



ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM - FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

DIREKCIJA - Mula Mustafe Basovdije 38, Sarajevo; Info: +387 33 535 170; Fax: +387 33 535 164
PRODAVNICA POGREBNE OPREME - Petraljina 1, Sarajevo; Info: +387 33 551 370
GROBLJE BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 750 - GROBLJE VLAKOVO - Vlakovo bb; Info: +387 33 761 955
GROBLJE STADION - Patriotske lige bb; Info: +387 33 258 306 - MRIVACNICA - Jukićeva 61; Info: +387 33 664 686
CVJEČARA BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 375 - R.J. TRANSPORT - Vlakovo bb; Info: +387 33 629 025
BESPLATNI INFO TELEFON: 080 02 02 68 - mail: kjkp.pokop@bih.net.ba - www.pokop.ba



IZVJEŠTAJ O RADU I FINANSIJSKOM POSLOVANJU ZA PERIOD OD 01.01. – 31.12.2018. GODINE

Sarajevo, mart 2019. godine

ID BROJ - 4200119040004; PDV BROJ - 200119040004; MBS - 65-01-0701-13; SUDSKI REG. BROJ - 065-0-Reg-08-002972
T.R. UniCredit Bank - 3383202250686353; ASA Banka - 1370406001494626; RAIFFEISEN Bank - 1610000005140041; UNION Banka - 1020290000015965
NLB Banka - 1327310010008492; SBERBANK - 1401020003012707; INTESA S.P Banka - 1549212005907130; PRIVREDNA Banka - 1010000071258469

SADRŽAJ

MATIČNI PODACI	4
1. UVOD	6
1.2. Standard ISO 9001:2015/N _o :424842QM15	6
1.3. Standard ISO 14001:15/N _o :424842UM15	7
2. UNUTRAŠNJA ORGANIZACIJA PREDUZEĆA	8
2.1. Šema organizacione strukture	8
3. OSNOVNI PODACI O GROBLJIMA	9
3.1. GROBLJE BARE	9
3.2. GROBLJE VLAKOVO	10
3.3. GROBLJA KOŠEVSKJE DOLINE:	11
3.3.1. LAV	11
3.3.2. STADION	11
3.3.3. SVETI JOSIP	11
3.3.4. SVETI MARKO	11
3.3.5. SVETI MIHOVIL	11
3.3.6. SVETI ARHANGELI GEORGIJE I GAVRILO	11
3.3.7. JEVREJSKO GROBLJE	11
3.4. GROBLJE OBAD	12
3.5. SEPARATNA GROBLJA	13
4. KADROVI	14
5. DJELATNOST I AKTIVNOSTI ZAPOSLENIH	15
5.1. AKTIVNOSTI NA GROBLJIMA	15
5.2. GRAĐEVINSKA OPERATIVA	16
5.3. MRTVAČNICA/PROSEKTURA	17
5.4. TRANSPORT/VOZNI PARK	17
5.5. SLUŽBA ZA KOMERCIJALNE POSLOVE	18
5.6. SLUŽBA ZA NAPLATU, EVIDENTIRANJE I REZERVACIJU GROBNIH MJESTA	19
6. TEKUĆI POSLOVI	20
7. PRIHODI	22
7.1. POSLOVNI PRIHODI	22
7.1.1. PRIHODI OD PRODAJE	22
7.1.2. PRIHODI OD SUBVENCija	23
7.1.3. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	23
7.2. FINANSIJSKI PRIHODI	23
7.3. OSTALI PRIHODI	23
8. RASHODI	23
8.1. POSLOVNI RASHODI	24
8.1.1. Nabavna vrijednost prodane robe	24
8.1.2. Materijalni troškovi	24
8.1.3. Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih	25
8.1.4. Troškovi bruto-plaća imaju povećanje	25
8.1.5. Troškovi službenih putovanja	27
8.1.6. Troškovi ostalih primanja	27
8.1.7. Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	27
8.1.8. Troškovi naknada članovima odbora	27
8.1.9. Troškovi proizvodnih usluga	27
8.1.11. Nematerijalni troškovi	28
8.1.12. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	28
8.2. FINANSIJSKI RASHODI	28
8.3. OSTALI RASHODI	28
8.4. DOBIT	28
8.5. POSLOVNA SREDSTVA	28
9. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	29
9.1. Stalna sredstva	29

9.2. Dugoročni finansijski plasmani.....	30
10. ZALIHE.....	30
11. GOTOVINA I EKIVALENT GOTOVINE.....	30
12. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I RAZGRANIČENJA.....	30
13. KAPITAL I REZERVE.....	31
14. REZERVISANJA.....	31
15. OBAVEZE.....	31
15.1. Finansijske obaveze.....	31
15.2. Primljeni avansi.....	32
16. ZAKLJUČAK.....	32

MATIČNI PODACI

Puni naziv pravnog lica: Kantonalno javno komunalno preduzeće Pokop d.o.o. Sarajevo

Skraćeni naziv pravnog lica: KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo

Adresa: Mula Mustafe Bašeskije 38

Registarski broj subjekta upisa: UF/I-2631/05

Datum upisa: 06.06.2006. godine

Registrovano kod: Općinski sud Sarajevo

Osnivač: Kanton Sarajevo

Akt osnivača: Odluke Skupštine Kantona Sarajevo broj: 01-05-27988-4/05 od 07.10.2005. godine o usklađivanju statusa Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća za sahrane i upravljanje grobljima «POKOP» sa p.o. Sarajevo sa Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Identifikacijski broj: 4200119040004

Identifikacijski broj u PDV registru: 200119040004

Šifra osnovne djelatnosti: 93.03 Pogrebna i srodna djelatnost

Oblik organizovanja: Društvo sa ograničenom odgovornošću

Oblik vlasništva: Državno

LEGISLATIVA

Legoslativa Bosne i Hercegovine

- Zakon o javnim nabavkama BiH („Službeni glasnik BiH“ br. 49/04, 19/05, 52/05, 92/05, 8/06, 24/06, 70/06 i 39/14)
- Zakon o porezu na dodatnu vrijednost („Službeni glasnik BiH“ br. 9/05, 35/05 i 100/08)
- Zakon o sistemu indirektnog oporezivanja („Službeni glasnik BiH“ br. 44/03, 52/04, 34/07, 04/08; 49/09, 32/13)
- Zakon o zaštiti ličnih podataka („Službeni glasnik BiH“ br. 49/06, 76/11 i 89/11)
- Zakon o nestalim osobama („Službeni glasnik BiH“ br. 50/04)
- Zakon o računovodstvu i reviziji BiH („Službeni glasnik BiH“ br. 42/04);
- Zakon o upravnom postupku BiH („Službeni glasnik BiH“ br. 29/02, 12/04, 88/07, 93/09, 41/13)
- Zakon o klasifikaciji djelatnosti u BiH (76/06, 100/08, 32/10)

Legislativa Federacije Bosne i Hercegovine

- Zakon o javnim preduzećima („Službene novine FBiH“ br. 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12)
- Zakon o privrednim društvima („Službene novine FBiH“ br. 81/15)
- Zakon o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća („Službene novine FBiH“ br. 39/03, 22/06 i 43/10)
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti („Službene novine FBiH“ broj: 46/10)
- Pravilnik o načinu pregleda umrlih i načinu utvrđivanja vremena i uzroka smrti („Službene novine FBiH broj: 79/13)
- Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 83/09)
- Zakon o kontroli cijena („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 2/95, 70/08)
- Zakon o obligacionim odnosima (Sl. list R BiH 2/92, 13/93 i 13/94 i Sl. novine F BiH 29/03, 42/11);
- Zakon o porezu na dohodak („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 10/08; 09/10)
- Zakon o porezu na dobit („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 15/16)
- Zakon o zaštiti okoliša („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 33/03, 38/09, 4/10)
- Zakon o fiskalnim sitemima („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 81/09)

