



FINANSIJSKO-FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SBEA, DOO
ISPOSTAVA CENTAR

30. 06. 2026

REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
KJKP « POKOP » d.o.o. Sarajevo
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31.12.2025. GODINE

Sarajevo, mart 2026. godine

Sadržaj

1. Odgovornost za finansijske izvještaje	1
2. Izvještaj nezavisnog revizora	2
3. Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 01.01.2025. godine do 31.12.2025. godine	6
4. Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2025. godine	7
5. Izvještaj o tokovima gotovine za period od 01.01.2025. godine do 31.12.2025. godine	9
6. Izvještaj o promjenama u kapitalu za period od 01.01.2025. godine do 31.12.2025. godine	10
7. Oblik organizovanja i djelatnost	11
• Opći podaci o Društvu	11
• Djelatnost Društva	11
8. Računovodstveni aspekt revizije	12
9. Sažetak temeljnih računovodstvenih politika	13
10. Ključne računovodstvene procjene i pretpostavke	19
11. Bilješka 1. PRIHODI	20
• Prihodi od prodaje robe	20
• Prihod od prodaje proizvoda	20
• Ostali prihodi i dobici	20
12. Bilješka 2. RASHODI	21
• Materijalni troškovi	21
• Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	22
• Troškovi primljenih usluga	22
• Ostali poslovni rashodi	22
• Promjene na zalihama gotovih proizvoda	23
• Ostali rashodi i gubici	23
13. Bilješka 3. STALNA SREDSTVA	25
• Nekretnine, postrojenja i oprema	25
• Odložena porezna imovina	26
14. Bilješka 4. KRATKOROČNA IMOVINA	26
• Zalihe	27
• Kratkoročna potraživanja	27
15. Bilješka 5. GOTOVINA I EKVIVALENT GOTOVINE	29
16. Bilješka 6. KAPITAL	31
17. Bilješka 7. OBAVEZE	32
• Kratkoročne obaveze	32
18. Bilješka 8. VANBILANSNA EVIDENCIJA	33
19. Bilješka 9. POTENCIJALNE OBAVEZE	33
20. Bilješka 10. FINANSIJSKI INSTRUMENTI	33
21. Bilješka 11. DOGAĐAJI NASTALI NAKON DATUMA BILANCA	35
22. Bilješka 12. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	35

**ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja završava sa 31.12.2025. godine**

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH, Uprava Društva je dužna osigurati da finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještaja (MSFI) za MSP, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za taj period.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga Uprava i dalje prihvata načelo nastavka poslovanja pri izradi finansijskih izvještaja i godišnjeg izvještaja o stanju Društva.

Pri izradi takvih finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i zatim dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da ocjene i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje iskaže i objasni u finansijskim izvještajima; te
- da se finansijski izvještaji pripreme po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba, s prihvatljivom tačnošću održavati finansijski položaj Društva, kao i njegovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i reviziji. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Za i u ime Uprave:

Direktor:

Nedžad Holjan

KJKP « POKOP » d.o.o. Sarajevo

Mula Mustafe Bašeskije br. 38
71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Sarajevo, 27. mart 2026. godine

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

Primljeno: 27.03.2026.			
Org. jed.	Broj	Prilog	Vrijednost
0602	3060	-29	/24

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 31.12.2025. 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 31.12.2025. 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.

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 80,62 % aktive Društva.	• Provjerili smo tačnost obračuna amortizacije stalnih materijalnih i nematerijalnih sredstava za 2025. godinu, kao i knjiženje nabavki i umanjenja istih. • Kontrolirali smo da li su nematerijalna imovina, nekretnine, postrojenja i oprema iskazani po historijskom trošku, umanjenom 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 4,83 % 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 2025. 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, ocijenili 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:

- prepoznavamo 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 2025. godine.

Lejla Avdić-Vajzović

Ovlašteni revizor
Licenca br. 3090540224

Sarajevo, 27. mart 2026. godine

Bilans d.o.o.Sarajevo
Lejla Čaušević

Direktor



**IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU
ZA PERIOD OD 01.01.2025. DO 31.12.2025. GODINU
(BILANS USPJEHA)**

(U KM)

OPIS	BILJEŠKA	31.12.2025.	31.12.2024.
A Prihodi iz ugovora sa kupcima	1	10.389.841	9.686.562
1. Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama	1	2.350.427	2.573.738
Prihodi od prodaje robe	1	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda	1	-	-
Prihodi od pruženih usluga	1	2.350.427	2.573.738
2. Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	1	8.039.414	7.112.824
Prihodi od prodaje robe	1	1.383.183	1.263.449
Prihodi od prodaje proizvoda	1	2.814.014	2.774.865
Prihodi od pruženih usluga	1	3.842.217	3.074.510
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	1.679.803	2.753.086
1. Dobici od dugoročne nefinansijske imovine	1	17	6
2. Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha	1	15	9
3. Finansijski prihodi	1	31	1.367
4. Ostali prihodi i dobici	1	1.679.740	2.751.704
Ukupno prihodi	1	12.069.644	12.439.648
C Poslovni rashodi	2	11.760.656	11.614.648
1. Nabavna vrijednost prodane robe	2	654.358	621.531
2. Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proiz. u toku	2	124.321	123.463
3. Troškovi sirovina i materijala	2	849.885	792.102
4. Troškovi energije i goriva	2	160.486	134.752
5. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2	7.314.763	7.350.045
Bruto plaće zaposlenih	2	5.596.062	5.722.971
Ostale naknada zaposlenih	2	1.653.691	1.572.709
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica	2	65.010	54.365
6. Amortizacija	2	2.049.086	2.074.938
7. Troškovi primljenih usluga	2	375.643	296.093
8. Ostali poslovni rashodi i troškovi	2	232.114	221.724
D Ostali rashodi i gubici	2	134.652	674.036
Gubici od dugoročne nefinansijske imovine	2	490	21.258
Gubici od finansijske imovine	2	14.605	51.488
Troškovi rezervisanja	2	99.820	78.835
Finansijski rashodi	2	9.628	9.701
Ostali rashodi i gubici	2	10.109	512.754
Ukupno rashodi	2	11.895.308	12.288.684
Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		174.336	150.964
Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		-	-
Porez na dobit		-	-
Odgođeni porez na dobit		-	-
Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		-	-
Efekat povećanja odgođene porezne imovine		-	-
Dobit iz redovnog poslovanja		174.336	150.964
Gubitak iz redovnog poslovanja		-	-

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

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
NA DAN 31.12.2025. GODINE
(BILANS STANJA)**

(U KM)

	OPIS	BILJEŠKA	31.12.2025.	31.12.2024.
A	Dugoročna imovina	3	20.006.501	20.896.517
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema	3	18.650.103	19.412.599
	Zemljište	3	4.155.852	4.155.852
	Građevinski objekti	3	12.041.395	12.819.231
	Postrojenja, oprema i namještaj	3	603.078	727.980
	Transportna sredstva	3	167.346	220.628
	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	3	1.682.432	1.488.908
2.	Imovina s pravom korištenja	3	1.320.203	1.436.940
	Zemljište	3	1.279.893	1.383.194
	Građevinski objekti	3	40.310	53.746
3.	Nematerijalna sredstva	3	36.195	46.978
B	Odgodena porezna imovina	3	-	-
C	Kratkoročna imovina	4	4.808.941	2.780.543
1.	Zalihe	4	1.198.529	1.220.962
	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	4	610.470	472.165
	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	4	7.844	12.505
	Gotovi proizvodi	4	321.204	440.864
	Roba	4	259.011	295.428
	Dati avansi	4	-	-
2.	Potraživanja od kupaca	4	1.430.306	521.467
	Kupci – povezane strane	4	1.028.280	307.999
	Kupci u zemlji	4	402.026	213.468
	Kupci u inostranstvu	4	-	-
3.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	4	-	-
4.	Novac i novčani ekvivalenti	5	2.106.255	928.935
5.	Akontacija poreza na dobit	4	105	105
6.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	4	73.746	109.074
	UKUPNO IMOVINA		24.815.442	23.677.060
	VANBILANSNA EVIDENCIJA		128.000	128.000
	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA		24.943.442	23.805.060

