



REVIZIJA, RAČUNOVODSTVO, FINANSIJSKI KONSALTING
AZIZE ŠAĆIRBEGOVIĆ BB SARAJEVO
www.recons.ba

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
za period 01.01.-31.12.2023. godine**

Sarajevo, maj 2024. godine

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za 2023. godinu

Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

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

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje, u svakom trenutku, s opravdanom tačnošću, prikazuju finansijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Pored toga, Uprava je odgovorna za zaštitu imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprečavanje i otkrivanje prevara i drugih nepravilnosti.

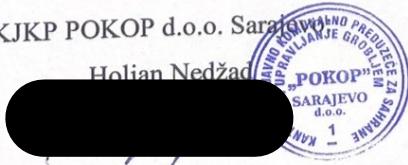
Potvrđujemo, u našem najboljem saznanju, sljedeće izjave:

- nije bilo nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na finansijske izvještaje ili u kojima je sudjelovao menadžment ili zaposlenici sa značajnim ulogama u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola;
- stavili smo vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju o poslovanju društva za revidirani period;
- u finansijskim izvještajima nema značajnih pogrešnih prikazivanja niti propusta;
- društvo je postupilo u skladu sa svim aspektima odredbi zaključenih ugovora, koje bi, u slučajevima nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje;
- nije bilo neusklađenosti sa zakonskim i drugim propisima koje bi mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje;
- nemamo planova niti namjera koje bi mogle da značajno izmijene knjigovodstvenu vrijednost ili klasifikaciju sredstava ili obaveza prikazanih u finansijskim izvještajima;
- nema pokrenutih niti se, prema našim saznanjima, očekuje da budu pokrenuti sudske sporove protiv društva, osim onih na koje smo vam skrenuli pažnju tokom revizije.

Za i u ime Uprave

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo

Holian Nedžad



Sarajevo, 08.05.2024. godine

S a d r ž a j

	Stranica
IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI.....	1
OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	4
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	6
RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	14

ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE:

1. PRIHODI	22
2. RASHODI.....	24
3. POREZ NA DOBIT	25
4. DUGOROČNA IMOVINA	27
5. KRATKOROČNA IMOVINA	33
6. KAPITAL.....	36
7. DUGOROČNE OBAVEZE	37
8. KRATKOROČNE OBAVEZE	39
9. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM DRUŠTVOM.....	42
10. NAKNADNI DOGAĐAJI	43



Revizija, Računovodstvo, Finansijski konsalting
Azize Šaćirbegović bb Sarajevo

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja društva **KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo**, koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2023. godine, bilans uspjeha, izvještaj o novčanim tokovima i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja je tada završila, te zabilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito prikazuju, u svim značajnim aspektima, finansijski položaj društva **KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo** na dan 31.12.2023. godine, te rezultate njegovog poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Osnova za mišljenje

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

Isticanje pitanja

Bez kvalifikacije (uslovljavanja) našeg mišljenja skrećemo pažnju na sljedeće:

Društvo nije u potpunosti riješilo imovinsko-pravne odnose na značajnom dijelu zemljišta koje koristi u obavljanju registrovane djelatnosti. Ukupna površina zemljišta kojim Društvo raspolaže i upravlja iznosi preko 800 hiljada m². Značajan dio ovog zemljišta nije evidentiran u poslovnim knjigama Društva zbog činjenice da se isto u zemljišnim registrima vodi na drugim licima: Zavodu za izgradnju Kantona Sarajevo, osnivaču (Kanton Sarajevo) odnosno drugim pravnim i fizičkim licima. Društvo kontroliše sve ekonomski koristi od tog zemljišta kao vlasnik.

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Ostale informacije

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

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

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

Odgovornosti Uprave za finansijske izvještaje

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

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

Revisorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

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

Angažovani ovlašteni revizor odgovoran za ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Damir Nurkić, dipl. oec.

RECONS d.o.o Sarajevo

Nedžad Grcić, direktor

Sarajevo 08.05.2024. godine



Damir Nurkić
licenca br. 3094041211

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

II OSNOVNI PODACI O PRIVREDNOM DRUŠTVU

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

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

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

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

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

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

Sjedište društva je u Sarajevu, Mula Mustafe Bašeskiye 38.

Prosječan broj zaposlenih u društvu na bazi sati rada u poslovnoj 2023. godini bio je 194 (2022: 200), a na bazi stanja krajem svakog mjeseca 191 (2022: 190).

Organi upravljanja društva KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. U nastavku personalni sastav organa upravljanja KJKP Pokop tokom 2023. godine:

Skupština

Mamić Kenan – punomoćnik Vlade KS do 16.11.2023. godine
Biščević Inga – punomoćnik Vlade KS od 28.12.2023. godine

Nadzorni odbor

Jusović Džemal, predsjednik
Dizdarević Sanjin, član
Ljubuškić Ženja, član

Ljubuškić Ženja razriješen dužnosti na lični zahtjev dana 11.08.2023. godine. Zamjenski član nadzornog odbora Pecar Hamza imenovan je dana 06.03.2024. godine.

Uprava

Samir Kurtanović direktor

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Amer Bekrić izvršni direktor za ekonomski poslove
Muhamed Musić izvršni direktor za opće, pravne i kadrovske poslove
Holjan Nedžad izvršni direktor za pogrebnu djelatnost i tehničke poslove

Sa danom 18.03.2024. godine direktor Samir Kurtanović je razriješen dužnosti. Počev od 19.03.2024. godine za vršioca dužnosti direktora imenovan je Holjan Nedžad.

Odbor za reviziju

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

Hatidža Šišić predsjednica
Vahidin Omanović član
Adem Ćimić član

Direktor Odjela za 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.

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

III FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

BILANS USPJEHA

za period 01.01.-31.12.2023. godine

R. br.	Pozicija	Bilje ška	2023.	2022.
1	2	3	4	5
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima	1.1	9.085.247	8.865.434
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama		2.264.957	2.136.663
1.1.	Prihodi od prodaje robe			
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda			
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		2.264.957	2.136.663
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu		6.820.290	6.728.771
2.1.	Prihodi od prodaje robe		1.191.439	1.255.969
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		2.709.107	2.557.551
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		2.919.744	2.915.251
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu			
3.1.	Prihodi od prodaje robe			
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda			
3.3.	Prihodi od pruženih usluga			
B.	Ostali prihodi i dobici	1.2	1.531.033	2.460.155
C.	Ukupno prihodi		10.616.280	11.325.589
D.	Poslovni rashodi	2.1	11.451.286	10.655.013
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		588.798	622.026
2.	Promjene u zalihamu gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		78.086	-121.848
3.	Troškovi sirovina i materijala		988.501	1.022.639
4.	Troškovi energije i goriva		139.300	159.491
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		7.165.865	6.506.179
6.	Amortizacija		1.946.117	1.872.600
7.	Troškovi primljenih usluga		326.408	354.486
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		218.211	239.440
E.	Ostali rashodi i gubici	2.2	13.371	247.403
F.	Ukupno rashodi		11.464.657	10.902.416
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja			423.173
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja			848.377
I.	Porez na dobit	3		32.303
1.	Tekući porez na dobit			32.303
2.	Odgođeni porez na dobit			
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine			
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine			
J.	Dobit iz redovnog poslovanja			390.870
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja			848.377
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja			

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

M.	Dobit			390.870
N.	Gubitak			848.377
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
O.	Ostali ukupni rezultat			
1.	Stavke koje mogu biti reklassifikovane u bilans uspjeha			
2.	Stavke koje neće biti reklassifikovane u bilans uspjeha			
P.	UKUPNI REZULTAT			-848.377 390.870

Finansijski izvještaji za 2023. godinu su odobreni za objavljivanje od strane uprave Društva dana 29.02.2024. godine. Finansijski izvještaji su potpisani od strane Šahović Benjamina, certificiranog računovođe (licenca br. 4747/5) i Kurtanović Samira, direktora.

Zabilješke na narednim stranicama su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

BILANS STANJA - imovina

na dan 31.12.2023. godine

R. br.	Pozicija	Bilj eška	2023.	2022.
1	2	3	4	5
A.	Dugoročna imovina		21.873.688	21.813.891
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema	4.1	20.277.954	20.063.350
1.1.	Zemljište		3.493.449	3.493.449
1.2.	Građevinski objekti		12.243.473	13.087.119
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		916.291	354.408
1.4.	Transportna sredstva		305.651	162.980
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		0	77
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		3.319.090	2.965.317
2.	Imovina s pravom korištenja	4.2	1.553.677	1.670.414
2.1.	Zemljište		1.486.494	1.589.794
2.2.	Građevinski objekti		67.183	80.620
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine			
4.	Nematerijalna imovina	4.3	42.057	80.127
13.	Ostala imovina i potraživanja			
B.	Odgodenata porezna imovina			
C.	Kratkoročna imovina		3.272.125	4.139.996
1.	Zalihe	5.1	1.411.062	1.381.399
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi		441.695	383.750
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi		26.721	39.691
1.3.	Gotovi proizvodi		550.110	615.226
1.4.	Roba		392.536	342.732
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji			
3.	Ugovorna imovina			
4.	Potraživanja od kupaca	5.2	389.741	259.177
4.1.	Kupci - povezane strane		222.059	208.325
4.2.	Kupci u zemlji		167.682	50.852
4.3.	Kupci u inostranstvu			
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	5.3	56.673	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti	5.4	1.333.439	2.170.677
10.	Akontacije poreza na dobit	5.5	55.942	74.669
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	5.6	25.268	254.074
D.	UKUPNO IMOVINA		25.145.813	25.953.887