Legislativa Kantona Sarajevo

- Zakon o komunalnim djelatnostima (“Službene novine Kantona Sarajevo” broj: 14/16)
- Zakon o prostornom uređenju (“Službene novine Kantona Sarajevo” broj: 24/17)
- Zakon o upravljanju privrednim društvima u nadležnosti Kantona Sarajevo (“Službene novine Kantona Sarajevo” broj: 8/01)
- Zakon o imovini Kantona Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo” broj 6/97, 5/10 i 27/16)
- Zakon o porezima Kantona Sarajevo (“Službene novine Kantona Sarajevo” broj: 08/02, 25/06)
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti komunalne privrede Kantona Sarajevo (“Službene novine Kantona Sarajevo, broj 41/16 i 43/17).

Legislativa Grada Sarajeva

- Odluke o uređivanju i održavanju grobalja (27/84,14/85 i 13/90)

1. UVOD

Preduzeće "Pokop" d.o.o. Sarajevo formirano je 1946. godine
"Uprava gradskih grobalja" formirana je 1964. godine.
1974. godine fuzionisali su se preduzeće "Pokop" i "Uprava Gradskih grobalja" u jedno preduzeće kako i danas egzistira.

Kantonalno Javno Komunalno Preduzeće za sahrane i upravljanje grobljima „Pokop“ d.o.o. Sarajevo, skraćeni naziv KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo sa sjedištem u Sarajevu, ul. Mula Mustafe Bašeskije br. 38, Općina Satri Grad, je pravno lice koje samostalno obavlja djelatnost od opšteg interesa.

Djelatnost Preduzeća je:

- Organizuje i vrši sahrane na gradskim grobljima kojim KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo upravlja i gazduje. Kroz organizovanje i obavljanje sahrana, vrši i prodaju pogrebne opreme.
- Čisti i održava grobljanske površine, platoe, staze i stepenice na aktivnim komunalnim grobljima kojim upravlja i gazduje (9 aktivnih grobalja) i grobljima – haremima na području Kantona Sarajevo kojim ne upravlja i ne gazduje, tzv. Separatna groblja kojih ukupno ima 48.
- Vršiti prevoz umrlih lica na teritoriji Bosne i Hercegovine i inostranstva.
- Vodi evidenciju sahranjenih lica, izvršenih rezervisanih grobnih mjesta na grobljima kojim upravlja i gazduje.
- Vršiti izradu armirano – betonskih temelja za nadgrobne spomenike i nišane na grobljima kojim upravlja i gazduje KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, a na groblju Vlakovo vrši i popločavanje staza oko spomenika i nišana sa kulir pločama, koje su jednoobrazne.
- Vršiti prodaju cvijeća i svijeća kao i izradu vjenaca, buketa i ikebana od cvijeća.
- U mrtvačnici svih 24 sata organizuje preuzimanje, zbrinjavanje, opremanje umrlih lica gdje se vodi i jedinstvena knjiga umrlih.
- Obavlja komemoracije i prateće djelatnosti u Komemorativnom centru, koji se nalazi na groblju Bare

KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo je upisano u sudski registar Kantonalnog ili Općinskog Suda u Sarajevu Rješenjem broj: UF/I-2631/05 od 06.06.2006., na osnovu Odluke Skupštine Kantona Sarajevo broj: 01-05-27988-4/05 od 07.10.2005. godine o usklađivanju statusa Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća za sahrane i upravljanje grobljima „POKOP“ d.o.o. sa p.o. Sarajevo sa Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Osnivač Preduzeća je Kanton Sarajevo, upisan vlasnički kapital po sudskom rješenju broj: UF/I-2631/05 od 06.06.2006. godine iznosi 10.000 KM.

1.2. Standard ISO 9001:2015/N_o:424842QM15

Preduzeće posjeduje certifikat ISO 9001:2015 za kvalitet usluga, koji je dobijen 2008. godine.

Svi zaposlenici KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo potpuno su svjesni značaja poslova koje obavljaju i opredjeljeni su da ispune očekivanja korisnika usluga kroz:

- Kvalitetne, blagovremene i efikasne pogrebne usluge za pripadnike svih konfesija;
- kvalitetno održavanje grobalja;
- održavanje i ažuriranje tačne baze podataka;
- primjenu savremenih metoda u pružanju usluga.

Utvrđeni opšti ciljevi, od kojih ovom prilikom ističemo:

- adekvatan odnos prema korisnicima usluga i pružanje pomoći u svakom momentu je obaveza svih zaposlenika;
- postizanje i održavanje nivoa kvaliteta koji povećava ugled Preduzeća kod naših korisnicima usluga;
- obezbjeđivanje proizvoda i usluga najvišeg kvaliteta u skladu sa zahtjevima, potrebama i očekivanjima naših korisnicima usluga;
- neprekidno povećavanje zadovoljstva korisnika naših usluga;
- obezbjeđivanje usklađenosti rada i poslovanja Preduzeća sa zakonskim i sigurnosnim propisima;

- neprekidno poboljšavanje poslovnih procesa, sistema i sposobnosti u cilju povećanja vrijednosti naših usluga.

Kao i interakcija i definisanje procesa unutar sistema, od kojih se posebno ističu:

- identifikacija procesa potrebnih za sistem upravljanja kvalitetom i njihovu primjenu kroz organizaciju;
- određivanje slijeda i interakcija ovih procesa;
- određivanje kriterija i metoda potrebnih za rad osiguranja efektivnog odvijanja i kontrole ovih procesa;
- osiguranje raspoloživosti resursa i informacija neophodnih za podršku odvijanja i nadziranju ovih procesa;
- nadziranje, mjerenja i analize procesa;
- porimjenjivanje akcija neophodnih za ostvarivanje planiranih rezultata i stalnog poboljšanja ovih procesa.

1.3. Standard ISO 14001:15/N_o:424842UM15

Preduzeće posjeduje certifikat ISO 14001:2015 za zaštitu životne okoline.

Ovaj međunarodni standard namijenjen je preduzećima koje teže upravljanju svojim odgovornostima za okolinu na sistematičan način, koji doprinosi stupu održivosti okoline.

Ovaj standard pomaže u ostvarenju predviđene ishode sistema upravljanja okolinom, koji osigurava vrijednost za okolinu, samu organizaciju i zainteresirane strane.

Konzistentno s okolinskom politikom organizacije, namjeravani ishodi sistema upravljanja okolinom obuhvataju:

- unapređivanje okolinskih performansi;
- ispunjavanje obaveza za usklađenost;
- ostvarivanje okolinskih ciljeva.

Ovaj standard primjenljiv je na bilo koju organizaciju, bez obzira na veličinu, vrstu i prirodu, i primjenjuje se na okolinske aspekte njenih aktivnosti, proizvoda i usluga za koje organizacija utvrdi da njima može ili da upravlja ili da na njih utječe razmatranjem perspektive životnog ciklusa.

Ovim međunarodnim standardom se ne iskazuju specifični kriteriji za okolinske performanse.