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
NA DAN 31.12.2025. 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.	Revalorizacije rezerve	6	-	-
4.	Dobit	6	3.393.211	3.218.875
	Akumulirana, neraspoređena dobit i prethodnih perioda	6	3.218.875	3.067.911
	Dobit tekućeg perioda	6	174.336	150.964
5.	Gubitak	6	-	-
A	UKUPNO KAPITAL	6	6.788.634	6.614.298
	OBAVEZE			
B	Dugoročne obaveze	7	13.819.098	15.183.536
	Obaveze po osnovu najmovi	7	537.919	46.298
	Odgodeni prihod	7	13.184.085	15.091.261
	Rezervisanja	7	97.094	45.977
C	Odgodene porezne obaveze	7	-	-
D	Kratkoročne obaveze	7	4.207.710	1.879.226
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	7	1.879.792	812.081
	Obaveze prema dobavljačima	7	747.723	296.364
	Ugovorne obaveze	7	71.687	71.520
	Obaveze po uzetim kreditima	7	1.045.584	430.000
	Ostale finansijske obaveze	7	14.798	14.197
2.	Odgodeni prihod	7	1.436.888	335.304
3.	Rezervisanja	7	52.901	32.859
4.	Obaveze poreza na dobit	7	-	-
5.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	7	838.129	698.982
E	UKUPNO OBAVEZE	7	18.026.808	17.062.762
	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		24.815.442	23.677.060
	VANBILANSNA EVIDENCIJA		128.000	128.000
	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA		24.943.442	23.805.060

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

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
ZA PERIOD OD 01.01.2025. GODINE DO 31.12.2025. GODINE

(U KM)

O P I S	31.12.2025.	31.12.2024.
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit (gubitak) prije oporezivanja	174.336	150.964
Usklađivanja		
Amortizacija	2.049.086	2.074.938
(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine	-	-
Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	490	21.258
Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha	(15)	(9)
Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspeha	(31)	(25)
Finansijski prihodi priznati u bilansu uspeha	9.628	9.701
Promjene u obrtnom kapitalu		
Smanjenje (povećanje) zaliha	22.433	190.100
Smanjenje (povećanje) potraživanja od kupaca	(908.839)	(131.726)
Smanjenje (povećanje) ostale imovine i potraživanja	35.328	(83.806)
Smanjenje (povećanje) ugovorene obaveze	-	-
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	1.610.918	1.366.160
Povećanje (smanjenje) ostalih obaveza	(1.764.427)	(2.537.053)
Povećanje (smanjenje) ugovornih obaveza	167	(110.869)
A Neto gotovinski tok koji je generisan u poslovnim aktivnostima	1.229.074	949.633
GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKE AKTIVNOSTI		
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(1.153.563)	(1.499.965)
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine	(5.996)	(20.551)
Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti	-	-
B Neto gotovinski tok iz ulagačkih aktivnosti	(1.159.559)	(1.520.516)
GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od uzetih kredita	2.393.582	430.000
Otplata glavnice uzetih kredita	(1.271.580)	(250.000)
Otplata glavnice po najmovima	(14.798)	(14.197)
Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti	14.798	14.197
Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti	(14.197)	(13.621)
C Neto gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti	1.107.805	166.379
Neto povećanje (smanjenje) gotovine i gotovinskih ekvivalenata	1.177.320	(404.504)
Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	928.935	1.333.439
Gotovina na kraju izvještajnog razdoblja	2.106.255	928.935

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

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
ZA PERIOD OD 01.01.2025. GODINE DO 31.12.2025. GODINE**

(U KM)

OPIS	DRŽAVNI KAPITAL	REZERVE	AKUMULIRANI DOBIT (GUBITAK)	UKUPNO
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
Dobit/Gubitak za period	-	-	174.336	174.336
Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2025.	10.000	3.385.423	3.393.211	6.788.634

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.

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
Sandra Čolo – izvršni direktor za pogrebnu djelatnost i tehničke poslove

Organi uprave Društvom su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Članovi Skupštine:

Ibračić Inga, punomoćnik Vlade KS od 28.12.2023. godine

Članovi Nadzornog odbora:

Jusović Džemal, predsjednik do 13.05.2025. godine
Mirza Alijagić, v.d. predsjednik od 14.05.2025. godine

Mirza Alijagić, predsjednik od 23.12.2025. godine
Jasna Planinčić, član od 23.12.2025. godine
Teufik Hadžiahmetović, član od 23.12.2025. godine

Članovi Uprave:

Nedžad Holjan, direktor (Odluka Nadzornog odbora br. 02-30-1704-3/24 od 15.07.2024. godine)
Amer Mudžet, izvršni direktor za opće, pravne i kadrovske poslove
Sandra Čolo, izvršni direktor za pogrebnu djelatnost i tehničke poslove
Dino Midžić, izvršni direktor za ekonomske 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, 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.

Prosječan broj zaposlenih u društvu na bazi sati rada u poslovnoj 2025. godini bio je 195 (2024: 192).

2. RAČUNOVODSTVENI ASPEKT REVIZIJE

Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji za 2025. 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 sljedećim 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 dospjeća 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 metodi, izuzev obračuna po linearnom metodi.

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 Komisijskog 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 najmovi, 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 najmovi 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 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.

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, umanjenju 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 vjerovatno 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 2025. godine, iskazani su prihodi u ukupnom iznosu od **12.069.644 KM**, sa strukturom kako slijedi:

O P I S	(U K M)	
	Stanje 31.12.2025.	Stanje 31.12.2024.
Prihodi iz ugovora sa kupcima	10.389.841	9.686.562
1. Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama	2.350.427	2.573.738
2. Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	8.039.414	7.112.824
Prihodi od prodaje robe	1.383.183	1.263.449
Prihodi od prodaje proizvoda	2.814.014	2.774.865
Prihodi od pruženih usluga	3.842.217	3.074.510
Ostali prihodi i dobici	1.679.803	2.753.086
Dobici od dugoročne nefinansijske imovine	17	6
Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha	15	9
Finansijski prihodi	31	1.367
Ostali prihodi i dobici	1.679.740	2.751.704
SVEUKUPNO PRIHODI	12.069.644	12.439.648

1.1. Prihodi iz ugovora sa kupcima

O P I S	(U K M)	
	Stanje 31.12.2025.	
1. Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama –	2.350.427	
Zajednička komunalna potrošnja (Ministarstvo komunalne privrede KS)		
2. Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	8.039.414	
Prihodi od prodaje robe na malo	1.383.183	
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	2.814.014	
Prihodi od pruženih pogrebnih usluga	3.033.000	
Prihodi od nakande za korištenje grobnih mjeseta – tekuće uplate	475.749	
Prihodi od nakande za korištenje grobnih mjeseta – prethodne uplate	333.468	
UKUPNO	10.389.841	

Prihodi od prodaje usluga povezanim pravnim licima u iznosu od **2.350.427 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 2025. godinu br. 01-45-984/25 od 29.04.2025. 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 2025. godinu u iznosu od 2.750.000 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 2025. 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 229.166,67 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 separativnih grobalja kojima Društvo ne upravlja. Cijene usluga su utvrđene u Odluci o cijeni komunalnih usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje br. 02-04-29567-28/25 od 29.05.2025. godine.

Prihodi od prodaje robe na malo ostvareni su u iznosu od **1.383.183 KM**, a odnose se na prodaju pogrebne opreme, cvijeća i druge robe putem maloprodajnih objekata.