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

BILANS STANJA – obaveze i kapital

na dan 31.12.2023. godine

R. br.	Pozicija	Bilj eška	2023.	2022.
1	2	3	4	5
KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital		10.000	10.000
2.	Dionička premija			
3.	Rezerve kapitala		3.385.423	3.385.423
4.	Revalorizacione rezerve			
5.	Dobit		3.916.288	3.916.288
5.1.	Akumulirana dobit iz prethodnih perioda		3.916.288	3.525.418
5.2.	Dobit tekućeg perioda		0	390.870
6.	Gubitak		848.377	0
6.1.	Akumulirana gubici iz prethodnih perioda			
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		848.377	0
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva		6.463.334	7.311.711
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa			
A.	UKUPNO KAPITAL	6	6.463.334	7.311.711
OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze		15.443.476	16.812.696
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku		60.496	74.117
1.2.	Obaveze po osnovu najmova	7.1	60.496	74.117
2.	Odgođeni prihod	7.2	15.311.496	16.667.095
3.	Rezervisanja	7.3	71.484	71.484
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja			
C.	Odgodjene porezne obaveze			
D.	Kratkoročne obaveze		3.239.003	1.829.480
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku		896.730	872.923
1.1.	Obaveze prema dobavljačima	8.1	450.720	720.346
1.2.	Ugovorne obaveze	8.2	182.389	139.508
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima	8.3	250.000	0
1.4.	Obaveze po osnovu najmova	8.4	13.621	13.069
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha			
3.	Derivativni finansijski instrumenti			
4.	Odgođeni prihod	8.5	1.646.640	286.464
5.	Rezervisanja	8.6	5.000	68.506
6.	Obaveze za porez na dobit	8.7	1.533	32.303
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	8.8	689.100	569.284
E.	UKUPNO OBAVEZE		18.682.479	18.642.176
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		25.145.813	25.953.887

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

(indirektna metoda)

za period 01.01.-31.12.2023. godine

R. br.	Pozicija	Oznaka (+)/(-)	2023.	2022.
1	2	3	4	5
1. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja	(+)(-)	-848.377	423.173
1.2.	Usklađenja:			
1.2.1.	Amortizacija	(+)	1.946.117	1.872.600
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	(+)(-)		
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti materijalne imovine	(+)	49	27.987
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto	(+)(-)		
1.2.23.	Prihodi od kamata priznati u bilansu uspjeha	(-)	-21	0
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha	(+)	8.789	0
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu			
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha	(+)(-)	-29.663	-161.802
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca	(+)(-)	-130.564	43.249
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja	(+)(-)	184.495	-200.387
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine	(+)(-)	6.366	13.732
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima	(+)(-)	-269.627	272.110
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza	(+)(-)	125.638	-31.171
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza	(+)(-)	-66.261	663.205
1.4.	Plaćeni porez na dobit	(-)	0	-32.303
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima	(+)(-)	926.941	2.890.393
2. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(-)	-2.081.293	-2.507.866
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	(+)		
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina	(-)		
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina	(+)		
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine	(-)	-13.339	-13.656
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine	(+)		
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti	(+)	79.901	0
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti	(-)		
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima	(+)(-)	-2.014.731	-2.521.522
3. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
3.1.	Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital	(+)		
3.2.	Sticanje vlastitih dionica	(-)		
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica	(+)		
3.4.	Isplaćene dividende	(-)		
3.5.	Prilivi od uzetih kredita	(+)	900.000	0

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita	(-)	-650.000	-206.907
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima	(-)		
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti	(+)	552	0
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti	(-)		
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima	(+)(-)	250.552	-206.907
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)	(+)(-)	-837.238	161.964
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA	(+)(-)	2.170.677	2.008.713
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA	(+)(-)		
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)	(+)(-)	1.333.439	2.170.677

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Vlasnički udjeli	Dionička premija	Rezerve	Revaloriz. rezerve	Akumulir. dobit	UKUPNO (2+...+6)
1	2	3	4	5	6	7
1. Stanje na dan 31.12.2021. godine	10.000		3.385.423		3.525.418	6.920.841
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika						
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8						
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2021, odnosno 01.01.2022.	10.000		3.385.423		3.525.418	6.920.841
5. Dobit/(gubitak) za period					390.870	390.870
6. Ostali ukupni rezultat za period						
7. Ukupni rezultat (905+906)					390.870	390.870
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala						
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala						
10. Objavljene dividende						
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka						
12. Ostale promjene						
13. Stanje na dan 31.12.2022. godine	10.000		3.385.423		3.916.288	7.311.711
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika						
15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8						

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2023. godine	10.000		3.385.423		3.916.288	7.311.711
17. Dobit/gubitak za godinu					-848.377	-848.377
18. Ostali ukupni rezultat za godinu						
19. Ukupni rezultat (917+918)					-848.377	-848.377
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala						
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala						
22. Objavljene dividende						
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka						
24. Ostale promjene						
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2023. godine	10.000		3.385.423		3.067.911	6.463.334

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

IV RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji za 2023. 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 pripremilo 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 prepostavkom vremenske neograničenosti poslovanja što podrazumijeva da će društvo biti sposobno realizovati potraživanja i podmiriti obaveze u normalnom toku poslovanja.

Osnova prezentiranja

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

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

Upotreba procjena i prosudbi

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

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

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

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

Nekretnine, postrojenja, oprema (NPO)

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

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

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

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

Umanjenje vrijednosti 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 uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoji takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos sredstava na nivou društva.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno o tome koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni 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 nadoknadivi iznos sredstva manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili građevina koja

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

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 uslijed 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 uslijed revalorizacije.

Nematerijalna imovina

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

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

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

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

Imovina sa pravom korištenja (MSFI 16)

U 2019. godini su prvi put primijenjene odredbe MSFI 16. Najmovi na imovinu koja se koristi po osnovu ugovora o operativnom najmu. Imovina se početno vrednuje po diskontovanoj vrijednosti budućih plaćanja na ime zakupa, uz primjenu inkrementalne kamatne stope. Priznaje se finansijska obaveza u identičnom iznosu. Imovina se amortizuje tokom ugovorenog perioda trajanja najma.

Zalihe

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

Zalihe društva se sastoje iz sirovina i materijala (uključujući rezervne dijelove, sitni inventar, HTZ opremu i autogume), gotovih proizvoda u vlastitom skladištu odnosno robe u maloprodajnim objektima.

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Finansijski instrumenti

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

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

- finansijska imovina po fer vrijednosti (kroz izvj. o dobiti/gubitku ili kroz ostali ukupni rezultat)
- finansijska imovina koja se mjeri po amortizovanom trošku

Klasifikacija zavisi od poslovnog modela Društva za upravljanje finansijskom imovinom, kao i ugovornim uslovima za novčane tokove.

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

Društvo će prestati priznavati finansijsku imovinu onda kada ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine isteknu ili ako prenese finansijsku imovinu, pa samim tim i sve rizike i koristi od vlasništva, na drugi subjekat.

Finansijske obaveze klasificuju se kao:

- finansijske obaveze po amortizovanom trošku
- finansijske obaveze kroz bilans uspjeha

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

Umanjenje vrijednosti finansijske imovine

Društvo priznaje rezervacije za umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke od finansijske imovine za sve dužničke instrumente osim onih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha. Očekivani kreditni gubici predstavljaju razliku između ugovorenih novčanih tokova koji se duguju društvu u skladu sa ugovorom i svih novčanih tokova koje društvo očekuje primiti, diskontirano po izvornoj efektivnoj kamatnoj stopi ili efektivnoj kamatnoj stopi usklađenoj za kreditni rizik za kupljenu ili izdanu finansijsku imovinu umanjenu za kreditne

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

gubitke. Očekivani novčani tokovi trebaju uključivati novčane tokove od prodaje osiguranja plaćanja ili drugih kreditnih poboljšanja koja su sastani dio ugovora.

Za potraživanja od kupaca, društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup prilikom računanja očekivanih kreditnih gubitaka. U skladu sa tim, društvo ne prati promjene u kreditnom riziku, nego umjesto toga priznaje ispravak vrijednosti u iznosu jednakom očekivanim kreditnim gubicima određenog vijeka trajanja, na svaki izvještajni datum.

Potraživanja od kupaca i druga kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja nastaju iz redovnog poslovanja u odnosima sa kupcima za prodanu robu i pružene usluge, u odnosima sa državom za više plaćene poreze/doprinose i u odnosima sa zaposlenima za isplaćene akontacije troškova i sl.

Potraživanja od kupaca se iskazuju u iznosima za koje se očekuje da će biti naplaćeni, odnosno po fakturnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti. Evidentiraju se na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene isprave koja sadrži podatke o vrsti i datumu nastanka poslovnog događaja, vrijednosti nastalog potraživanja i roku naplate.

Procjena naplativosti potraživanja se vrši na dan bilansiranja, u skladu sa očekivanom vjerovatnoćom naplate potraživanja. Svaki kupac se procjenjuje pojedinačno.

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

Obaveze prema dobavljačima se iskazuju u iznosima za koje se očekuje da će biti plaćeni, odnosno po fakturnoj vrijednosti koja nije razložno osporena.

Druge obaveze iskazuju se po nominalnoj vrijednosti, a na osnovu vjerodostojnjog dokumenta, ugovorne ili zakonske obligacije.

Primanja zaposlenih

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

Priznavanje prihoda i rashoda

Prihodi od prodaje robe i usluga priznati su po isporuci i fakturisanju robe, odnosno izvršenju i fakturisanju usluga, koje kupac nije osporio.

U skladu sa MSFI 15 – Prihodi iz ugovora sa kupcima, društvo priznaje prihode na način koji odražava prijenos obećanih dobara odnosno usluga na kupca u iznosu koji odražava naknadu na koju očekuje da je imao pravo ostvariti u zamjenu za obećana dobra odnosno usluge. Društvo primjenjuje slijedeći model koji se sastoji od pet koraka:

- utvrditi ugovore s kupcem
- utvrditi obavezu na činidbe iz ugovora

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

- odrediti cijenu transakcije
- cijenu transakcije razdijeliti na ugovorene obaveze na činidbu
- prihode priznati kada, odnosno kako subjekat ispunjava svoju obavezu na činidbu.

