina (158.730 KM), opremu za video nadzor na kom. grobljima (79.528 KM), uređenje groblja Bare (69.182 KM), ogradu groblja Bare (68.685 KM) i ostali odloženi prihod (332.443 KM).

U skladu sa MRS-20 Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo primljene donacije evidentira kao odložene prihode, koje koristi za neutralisanje troškova amortizacije imovine finansirane iz donatorskih izvora.

4. Odloženi prihodi (investicije u toku): Odloženi prihodi koji se odnose na investicije u toku u iznosu **1.624.268 KM** predstavljaju odloženi prihod na poslovni objekat u izgradnji "Centralna mrtvačnica Bare" u iznosu 1.174.268 KM, dok se odloženi prihodi u iznosu od 450.000 KM odnose na poslovni objekat u izgradnji "Krematorij Vlakovo".

7.1.3. Dugoročna rezervisanja

Rezervisanja su u bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine iskazana u iznosu od **45.977 KM**. Rezervisanje se odnose na rezervisanja za otpremine na osnovu aktuarskog proračuna prema stanju za period 01.01.2023. - 31.12.2027. godine.

7.2. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze su one obaveze čije se podmirenje, računajući od datuma bilansa očekuju u roku kraćem od godine dana, odnosno 12 mjeseci.

O P I S	(U K M)	
	Stanje 31.12.2024.	Stanje 31.12.2023.
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	289.503	447.804
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	6.861	2.916
Obaveze za primljene avanse za sahrane, temelje, nišane i ostalo	71.520	182.389
Obaveze po uzetim kreditima	430.000	250.000
Kratkoročni dio obaveza za najmove (MSFI 16)	14.197	13.621
Odgođeni prihod	335.304	1.646.640
Rezervisanja	32.859	5.000
Obaveza poreza na dobit	-	1.533
Ostale obaveze	698.982	689.100
UKUPNO	1.879.226	3.239.003

7.2.1. Obaveze prema dobavljačima u zemlji

O P I S	(U K M)	
	Stanje 31.12.2024.	
Manjo D.O.O.	89.859	
Euro Bicc Doo Sarajevo	35.558	
AGRO-STROJ D.O.O. Vitez	30.397	
Otoka-Bambus	20.534	
BG ENERGO TIM D.O.O. Prijedor	19.937	
Almy Doo	16.846	
HIFA OIL D.O.O.	11.278	
Slt Doo	10.414	
PRO - CLEAN D.O.O.	6.890	
Elektroprivreda Sarajevo	6.513	
Ostali dobavljači	41.277	
UKUPNO	289.503	

KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo vrši redovno godišnje usaglašavanje salda sa kupcima i dobavljačima putem izvoda otvorenih stavki (IOS) na datum bilansa.

7.2.2. Obaveze po uzetim kreditima

U bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine iskazane su obaveze po osnovu kratkoročnog kredita u iznosu od **430.000 KM**, na osnovu Ugovora o kratkoročnom kreditu na revolving osnovi br. 15001748-RK-1/24 od 06.08.2024. godine kod UniCredit Bank d.d., po redovnoj fiksnoj kamatnoj stopi od 1,90% godišnje i EKS od 2,03%.

7.2.3. Odloženi prihod (kratkročni dio)

U bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine iskazani su odloženi prihodi (kratkročni dio) u ukupnom iznosu od **335.304 KM**, sa strukturom kako slijedi:

O P I S	(U K M)	
	Stanje 31.12.2024.	Stanje 31.12.2023.
Unaprijed naplaćene naknade za grobna mjesta	334.799	313.491
Odloženi prihodi groblje Vlakov	-	857.980
Ostali odloženi prihodi	505	475.169
UKUPNO	335.304	1.646.640

Unaprijed naplaćene naknade za korištenje grobnih mjesta prema u iznosu od **334.799 KM** se odnose na dio razgraničenih naknada sa dospeljećem u periodu 12 mjeseci u odnosu na referentni datum bilansiranja (reklasifikovano sa dugoročno odloženih prihoda).

7.2.4. Ostale kratkoročne obaveze

U bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine iskazane su ostale kratkoročne obaveze (uključujući kratkoročna razgraničenja) u ukupnom iznosu od **698.982 KM**, sa strukturom kako slijedi:

O P I S	(U K M)	
	Stanje 31.12.2024.	Stanje 31.12.2023.
Obaveze prema zaposlenicima	583.573	564.756
Obaveze za naknade članovima Odbora	5.195	2.384
Obaveze za PDV	107.261	100.371
Obračunati troškovi za koje nije primljena faktura	2.953	21.589
UKUPNO	698.982	689.100

Obaveze prema zaposlenicima u ukupnom iznosu od **583.573 KM** odnosi se na platu za decembar 2024. godine, kako slijedi:

• obaveze za neto plate	295.989 KM
• obaveze za porez na platu	23.446 KM
• obaveze za nesreće	1.476 KM
• obaveze za vodnu naknadu	1.476 KM
• obaveze za PIO	106.299 KM
• obaveze za zdravstvo	76.258 KM
• obaveze za nezaposlenost	9.244 KM
• obaveze za topli obrok	47.232 KM
• obaveze za prevoz privatnim vozilom	1.000 KM
• obaveze za otpremnine	6.560 KM
• obaveze za poreze i doprinose na ostala primanja zaposlenih	14.593 KM

Bilješka 8. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICEM

Povezano pravno lice u odnosu na KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo sa značajnim transakcijama tokom 2024. godine je Ministarstvo komunalne privrede i infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša Kantona Sarajevo, kako slijedi:

- tokom 2024. godine su iskazani prihodi iz osnova zajedničke komunalne potrošnje u ukupnom iznosu od 2.573.738 KM, u skladu sa Sporazumom br. 01-45-553/2024 od 12.03.2024. godine (2023: 2.264.957 KM)
- na dan 31.12.2024. godine je iskazano potraživanje od Ministarstva komunalne privrede u iznosu od 307.999 KM, a što se odnosi na redovnu mjesečnu tranšu za decembar 2024. godine, u skladu sa Sporazumom (31.12.2023: 222.059 KM).

Bilješka 9. VANBILANSNA EVIDENCIJA

O P I S	(U K M)	
	Stanje 31.12.2024.	Stanje 31.12.2023.
Materijalna imovina primljena na uskladištenje i čuvanje	128.000	128.000
Izvanbilančna aktiva	128.000	128.000
Obveze za tuđu imovinu	128.000	128.000
Izvanbilančna pasiva	128.000	128.000

U vanbilansnu evidenciju su evidentirana stalna sredstva koja su primljena na u upotrebi i koriste se za obavljanje djelatnosti Društva.

Bilješka 10. DOGAĐAJI NASTALI NAKON DATUMA BILANSA

Nije bilo događaja nakon datuma Bilanca koji bi značajno mogli uticati na finansijske izvještaje Društva.

Bilješka 11. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 28.02.2025. godine.

Nedžad Holian

Direktor