Prihodi od prodaje gotovih proizvoda u iznosu od **2.814.014 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 **3.842.217 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 br. 02-04-41915-38/25 od 07.08.2025. godine i Odlukom o davanju saglasnosti Upravnom odboru KJKP Pokop Sarajevo na Cjenovnik usluga korištenja kapela na grobljima Bare i Vlakovo.

Prihodi od korištenja grobnih mjesta naplaćuju se u skladu sa Odlukom o uređivanju i održavanju grobnih mjesta br. 02-04-41915-38/25 od 07.08.2025. godine, 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 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 KM)	
OPIS	Stanje 31.12.2025.
Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja – kapitalna sredstva (amortizacija)	1.231.928
Prihod od donacija – državni organ (zemljište)	208.014
Prihodi od doprinosa, naknada i slično (namjenski izvori)	162.189
Prihod iz namjenskih izvora – kapitalna sredstva po osnovu PDV-a	37.591
Prihodi po osnovu refundacije za bolovanje	37.920
Finansijski prihodi	31
Ostali prihodi	2.130
UKUPNO	1.679.803

Bilješka 2. RASHODI

U bilansu uspjeha, za 2025. godinu, iskazani su rashodi u ukupnom iznosu od **11.895.308 KM**, sa strukturom kako slijedi:

O P I S	(U K M)	
	Stanje 31.12.2025.	Stanje 31.12.2024.
Poslovni rashodi	11.760.656	11.614.648
Nabavna vrijednost prodane robe	654.358	621.531
Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku	124.321	123.463
Troškovi sirovina i materijala	849.885	792.102
Troškovi energije i goriva	160.486	134.752
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	7.314.763	7.350.045
Amortizacija	2.049.086	2.074.938
Troškovi primljenih usluga	375.643	296.093
Ostali poslovni rashodi i troškovi	232.114	221.724
Ostali rashodi i gubici	134.652	674.036
Gubici od dugoročne nefinansijske imovine	490	21.258
Gubici od finansijske imovine	14.605	51.488
Troškovi rezervisanja	99.820	78.835
Finansijski rashodi	9.628	9.701
Ostali rashodi i gubici	10.109	512.754
UKUPNO	11.895.308	12.288.684

2.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi u iznosu **849.885 KM** odnose se na:

- Troškove sirovina i materijala 768.465 KM
- Troškove rezervnih dijelova 9.185 KM
- Troškove sitnog inventara 72.235 KM

2.2. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iznose **7.314.763 KM** i predstavljaju:

- Bruto plaće zaposlenih 5.596.062 KM
- Naknade plaća (za vrijeme godišnjih odmora, praznika, bolovanja) 625.271 KM
- Naknade za topli obrok 610.579 KM
- Naknade za prevoz 141.807 KM
- Naknade za prevoz privatnim autom 10.696 KM

• Naknade za regres	138.278 KM
• Naknade za troškove liječenja	32.127 KM
• Naknade za troškove sahrane	46.617 KM
• Naknade za službena putovanja	5.351 KM
• Kotizacije za seminare, savjetovanja i simpozije	3.615 KM
• Troškovi Članova odbora	65.010 KM
• Ostale naknade zaposlenima	39.350 KM

2.3. Troškovi primljenih usluga

Troškove primljenih usluga u iznosu **375.643 KM** čine:

• troškovi održavanja	175.935 KM
• troškovi najma	10.946 KM
• troškovi vodovoda i kanalizacije	26.649 KM
• troškovi odvoza smeća	16.821 KM
• troškovi vještačenja	2.950 KM
• konsultantske usluge (externi audit, savjetovanja)	14.363 KM
• troškovi revizije i računovodstva	8.000 KM
• troškovi advokatskih i notarskih usluga	9.247 KM
• troškovi arhiviranja dokumentacije	5.355 KM
• troškovi usluga dorade, obrade, prerade	5.400 KM
• troškovi zdravstvenih usluga	5.810 KM
• ostali troškovi usluga	94.167 KM

2.4. Ostali poslovni rashodi

Ostale poslovne rashode u iznosu **232.114 KM** čine:

• troškovi PTT	36.463 KM
• premije osiguranja	40.553 KM
• troškovi platnog prometa	56.851 KM
• troškovi reprezentacije	12.042 KM
• troškovi poreza, taksi i drugih dažbina	43.685 KM
• troškovi članarina	8.517 KM
• ostali poslovni rashodi	34.003 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.

KJKP « POKOP » d.o.o. Sarajevo

U finansijskom izvještaju „Bilans uspjeha“ za 2025. godinu, iskazano je da je prodaja zaliha gotovih proizvoda bila veća u odnosu na povećanje proizvodnje gotovih proizvoda, u iznosu **124.321 KM**, po stvarnoj cijeni koštanja.

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

(U KM)			
	Dugovni promet	Potražni promet	R a z l i k a
5950 – Povećanje vrijednosti zaliha	-	2.221.053	-
5960 – Smanjenje vrijednosti zaliha	2.345.374	-	-
Ukupni promet	2.345.374	2.221.053	124.321

2.6. Ostali rashodi i gubici

Ostale rashode i gubitke u iznosu **134.652 KM** čine:

• Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije	86.767 KM
• Troškovi rezervisanja za sudske sporove	13.052 KM
• Rashodi iz ranijeg perioda	9.609 KM
• Finansijski rashodi	9.628 KM
• Otpis potraživanja od kupaca	14.606 KM
• Ostali rashodi	990 KM

KJKP « POKOP » d.o.o. Sarajevo

OBRAČUN POSLOVNOG REZULTATA

O P I S	(U K M)
	Period 01.01.2025. - 31.12.2025.
Prihodi od prodaje proizvoda	2.814.014
Prihodi od prodaje robe	1.383.183
Prihodi od usluga	6.192.644
Ukupno poslovni prihodi	10.389.841
Troškovi nabavne vrijednosti prodate robe	(654.358)
Poslovni rashodi	(11.106.298)
Ukupno poslovni rashodi	(11.760.656)
Ostali prihodi i dobici	1.679.803
Ostali troškovi, rashodi i gubici	(134.652)
Prihod od ostalih prihoda i rashoda	1.545.151
DOBIT PERIODA PRIJE OPOREZIVANJA	174.336
Porez na dobit	-
NETO DOBIT ZA PERIOD	174.336

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

OPIS	Građevinski objekat	Zemljište	Imovina sa pravom korištenja	Nematerijalna imovina	Oprema	Transportna sredstva	Stalna sredstva u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost 01.01.2025. 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
Povećanje u 2025. godini	908.030	-	-	5.996	63.762	577.542	1.153.563	2.708.893
Smanjenje u 2025. godini	(591)	-	-	-	(47.250)	(1.086.388)	(960.039)	(2.094.268)
Nabavna vrijednost 31.12.2025. godine	31.389.879	4.155.852	2.200.374	1.436.547	2.958.679	2.330.560	1.682.432	46.154.323
Ispravka vrijednosti i vrijednosno usklađivanje 01.01.2025. godine	(17.663.209)	-	(763.434)	(1.383.573)	(2.214.187)	(2.618.778)	-	(24.643.181)
Obračun amortizacije za 2025. godinu	(1.685.275)	-	(116.737)	(16.779)	(188.270)	(494.272)	-	(2.501.333)
Prenos na sredstva za prodaju	-	-	-	-	46.856	949.836	-	996.692
Prodaja / Rashod	-	-	-	-	-	-	-	-
Ispravka vrijednosti 31.12.2025. godine	(19.348.484)	-	(880.171)	(1.400.352)	(2.355.601)	(2.163.214)	-	26.147.822
SADAŠNJA VRIJEDNOST 31.12.2025.	12.041.395	4.155.852	1.320.203	36.195	603.078	167.346	1.682.432	20.006.501

Po Odluci o vršenju popisa i formiranju komisije za popis br. 01-45-3078/25 od 19.12.2025. godine, imenovana je Centralna popisna komisija, koja je sačinila Izvještaj o obavljenom popisu, usvojen Odlukom Nadzornog odbora br. 02-45-358-4/26 od 25.02.2026. godine.