Rashodi su priznati u bilansu uspjeha na osnovu direktnе povezanosti između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda, po principu sučeljavanja prihoda i rashoda. Priznavanje rashoda vršeno je istodobno i sa priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja sredstava, bez obzira da li su plaćene ili ne.

Dugoročne i kratkoročne obaveze

Kao dugoročna obaveza se iskazuje ona obaveza čije je dospijeće u periodu dužem od jedne godine od datuma bilansiranja. Dio obaveze koji dospijeva u periodu kraćem od jedne godine iskazuje se kao tekući dio dugoročnih obaveza na datum bilansiranja.

Odloženi prihodi (prihodi budućeg perioda)

Za iskazivanje prihoda od državnih pomoći povezanih sa imovinom, u skladu sa MRS 20-Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, društvo primljena sredstva evidentira kao odložene prihode koje koristi za neutralisanje troškova amortizacije materijalne imovine finansirane tim sredstvima.

Troškovi posudivanja

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

Strane valute

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

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

Porez na dobit

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

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

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

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

Određivanje fer vrijednosti

Određene računovodstvene politike privrednog društva zahtijevaju određivanje fer vrijednosti za finansijske i nefinansijske imovine i obaveze. Tamo gdje je primjenjivo, dodatne informacije o prepostavkama na kojima su se određivale fer vrijednosti su objavljene u zabilješkama vezanim uz tu imovinu ili obavezu.

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

Oporezivanje

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

Rezervisanja

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

Ključni izvori procjene neizvjesnosti

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

1. Vijek trajanja materijalne imovine: društvo pregleda procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda
2. Vrijednost zaliha: uprava koriguje knjigovodstvenu vrijednost zaliha u slučaju da je neto prodajna vrijednost procijenjena kao manja od troškova nabavke

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

3. Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja: uprava društva priznaje umanjenje vrijednosti za potraživanja na bazi procijenjenih očekivanih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti dužnika da izmire svoje obaveze. Pri vrednovanju adekvatnosti umanjenja vrijednosti, uprava društva svoju procjenu bazira na procjeni očekivanih gubitaka po pojedinačnom potraživanju
4. Rezervisanja za sudske sporove: iznosi priznati kao rezervisanje za sudske sporove odnose se na procjenu iznosa potrebnih za izmirenje obaveza kada je vjerovatnoća da će se izmirenje desiti veća nego da neće doći do izmirenja obaveze.

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

V ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. PRIHODI

1.1. Prihodi iz ugovora s kupcima

U bilansu uspjeha za period 01.01.-31.12.2023. godine iskazani su prihodi iz ugovora s kupcima u ukupnom iznosu od 9.085.247 KM, sa strukturom kako slijedi:

Opis	Iznos	
	2023.	2022.
Zajednička komunalna potrošnja (Ministarstvo komunalne privrede KS)	2.264.957	2.136.663
Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama	2.264.957	2.136.663
Prihodi od prodaje robe na malo	1.191.439	1.255.969
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	2.709.107	2.557.551
Prihodi od pruženih pogrebnih usluga	2.181.306	2.210.393
Prihodi od naknade za korištenje grobnih mjeseta - tekuće uplate	439.642	444.572
Prihodi od naknade za korištenje grobnih mjeseta - preth. uplate	298.796	260.286
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama	6.820.290	6.728.771
Prihodi iz ugovora s kupcima	9.085.247	8.865.434

Prihodi od prodaje usluga povezanim pravnim licima u iznosu od 2.264.957 KM, odnose se na prihod po osnovu zajedničke komunalne potrošnje koju društvo ostvaruje u skladu sa Sporazumom br. 01-45-1113/2023 od 10.05.2023. godine zaključenim sa Ministarstvom komunalne privrede i infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša, koji se zaključuje za svaku budžetsku godinu. Prema Sporazumu društvo KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo odobrena su sredstva za 2023. godinu u iznosu od 2.650.000 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. 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 220.833 KM sa uklj. PDV-om na osnovu ispostavljene fakture. Zajednička komunalna potrošnja se odnosi na usluge čišćenja i održavanja grobljanskih površina, platoa, staza i stepenica na devet aktivnih grobalja kojim društvo upravlja i 48 separatnih grobalja kojima Društvo ne upravlja. Cijene usluga su utvrđene u Odluci o cijeni komunalnih usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje („Sl. novine KS“, br. 7/20) od 27.02.2020. godine.

Prihodi od prodaje robe na malo ostvareni su u iznosu od 1.191.439 KM, a odnose se na prodaju pogrebne opreme, cvijeća i druge robe putem maloprodajnih objekata.

Prihodi od prodaje gotovih proizvoda, iskazani u iznosu od 2.709.107 KM, najvećim dijelom su ostvareni izradom armirano-betonskih temelja za nadgrobne spomenike i nišane, te popločavanje grobnih mjeseta kulir pločama.

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Individualna komunalna potrošnja odnosi se na usluge organizovanja i vršenja sahrana i s tim povezanih usluga na grobljima kojima Društvo upravlja. Cijene ovih usluga određene su Odlukom Grada Sarajeva iz 1995 godine i Odlukom o davanju saglasnosti Upravnom odboru KJKP Pokop Sarajevo na Cjenovnik usluga korištenja kapela na grobljima Bare i Vlakovo („Sl. novine KS“, br. 18/99). Ukupni prihodi po ovom osnovu ostvareni su u iznosu od 2.919.744 KM (2022: 2.915.251 KM).

Prihodi od korištenja grobnih mjesta naplaćuju se u skladu sa Odlukom o uređivanju i održavanju grobnih mjesta („Sl. novine KS“, br. 27/84, 14/85 i 13/90), a odnose se na tekuće i naknadno evidentirane prihode koji su naplaćeni prije izvještajne godine na koju se odnose (a evidentiraju se posredstvom konta odloženih prihoda, dugoročnih i kratkoročnih). Naplaćena naknada koja se odnosi na naredne obračunske periode evidentira se na kontima odloženih prihoda (vidjeti zabilješke 7.2. Odl. prihodi – dugoročni i 8.5. Odl. prihodi – kratkoročni).

1.2. Ostali prihodi i dobici

U istom periodu su iskazani ostali prihodi i dobici u ukupnom iznosu od 1.531.033 KM, sa strukturu kako slijedi:

Opis	Iznos	
	2023.	2022.
Prihodi od subvencija, poticaja i dotacija	1.040	3.095
Prihodi od zavoda za zapošljavanje	29.577	39.573
Prihodi od doprinosa, naknada i sl	108.393	60.127
Prihodi iz namjenskih izvora - kapitalna sredstva	1.308.954	2.277.773
Ostali poslovni prihodi	10	660
Prihodi od kamata	119	23
Naplaćena otpisana potraživanja	3.624	39.723
Otpisane obaveze i ostali prihodi	79.201	36.972
Uskladivanja vrijednosti imovine i obaveza	0	549
Ispravke greški iz ranijeg perioda	114	1.660
Ostali prihodi i dobici	1.531.033	2.460.155

Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja (kapitalna sredstva) za 2023. godinu u ukupnom iznosu od 1.308.954 KM odnose se na amortizaciju odloženih prihoda u skladu sa MRS 20 Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći (vidjeti zabilješku 7.2. Odloženi prihodi):

- groblje Vlakovo u iznosu od 818.554 KM
- ostali odl. prih. u iznosu od 490.400 KM.

Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja (kapitalna sredstva) za 2022. godinu sadrže jednokratno oprihodovani iznos namjenskih sredstava za kupovinu zemljišta površine 39.914 m² (nabavne vrijednosti 1.123.472 KM, od čega 1.000.000 KM finansirano kapitalnim grantom iz budžeta Kantona Sarajevo).

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

2. RASHODI

2.1. Poslovni rashodi

U bilansu uspjeha za period 01.01.-31.12.2023. godine iskazani su poslovni rashodi u ukupnom iznosu od 11.451.286 KM, sa strukturom kako slijedi:

Opis	Iznos	
	2023.	2022.
Nabavna vrijednost prodate robe	588.798	622.026
Promjena vrijednosti zaliha učinaka	+78.086	-121.848
Troškovi sirovine i materijala	888.929	962.642
Energija i gorivo	139.300	159.491
Troškovi rezervnih dijelova	8.369	10.451
Troškovi sitnog inventara	91.203	49.546
Materijalni troškovi	1.127.801	1.182.130
Troškovi plata zaposlenih	6.145.820	5.504.545
Službena putovanja zaposlenih	3.771	18.385
Ostala prava zaposlenih	916.397	870.023
Naknade članovima odbora, komisija i sl.	46.718	45.429
Naknade ostalim fizičkim licima	53.159	67.797
Troškovi primanja zaposlenih	7.165.865	6.506.179
Nematerijalna sredstva	51.409	51.590
Građevinski objekti	1.515.587	1.517.905
Oprema i inventar, ostala imovina	177.922	123.364
Transportna sredstva	84.461	63.004
Imovina s pravom korištenja	116.737	116.737
Troškovi amortizacije	1.946.117	1.872.600
Kooperantske usluge	58	0
Transportne usluge	28.923	12.312
Usluge održavanja	141.541	165.378
Najamnine i zakupnine	10.357	5.001
Reklame i sponzorstva	0	5.000
Ostale proizvodne usluge	28.003	58.752
Troškovi neproizvodnih usluga	117.527	108.043
Troškovi primljenih usluga	326.408	354.486
Troškovi reprezentacije	2.354	17.742
Premije osiguranja	34.990	43.706
Bankarske usluge	45.023	44.752
PTT troškovi	42.918	43.068
Porezi, naknade, takse	43.741	40.074
Članski doprinosi i sl.	11.485	11.087
Ostali nematerijalni troškovi	37.699	39.011
Ostali poslovni rashodi i troškovi	218.211	239.440
Poslovni rashodi	11.451.286	10.655.013

Promjena vrijednosti zaliha učinaka: Saldo promjene knjigovodstvene vrijednosti zaliha proizvodnje u toku i gotovih proizvoda na dan 31.12.2023. u odnosu na uporedni 31.12.2022. godine iznosi 78.086 KM (smanjenje vrijednosti zaliha učinaka).