Ovaj standard se koristiti u cijelosti ili djelimično za sistematsko poboljšavanje upravljanja okolinom. Međutim, tvrdnje o usklađenosti s ovim međunarodnim standardom nisu prihvatljive sve dok svi njegovi zahtjevi nisu uključeni u sistem okolinskog upravljanja organizacije i ispunjeni, bez izuzetka.

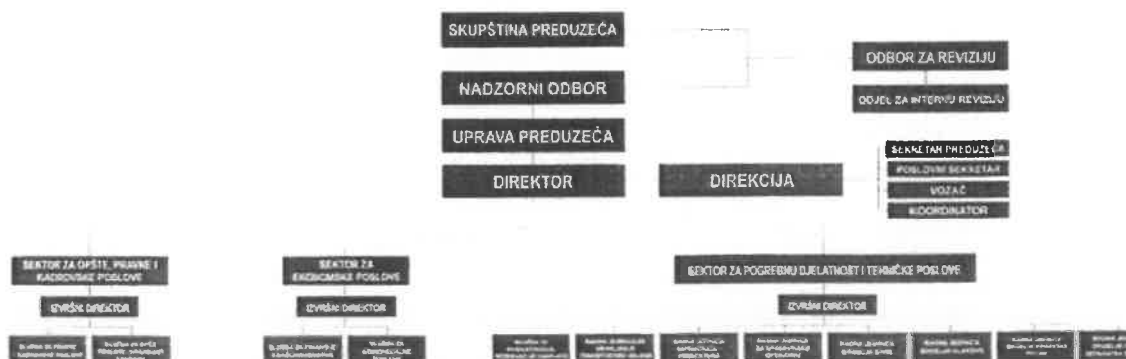
U 2018. godini je planirano uvođenje EN 15017 – Kvalitet pogrebnih usluga.

Europski standard EN 15017 osigurava kvalitetu pogrebnih usluga, uključujući najviši stepen suosjećanja i poštovanja prema preminulom i ožalošćenima uz poštivanje vjerskih običaja po želji srodnika i lokalnih propisa koji su na snazi.

Standard je namijenjen uspostavljanju transparentnosti pogrebnih usluga, principa i cjenovne politike za potrošače.

2. UNUTRAŠNJA ORGANIZACIJA PREDUZEĆA

2.1. Šema organizacione strukture



Poslove i zadatke iz svoje nadležnosti zaposleni u KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, obavljaju kroz sektore, radne jedinice, službe, odjel za internu reviziju i direkciju koja organizaciono čini sastavni dio Uprave preduzeća:

Uprava preduzeća - Direkcija
Odjel za internu reviziju

Sektor za opće, pravne i kadrovske poslove

- Služba pravnih i kadrovskih poslova
- Služba za opće poslove, sigurnost i zaštitu

Sektor za ekonomske poslove

- Služba za finansije i računovodstvo
- Služba za komercijalne poslove (sklad.materijala, prod.pog.opreme, cvjećare)

Sektor za pogrebnu djelatnost i tehničke poslove

- Služba za naplatu, evidentiranje i rezervaciju grobnih mjesta
- Radna jedinica transport
- Radna jedinica mrtvačnica/prosektura
- Radna jedinica građevinska operativa
- Radna jedinica groblje Bare
- Radna jedinica groblje Vlakov
- Radna jedinica groblja Koševske doline i Jevrejsko groblje
- Radna jedinica groblje Obad i separatna groblja

3. OSNOVNI PODACI O GROBLJIMA

KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo održava, upravlja i gazduje sa devet (9) aktivnih komunalnih grobalja ukupne površine cca 753.628,21 m² i to: Bare, Vlakov, Lav, Stadion, Sv. Josip, Sv. Marko, Sv. Arhangelj Georgije i Gavriilo, Obad i Jevrejsko groblje. Na navedenim grobljima KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, vrši sahranjivanje umrlih lica, čišćenje i održavanje navedenih grobalja.

Poslovi i radni zadaci na kojima rade zaposlenici ovih radnih jedinica su:

- svakodnevno kopanje raka za sahranjivanje umrlih lica;
- uređenje i čišćenje okolnih grobnih mjesta kao i odvoz zemlje i drugog materijala poslije izvršene dženaze/sahrane;
- svakodnevno čišćenje i uređenje grobljanskih površina sa odvozom smeća, zemlje i drugog otpadnog materijala;
- održavanje travnjaka i zelenih površina (košenje, kupljenje i odvoz na deponiju);
- hortikulturno uređenje grobljanskih površina, sadnja i održavanje nasada drveća, grmlja i cvijeća;
- održavanje klupa, korpi za otpadke i ostale urbane opreme;
- održavanje objekata i ostale infrastrukture groblja;
- održavanje vodovodne i kanalizacione mreže i sistema odvodnje padinskih voda;
- opravke i održavanje česmi i fontana;
- održavanje saobraćajnica, prilaza, staza, stepenica, rukohvata i platoa u ljetnom i zimskom periodu;
- održavanje objekata koji služe za smještaj, opremanje i ispraćaj umrlih;
- održavanje objekata koji služe za obavljanje osnovne djelatnosti preduzeća (skladište, garaža i sl.);
- održavanje pratećih objekata dijela za obavljanje osnovne djelatnosti na groblju (scvjećare, grobni uredi po grobljima);
- vađenje panjeva i korijenja sa utovarom i odvozom;
- utovar i odvoz viška zemlje, smeća i drugog materijala;
- planiranje i uređenje površinskog sloja zemlje na parcelama;

- otkop zemlje za izgradnju temelja za nadgrobne spomenike;
- čišćenje i održavanje 48 (četrdesetosam) separatih grobalja.

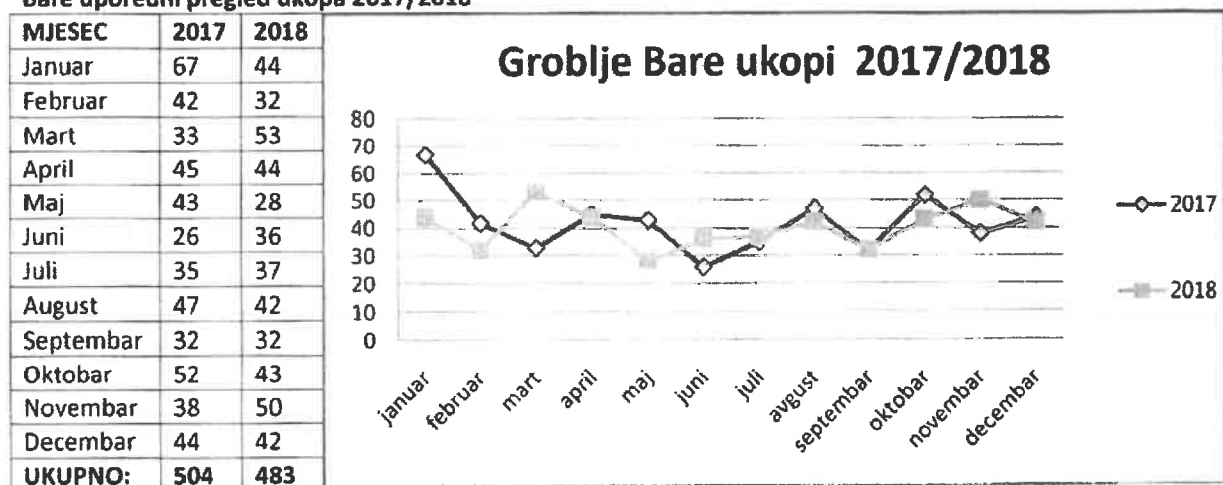
3.1. GROBLJE BARE

- Ul. Jukićeva bb
- Površina 255.623 m²
- 34 parcele Islamske vjeroispovijesti
- 15 parcela Rimokatoličke vjeroispovijesti
- 18 parcela Pravoslavne vjeroispovijesti
- 27 parcela Ateisti
- Parcele gdje su sahranjeni Jevreji, Evangelisti, Adventisti i Starokatolici
- Sahranjeno 61.928 umrla lica
- Kolumbarij sa 48 mjesta za urne
- Objekti cvjećare, grobnog ureda, Komemorativnog centra, mrtvačnice, kapele i sanitarni čvor