Knjigovodstveno stanje stalnih sredstava, u saglasnosti je sa inventurnim stanjem, po Zapisniku komisije koja je vršila popis na dan 31.12.2025. godine.

3.1.1. Građevinski objekti i ulaganja u tuđe objekte

U bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine iskazani su građevinski objekti (pretežno građevinska infrastruktura groblja Bare i Vlakovo) nabavne knjigovodstvene vrijednosti **31.389.879 KM**, kako slijedi:

OPIS	Građevinski objekti
Uređenje groblja	8.028.346
Aleja veterana	4.899.765
Staze	2.086.188
Vodna i kanalizaciona instalacija	2.021.820
Putevi	1.835.011
Saobraćajnice i plato	1.725.980
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 cječare	512.400
Elektroinstalacije	406.792
Kapele	405.895
Mrtvačnica	285.378
Abdesthana	282.497
Šaht	137.689
Video nadzor	134.042
Smetljarnik Bare	109.199
Klupe	38.358
Ostalo	3.628.719
UKUPNO	31.389.879

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 2025. godini iznosi 908.030 KM se odnosi na:

- **građevinske radove proširenja groblja Vlakovo u iznosu 686.906 KM**
- ✓ Odluka o stavljanju u upotrebu radova na proširenju groblja Vlakovo - izgradnja jednog grobnog polja na Kurvanju br. 0602-3319-2/2024 od 31.01.2025. godine u iznosu **27.339 KM** (Račun Manjo d.o.o. Sarajevo br. 148/24 od 19.12.2024. godine i Ugovor o radovima na proširenju groblja Vlakovo br. 0602-2805-13/24 od 27.11.2024. godine i Zapisnik o primopredaji radova i dokumentacije na projektu br. 0602-3319/24 od 24.12.2024. godine.
- ✓ Odluka o stavljanju u upotrebu radova na proširenju groblja Vlakovo – izgradnja šest grobnih polja cca. 9.909 m² br. 01-45-1852-2/2024 od 31.08.2025. godine u iznosu **659.567 KM** (Zapisnik o primopredaji radova br. 01-45-1852-2025 od 04.08.2025. godine i Okončana situacija br. 038-25 od 31.07.2025. godine, Ugovor o radovima na proširenju groblja Vlakovo br. 0602-3334-24/24 od 26.02.2025. godine, Račun Manjo d.o.o. Sarajevo br. 014-25, 018-25, 026-25, 032-25 i 038-25 – okončana situacija.

- **građevinske radove na uređenju Aleje veterana u iznosu 221.124 KM**
- ✓ Odluka o stavljanju u upotrebu radova na proširenju Aleje veterana – groblje Vlakovo cca. 3.136 m² dva grobna polje br. 01-45-3110-2/25 u iznosu **221.124 KM** (Zapisnik o primopredaji radova i dokumentacije na projektu br. 01-45-2247-2/25 od 01.10.2025. godine i 01-45-3110/25 od 23.12.2025. godine i Ugovora br. 0602-1763-25/25 od 15.08.2025. godine i 0602-851-17/25 od 26.05.2025 godine sa izvođačem Manjo d.o.o. Sarajevo).

3.1.2. Zemljište

U bilansu stanja na dan 31.12.2025. 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

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 Arhandeli 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 obuhvaćanje 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 31.12.2025. godine iskazana je imovina s pravom korištenja knjigovodstvene vrijednosti **1.320.203 KM**.

OPIS	ZEMLJIŠTE VLAKOVO (92.548 m ²)	GRAĐEVINSKI OBEJEKTI	UKUPNO
Početno stanje 01.01.2025. godine	2.066.007	134.367	2.200.374
Nabavka u 2025. godini	-	-	-
Prodaja i rashodovanje	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2025. godine	2.066.007	134.367	2.200.374
Ispravka vrijednosti 01.01.2025. godine	(682.813)	(80.621)	(763.434)
Amortizacija u 2025. godini	(103.300)	(13.437)	(116.737)
Prodaja i rashodovanje	-	-	-
Ispravka vrijednosti 31.12.2025.	(786.113)	(94.058)	(880.171)
UKUPNO	1.279.894	40.309	1.320.203

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

Zemljište: Imovina s pravom korištenja iskazana u iznosu od **1.279.894 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 **40.309 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 31.12.2025. godine iskazana je nematerijalna imovina knjigovodstvene vrijednosti **36.195 KM**.

Povećanje nabavne vrijednosti nematerijalne imovine u iznosu **5.996 KM** se odnosi na programski paket za upravljanje e-protokola sa trajnim licencama na osnovu Odluke o stavljanju u upotrebi br. 0602-729-5/25 od 31.07.2025. godine, Ugovora br. 0602-729-4/25 od 02.04.2025. godine i Zapisnika o primopredaji, te fakture br. 25-360-000586 od 30.06.2025. godine, Orka d.o.o. Sarajevo.

3.1.5. Oprema i inventar

U bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine iskazani su postrojenja i oprema (uključujući specijalni alat, namještaj i krupni inventar) knjigovodstvene vrijednosti **603.078 KM**.

Povećanje nabavne vrijednosti opreme u toku 2025. godine, u iznosu **63.762 KM**, predstavlja ulaganje na osnovu Odluka o stavljanju u upotrebu direktora Društva, i to:

- specijalni alati 29.963 KM
(Odluka o stavljanju u upotrebi kosilica, puhača i pila br. 0602-1660-7-9-1/25 od 31.10.2025. godine)
- ostala nabavke opreme 33.799 KM

Smanjenje nabavne vrijednosti opreme u iznosu **47.250 KM** se odnosi na prenos opreme vanupotrebe za prodaju, po Izvještaju Inventurne komisije.

3.1.6. Transportna sredstva

U bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine iskazana su transportna sredstva (vozila) knjigovodstvene vrijednosti **167.346 KM**.

Povećanje nabavne vrijednosti transportnih sredstava u iznosu **577.542 KM** se odnosi na ponovnu evidenciju nabavne vrijednosti transportnih sredstava koja su bila isknjižena nakon što su bila amortizovana.

Smanjenje nabavne vrijednosti transportnih sredstava u iznosu **1.086.388 KM** se odnosi na prenos za prodaju transportnih sredstava po prijedlogu Inventurne komisije, u iznosu 949.836 KM, jer su neupotreblija za obavljanje djelatnosti i ispravku greške evidentiranja iz prethodne godine u iznosu 136.552 KM.

Stalna sredstva koja su bila u cijelosti amortizovana, a koja su i dalje u upotrebi i stalna sredstva koja su bila rashodovana, ponovo su vraćena u evidenciji imovine do otuđenja, uništenja ili manjka (MRS 16).

3.1.7. Stalna sredstva u pripremi

U bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine iskazana je imovina u pripremi u ukupnom iznosu od **1.682.432 KM**.

(U KM)

OPIS	01.01.2025.	Investirano u 2025.	Aktivirano u 2025.	31.12.2025.
Proširenje zemljišta groblja Vlakovo	31.590	880.430	686.906	225.114
Proširenje parkinga groblja Vlakovo	543.978	-	-	543.978
Izgradnja krematorija Vlakovo	798.835	-	-	798.835
Centralna mrtvačnica na Barama	43.273	-	-	43.273
Aleja veterana	-	221.124	221.124	-
Ostale investicije u toku na građevinama	71.232	-	-	71.232
Investicije u postrojenja i opremu	-	52.009	52.009	-
UKUPNO	1.488.908	1.153.563	960.039	1.682.432

U toku 2025. godine, u građevinske objekte u pripremi investirano je 1.153.563 KM, dok je aktivirani dio investicija u ukupnom iznosu od 960.039 KM (Bilješka 3.1.1. Građevinski objekti).