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

2.2. Ostali rashodi i gubici

U istom periodu su iskazani ostali rashodi i gubici u ukupnom iznosu od 13.371 KM, sa strukturu kako slijedi:

Opis	Iznos	
	2023.	2022.
Troškovi rezervisanja	0	62.720
Rashodi kamata po kreditima	5.417	2.922
Ostali finansijski rashodi (MSFI 16)	3.371	3.902
Rashodi od otpisa vrijednosti potraživanja	536	0
Ostali nepomenuti rashodi	1.500	1.225
Usklađivanja vrijednosti imovine i obaveza	49	27.987
Ispravke greški iz ranijeg perioda	2.497	148.647
Ostali rashodi i gubici	13.371	247.403

3. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit obračunskog perioda 01.01.-31.12.2023. godine utvrđen je kako slijedi:

R. br.	Opis	2023.	2022.
1	Ukupni prihodi	10.616.280	11.325.589
2	Ukupni rashodi	11.464.657	10.902.416
3	Dobit prije oporezivanja (1-2)	-848.377	423.173
4	Rashodi na ime 70% reprezentacije	2.354	12.419
5	Amortizacija koja se smatra porezno-nepriznatim rashodom	56.867	0
6	Umanjenje vrijednosti dugoročne imovine (porezno nepriznato)	49	27.987
7	Porezno-nepriznata rezervisanja tekućeg perioda	0	62.720
8	Iskorištena rezervisanja, prethodno porezno nepriznata	-10.817	-13.582
9	Ispravka vrijednosti i otpis potraživanja	250	1.410
10	Naplata ranije otpisanih potraživanja (porezno-nepriznatih)	-3.714	-39.723
11	Ostale stavke koje uvećavaju poreznu osnovicu	3.215	1.000
12	Ostale stavke koje umanjuju poreznu osnovicu	0	-136
13	Ukupan efekat usklađivanja porezne osnovice (4+...+12)	48.204	52.095
14	Osnovica poreza na dobit prije poreznog poticaja (3+13)	-800.173	475.268
15	Porezni poticaj: plaće novih zaposlenika	323.167	152.238
16	Oporeziva dobit (porezni gubitak) 14-15	-1.123.340	323.030
17	Neopravdana ranije korištena porezna oslobađanja	1.338	
18	Obračunate zatezne kamate	195	
Stanje poreza na dobit:			
19	Porez na dobit za period (16x10%)+17+18	1.533	32.303
Stanje poreznog gubitka:			
20	Porezni gubitak za prijenos u naredno razdoblje	1.123.340	

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Značajne korekcije porezne osnovice u obračunskom periodu 01.01.-31.12.2023. godine odnose se na sljedeće stavke:

Amortizacija koja se smatra porezno-nepriznatim rashodom: Odnosi se na opremu ukupne nabavne vrijednosti 649.900 KM, koja je u računovodstvenom smislu aktivirana (budući da je spremna za namjeravanu upotrebu, u skladu sa MRS 16 Nekretnine, postrojenja, oprema) od 31.05.2023. godine: hladnjaka za čuvanje tijela i ostala prateća oprema (stolovi za obdukciju, frižideri sa postoljem i tacnama, kolica za prijenos tijela sa elektro sistemom za podizanje, zatvoreni radni stolovi sa kliznim vratima...). Po usvojenoj stopi amortizacije za opremu od 15% p.a. (procijenjeni vijek upotrebe 7 godina), obračunata je amortizacija navedene opreme u ukupnom iznosu od 56.867 KM ($649.900 \text{ KM} \times 15,00\% \text{ p.a.} \times 7/12 \text{ mj.}$). Obzirom da navedena oprema ne predstavlja dugoročnu imovinu u upotrebi kojom porezni obveznik obavlja djelatnost, obračunata amortizacija predstavlja porezno-nepriznat rashod, u skladu sa čl. 19 Zakona o porezu na dobit.

Iskorištena (prethodno porezno nepriznata) rezervisanja: Odnosi se na dio isplaćenih otpremnina u iznosu od 10.817 KM tokom 2023. godine, a za koje je izvršena rezervacija u 2022. godini, kada su iste predstavljale porezno nepriznat rashod.

Porezni poticaj iz osnova plaća novih zaposlenika: U skladu sa čl. 37 Zakona o porezu na dobit, porezni obveznik ima pravo na porezno-priznat rashod u visini dvostrukog iznosa bruto plate isplaćene novoprimaljenim zaposlenima, uz ispunjavanje Zakonom propisanih uvjeta (trajanje ugovora o radu najmanje 12 mjeseci i da nije bio uposlenik poreznog obveznika niti povezanih lica u periodu prethodnih 5 godina). Obračunati iznos poreznog poticaja od ukupno 323.167 KM odnosi se na bruto plate uposlenika iz prethodnih poreznih perioda (10 osoba) u iznosu od 242.138 KM i bruto plate uposlenika sa ugovorom o radu iz 2023. godine (6 osoba) u iznosu od 81.029 KM.

Poreznim bilansom za period 01.01.-31.12.2023. godine je utvrđen porezni gubitak (negativna porezna osnovica) u iznosu od 1.123.340 KM. Isti se može koristiti za umanjenje porezne osnovice u 5 narednih obračunskih razdoblja, u skladu sa članom 25 Zakona o porezu na dobit.

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

4. DUGOROČNA IMOVINA

4.1. Nekretnine, postrojenja, oprema

4.1.1. Zemljište

U bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazano je zemljište u vrijednosti od 3.493.449 KM. Nije bilo poslovnih promjena u odnosu na početak obračunskog razdoblja. Prema Registru osnovnih sredstava preduzeća, zemljište se odnosi na parcele kako slijedi u pregledu:

R. br	Opis	Iznos
1	Zemljište Bare i Vlakovo iz ranijeg perioda	999.118
2	Vlakovo Aleja Veterana 6.051 m ² (nabavka 2018)	182.019
3	Zemljište površine 49.535 m ² (nabavka 2020)	1.188.840
4	Zemljište Vlakovo površ. 39.914 m ² (nabavka 2022)	1.123.472
	Ukupno zemljište	3.493.449

Društvo nije u potpunosti riješilo imovinsko-pravne odnose na značajnom dijelu zemljišta koje koristi u obavljanju registrovane djelatnosti. Ukupna površina zemljišta kojim Društvo raspolaze i upravlja iznosi preko 800 hiljada m². Značajan dio ovog zemljišta nije evidentiran u poslovnim knjigama Društva zbog činjenice da se isto u zemljišnim registrima vodi na drugim licima: Zavodu za izgradnju Kantona Sarajevo, osnivaču (Kanton Sarajevo) i drugim pravnim i fizičkim licima. Društvo kontroliše sve ekonomski koristi od tog zemljišta kao vlasnik.

4.1.2. Građevinski objekti

U bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazani su građevinski objekti (pretežno građevinska infrastruktura grobalja Bare i Vlakovo) knjigovodstvene vrijednosti 12.243.473 KM. Promjene u okviru ove bilansne pozicije su tokom 2023. godine evidentirane kako slijedi:

R. br.	O P I S	Građ obj	Ulaganje u tuđe objekte	Ukupno
NABAVNA VRJEDNOST				
1	Početno stanje 01.01.2023.	27.425.410	96.901	27.522.311
2	Aktivacije u 2023. god.	671.940		671.940
3	Prodaje i rashodovanja	-185		-185
4	Stanje 31.12.2023. godine	28.097.165	96.901	28.194.066
ISPRAVKA VRJEDNOSTI				
5	Početno stanje 01.01.2023.	14.394.815	40.376	14.435.191
6	Amortizacija 2023. god.	1.505.897	9.690	1.515.587
7	Prodaje i rashodovanja	-185		-185
8	Stanje 31.12.2023. godine	15.900.527	50.066	15.950.593
SADAŠNJA VRJEDNOST				

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Stanje 01.01.2023. (1-5)	13.030.595	56.525	13.087.119
Stanje 31.12.2023. (4-8)	12.196.637	46.835	12.243.473

Tokom 2023. godine su, sa investicijama u toku, aktivirani građevinski objekti nabavne vrijednosti 671.940 KM (2022: 290.824 KM), što se najvećim dijelom odnosi na građevinske radove na uređenju Aleje veterana IIa faza, sa struktukom kako slijedi:

- niveliacija terena sa kolovoznim konstrukcijama u iznosu 469.601 KM
- instalacija oborinske kanalizacije, dubinske drenaže i vodovoda u iznosu 157.455 KM
- ostali građevinski radovi u ukupnom iznosu od 44.884 KM.

Obračunata je amortizacija građevinskih objekata za 2023. godinu u ukupnom iznosu od 1.515.587 KM (2022: 1.517.905 KM).

4.1.3. Oprema i inventar

U bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazani su postrojenja i oprema (uključujući namještaj i krupni inventar) knjigovodstvene vrijednosti 916.291 KM. Promjene u okviru ove bilansne pozicije su tokom 2023. godine evidentirane kako slijedi:

R. br.	O P I S	Oprema	Inventar	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
1	Početno stanje 01.01.2023.	1.255.945	942.684	2.198.629
2	Nabavke u 2023. god.	728.222	11.554	739.776
3	Prodaje i rashodovanja	-6.491	-12.372	-18.863
4	Stanje 31.12.2023. godine	1.977.676	941.866	2.919.542
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI				
5	Početno stanje 01.01.2023.	973.533	870.688	1.844.221
6	Amortizacija 2023. god.	155.687	22.157	177.844
7	Prodaje i rashodovanja	-6.491	-12.323	-18.814
8	Stanje 31.12.2023. godine	1.122.729	880.522	2.003.252
SADAŠNJA VRIJEDNOST				
	Stanje 01.01.2023. (1-5)	282.412	71.996	354.408
	Stanje 31.12.2023. (4-8)	854.947	61.343	916.291

Tokom 2023. godine su nabavljeni i aktivirani oprema i inventar ukupne nabavne vrijednosti 739.776 KM (2022: 28.515 KM), što se odnosi na sljedeće stavke:

- hladnjaka za čuvanje tijela, frižideri, stolovi za obdukciju i ostala prateća oprema ukupne nabavne vrijednosti 649.900 KM (vidjeti napomenu 3. Porez na dobit)
- video nadzor nabavne vrijednosti 14.583 KM
- ostale nabavke opreme u ukupnom iznosu od 63.739 KM
- nabavke alata i inventara u ukupnom iznosu od 11.554 KM.