Prikaz realiziranih aktivnosti po groblju:

	UKOPI	EKSHUMACIJE	OTKOP TEMELJA	OTKOP STOPA	KOŠENJE TRAVE
2017	504	113	182	21	5 puta
2018	483	114	345	13	5 puta

Bare uporedni pregled ukopa 2017/2018



Po konfesijama:

	Muslimanska	Ateistička	Katolička	Pravoslavna	Jevrejska	Ostalo
2017	137	168	115	79	2	3
2018	142	167	95	79	/	/

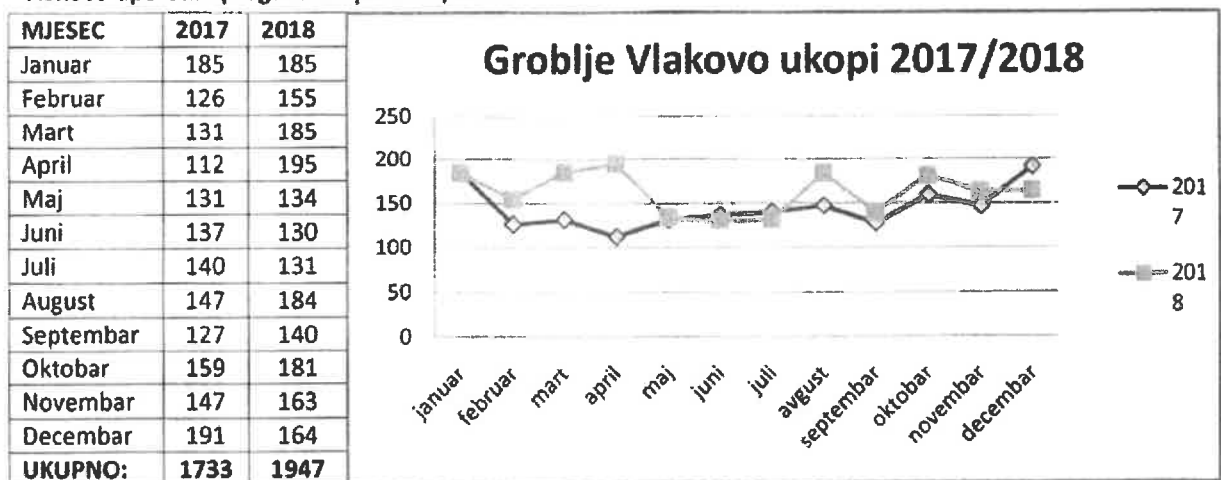
3.2. GROBLJE VLAKOVO

- Ul. Vlakovo bb - Ilidža
- Površina 365.930 m²
- Sahranjeno 37.751 umrlih lica
- Objekti cvjećare, grobnog ureda, skladišta, garaža, grobnica za mrtvorodenu djecu, kolumbarij i rozarij, kapele i sanitarni čvor
- „Aleja veterana“ 1306 grobnih mjesta

Prikaz realiziranih aktivnosti po groblju:

	UKOPI	EKSHUMACIJE	OTKOP TEMELJA	OTKOP STOPA	KOŠENJE TRAVE
2017	1786	17	928	442	5 puta
2018	1947	32	1815	391	5 puta

Vlakovo uporedni pregled ukopa 2017/2018



Po konfesijama:

	Muslimanska	Ateistička	Katolička	Pravoslavna	Jevrejska	Ostalo
2017	1489	136	64	44	/	/
2018	1682	111	62	59	/	33

3.3. GROBLJA KOŠEVSKÉ DOLINE:

3.3.1. LAV

- Ul. Patriotske lige bb - Centar
- Površina 18.219 m²
- Sahranjeno 4.137 umrlih lica
- Objekti kip „umirućeg lava“

3.3.2. STADION

- Formirano 1992-1995 (ratna dejstva), ul. Patriotske lige bb - Centar
- Površina 12.401,07 m²
- Sahranjeno 2.147 umrlih lica
- Objekti spomen obilježje u obliku minareta, grobni ured i prostorije za upravnika i zaposlene

3.3.3. SVETI JOSIP

- Ul. Patriotske lige bb - Centar
- Površina 20.509 m²
- Sahranjeno 8.276 umrlih lica katoličke vjeroispovijesti
- Objekti centralni križ Isusovog raspeća i spomenici pod zaštitom Zavoda za zaštitu kulturno istorijskih spomenika

3.3.4. SVETI MARKO

- Ul. Patriotske lige bb - Centar
- Površina 13.970 m²
- Sahranjeno 3.094 umrlih lica pravoslavne vjeroispovijesti
- Objekat pravoslavna kapela

3.3.5. SVETI MIHOVIL

- Ul. Patriotske lige bb - Centar
- Površina 9.936 m²
- Sahranjeno 3.546 umrlih lica katoličke vjeroispovijesti
- Objekti spomenici koji predstavljaju kulturno istorijsku baštinu i pod zaštitom su Zavoda za zaštitu kulturno istorijskih spomenika

3.3.6. SVETI ARHANGELI GEORGIJE I GAVRILO

- Ul. Patriotske lige bb - Centar
- Površina 10.272 m²
- Sahranjeno 1.875 umrlih lica pravoslavne vjeroispovijesti
- Objekti grobnica Vidovdanskih heroja i pravoslavna kapela

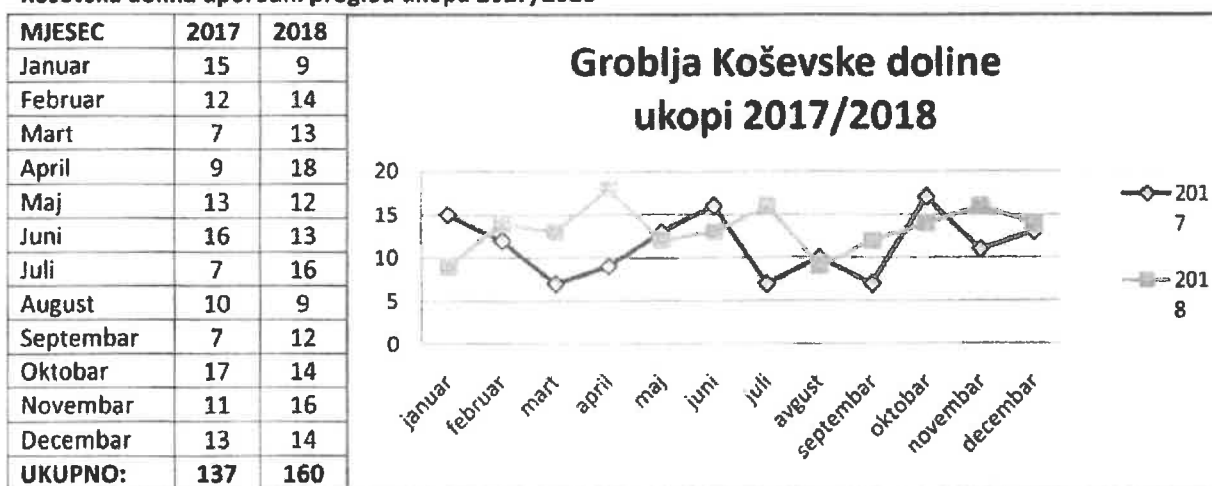
3.3.7. JEVREJSKO GROBLJE

- Ul. Put mladih muslimana bb – Centar
- Površina 31.160 m²
- Sahranjena lica jevrejske nacionalnosti
- Objekti spomenici koji predstavljaju kulturno istorijsku baštinu i pod zaštitom su države