1. Proširenje zemljišta groblja Vlakovo: U tekućem periodu su od strane izvođača radova fakturirani radovi proširenja grobljanske površine u iznosu od 880.430 KM. U toku 2025. godine, izvršeno je aktiviranje investicije u iznosu od 686.906 KM.

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

3. Izgradnja krematorija Vlakovo: 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 Vlakovo".

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 umanjenje 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 2025. godine, investirano je 221.124 KM, što se odnosi na izvršene građevinske radove na proširenju Aleje veterana. Cjelokupna investicija je završena i aktivirana u iznosu nabavne vrijednosti od 221.124 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 umanjenje knjigovodstvene vrijednosti projektne dokumentacije za kosturnicu na groblju Vlakovu 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. U toku 2025. godine nije bilo promjena.

Bilješka 4. KRATKOROČNA IMOVINA

U Bilansu stanja ukupna vrijednost kratkoročne imovine na dan 31.12.2024. godine iznosi **4.808.941 KM**.

4.1. Zalihe

U bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine iskazane su zalihe robe u iznosu **1.198.529 KM**.

O P I S	(U K M)	
	Stanje 31.12.2025.	Stanje 31.12.2024.
Zalihe sirovina i materijala	475.248	349.909
Rezervni dijelovi	16.509	18.932
Sitan alat i inventar, HTZ oprema	326.078	281.077
Ispravka vrijednosti	(207.365)	(177.753)
Proizvodnja u toku	7.844	12.505
Zalihe gotovih proizvoda	321.204	440.864
Zalihe robe	259.011	295.428
UKUPNO	1.198.529	1.220.962

Knjigovodstvena vrijednost zaliha na dan 31.12.2025. 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.

KJKP « POKOP » d.o.o. Sarajevo

(U KM)		
O P I S	Stanje 31.12.2025.	Stanje 31.12.2024.
Proizvodi u vlastitom skladištu	339.463	454.095
Odstupanje od planskih cijena proizvoda u skladištu	2.030	4.701
Ispravka vrijednosti proizvoda u skladištu	(20.289)	(18.536)
Proizvodi u maloprodajnom objektu	-	891
Ukalkulisana razlika u cijeni u maloprodajnom objektu	-	(158)
Ukalkulisani PDV u maloprodajnom objektu	-	(129)
Gotovi proizvodi	321.204	440.864
Roba u prodavnici	718.560	726.125
Ukalkulisana razlika u cijeni robe	(354.950)	(324.991)
Ukalkulisani PDV u cijeni robe	(104.599)	(105.706)
Roba	259.011	295.428
UKUPNO GOTOVI PROIZVODI I ROBA	580.215	736.292

4.2. Dugoročna imovina namjenjena prodaji

Društvo je na poziciji „Postrojenja i oprema namjenjena prodaji“ evidenitrano vrijednosti stalnih sredstava u iznosu **997.677 KM**, koja su u 2025. godini bila isknjižena iz knjigovodstvene evidencije, iako fizički nisu bila uništena, te su na preporuku revizora vrećena u poslovne knjige, uz ispravku vrijednosti u cjelokupnom iznosu i to kako slijedi:

- Transportna sredstva 949.836 KM
- Oprema 47.841 KM

4.3. Kratkoročna potraživanja

U bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine iskazana su potraživanja u ukupnom iznosu od **1.504.157 KM**, sa strukturom kako slijedi:

(U KM)		
OPIS	Stanje 31.12.2025.	Stanje 31.12.2024.
Potraživanja od kupaca – povezanog lica	1.028.280	307.999
Potraživanja od kupaca u zemlji	406.752	219.696
Sumnjiva i sporna potraživanja	17.210	1.121
I.V. sumnjivih i spornih potraživanja	(21.936)	(7.349)
Ostala finansijska imovina po amortizovanom	-	-
Akontacija poreza na dobit	105	105
Ostala potraživanja	73.746	109.074
UKUPNO	1.504.157	630.646

Potraživanje od kupca – povezanog lica prema stanju na dan 31.12.2025. godine u iznosu od **1.028.280 KM** odnosi se na potraživanje za tranše od resornog Ministarstva komunalne privrede, infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša po Sporazumu o izdvajanju sredstava iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje za 2025. godinu br. 01-45-984/25 od 29.04.2025. godine (Bilješka 1.1. Prihodi iz ugovora s kupcima).

4.3.1. Analitika kupaca sa značajnim saldom u ukupnom potraživanju

(U KM)	
OPIS	Stanje 31.12.2025.
Javna ustanova "Memorijalni centar Sarajevo"	215.840
Fizička lica	103.084
JU "KANTONALNI CENTAR ZA SOC. RAD" Služba socijalne zaštite općine CENTAR	31.290
UDRUŽENJE POKOPNO DRUŠTVO "BAKIJE" SARAJEVO	14.160
Tužilaštvo BiH	9.245
Služba za boračko-invalidsku zaštitu	9.209
SLUŽBA ZA OBLAST BORAČKO INVALIDSKE ZAŠTITE OPĆINE NOVI GRAD	7.565
SLUŽBA ZA BORAČKO INVALIDSKU ZAŠTITU I SOCIJALNA PITANJA OPĆINE STARI GRAD	1.377
Ostali kupci	14.982
UKUPNO	406.752

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	Dospjelo do 30 dana	Dospjelo do 60 dana	Dospjelo do 90 dana	Dospjelo do 180 dana	Dospjelo do 360 dana	Ukupno
103.084	1.324.314	955	955	955	4.769	1.435.032

Pokazatelj obrta potraživanja = Prihod od prodaje / Potraživanja

$$\frac{10.389.841}{1.435.032} = 7,24$$

Trajanje naplate potraživanja

$$\frac{365}{7,24} = 50,41$$

4.3.2. Ostala potraživanja

Ostala potraživanja na dan 31.12.2025. godine iznose **73.746 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 20.079 KM
- Potraživanja od državnih organa (sufinansiranje zaposljavanja) 44.363 KM
- Potraživanja za više plaćene doprinose 3.099 KM
- Potraživanja od zaposlenih za korištenje nenovaćanih benefita 741 KM
- Potraživanja iz budžeta države, entiteta, kantona i općine 709 KM
- Ostala potraživanja 487 KM
- Potraživanja za PDV 2.289 KM
- Kratkoročna razgraničenja 1.979 KM

KJKP « POKOP » d.o.o. Sarajevo

Bilješka 5. GOTOVINA I EKVIVALENT GOTOVINE

Stanje novčanih sredstava na dan bilansiranja, odnosno 31.12.2025. godine je:

O P I S	Stanje na dan 31.12.2025.
Raiffeisen Bank d.d.Sarajevo – lokalna valuta na dan 31.12.2025. godine Izvod br. 163	141.778
Unicredit Bank d.d.Sarajevo – lokalna valuta na dan 31.12.2025. godine Izvod br. 310	849.918
Union Banka d.d.Sarajevo – lokalna valuta na dan 31.12.2025. godine Izvod br. 44	1.024.437
Unicredit Bank d.d.Sarajevo – ino valuta na dan 31.12.2025. godine Izvod br. 69	3.385
Bussines kartica – Unicredit Bank d.d. Sarajevo	375
Blagajna – lokalna valuta (dnevnik blagajne br. 53)	8
Blagajna – ostale potrebe	450
Novčani ekvivalenti	42.127
Prelazni račun UniCredi Bank	43.777
UKUPNO	2.106.255

Platne transakcije POKOP d.o.o. Sarajevo je u 2025. 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.