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Obračunata je amortizacija opreme i inventara za 2023. godinu u ukupnom iznosu od 177.844 KM (2022: 123.232 KM).

4.1.4. Transportna sredstva

U bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazana su transportna sredstva (vozila) knjigovodstvene vrijednosti 305.651 KM. Promjene u okviru ove bilanske pozicije su tokom 2023. godine evidentirane kako slijedi:

R. br.	O P I S	Vozila
NABAVNA VRIJEDNOST		
1	Početno stanje 01.01.2023.	3.053.263
2	Nabavke u 2023. god.	227.133
3	Prodaje i rashodovanja	
4	Stanje 31.12.2023. godine	3.280.396
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
5	Početno stanje 01.01.2023.	2.890.283
6	Amortizacija 2023. god.	84.461
7	Prodaje i rashodovanja	
8	Stanje 31.12.2023. godine	2.974.744
SADAŠNJA VRIJEDNOST		
	Stanje 01.01.2023. (1-5)	162.980
	Stanje 31.12.2023. (4-8)	305.651

Tokom 2023. godine su nabavljena i aktivirana transportna sredstva ukupne nabavne vrijednosti 227.133 KM (2022: 30.753 KM), što se odnosi na sljedeće stavke:

- rovokopač sa priključnom opremom Caterpillar mini nabavne vrijednosti 119.970 KM
- pogrebno vozilo TOYOTA Proace van 2.0 D-4D nabavne vrijednosti 80.000 KM
- ostale nabavke transportnih sredstava ukupne nabavne vrijednosti 27.163 KM

Obračunata je amortizacija transportnih sredstava za 2023. godinu u iznosu od 84.461 KM (2022: 63.004 KM).

4.1.5. NPO u pripremi (investicije u toku, avansi)

U bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazana je imovina u pripremi u ukupnom iznosu od 3.319.090 KM. Promjene su tokom 2023. godine evidentirane kako slijedi:

R. br.	Opis	01.01.23.	Tekući promet		31.12.23.
			Investirano	Aktivirano	
1	Proširenje groblja Vlakovo	590.126	97.940		688.066
2	Proširenje parkinga Vlakovo	468.300	75.679		543.979
3	Izgradnja krematorija Vlakovo	792.257	4.184		796.440
4	Centralna mrtvačnica na Barama	326.402			326.402
5	Aleja veterana – investicija u toku	625.074	913.740	649.100	889.715

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

6	Ostale investicije u toku građevine	74.489	22.840	22.840	74.489
7	Dati avansi za građevinske objekte	88.670	-88.670		0
	Imovina pripremi, ukupno	2.965.317	1.025.713	671.940	3.319.090

Tokom 2023. godine je u građevinske objekte u pripremi investirano dodatnih 1.025.713 KM, dok je aktiviran dio investicija koji se odnosi na građevinske objekte u ukupnom iznosu od 671.940 KM (vidjeti 4.2.1. Građevinski objekti).

1. Proširenje groblja Vlakovo: Intenzivirane su aktivnosti i upućene urgencije od strane investitora nadzornom organu i izvođaču radova za primopredaju izvedenih radova III faze uređenja grobljanske površine 53.053 m², u cilju definiranja konačnog obračuna i izdavanja okončane građevinske situacije (dio investicije po početnom stanu). U tekućem periodu su od strane izvođača radova fakturisani radovi u iznosu od 97.940 KM, što se odnosi na IV fazu uređenja na proširenju površine groblja Vlakovo.

2. Proširenje parkinga Vlakovo: Investitor je nadležnoj službi općine Ilijadža uputio više zahtjeva za vršenje inspekcijskog nadzora u vezi sa objektima koji su u posjedu fizičkih lica i nalaze se ispred ulaza u groblje Vlakovo, na parcelama na kojima je 2020. godine upisano pravo vlasništva u korist KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo. Prizemni objekti (tipa kioska ili zidani) svojom pozicijom i izgledom narušavaju cijeli prostor ispred groblja, ali i utječu na učinkovitost implementacije cjelokupnog projekta. Prema tome, nužno je rješavanje imovinsko-pravnih odnosa tj. uklanjanje preostalih objekata koji su u posjedu fizičkih lica, a zbog kojih radovi ne mogu biti privedeni kraju. Usvajanjem Regulacionog plana "Groblje Vlakovo" riješiće se imovinsko-pravni odnosi i pribaviti potrebne saglasnosti za nastavak realizacije predmetne investicije. U tekućem periodu su fakturisani radovi u iznosu od 75.679 KM (Elektroprivreda BiH), a što se odnosi na troškove zaštite/izmještanja elektro-energetskih objekata na gradskom groblju Vlakovo.

3. Izgradnja krematorija Vlakovo: Prvobitni projekt koji je imao naziv objekta "Kompleks krematorija i komemorativnog centra", preimenovan je u "Centralni objekat za pogrebnu djelatnost Vlakovo". Izvršena je prenamjena dijela prostora poslovnog objekta u dopunski prostor za ostave, arhivu i povećanje smještajnih kapaciteta mrtvačnice/prosekture, u skladu sa potrebama širenja groblja Vlakovo. Slijedom navedene prenamjene prostora poduzete su aktivnosti na ishodovanju izmjene rješenja o urbanističkoj saglasnosti, odobrenja za građenje i ostalih saglasnosti, koje su izdate u toku 2023. godine. Nastavak izgradnje je uslovjen finansijskim sredstvima osnivača KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo.

4. Centralna mrtvačnica na Barama: Objekat Centralne mrtvačnice sa pratećim administrativnim prostorijama je prvobitno projektovan kao troetažni, ukupne površine 1.065 m². Zaustavljanjem finansiranja svih kapitalnih projekata 2012. godine od strane Kantona Sarajevo zaustavljen je i ovaj projekt. Prioritetnim širenjem prostornog obuhvata groblja Vlakovo u skladu sa Regulacionim planom razvoja KS, u cilju obezbjeđenja dovoljnog broja grobnih mjeseta, kapitalne investicije Kantona Sarajevo od 2016. godine usmjerene su na

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

otkop zemljišta od prethodnih vlasnika i infrastrukturno uređenje grobljanske površine. Ovakvim širenjem, funkcionalnost groblja Vlakovo zahtijeva izgradnju mrtvačnice/prosekture po odgovarajućim standardima smještajnih kapaciteta i opremljenosti u samom kompleksu groblja Vlakovo. Na osnovu navedenog, opravданost izgradnje Centralne mrtvačnice na groblju Bare je upitna, i 2018. godine pristupilo se izmjeni projekta u dvoetažni, ukupne površine 576 m².

5. Aleja veterana – investicija u toku: Tokom 2023. godine je investirano dodatnih 913.740 KM, što se odnosi na izvršene građevinske radove na proširenju Aleje veterana. Izvršeno je aktiviranje dijela investicije u iznosu od 649.100 KM (Aleja veterana, IIa faza).

4.2. Imovina s pravom korištenja

U bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazana je imovina s pravom korištenja knjigovodstvene vrijednosti 1.553.677 KM. Promjene u okviru ove bilansne pozicije su tokom 2023. godine evidentirane kako slijedi:

R. br.	O P I S	Zemljište	Grad obj	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
1	Početno stanje 01.01.2023.	2.066.007	134.367	2.200.374
2	Nabavke u 2023. god.			
3	Prodaje i rashodovanja			
4	Stanje 31.12.2023. godine	2.066.007	134.367	2.200.374
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI				
5	Početno stanje 01.01.2023.	476.213	53.747	529.960
6	Amortizacija 2023. god.	103.300	13.437	116.737
7	Prodaje i rashodovanja			
8	Stanje 31.12.2023. godine	579.513	67.184	646.697
SADAŠNJA VRIJEDNOST				
Stanje 01.01.2023. (1-5)		1.589.794	80.620	1.670.414
Stanje 31.12.2023. (4-8)		1.486.494	67.183	1.553.677

Zemljište: Imovina s pravom korištenja iskazana u iznosu od 1.486.494 KM se odnosi na pravo korištenja zemljišta u Vlakovu koje je na osnovu Sporazuma između resornog ministarstva i KJKP Pokop u ime i za račun Kantona Sarajevo preduzeće kupilo od fizičkih lica. Sporazumom su obezbijeđena sredstva za otkup zemljišta iz Budžeta KS, te je tim slijedom vlasništvo upisano na Kanton, a upravljanje je povjereno KJKP Pokop. 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 Vlakovo koju je donijela Uprava KJKP Pokop 2017. godine.

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Gradevinski objekat: Imovina sa pravom korištenja iskazana u iznosu od 67.183 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%).

Obračunata je amortizacija imovine s pravom korištenja za 2023. godinu u ukupnom iznosu od 116.737 KM (2022: 116.737 KM).

4.3. Nematerijalna imovina

U bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazana je nematerijalna imovina knjigovodstvene vrijednosti 42.057 KM. Promjene u okviru ove bilanske pozicije su tokom 2023. godine evidentirane kako slijedi:

R. br.	O P I S	Prava	Katast baza podataka	Softver	ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
1	Početno stanje 01.01.2023.	923.427	183.271	290.243	1.396.940
2	Nabavke u 2023. god.			13.339	13.339
3	Prodaje i rashodovanja				
4	Stanje 31.12.2023. godine	923.427	183.271	303.582	1.410.280
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
5	Početno stanje 01.01.2023.	923.427	183.271	210.115	1.316.813
6	Amortizacija 2023. god.			51.409	51.409
7	Prodaje i rashodovanja				
8	Stanje 31.12.2023. godine	923.427	183.271	261.525	1.368.223
SADAŠNJA VRIJEDNOST					
Stanje 01.01.2023. (1-5)		0	0	80.127	80.127
Stanje 31.12.2023. (4-8)		0	0	42.057	42.057

Izvršene su nabavke softvera tokom 2023. godine u iznosu od 13.339 KM (2022: 13.656 KM), od čega se 8.000 KM odnosila nadogradnji informacionog sistema NIBIS.