Prikaz realiziranih aktivnosti po grobljima:

	UKOPI	EKSHUMACIJE	OTKOP TEMELJA	OTKOP STOPA	KOŠENJE TRAVE
2017	137	19	49	3	6 puta
2018	160	42	57	2	5 puta

Koševska dolina uporedni pregled ukopa 2017/2018



Po konfesijama:

	Muslimanska	Ateistička	Katolička	Pravoslavna	Jevrejska	Ostalo
2017	13	17	69	38	/	/
2018	12	30	82	36	/	/

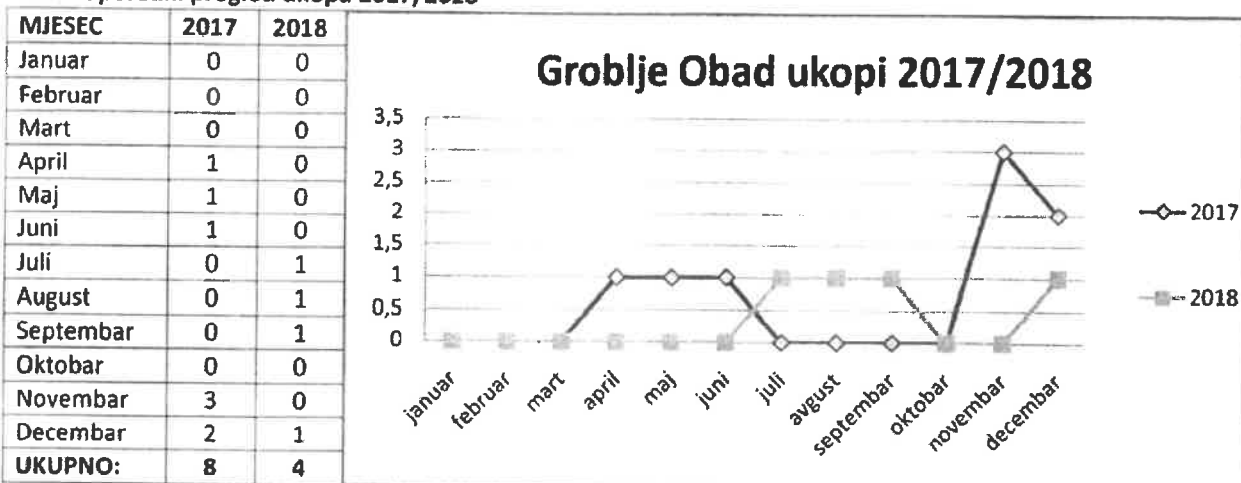
3.4. GROBLJE OBAD

- Ul. Drinska bb – Novo Sarajevo
- Površina 15.608 m²
- Sahranjeno 3.503 umrlih lica islamske vjeroispovijesti

Prikaz realiziranih aktivnosti po groblju:

	UKOPI	EKSHUMACIJE	OTKOP TEMELJA	OTKOP STOPA	KOŠENJE TRAVE
2017	8	/	16	6	6 puta
2018	4	1	7	6	5 puta

Obad uporedni pregled ukopa 2017/2018



Po konfesijama:

	Muslimanska	Ateistička	Katolička	Pravoslavna	Jevrejska	Ostalo
2017	8	/	/	/	/	/
2018	4	/	/	/	/	/

3.5. SEPARATNA GROBLJA

Površina 473.945 m2

Pored prethodno navedenih devet aktivnih komunalnih grobalja kojima upravlja i gazduje KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo čisti i održava još 48 (četrdesetosam) grobalja – harema na području svih devet Opština Kantona Sarajevo sa kojim ne gazduje i ne upravlja i to:

1.	Budakovići-vareška iznad	25.	Budakovići gornj
2.	Budakovići-vareška ispod	26.	Čurčića Harem
3.	Ilijaš rimokatoličko groblje Podgora	27.	Vrbanjuša
4.	Ilijaš pravoslavno groblje Podgora	28.	Himzarina
5.	Ilijaš muslimansko groblje Stari Ilijaš	29.	Logavina-donja
6.	Pravoslavno groblje u ul. prvomajska (sud BiH)	30.	Kovači – ploča
7.	Pravoslavno groblje Blažuj-Vrelo bosne	31.	Kovači - ploča širokac
8.	Harem-Trebečaj-Trnovo	32.	Ugorsko-Vogošća
9.	Harem Ostojići-Trnovo	33.	Rosulje-Vogošća
10.	Harem Delijaš-Trnovo	34.	Hendek
11.	Harem Šabići-Trnovo	35.	Strošićka tabija
12.	Harem Dejčići-Trnovo	36.	Muzderija donja
13.	Nišan malo groblje	37.	Hambina carina
14.	Bistrik turbe	38.	Grličića brdo
15.	Briješće pravoslavno groblje	39.	Toka Džeka
16.	Urijan dedina turbe	40.	Ravne bakije
17.	Kovači Hrasnica	41.	Alifakovac
18.	RKT Tarčin	42.	Bakarevića
19.	Pravoslavno Al.polje	43.	Mali Hrvatini
20.	Rimokatoličko Stup	44.	Podtakiša

21.	Pravoslavno Stup	45.	Pravoslavno Lješevo
22.	Nišan Jarčedoli malo	46.	Muslimansko Lješevo
23.	Humka	47.	Pravoslavno Bojnik
24.	Budakovići donji	48.	Katoličko Bojnik

Zaposlenici na separatnim grobljima - haremima na području svih 9 općina Kantona Sarajevo vrše sljedeće poslove i radne zadatke:

- čišćenje i uređenje grobljanskih površina sa odvozom smeća, zemlje i drugog otpadnog materijala;
- održavanje travnjaka i zelenih površina (košenje, kupljenje i odvoz na deponiju);
- hortikulturno uređenje grobljanskih površina, održavanje nasada drveća, grmlja i cvijeća;
- održavanje korpi za otpadke i ostale urbane opreme;
- održavanje saobraćajnica, prilaza, staza, stepenica, rukohvata i platoa u ljetnom i zimskom periodu;
- vađenje panjeva i korijenja sa utovarom i odvozom;
- utovar i odvoz viška zemlje, smeća i drugog materijala;

Osim čišćenja snijega, u zimskom periodu u krugu grobalja, zaposlenici preduzeća su prema potrebi i stanju snježnih padavina čistili snijeg sa parking prostora i prilaznih puteva, kako bi se omogućilo neometano obavljanje ukopa.

4. KADROVI

Na početku 2018. godine, u Preduzeću je ukupno **216** zaposlelih od toga:

- 195 na neodređeno vrijeme
- 9 na određeno vrijeme (uz saglasnost resornog ministarstva)
- 2 člana uprave
- 5 uposlenika za sufinansiranje Roma (program FZZ)
- 5 pripravnika članova porodica demobilisanih boraca.