KJKP « POKOP » d.o.o. Sarajevo

Bilješka 6. KAPITAL

U bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine iskazan je kapital društva KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo ukupne knjigovodstvene vrijednosti **6.788.634 KM**. Promjene u visini i strukturi kapitala tokom 2025. godine su evidentirane kako slijedi:

(U KM)

OPIS	DRŽAVNI KAPITAL	REZERVE	AKUMULIRANI DOBIT (GUBITAK)	UKUPNO
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 pokriva gubitka	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2024.	10.000	3.385.423	3.218.875	6.614.298
Dobit/Gubitak za period	-	-	174.336	174.336
Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2025.	10.000	3.385.423	3.393.211	6.788.634

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 31.12.2025. godine iskazane su dugoročne obaveze u iznosu **13.819.098 KM**, sa strukturom kako slijedi:

(U KM)		
O P I S	Stanje 31.12.2025.	Stanje 31.12.2024.
Obaveze po osnovu najмова	31.500	46.298
Odgođeni prihod	13.184.085	15.091.261
Dugoročna rezervisanja	97.094	45.977
Dugoročni kredit	506.419	-
UKUPNO	13.819.098	15.183.536

7.1.1. Obaveze po osnovu najмова (dugoročni dio)

Obaveze po osnovu operativnog najma nekretnina u iznosu **31.500 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 31.12.2025. godine iskazani su odloženi prihodi (dugoročni dio) u ukupnom iznosu od **13.184.085 KM**, sa strukturom kako slijedi:

(U KM)		
O P I S	Stanje 31.12.2025.	Stanje 31.12.2024.
Unaprijed naplaćene naknade za grobna mjesta	1.924.849	1.178.154
Odloženi prihodi groblje Vlaskovo	7.577.537	9.268.993
Ostali odloženi prihodi	2.057.431	3.019.846
Odloženi prihodi (investicije u toku)	1.624.268	1.624.268
UKUPNO	13.184.085	15.091.261

1. Unaprijed naplaćene naknade za grobna mjeseta: Unaprijed naplaćeni prihodi po osnovu korištenja grobnih mjesta u iznosu **1.924.849 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 **7.577.537 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 **2.057.431 KM** predstavljaju odloženi prihod po osnovu primljenih donacija (1.059.972 KM), za adaptaciju Kapele Vlakovo (75.754 KM), Komemorativni centar Bare (261.059 KM), mrtvačnicu Vlakovo (231.250 KM), uređenje groblja Koševska dolina (95.386 KM), opremu za video nadzor na kom. grobljima (67.293 KM), uređenje groblja Bare (48.479 KM), ogradu groblja Bare (50.725 KM) i ostali odloženi prihod (167.513 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 31.12.2025. godine iskazana u iznosu od **97.094 KM**. Rezervisanja se odnose na rezervisanja za otpremine na osnovu aktuarskog proračuna prema stanju za period 01.01.2027. - 31.12.2028. godine.

7.1.4. Dugoročni kredit

Obaveze po dugoročnom kreditu na dan 31.12.2025. godine iznose **506.419 KM** i odnose na obaveze po Ugovoru o kreditu br. 1025697300011916 od 06.10.2025. godine kod Union Banke d.d. Sarajevo, kako slijedi:

- dugoročni kredit – 1.200.000 KM
- rok vraćanja – 24 mjeseca
- fiksna kamatna stopa – 2,20 %
- EKS – 2,32 %

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.

(U KM)		
O P I S	Stanje 31.12.2025.	Stanje 31.12.2024.
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	743.177	289.503
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	4.546	6.861
Obaveze za primljene avanse za sahrane, temelje, nišane i održavanje grobnog mjesta	71.687	71.520
Obaveze po uzetim kreditima	450.000	430.000
Kratkoročni dio dugoročnog kredita	595.584	-
Kratkoročni dio obaveza za najmove (MSFI 16)	14.798	14.197
Odgođeni prihod	1.436.888	335.304
Rezervisanja	52.901	32.859
Ostale obaveze	838.129	698.982
UKUPNO	4.207.710	1.879.226

7.2.1. Obaveze prema dobavljačima u zemlji

(U KM)	
O P I S	Stanje 31.12.2025.
TED Invest d.o.o.	230.783
Klesar d.o.o. Hadžići	141.625
AGRO-STROJ D.O.O. Vitez	69.731
N&S d.o.o. Novi Travnik	62.929
Euro Biccó Doo Sarajevo	54.867
BG ENERGO TIM D.O.O. Prijedor	39.874
Almy Doo	29.695
Otoka-Bambus	27.126
HIFA OIL D.O.O.	13.293
Ostali dobavljači	73.254
UKUPNO	743.177

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 31.12.2025. godine iskazane su obaveze po osnovu kratkoročnog kredita u iznosu od **450.000 KM**, na osnovu Ugovora o kratkoročnom kreditu na revolving osnovi br. 15001748-RK-1/25 od 06.08.2025. godine kod UniCredit Bank d.d., po redovnoj fiksnoj kamatnoj stopi od 1,90% godišnje i EKS od 2,05 %.

7.2.3. Odloženi prihod (kratkoročni dio)

U bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine iskazani su odloženi prihodi (kratkoročni dio) u ukupnom iznosu od **1.436.888 KM**, sa strukturom kako slijedi:

O P I S	(U K M)	
	Stanje 31.12.2025.	Stanje 31.12.2024.
Unaprijed naplaćene naknade za grobna mjesta	1.331	334.799
Odloženi prihodi groblje Vlakovo	957.766	-
Odloženi prihod po primljenim donacijama	208.014	-
Odloženi prihod – oprema za mrtvačnicu Vlakovo	75.000	-
Odloženi prihod – Komemorativni centar Bare	44.040	-
Ostali odloženi prihodi	150.737	505
UKUPNO	1.436.888	335.304

7.2.4. Ostale kratkoročne obaveze

U bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine iskazane su ostale kratkoročne obaveze (uključujući kratkoročna razgraničenja) u ukupnom iznosu od **838.129 KM**, sa strukturom kako slijedi:

O P I S	(U K M)	
	Stanje 31.12.2025.	Stanje 31.12.2024.
Obaveze prema zaposlenicima	602.756	583.573
Obaveze za naknade članovima Odbora	3.804	5.195
Obaveze za PDV	214.310	107.261
Obračunati troškovi za koje nije primljena faktura	17.259	2.953
UKUPNO	838.129	698.982

KJKP « POKOP » d.o.o. Sarajevo

Obaveze prema zaposlenicima u ukupnom iznosu od **602.756 KM** odnosi se na platu za decembar 2025. godine, kako slijedi:

• obaveze za neto plate	323.804 KM
• obaveze za porez na platu	26.485 KM
• obaveze za nesreće	1.618 KM
• obaveze za vodnu naknadu	1.618 KM
• obaveze za PIO	98.981 KM
• obaveze za zdravstvo	73.603 KM
• obaveze za nezaposlenost	10.153 KM
• obaveze za topli obrok	62.922 KM
• obaveze za prevoz	1.430 KM
• obaveze za prevoz privatnim vozilom	890 KM
• obaveze za poreze i doprinose na ostala primanja zaposlenih	1.252 KM

Bilješka 8. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICEM

Povezano pravno lice u odnosu na KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo sa značajnim transakcijama tokom 2025. godine je Ministarstvo komunalne privrede i infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša Kantona Sarajevo, kako slijedi:

- tokom 2025. godine su iskazani prihodi iz osnova zajedničke komunalne potrošnje u ukupnom iznosu od 2.350.427 KM, u skladu sa Sporazumom br. 01-45-984/25 od 29.04.2025. godine (2024: 2.573.738 KM)
- na dan 31.12.2025. godine je iskazano potraživanje od Ministarstva komunalne privrede u iznosu od 1.028.280 KM, u skladu sa Sporazumom (31.12.2024: 307.999 KM).

Bilješka 9. VANBILANSNA EVIDENCIJA

(U KM)		
OPIS	Stanje 31.12.2025.	Stanje 31.12.2024.
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.

KJKP "POKOP" D.O.O.