Obračunata je amortizacija nematerijalne imovine za 2023. godinu u iznosu od 51.409 KM (2022: 51.590 KM).

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

5. KRATKOROČNA IMOVINA

5.1. Zalihe

U bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazane su zalihe robe u veleprodaji nabavne vrijednosti 1.411.062 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.23.	31.12.22.
Sirovine i materijal	311.814	287.699
Rezervni dijelovi	24.379	23.927
Sitan inventar, HTZ oprema i dr.	460.887	336.435
Ispравка vrijednosti	-355.385	-264.311
Proizvodnja u toku	26.721	39.691
Proizvodi u vlastitom skladištu	550.110	615.226
Roba u maloprodaji	392.536	342.732
Zalihe (ukupno)	1.411.062	1.381.399

Sitan inventar, autogume, ambalaža i HTZ oprema se otpisuju 100%-tnom metodom, prilikom stavljanja iste u upotrebu. Prema tome, neotpisana vrijednost sitnog inventara, HTZ opreme i dr. se odnosi na zalihe istih prema stanju na referentni datum.

Gotovi proizvodi u skladištu kao i zalihe robe u maloprodaji su iskazani po nabavnoj vrijednosti (istorijskom trošku).

Knjigovodstvena vrijednost zaliha na dan 31.12.2023. godine usaglašena je sa lager listama zaliha (robno knjigovodstvo) na isti dan, kao i popisnim listama prema stanju na datum bilansa.

5.2. Potraživanja od kupaca

U bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazana su potraživanja od kupaca u ukupnom iznosu od 389.741 KM, sa struktrom kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.23.	31.12.22.
Potraživanja od kupaca - povezano lice	222.059	208.325
Potraživanja od kupaca - nepovezana lica	167.682	50.852
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	5.449	8.541
Kupci u zemlji	395.190	267.718
Ispравka vrijednosti potraživanja od kupaca	-5.449	-8.541
Potraživanja od prodaje	389.741	259.177

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Potraživanje od kupca – povezanog lica prema stanju na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 222.059 KM odnosi se na potraživanje za decembarsku transu od resornog Ministarstva komunalne privrede po Sporazumu br. 01-45-1113/2023 od 10.05.2023. godine (vidjeti zabilješku 1.1. Prihodi iz ugovora s kupcima).

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

Potraživanja klasifikovana kao sumnjiva i sporna prema stanju na dan 31.12.2023. godine su otpisana u cijelosti.

5.3. Ostala finansijska imovina

Ostala finansijska imovina prema stanju na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 56.673 KM odnosi se na potraživanje za zateznu kamatu od privrednog društva Domus d.o.o. Sarajevo, izvođača radova na proširenju Aleje veterana (vrijednost ugovorenih/realizovanih radova 699.667 KM x dani kašnjenja 81 x ugovorena kazna 0,001).

5.4. Novac i novčani ekvivalenti

U bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazani su novac i novčani ekvivalenti u ukupnom iznosu od 1.333.439 KM, sa struktrom kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.23.	31.12.22.
Transakcijski računi	1.299.015	2.093.011
Devizni računi	4.731	31.416
Blagajna	455	7.103
Novčani ekvivalenti	29.238	39.147
Novac i novčani ekvivalenti	1.333.439	2.170.677

Bezgotovinski platni promet je tokom 2023. godine obavljan putem transakcijskih računa otvorenih kod Unicredit banke (glavni transakcijski račun), Raiffeisen banke i drugih poslovnih banaka. Devizni račun je otvoren kod Unicredit banke. 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 posovanje.

5.5. Akontacije poreza na dobit

Iskazane su akontacije poreza na dobit prema stanju na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 55.942 KM, kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.23.	31.12.22.
Akontacije poreza na dobit	55.942	74.669

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Tokom 2023. godine su plaćene akontacije poreza na dobit u ukupnom iznosu od 13.576 KM. Dio akontacije poreza na dobit po početnom stanju u iznosu od 32.303 KM je iskorišten na ime izmirenja obaveze poreza na dobit za 2022. godinu.

5.6. Ostala imovina, potraživanja i razgraničenja

Iskazana je ostala imovina prema stanju na dan 31.12.2023. godine u ukupnom iznosu od 25.268 KM, kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.23.	31.12.22.
Potraživanja od države	20.534	241.427
Ostala kratkoročna potraživanja	2.161	3.710
Kratkoročna razgraničenja	2.572	8.938
Ostala kratkoročna potraživanja	25.268	254.074

Potraživanja od države prema stanju na dan 31.12.2023. godine se najvećim dijelom odnose na potraživanja za refundacije naknada plata za vrijeme bolovanja.

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

6. KAPITAL

U bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazan je kapital društva KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo ukupne knjigovodstvene vrijednosti 6.463.334 KM. Promjene u visini i strukturi kapitala tokom 2023. godine su evidentirane kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.23.	31.12.22.
Osnovni kapital	10.000	10.000
Rezerve kapitala	3.385.423	3.385.423
Akumulirana dobit	3.916.288	3.525.418
Dobit tekućeg perioda	0	390.870
Gubitak tekućeg perioda	-848.377	0
Kapital (ukupno)	6.463.334	7.311.711

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

Višak prihoda nad rashodima (dobitak) obračunskog perioda 01.01.-31.12.2022. godine u iznosu od 390.870 KM je reklasifikovan (preknjižen) na akumuliranu dobit prema stanju na dan 31.12.2023. godine.

Višak rashoda nad prihodima (gubitak) obračunskog perioda 01.01.-31.12.2023. godine u iznosu od 848.377 KM iskazan je kao odbitna stavka (umanjenje) kapitala prema stanju na dan 31.12.2023. godine.

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

7. DUGOROČNE OBAVEZE

7.1. Obaveze po osnovu najmova (dugoročni dio)

Obaveze po osnovu najmova su u bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazane u iznosu od 60.496 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.23.	31.12.22.
Najam poslovnog prostora Petracijina	74.117	87.186
Najmovi – kratkoročni dio obaveze	-13.621	-13.069
Najmovi – dugoročni dio obaveze	60.496	74.117

Dugoročne obaveze po osnovu operativnog najma nekretnina odnose na najam poslovnog prostora površine 137 m² u Ul. Petracijina 1, najmodavac 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 preduzeća 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.

7.2. Odloženi prihodi (dugoročni dio)

U bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazani su odloženi prihodi (dugoročni dio) u ukupnom iznosu od 15.311.496 KM, sa strukturom kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.23.	31.12.22.
Unaprijed naplaćene naknade za grobna mjesta	963.787	757.721
Odloženi prihodi groblje Vlakovo	9.373.754	9.969.849
Ostali odloženi prihodi (dugoročni dio)	3.073.754	4.039.322
Odloženi prihodi (investicije u toku)	1.900.202	1.900.202
Odloženi prihodi (dugoročni dio)	15.311.496	16.667.095

Unaprijed naplaćeni prihodi po osnovu korištenja grobnih mjesta 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.

Tokom 2023. godine su naplaćene naknade za korištenje grobnih mjesta za obračunska razdoblja nakon 12 mjeseci u odnosu na referentni datum bilansa (od 01.01.2025. i kasnije) u ukupnom iznosu od 523.266 KM (bez PDV) i iste su dugoročno razgraničene na poziciji odloženih prihoda. Izvršena je reklasifikacija dijela dugoročno razgraničenih naknada za korištenje grobnih mjesta, koje dospijevaju tokom razdoblja 12 mjeseci u odnosu na referentni datum bilansa (period 01.01.-31.12.2024. godine), u ukupnom iznosu od 312.160

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

KM (bez PDV) na Odložene prihode- kratkoročni dio (vidjeti zabilješku 8.5. Odloženi prihodi – kratkoročni dio).

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

Odloženi prihodi groblje Vlakovo: Tokom 2023. godine su primljena namjenska sredstva Ministarstva komunalne privrede, infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša KS u ukupnom iznosu od 1.080.439 KM (povećanje odloženog prihoda), od čega se 950.000 KM 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.

Oprihodovan je dio odloženih prihoda u ukupnom iznosu od 818.554 KM, dok je dio odloženog prihoda u iznosu od 857.980 KM reklassifikovan na kratkoročno odložene prihode (koji će biti oprihodovani u period 01.01.-31.12.2024. godine).

Ostali odloženi prihodi (dugoročni dio): Oprihodovan je dio odloženih prihoda u ukupnom iznosu od 490.400 KM, dok je dio odloženog prihoda u iznosu od 475.169 KM reklassifikovan na kratkoročno odložene prihode (koji će biti oprihodovani u period 01.01.-31.12.2024. godine).

Odloženi prihodi (investicije u toku): Odloženi prihodi u iznosu od 1.450.202 KM odnose se na poslovni objekat u izgradnji “Centralna mrtvačnica Bare”, dok se odloženi prihodi u iznosu od 450.000 KM odnose na poslovni objekat u izgradnji “Krematorij Vlakovo”. Nije bilo promjena na ovoj poziciji, budući da tokom 2023. godine nisu primljene državne potpore (donacije) po navedenim osnovama.

7.3. Dugoročna rezervisanja

Rezervisanja su u bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazana u iznosu od 71.484 KM. Nije bilo promjene rezervisanog iznosa na ovoj bilansnoj poziciji tokom poslovne godine.