Najveći broj zaposlenih je angažovan na čišćenju i održavanju grobalja kao i na pružanju pogrebnih usluga građanima, odnosno, većinu zaposlenih čine proizvodni zaposlenici, dok je u administraciji zaposleno oko 15% zaposlenika koji svoje poslove i radne zadatke obavljaju kroz sektore, službe, radne jedinice i odjel za internu reviziju.

Napominjemo da je ispoštovan Zaključak Vlade Kantona Sarajevo broj: 05-05-030612-7/14 od 16.12.2015. godine i obavijest Ministarstva komunalne privrede i infrastrukture broj: 27-34-09499/15 kojim se zabranjuje prijem novih radnika bez prethodne saglasnosti nadležnog Ministarstva.

Preduzeće kontinuirano ulaže u dodatna obrazovanja i edukacije zaposlenika. Osnovni motiv je da se zaposlenik osjeća zadovoljnim i ciljeve preduzeća prihvata kao svoje, a preduzeće nastoji uzvratiti na način da osigurava normalne uvjete za rad i kontinuiranu i redovnu isplatu plaća i drugih primanja koja nemaju karakter plaće (topli obrok, naknada za prevoz, regres otpremnina, naknada za slučajeve teže bolesti zaposlenika i smrti članova porodice). Svi poslovi i zadaci obavljaju se u skladu sa ISO standardima o kvaliteti usluga, ISO 9001:2015, i ISO 14001:2015 o zaštiti životne sredine.

Kvalifikaciona struktura zaposlenih izgleda:

	31.12.2017	31.12.2018
VSS	27 (13,05%)	24 (11,10%)
VŠS	7 (3,38%)	8 (3,70%)
SSS	142 (68,60%)	146 (67,60%)
KV	2 (0,97%)	4 (1,85%)
NK	29 (14,00%)	34 (15,75%)
UKUPNO	207 (100%)	216 (100%)

Možemo konstatovati da je u preduzeću zaposleno 7 žena na rukovodećim radnim mjestima, a ukupan procenat žena na broj uposlenih je prikazan u donjoj tabeli.

Polna struktura zaposlenih izgleda:

	Broj	%
Ukupno Ž	50	23,15
Ukupno M	166	76,85
UKUPNO	216	100,00

5. DJELATNOST I AKTIVNOSTI ZAPOSLENIH

5.1. AKTIVNOSTI NA GROBLJIMA

Svi zaposlenici na grobljima vrše i obavljaju poslove i zadatke iz svoje nadležnosti, u skladu sa pravilima struke i na zadovoljstvo korisnika naših usluga.

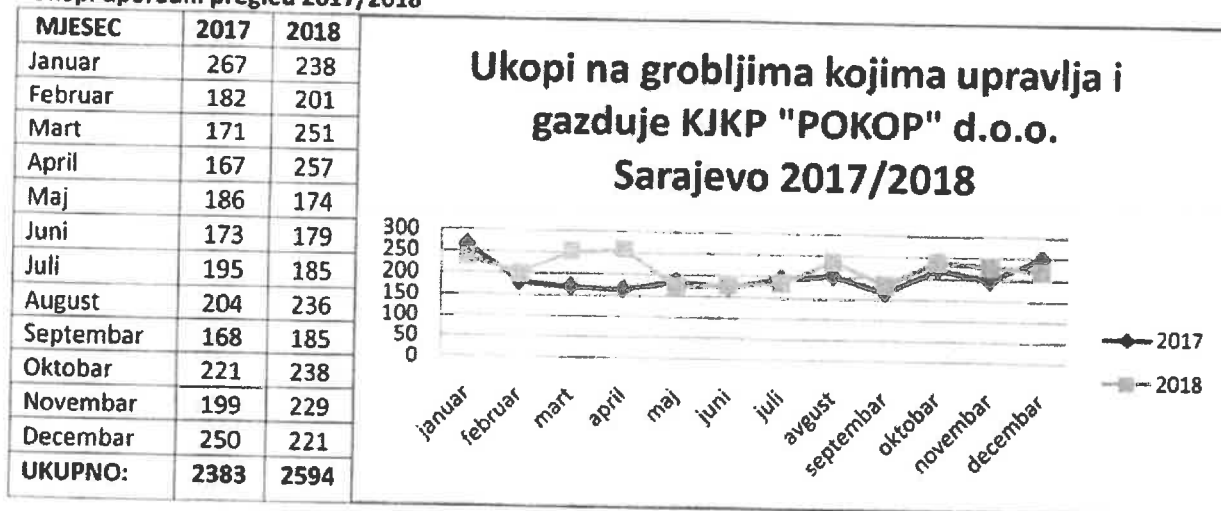
Zaposlenici Preduzeća su u periodu od 01.01.2018. god. - 31.12.2018. godine, obavili ukupno:

- **2594 ukopa sahrane/dženaze**
- **189 ekshumacija**

Zbirni prikaz obavljenih ukopa (sahrane/dženaze) po mjesecima:

	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
2017	267	182	171	167	186	173	195	204	168	221	199	250	2383
2018	238	201	251	257	174	179	185	236	185	238	229	221	2594

Ukopi uporedni pregled 2017/2018



Po konfesijama:

	Muslimanska	Ateistička	Katolička	Pravoslavna	Jevrejska	Ostalo
2017	1644	341	234	159	2	3
2018	1840	308	239	174	/	33

U periodu od 01.01.2018. - 31.12.2018. godine obavljeno je **189 ekshumacija**, što na zahtjev Tužilaštava, stranaka (prenos iz groba u grob ili na drugu lokaciju) i u procesu dubinskog ukopavanja (dvojno-trojno).

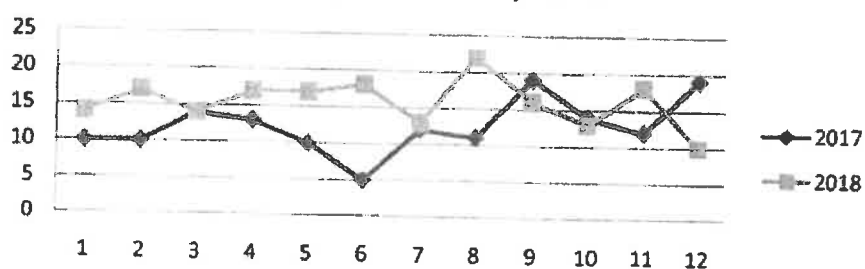
Zbirni prikaz obavljenih **exhumacija (189)**, po mjesecima:

	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Ukupno
2017	10	10	14	13	10	5	12	11	19	14	12	19	149
2018	14	17	14	17	17	18	13	22	16	13	18	10	189

Ekshumacije uporedni pregled 2017/2018

MJESEC	2017	2018
Januar	10	14
Februar	10	17
Mart	14	14
April	13	17
Maj	10	17
Juni	5	18
Juli	12	13
August	11	22
Septembar	19	16
Oktobar	14	13
Novembar	12	18
Decembar	19	10
UKUPNO:	149	189

**Ekshumacije na grobljima kojima
upravlja i gazduje KJKP "POKOP" d.o.o.
Sarajevo 2017/2018**



5.2. GRAĐEVINSKA OPERATIVA

Zaposlenici ove radne jedinice rade na pripremi za izradu armirano betonskih temelja i popločavanju staza za izradu nadgrobnih spomenika, izrada šalungi, priprema i prevoz armature za izradu temelja, betoniranje temelja, dek ploča, grobnica, posipanje rizla na gotovim nišanima, čišćenju grobnih mjesta poslije izrade temelja, fugovanju urađenih temelja, utovaru i prevozu kulir ploča za popločavanje staza kao i druge poslove i zadatke koji se od njih traže. Za vrijeme zimske sezone zaposlenici ove radne jedinice zajedno sa ostalim zaposlenicima drugih radnih jedinica rade na iskopu raka, čišćenju i uređenju grobljanskih površina i sl.