Naziv pravnog lica

Sarajevo-Stari Grad, M.M.Bašeskije 38

Sjedište i adresa pravnog lica

Pogrebne i srodne djelatnosti

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3383202250686353

Broj računa

4200119040004

Identifikacioni broj za direktne poreze

200119040004

Identifikacioni broj za indirektno poreze

03-03-2028

96.03

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

109

Šifra opštine

FINANSIJSKO/FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO
ISPOSTAVA CENTAR 4

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD
(BILANS USPJEHA)

za period od 01.01.2025. do 31.12.2025. godine

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	BILANS USPJEHA				
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)		201	10.389.841	9.686.562
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	2.350.427	2.573.738
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	0	0
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	2.350.427	2.573.738
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	8.039.414	7.112.824
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	1.383.183	1.263.449
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	2.814.014	2.774.865
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	3.842.217	3.074.510
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	0	0
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211	0	0
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	0	0
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213	0	0
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	1.679.803	2.753.086
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	17	6
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	0



Poslovanje broj: 14-7990391

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217	0	0
1.3.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218	0	0
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219	0	0
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220	0	0
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221	0	0
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222	0	0
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223	0	0
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224	0	0
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225	0	0
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226	0	0
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227	0	0
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228	0	0
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229	17	6
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230	0	0
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231	0	0
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232	0	0
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233	0	0
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234	0	0
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235	0	0
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236	0	0
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237	0	0
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238	0	0
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239	0	0
2.10.	Ostali neto dobiti od finansijske imovine		240	0	0
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241	0	0
4.	Neto dobiti od trgovanja derivativima		242	0	0
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	0	0
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	15	9
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1.	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		0
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	31	1.367
9.1.	Prihodi od kamata		248	31	25
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	0	1.342
10.	Ostali prihodi i dobici		251	1.679.740	2.751.704
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	12.069.644	12.439.648
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	11.760.656	11.614.648
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254	654.358 ✓	621.531
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	124.321	123.463
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	849.885	792.102
4.	Troškovi energije i goriva		257	160.486	134.752
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	7.314.763	7.350.045
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	5.596.062	5.722.971
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	1.653.691	1.572.709
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	65.010	54.365
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	2.049.086	2.074.938
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	1.915.570	1.942.571
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	116.737	116.737
6.4.	Nematerijalna imovina		266	16.779	15.630
6.5.	Biološka imovina		267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268	0	0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	375.643	296.093
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	232.114	221.724
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	134.652	674.036
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	490	21.258
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	0	0
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	490	21.258
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	0	0
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285	0	0
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinancijske imovine		286	0	0
2.	Gubici od financijske imovine (288 do 297)		287	14.605	51.488
2.1.	Neto kreditni gubici od financijske imovine po amortizovanom trošku		288	14.605	51.488
2.2.	Neto kreditni gubici od financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja financijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija financijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja financijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti financijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja financijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija financijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10.	Ostali neto gubici od financijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	99.820	78.835
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna uskladenja zaliha		301	0	0
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302	0	0
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	0
9.	Financijski rashodi (305 do 307)		304	9.628	9.701
9.1.	Rashodi od kamata		305	7.385	6.882
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali financijski rashodi		307	2.243	2.819
10.	Ostali rashodi i gubici		308	10.109	512.754
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	11.895.308	12.288.684
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	174.336	150.964
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	0	0
1.	Porez na dobit (313+314)		312	0	0
1.	Tekućer porez na dobit		313	0	0
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Effekat smanjenja odgodene porezne imovine		315	0	0

Redni broj	Posicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgovorne porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgovornih poreznih obaveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgovornih poreznih obaveza		318	0	0
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	174.336	150.964
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	174.336	150.964
N.	Gubitak (320-321)		323	0	0
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU					
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324	0	0
I.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	0	0
1.2.	Efekti protistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331	0	0
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	0	0
2.3.	Aktuarski dobiti/(gubici) od planova definiranih primanja		334	0	0
2.4.	Dobit ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	174.336	150.964
Zarada po dionici					
	a) Osnovna zarada po dionici		340	0	0
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341	0	0
Dobit/(gubitak) koja pripada:					
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	174.336	150.964
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343	0	0
Ukupni rezultat koji pripada:					
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	174.336	150.964
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345	0	0

Sarajevo-Stari Grad, 03.03.2026.

SARAJEVO
BENJAMIN SAHOVIĆ (ZIJA) BENJAMIN
BENJAMIN SAHOVIĆ
CR-4747/5

Nedžad Holjan

7090291

KJKP "POKOP" D.O.O.

Naziv pravnog lica

Sarajevo-Stari Grad, M.M.Bašeskije 38

Sjedište i adresa pravnog lica

Pogrebne i srodne djelatnosti

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3383202250686353

Broj računa

FINANSIJSKO-FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO

4200119040004

Identifikacioni broj za direktne poreze

200119040004

Identifikacioni broj za indirektno poreze

96.03

Sifra djelatnosti po KDBIH 2010

109

Sifra opštine

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA (BILANS STANJA)

na dan 31.12.2025. godine

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	- u KM -	
				Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	20.006.501	20.896.517
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	18.650.103	19.412.599
1.1.	Zemljište		003	4.155.852	4.155.852
1.2.	Gravevinski objekti		004	12.041.395	12.819.231
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	603.078	727.980
1.4.	Transportna sredstva		006	167.346	220.628
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	0	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	1.682.432	1.488.908
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	1.320.203	1.436.940
2.1.	Zemljište		010	1.279.893	1.383.194
2.2.	Gravevinski objekti		011	40.310	53.746
2.3.	Postrojenja i oprema		012	0	0
2.4.	Nematerijalna imovina		013	0	0
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	0	0
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	36.195	46.978
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	46.978
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017	0	0
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	36.195	0
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0



3383202250686353

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	0
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	0	0
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1.	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	0	0
B.	Odgodena porezna imovina		035	0	0
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	4.808.941	2.780.543
1.	Zalihe (038 do 042)		037	1.198.529	1.220.962
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	610.470	472.165
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	7.844	12.505
1.3.	Gotovi proizvodi		040	321.204	440.864
1.4.	Roba		041	259.011	295.428
1.5.	Dati avansi		042	0	0
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	0	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	1.430.306	521.467
4.1.	Kupci - povezane strane		046	1.028.280	307.999
4.2.	Kupci u zemlji		047	402.026	213.468
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	0
5.1.	Depoziti kod banaka		050	0	0
5.2.	Dati krediti		051	0	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	0	0
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054	0	0
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055	0	0

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	2.106.255	928.935
10.	Akontacije poreza na dobit		058	105	105
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	73.746	109.074
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	24.815.442	23.677.060
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	128.000	128.000
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	24.943.442	23.805.060
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	10.000	10.000
1.1.	Dionički kapital		102	0	0
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	0	0
1.4.	Državni kapital		105	10.000	10.000
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	3.385.423	3.385.423
3.1.	Statutarne rezerve		109	8.605	8.606
3.2.	Ostale rezerve		110	3.376.818	3.376.817
4.	Revalorizacijske rezerve (112+113+114)		111	0	0
4.1.	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	0	0
4.2.	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacijske rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	3.393.211	3.218.875
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	3.218.875	3.067.911
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	174.336	150.964
6.	Gubitak (119+120)		118	0	0
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	0	0
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	0	0
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	6.788.634	6.614.298
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122	0	0
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	6.788.634	6.614.298
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	13.819.098	15.183.536
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	537.919	46.298
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	506.419	0

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1.	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu zajmova		127	31.500	46.298
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgođeni prihod		130	13.184.085	15.091.261
3.	Rezervisanja		131	97.094	45.977
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
C.	Odgođene porezne obaveze		133	0	0
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	4.207.710	1.879.226
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	1.879.792	812.081
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	747.723	296.364
1.2.	Ugovorne obaveze		137	71.687 ✓	71.520
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	1.045.584 ✓	430.000
1.4.	Obaveze po osnovu zajmova		139	0	0
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140	0	0
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	14.798	14.197
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	0
3.	Derivativni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgođeni prihod		144	1.436.888	335.304
5.	Rezervisanja		145	52.901	32.859
6.	Obaveze za porez na dobit		146	0	0
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	838.129	698.982
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	18.026.808	17.062.762
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	24.815.442	23.677.060
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	128.000	128.000
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	24.943.442	23.805.060

Sarajevo-Stari Grad, 03.03.2026.