Opis	Iznos	
	31.12.23.	31.12.22.
Rezervisanja za otpremnine	71.484	71.484

Rezervisanje za otpremine u gore navedenom iznosu je izvršeno na osnovu aktuarskog proračuna prema stanju na dan 31.12.2022. godine, iz februara 2023. godine, za period 01.01.2023.-31.12.2027. godine (rezervacija za period 01.01.-31.12.2023. godine bila je iskazano u okviru kratkoročnih rezervisanja).

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

8. KRATKOROČNE OBAVEZE

8.1. Obaveze prema dobavljačima

U bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazane su obaveze prema dobavljačima u ukupnom iznosu od 450.720 KM, sa strukturom kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.23.	31.12.22.
Dobavljači u zemlji	447.804	717.430
Dobavljači u inostranstvu	2.917	2.916
Dobavljači u zemlji i inostranstvu	450.720	720.346

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

8.2. Ugovorne obaveze

Ugovorne obaveze prema stanju na dan 31.12.2023. godine u ukupnom iznosu od 182.389 KM odnose se na obaveze za primljene avanse od kupaca, kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.23.	31.12.22.
Primljeni avansi za temelje i nišane	127.503	72.765
Primljeni avansi za sahrane i ostalo	54.886	66.743
Obaveze za primljene avanse	182.389	139.508

8.3. Obaveze za kredite

U bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazane su obaveze za primljene kredite u iznosu od 250.000 KM, što se odnosi na sljedeće:

Opis	Iznos	
	31.12.23.	31.12.22.
Revolving kredit UCB	250.000	0

Tokom 2023. godine je korišteno kratkoročno finansiranje na bazi revolving kredita poslovne banke kako slijedi:

- revolving kredit UCB br. 15001748-RK-1/22 od 23.08.2022: godine: 1 mil KM, na revolving osnovi (za održ tekuće likvidnosti), period 12 mjeseci, kamatnjak 1,15% p.a. (EKS 1,36% p.a.). Instrumenti osiguranja: 10 bjanko mjenica
- revolving kredit UCB br. 15001748-RK-1/23 od 25.07.2023: godine: 1 mil KM, na revolving osnovi (za održ tekuće likvidnosti), period 12 mjeseci, kamatnjak 2,35% p.a. (EKS 2,87% p.a.). Instrumenti osiguranja: 10 bjanko mjenica

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Tokom 2023. godine je povućeno sredstava na revolving osnovi u ukupnom iznosu od 900.000 KM, dok je izvršen povrat kreditnih sredstava u ukupnom iznosu od 650.000 KM.

8.4. Najmovi – kratkoročni dio

Iskazan je kratkoročni dio po osnovu obaveze najma poslovnog prostora u Ulici Petrakijina, prema stanju na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 13.621 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.23.	31.12.22.
Najmovi – kratkoročni dio obaveze	13.621	13.069

Vidjeti zabilješku 7.1. Obaveze po osnovu najmova (dugoročni dio).

8.5. Odloženi prihodi (kratkoročni dio)

U bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazani su odloženi prihodi (kratkoročni dio) u ukupnom iznosu od 1.646.640 KM, sa strukturom kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.23.	31.12.22.
Unaprijed naplaćene naknade za grobna mjesta	313.491	286.464
Odloženi prihodi groblje Vlakovo (dug. dio)	857.980	0
Ostali odloženi prihodi (dugoročni dio)	475.169	0
Odloženi prihodi (dugoročni dio)	1.646.640	286.464

Unaprijed naplaćene naknade za korištenje grobnih mjesta prema u iznosu od 313.491 KM se odnose na dio razgraničenih naknada sa dospijećem u periodu 12 mjeseci u odnosu na referentni datum bilansiranja (reklasifikovano sa dugoročno odloženih prihoda).

Sa 31.12.2023. godine su po prvi put iskazani kratkoročno odloženi prihodi iz osnova državnih potpora/donacija, koji će biti oprihodovani u periodu 12 mjeseci u odnosu na referentni datum bilansiranja (reklasifikovano sa dugoročno odloženih prihoda). Vidjeti zabilješku 7.2. Odloženi prihodi (dugoročni dio).

8.6. Kratkoročna rezervisanja

Kratkoročna rezervisanja su u bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazana u iznosu od 5.000 KM, kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.23.	31.12.22.
Rezervisanja po započetim sudskim sporovima	5.000	5.000
Jubilarne nagrade (MRS 19)	0	52.651
Otpremnine (MRS 19)	0	10.817
Zadržane kaucije i depoziti	0	38
Kratkoročna rezervisanja	5.000	68.506

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Rezervisanje po započetim sudskim sporovima u iznosu od 5.000 KM izvršeno je na osnovu procjene advokata društva o očekivanom ishodu aktuelnih sudskih sporova protiv KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo.

8.7. Porez na dobit

Iskazana je obaveza poreza na dobit prema stanju na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 1.533 KM, kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.23.	31.12.22.
Obaveza poreza na dobit	1.533	32.303

Obaveza poreza na dobit prema poreznom bilansu za 2022. godinu je izmirena iz preplate/akontacija poreza na dobit (vidjeti zabilješku 5.5. Akontacije poreza na dobit).

Obaveza poreza na dobit prema poreznom bilansu za 2023. godinu odnosi se na neopravdana ranije korištena porezna oslobađanja (iz osnova novog upošljavanja) u iznosu od 1.338 KM i obračunate zatezne kamate u iznosu od 195 KM (vidjeti zabilješku 3. Porez na dobit).

8.8. Ostale obaveze i razgraničenja

U bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazane su ostale kratkoročne obaveze (uključujući kratkoročna razgraničenja) u ukupnom iznosu od 689.100 KM, sa strukturuom kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.23.	31.12.22.
Obaveze prema zaposl., porezi i doprinosi	564.756	525.646
Obaveze za naknade, porezi i doprinosi	2.384	6.084
Obaveze za PDV	100.371	19.774
Naknada za korištenje šuma	0	2.480
Obračunati troškovi	21.588	15.300
Ostale obaveze i razgraničenja	689.100	569.284

Obaveze prema zaposlenima: Iskazana obaveza u ukupnom iznosu od 564.756 KM odnosi se na decembarsku platu (sa porezom i doprinosima) te ostala prava zaposlenih: prijevoz i topli obrok, kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.23.	31.12.22.
Neto plate	292.333	271.084
Porez i dažbine	25.633	22.892
Obaveze za doprinose	189.505	174.940
Ostala prava zaposlenih	57.285	56.731
Obaveze prema zaposlenima	564.756	525.646

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Obaveze za PDV: Iskazana obaveza u iznosu od 100.371 KM odnosi se na decembarsku PDV prijavu, odnosno obračunski period 01.12.-31.12.2023. godine. Poslovne promjene u vezi sa obavezama za PDV su tokom 2023. godine evidentirane kako slijedi:

Opis	Iznos	
	Potraživ.	Obaveze
Početno stanje		19.774
Izlazni PDV isporuke		1.597.635
Ulazni PDV nabavke	673.804	
Ulazni PDV uvoz	30.266	
Plaćeni PDV po prijavama	812.967	
Ukupno	1.517.037	1.617.409
Saldo obaveze za PDV		100.371

Obračunati troškovi: Iskazane obaveze u ukupnom iznosu od 21.588 KM odnose se na račune primljene u 2024. godini a koji se odnose na obračunsko razdoblje koje završava na dan 31.12.2023. godine.

9. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICEM

Povezano pravno lice u odnosu na KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo sa značajnim transakcijama tokom 2023. godine je Ministarstvo komunalne privrede i infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša Kantona Sarajevo, kako slijedi:

- tokom 2023. godine su iskazani prihodi iz osnova zajedničke komunalne potrošnje u ukupnom iznosu od 2.264.957 KM, u skladu sa Sporazumom br. 01-45-1113/2023 od 10.05.2023. godine (2022: 2.136.663 KM)
- na dan 31.12.2023. godine je iskazano potraživanje od Ministarstva komunalne privrede u iznosu od 222.059 KM, a što se odnosi na redovnu mjesecnu tranšu za decembar 2023. godine, u skladu sa Sporazumom (31.12.2022: 208.325 KM).

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

10. NAKNADNI DOGAĐAJI

Na sjednici Nadzornog odbora KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo održanoj 01.04.2024. godine su usvojene tri odluke koje pružaju dodatne informacije o finansijskom položaju društva prema stanju na dan 31.12.2023. godine:

- Odluka o vrijednosnom usklađivanju potraživanja od kupaca (primjena MSFI 9)
- Odluka o rezervisanju za primanja zaposlenih - otpremine i jubilarne nagrade (primjena MRS 19)
- Odluka o umanjenju vrijednosti dugoročne imovine KJKP Pokop (primjena MRS 36)

1. Odluka o vrijednosnom usklađivanju potraživanja od kupaca (primjena MSFI 9)

Odlukom Nadzornog odbora br. 01-11-631/24 od 01.04.2024. godine izvršeno je vrijednosne usklađivanje potraživanja od kupaca prema stanju na dan 31.12.2023. godine, u skladu sa MSFI 9 (Finansijski instrumenti), u ukupnom iznosu od 6.280 KM. Pri analizi portfolija kupaca, preduzeće KJKP Pokop razvrstava iste u tri skupine i to: kupce zajedničke komunalne potrošnje, kupce individualne komunalne potrošnje - pravna lica i kupce individualne komunalne potrošnje – fizička lica. Za prve dvije kategorije kupaca (zajednička komunalna potrošnja i individualna komunalna potrošnja), prema izvršenoj analizi portfolija, ustanovljeno je da uopće nije potrebno primjenjivati tzv. "matricu umanjenja vrijednosti" niti evidentirati bilo kakvo umanjenje vrijednosti iz osnova "očekivanih kreditnih gubitaka" (ECL – Expected Credit Losses), budući da ne postoje iskustva otpisa nenaplativih potraživanja iz tih kategorija kupaca u posljednje tri godine.

Za treću kategoriju kupaca (individualna komunalna potrošnja – fizička lica), na bazi primjene matrice umanjenja vrijednosti za potraživanja starosti do 360 dana, (potraživanja starosti preko 360 dana su predmet bezuslovne ispravke vrijednosti, u skladu sa računovodstvenom politikom društva) utvrđen je očekivani kreditni gubitak u ukupnom iznosu od 6.280 KM.