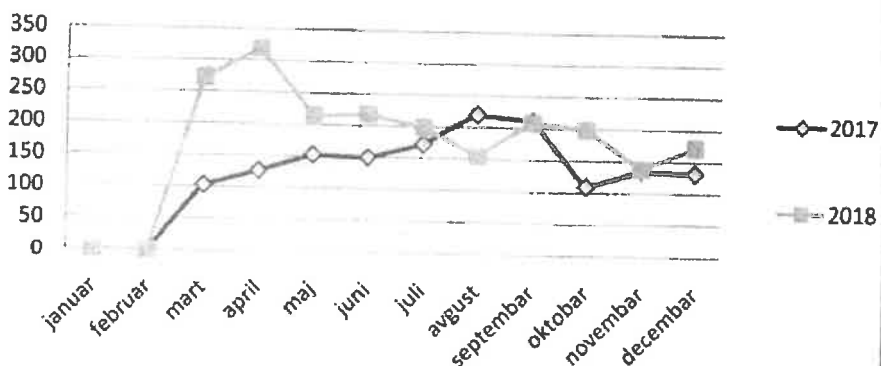
Tabelarni pregled osnovnih aktivnosti:

	TEMELJI	BETON m3	ARM.MREŽA/kom.	CEMENT/vreća	KULIR PLOČA/kom.
2017	1515	754	387,50	687	39626
2018	2095	1060	538,50	1259	57113

Izgrađeni temelji uporedni pregled 2017/2018

MJESEC	2017	2018
Januar	0	0
Februar	0	0
Mart	103	272
April	127	319
Maj	153	215
Juni	150	218
Juli	172	199
August	220	155
Septembar	212	208
Oktobar	110	199
Novembar	135	138
Decembar	132	172
UKUPNO:	1515	2095

Izgrađeni temelji 2017/2018



5.3. MRTVAČNICA/PROSEKTURA

U ovoj radnoj jedinici vodi se evidencija umrlih, preuzimanje umrlih sa adresa, iz bolnica, sa mjesta nesreće, transport i prevoz umrlog do mrtvačnice, zbrinjavanje i smještaj u specijalnu komoru, oblačenje i priprema umrlog za sahranu, korespodencija sa Kantonalnim tužilaštvom, pogrebnim preduzećima, kontakt sa porodicom umrlog lica, sa bolnicama i saradnja sa rukovodiocima grobalja u vezi umrlih lica i sl.

Tabelarni pregled:

	DOVEZENO	PO NALOGU TUŽIOCA	SA KLINIKE	SA STRANE
2017	1084	208	264	612
2018	1010	163	242	605

Zaposlenici ove radne jedinice su dužni na svaki poziv građana i drugih organa odazvati se istom i pružiti uslugu profesionalno, odgovorno i blagovremeno. Isti rade pod veoma specifičnim i teškim uslovima. Imajući u vidu težinu, značaj i osjetljivost poslova u mrtvačnici, u svakodnevnoj komunikaciji sa strankama i zaposlenicima strogo se vodi računa o maksimalnoj opreznosti i ozbiljnosti, kako ne bi došlo do greške u obavljanju ovih poslova i zadataka, što bi moglo proizvesti štetne posljedice. Prostorije mrtvačnice nalaze se na groblju Bare gdje se obavljaju sve aktivnosti iz djelokruga rada ove radne jedinice.

Radno vrijeme u Mrtvačnici/prosekturi je svih 24 sata, tj. svaki dan u toku kalendarske godine, tako da građani mogu koristiti usluge preuzimanja, zbrinjavanja i opremanja umrlih lica kontinuirano u punom kapacitetu svih 365 dana u godini.

5.4. TRANSPORT/VOZNI PARK

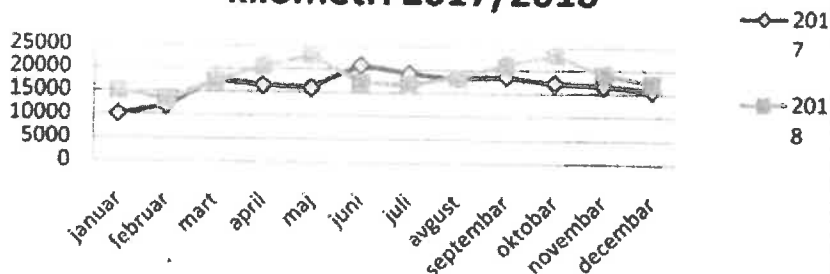
Zaposlenici ove radne jedinice obavljaju poslove prevoza umrlih lica iz stanova, bolnica, sa mjesta nesreće do mrtvačnice, prevoz u BiH, prevoz izvan granica BiH, prevoz pogrebne i druge opreme iz skladišta do grobnog ureda, odvoz zemlje i smeća sa grobalja kojima gazduje preduzeće i separatih grobalja koje održava na gradsku deponiju, prevoz raznog materijala za potrebe preduzeća, prevoz alata i druge opreme za potrebe zaposlenika na grobljima, prevoz goriva i maziva, prevoz cvijeća, vijenaca, i sve druge poslove prevoza za rad i potrebe Preduzeća. Osim toga zaposlenici ove radne jedinice u zimskom periodu vrše čišćenje snijega na grobljima, posipanje staza i putnih komunikacija, održavanje i čišćenje vozila koja su vlasništvo preduzeća, a specijalnom mašinom za iskop raka vrše iskopavanje raka za sahranjivanje građana. Za sve ove aktivnosti upravnik radne jedinice izdaje putne naloge, upućuje i raspoređuje zaposlenike, vodi evidenciju o utrošku goriva i maziva i ispravnosti vozila, prima narudžbe od radnih jedinica i obavlja poslove za iste, prati godišnje preglede auta i registraciju vozila i sl.

	PREVOZI /UKUPNO/	Prevezeno tura zemlje i betona	Pređeni kilometri /ukupno/	Utrošak pogonskog materijala	Rovokopač i mašina za pranje /pogon.materijal/
2017	3742	1610	197.833	27.949,13 lit. 1.879,42 lit.plina	2.300 lit.(1570-iskopa grobova, 231 temelja,420 rupa za sadnice,16h utovar zemlje)
2018	4591	2962	350.177	46.225,81 lit. 304,94 lit.plina	2.250 lit. (1483 iskopa, 396 temelja, 16 stopa,11h utovar zemlje) RM MST-5.683,66 lit. 925h

Pređeni kilometri uporedni pregled 2017/2018

MJESEC	2017	2018
Januar	10061	15110
Februar	11863	13354
Mart	17535	17184
April	16368	20613
Maj	15894	23051
Juni	20978	17106
Juli	19250	16643
August	18035	18255
Septembar	18525	21364
Oktobar	17154	23249
Novembar	16518	19177
Decembar	15652	17089
UKUPNO:	197833	222195

Radna jedinica za obavljanje transportnih usluga, pređeni kilometri 2017/2018



5.5. SLUŽBA ZA KOMERCIJALNE POSLOVE

U Službi za komercijalne poslove u svrhu obavljanja djelatnosti preduzeća izvršena je nabavka potrebnih roba, usluga i radova.