Mjesto i datum

ŠAHOVIĆ (ZIJA) BENJAMIN

Certificirani računovoda

CR-4747/5

Broj licence

CERTIFICIRANI RAČUNOVODA

BENJAMIN ŠAHOVIĆ

Licenca br. 4747/5



Nedžad Holjan
Direktor

Broj računa: 1963736916

KJKP "POKOP" D.O.O.

Naziv pravnog lica

Sarajevo-Stari Grad, M.M.Bašeski je 38

Sjedište i adresa pravnog lica

Pogrebne i srodne djelatnosti

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3383202250686353

Broj računa

FINANSIJSKO FINANSIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO
ISPOSTAVA CENTAR 4

03-03-2025

4200119040004

Identifikacioni broj za direktnu porez

200119040004

Identifikacioni broj za indirektnu porez

96.03

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

109

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)

(Indirektna metoda)

za period od 01.01.2025. do 31.12.2025. godine

Redni broj		Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1		2	3	4	5	6	7
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI						
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja						
1.2.	Usklađenja:						
1.2.1.	Amortizacija						
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto						
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto						
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto						
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto						
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme						
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina						
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine						
1.2.9.	Efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto						
1.2.10.	Efekti promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto						
1.2.11.	Efekti promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha						
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto						
				(+)(-)	513	0	0
				(+)(-)	512	0	0
				(+)(-)	511	0	0
				(+)(-)	510	0	0
				(+)	509	0	0
				(+)	508	0	0
				(+)	507	490	21.258
				(+)(-)	506	0	0
				(+)(-)	505	0	0
				(+)(-)	504	0	0
				(+)(-)	503	0	0
				(+)	502	2.049.086	2.074.938
				(+)(-)	501	174.336	150.964



Kontrolni broj: 1702718028

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine		Od 01.01. do 31.12. prethodne godine	
					6	7	6	7
1	2	3	4	5	6	7	6	7
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514	0	0	0	0
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515	0	0	0	0
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516	0	0	0	0
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517	0	0	0	0
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagodavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518	15	-9	15	-9
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519	0	0	0	0
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520	0	0	0	0
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521	0	0	0	0
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522	0	0	0	0
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523	0	0	0	0
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524	-31	-25	-31	-25
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	9.628	9.701	9.628	9.701
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu							
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	22.433	190.100	22.433	190.100
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-908.839	-131.726	-908.839	-131.726
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	35.328	-83.806	35.328	-83.806
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	0	0	0	0
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	1.610.918	1.366.160	1.610.918	1.366.160
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	-1.764.427	-2.537.053	-1.764.427	-2.537.053
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	167	-110.869	167	-110.869
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	0	0	0	0
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	1.229.074	949.633	1.229.074	949.633
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI							
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	-1.153.563	-1.499.965	-1.153.563	-1.499.965
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	0	0	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537	0	0	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538	0	0	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	-5.996	-20.551	-5.996	-20.551
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	0	0	0	0
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541	0	0	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542	0	0	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543	0	0	0	0

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine		Od 01.01. do 31.12. prethodne godine	
					6	7	6	7
1	2	3	4	5				
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	544	0	0	0	0
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	545	0	0	0	0
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	546	0	0	0	0
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	547	0	0	0	0
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	548	0	0	0	0
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	549	0	0	0	0
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	550	0	0	0	0
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	551	0	0	0	0
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	552	0	0	0	0
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	553	0	0	0	0
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	554	0	0	0	0
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	555	0	0	0	0
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	556	0	0	0	0
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	557	0	0	0	0
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	558	0	0	0	0
2.25.	Primljene dividende		(+)	559	0	0	0	0
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	560	0	0	0	0
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	561	0	0	0	0
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	562	0	0	0	0
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	563	0	0	0	0
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)		(+)(-)	564	-1.159.559	-1.520.516		
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI							
3.1.	Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital		(+)	565	0	0	0	0
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	566	0	0	0	0
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	567	0	0	0	0
3.4.	Isplaćene dividende		(-)	568	0	0	0	0
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		(+)	569	2.393.582	430.000		
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	570	-1.271.580	-250.000		
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	571	0	0	0	0
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		(-)	572	-14.798	-14.197		
3.9.	Otplata kamate po najmovima		(-)	573	0	0	0	0
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		(+)	574	0	0	0	0
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		(-)	575	0	0	0	0
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	576	14.798	14.197		
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	577	-14.197	-13.621		

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1		3	4	5	6	7
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)		(+)(-)	578	1.107.805	166.379
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	1.177.320	-404.504
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	928.935	1.333.439
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	2.106.255	928.935

Sarajevo-Stari Grad, 03.03.2026.
Mjesto i datum

ŠAHOVIĆ (ZIJA) BENJAMIN
Certificirani računovođa

CR-4747/5

Broj licence

CERTIFIKIRANI RAČUNOVODJA

BENJAMIN ŠAHOVIĆ

Licenca br. 4747/5



Nedžad Holjan
Direktor

KJKP "POKOP" D.O.O.

Kadao pravnoq tpa

Sarajevo-Stari Grad, M.M.Bašeskiye 38

Siediste i adresa pravnoq ifra

Pogrebne i srodne djelatnosti

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3383202250686353

Broj računa

4200119040004

identifikacioni broj za djelatnost po poziciji

200119040004

identifikacioni broj za imovinske pozicije

96.03

Sifra djelatnosti po KDBH 2010

109

Šifra opštine

FINANSIJSKOFINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO
ISPOSTAVA CENTAR 4

23-03-2023

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2025. do 31.12.2025. godine

Sarajevo-Stari Grad

Mjesto

03.03.2026.

Datum

ŠAHOVIĆ (ZIJA) BENJAMIN

Certificirani računovoda

CR-4747/5

Broj licence

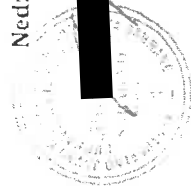
061/224-677

CERTIFICIRAN

BENJAMIN ŠAHOVIĆ

Licenca br. 4747/5

Nedžad Holjan
Direktor



Kontrolni broj: 12731253565542124

str. 1 od 2

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji završava na dan 31.12.2025. godine

KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA

Dionički kapital		VRSTA PROMJENE NA KAPITALU										KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA		UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	UKUPNI KAPITAL (10+11)
Oznaka za AOP															
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12					
1. Stanje na dan 31.12.2023. godine															
901	10.000		3.385.423				3.067.911	6.463.334							
902															
903															
904	10.000		3.385.423				3.067.911	6.463.334							
2. Dobit / gubitak iz poslovanja															
905															
906															
907															
3. Posljednja dobit / gubitak i drugi oblici povećanja vlastitog kapitala															
908															
909															
910															
911															
912															
13. Stanje na dan 31.12.2024. godine (904+907+908+909+910+911+912)															
913	10.000		3.385.423				3.218.875	6.614.298							
14. Efekti revalorizacije imovine na promjeni računovodstvenih politika															
914															
915															
916	10.000		3.385.423				3.218.875	6.614.298							
17. Dobit / gubitak za godinu															
917															
918															
919															
18. Ostali ukupni rezultat za godinu															
920															
921															
922															
923															
924															
19. Ukupni rezultat (917+918)															
925	10.000		3.385.423				3.393.211	6.780.634							

Kontrolni broj: 18731253565542124