Obzirom da očekivani kreditni gubitak na portfoliju kupaca prema stanju na dan 31.12.2023. godine nije uključen u obračunski period 01.01.-31.12.2023. godine, to je u 2024. godini (pod datumom 01.01.2024. godine) evidentiran rashod po osnovu ispravki nematerijalnih greški iz ranijeg perioda u iznosu od 6.280 KM (uz evidentiranje ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca za očekivane kreditne gubitke u navedenom iznosu).

2. Odluka o rezervisanju za primanja zaposlenih (primjena MRS 19)

Odlukom Nadzornog odbora br. 01-45-631-8/24 od 01.04.2024. godine izvršeno je rezervisanje za primanja zaposlenih (otpremnine i jubilarne nagrade) prema stanju na dan 31.12.2023. godine, u skladu sa MRS 19 (Primanja zaposlenih) u ukupnom iznosu od 70.507 KM (za jubilarne nagrade u iznosu od 56.914 KM i za otpremnine zaposlenih u iznosu od 13.593 KM). Naime, prema Nezavisnom aktuarskom mišljenju za 2023. godinu od 19.02.2024. godine (pružalač usluge: FEB d.o.o. Sarajevo) utvrđeni su aktuarski proračuni potrebnih rezervisanja prema stanju na dan 31.12.2023. godine za primanja zaposlenih na

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

koja je primjenjiv navedeni MRS 19 (jubilarne nagrade i otpremnine zaposlenih) u gore navedenim iznosima. Istovremeno, na poziciji dugoročnih rezervisanja prema stanju na dan 31.12.2023. godine iskazano je dugoročno rezervisanje za otpremine u periodu 4 godine (01.01.2024.-31.12.2027. godine) u ukupnom iznosu 71.484 KM, na osnovu prethodnog nezavisnog aktuarskog mišljenja i obračuna, pa je potrebno ukupno stanje računovodstvenih evidencijskih po osnovu rezervacija za primanja zaposlenih uskladiti sa novim nezavisnim aktuarskim mišljenjem i obračunom.

Obzirom da iznos rezervacije za otpremnine zaposlenih po aktuarskom mišljenju i obračunu prema stanju na dan 31.12.2023. godine nije uključen u obračunski period 01.01.-31.12.2023. godine, to je u 2024. godini (pod datumom 01.01.2024. godine) evidentiran rashod po osnovu ispravki nematerijalnih greški iz ranijeg perioda u ukupnom iznosu 70.507 KM (uz evidentiranje kratkoročnog rezervisanja u navedenom iznosu). Istovremeno je u 2024. godini (pod datumom 01.01.2024. godine) evidentiran prihod po osnovu ispravki nematerijalnih greški iz ranijeg perioda u ukupnom iznosu od 71.484 KM (uz istovremeno raspuštanje ranije izvršenih dugoročnih rezervisanja u navedenom iznosu).

3. Odluka o umanjenju vrijednosti dugoročne imovine na dan 31.12.2023. godine (primjena MRS 36)

Odlukom nadzornog odbora br. 01-45-631-10/24 od 01.04.2024. godine izvršeno je umanjenje vrijednosti dugoročne imovine (građevinskih objekata u upotrebi i u pripremi) u vlasništvu KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo prema stanju na dan 31.12.2023. godine, u skladu sa MRS 36 (Umanjenje vrijednosti imovine) u ukupnom iznosu od 401.080 KM (od čega se 286.385 KM odnosi na umanjenje vrijednosti investicija/imovine u pripremi, a preostalih 114.695 KM na umanjenje vrijednosti imovine/građevina u upotrebi). Značajna pojedinačna stavka u okviru iskazanog iznosa umanjenja vrijednosti investicija/imovine u pripremi odnosi se na "Centralnu mrtvačnicu Bare", gdje je izvršeno umanjenje vrijednosti građevine u pripremi u iznosu od 283.129 KM (knjigovodstvena vrijednost investicije u toku u iznosu od 326.402 KM, procijenjena vrijednost građevine u pripremi u iznosu od 43.273 KM). Naime, prema Elaboratu "Vještačenje- procjena tržišne vrijednosti dijela nepokretne imovine na grobljima Koševske doline i groblju Obad i procjena stalnih sredstava na groblju Bare i Vlakovo u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine sa 31.12.2023. godine" pružaoca usluge Expertiza d.o.o. Sarajevo izvršena je procjena odabrane dugoročne imovine/građevina (groblje Lav, groblje Sv. Josip, groblje Sv. Marko, groblje Obad, groblje Arhanđeli, dio investicija u toku) knjigovodstvene vrijednosti na dan 31.12.2023. godine u ukupnom iznosu od 2.204.564 KM, te je utvrđena procijenjena vrijednost (troškovnom metodom) od ukupno 2.459.975 KM uz efekte umanjenja na pojedinim stawkama imovine od ukupno 401.080 KM, i efekte povećanja na pojedinim stawkama imovine od ukupno 656.492 KM. Obzirom da se, u skladu sa MRS 36 te računovodstvenim načelima opreznosti i impariteta, prilikom usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti imovine priznaju gubici na bazi impariteta (impairment losses) kao nerealizovani gubici (višak knjigovodstvene vrijednosti imovine preko nadoknadivnog iznosa), dok se nerealizovani dobici ne priznaju, to je evidentirano umanjenje vrijednosti dugoročne imovine u ukupnom iznosu od 401.080 KM

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

(dok je efekat povećanja vrijednosti na pojedinim stavkama u ukupnom iznosu od 656.492 KM zanemaren).

Dio ukupnog umanjenja vrijednosti od 287.030 KM odnosi se na pojedinačne stavke imovine koje imaju izvore na odloženim prihodima (u skladu sa MRS 20 Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći), dok je ostatak vrijednosti od 114.051 KM finansiran iz vlastitih izvora sredstava.

Obzirom da iznos umanjenja vrijednosti dugoročne imovine prema stanju na dan 31.12.2023. godine nije uključen u obračunski period 01.01.-31.12.2023. godine, to je u 2024. godini (pod datumom 01.01.2024. godine) evidentiran rashod po osnovu ispravki nematerijalnih greški iz ranijeg perioda u iznosu od 401.080 KM (uz istovremeno isknjižavanje investicija u toku u iznosu od 286.385 KM za imovinu u pripremi i evidentiranje vrijednosne usklađivanja građevina u upotrebi u iznosu od 114.695 KM). Istovremeno je u 2024. godini (pod datumom 01.01.2024. godine) evidentiran prihod po osnovu ispravki nematerijalnih greški iz ranijeg perioda u iznosu od 287.030 KM (uz istovremeno raspuštanje odloženih prihoda u navedenom iznosu).

4. Finansijski efekti usvojenih odluka sa stanovišta značajnosti/materijalnosti u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama KJKP Pokop

Slijedi rekapitulacija finansijskih efekata knjiženja provedenih pod 01.01.2024. godine koja su ocijenjena kao nematerijalna, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama društva:

1. Odluka o vrijednosnom usklađivanju potraživanja od kupaca:

- rashodi od ispravki nematerijalnih greški: 6.280 KM
- prihodi od ispravki nematerijalnih greški: nema

2. Odluka o rezervisanju za primanja zaposlenih:

- rashodi od ispravki nematerijalnih greški: 70.507 KM
- prihodi od ispravki nematerijalnih greški: 71.484 KM

3. Odluka o umanjenju vrijednosti dugoročne imovine:

- rashodi od ispravki nematerijalnih greški: 401.080 KM
- prihodi od ispravki nematerijalnih greški: 287.030 KM

4. Zbirni efekat po tri navedena osnova:

- rashodi od ispravki nematerijalnih greški: 477.867 KM
- prihodi od ispravki nematerijalnih greški: 358.514 KM
- **efekat ispravki greški (neto rashod): 119.353 KM**

Prema članu 34. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama KJKP Pokop:

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2023. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

- informacija je materijalna (značajna) ukoliko njeno izostavljanje ili netačno prikazivanje mogu utjecati na ekonomske odluke korisnika donesene na bazi finansijskih izvještaja. Materijalnost (značajnost) zavisi od veličine pojedine stavke ili greške, prosuđeno pod konkretnim okolnostima njenog izostavljanja ili netačnog navođenja.
- dozvoljeno odstupanje od retroaktivne primjene (MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške) je 1,50% od ukupnog prihoda preduzeća iz prethodne godine
- ispravka grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne predstavlja rashode iz osnova ispravke grešaka iz ranijih godina (i knjiže se na teret tekuće godine), odnosno prihode iz osnova ispravki grešaka iz ranijih godina (i knjiže se u korist tekuće godine).

Ukupan prihod kod KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo za period 01.01.-31.12.2022. godine (tj. u godini koja prethodi izvještajnom periodu 01.01.-31.12.2023. godine) iznosio je 11.325.589 KM, a prag materijalnosti/značajnosti, primjenjujući stopu od 1,50% od ukupnog prihoda prethodne godine, iznosi 169.884 KM (neto efekat ispravki greški po tri gore navedena osnova iznosi 119.353 KM).

Zbog višemjesečnog neimenovanja trećeg zamjenskog člana Nadzornog odbora KJKP Pokop, relevantne odluke nisu bile usvojene od strane navedenog organa do datuma predaje finansijskih izvještaja za 2023. godinu. Naime, iste su od strane Nadzornog odbora usvojene tek 01.04.2024. godine, na prvoj sjednici nakon imenovanja ovog organa upravljanja.

Izuvez iznad opisanih događaja, kao i ostalih događaja opisanih u zabilješkama uz finansijske izvještaje, nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije nakon 31.12.2023. godine koji bi imali značajan utjecaj na finansijske izvještaje na dan ili za razdoblje tada završeno ili da su od takvog značaja za poslovanje društva da bi zahtijevali objavu u zabilješkama uz finansijske izvještaje.