Aktivnosti oko javnih nabavki vođene su isključivo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, podzakonskim propisima i internim aktima, u čijoj realizaciji nije bilo problema. U periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine raspisani su tenderi, provedeni i završeni postupci po vrstama kako slijedi:

R.br.	Vrsta postupka	Broj postupaka				Vrijednost bez PDV-a
		Robe	Usluge	Radovi	Ukupan broj	
1	Otvoreni postupak	14	2	3	19	2.307.896,52
2	Ograničeni postupak	/	/	/	/	/
3	Pregovarački postupak sa objavom	/	/	/	/	/
4	Pregovarački postupak bez objave	/	/	/	/	/
5	Konkurentski zahtjev	8	5	1	14	320.127,13
6	Direktni sporazum	118	65	5	187	358.870,55
	Ukupan broj	140	71	9	220	2.986.894,20

U Službi za komercijalne poslove djeluje Centralni magacin, Prodavnica pogrebne opreme i Cvjećare čiji zaposlenici obavljaju poslove iz svog djelokruga rada. Zaposlenici centralnog magacina kontaktiraju sa nabavnom službom i upravnicima radnih jedinica u svrhu nabavke robe i materijala potrebnih za svakodnevno obavljanje poslova i radnih zadataka, vode evidenciju nabavljene robe (ulaz/izlaz), vode evidenciju zaduženja izdate robe, vrše mjesečne inventure i obavljaju sve druge poslove iz djelokruga svoga rada. Osim toga, u centralnom magacinu se nabavljaju i lageruju rezervni dijelovi, gorivo, higijensko dezinfekcioni materijal, HTZ opreme, svećanih odjela za nosioce pri sahranjivanju i druga oprema za potrebe rada zaposlenika preduzeća prema izraženim potrebama upravnika radnih jedinica.

U prodavnici pogrebne opreme za period od 01.01. do 31.12.2018. godine prodaja pogrebne opreme prikazana je u slijedećoj tabeli:

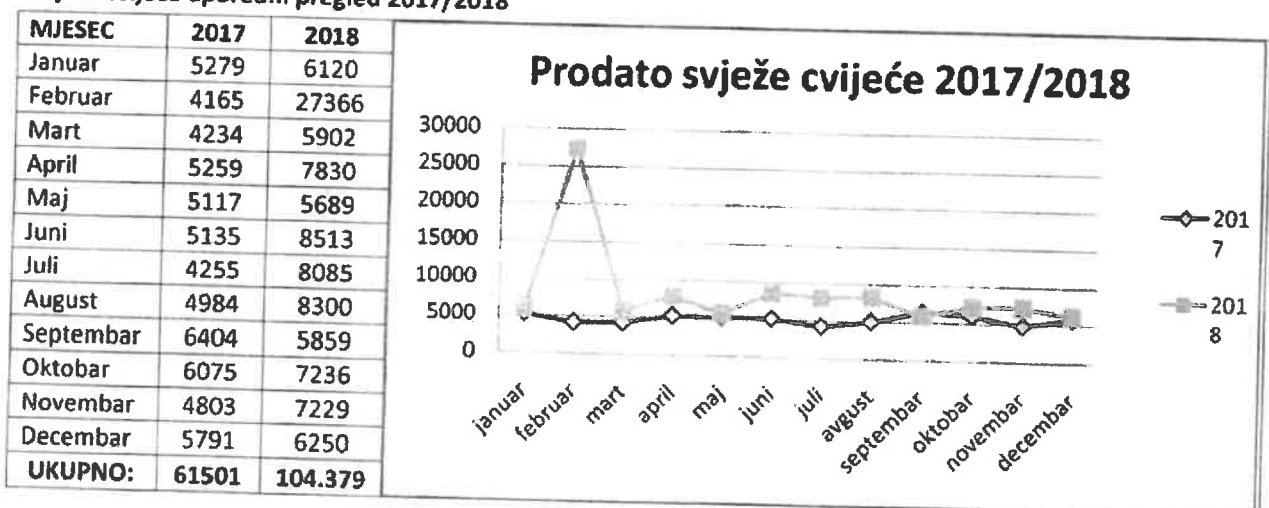
	Sanduk kovčeg	Limeni sanduk	Plastična vreća	Križ	Krst	Piramida	Bašluk	Križ na sanduk	Krst na sanduk	Pokrov dušek	Raspelo
2017	713	56	163	208	87	341	25	169	104	573	144
2018	733	114	211	226	125	322	48	185	108	589	155

Zaposlenici Cvjećara, koje imaju prodajna mjesta na groblju Bare i Vlakovu, svakodnevno vrše prodaju cvijeća, izradu vijenaca i drugih aranžmana prema zahtjevima i potrebama stranaka, voskarskih proizvoda i sl. a sve u cilju pružanja što bolje i kvalitetnije usluge.

Aktivnosti cvjećara prikazane su u slijedećoj tabeli:

	Svježe cvijeće	Vijenci	Suze	Spužve	Kandila i voštani proizvodi	Rizlo kese	Zemlja kese	Svileno cvijeće	Celofan	Kartopak	Aran. u staklu
2017	61.501	612	328	8.057	10.207	502	479	6.837	832	1.559	100
2018	104.379	763	368	9.889	9.428	499	330	5.068	1.425	4.289	203

Svježe cvijeće uporedni pregled 2017/2018



5.6. SLUŽBA ZA NAPLATU, EVIDENTIRANJE I REZERVACIJU GROBNIH MJESTA

U ovoj službi obavljaju se svi redovni poslovi organizovanja sahrana/džena i ekshumacija, poslovi naplate naših usluga, pružanje raznih informacija strankama, radi se na prešifriranju podataka (usklađivanja stanja na terenu i stanja u bazi podataka), jednom mjesečno se ažuriraju podaci o plaćenim naknadama za korištenje grobnih mjesta u bazi SMS centra, radi se na pripremanju za uspostavljanje novog informacionog sistema (GIS program) koji će svojom implementacijom omogućiti bolje obavljanje radnih zadataka i vođenje evidencije, kao što su:

- Evidenciju i pregled podataka o grobnim mjestima, korisnicima /vlasnicima grobova i grobnica ukopanim osobama
- Pregled podataka na planu groblja (GIS funkcionalnost)
- Ispis registra grobnih mjesta i registra umrlih osoba
- Mogućnost pohranjivanja digitalnih fotografija i dokumentacije raznih formata
- Masovno generiranje račun /uplatnica (s bar kodom za brzu naplatu na blagajni) prema evidenciji grobnih mjesta
- Pojedinačno kreiranje računa, ponuda, avansa za sve vrste roba i usluga (ariki/usluge, cjenovnici)
- Modul za fiskalizaciju
- Automatsko kontiranje zaduženja (račun/uplatnica) definiranjem shema kontiranja i ostale aktivnosti po potrebi službe i nalogu Uprave.

Imajući u vidu da je Služba mjesto gdje se stranka-korisnik naših usluga, prvo obraća za pomoć prilikom prijave smrti i organizacije sahrane, zaposleni u ovoj organizacionoj jedinici, moraju biti dobro obučeni i osposobljeni da budu na usluzi stranci da se ove aktivnosti izvrše na najbolji mogući način.

S tim u vezi, sa uposlenim ove organizacione jedinice, održavaju sastanci i organizuje edukacija, a sve u cilju što kvalitetnijeg obavljanja radnih zadataka.

Radno vrijeme zaposlenih u Službi za naplatu, evidentiranje i rezervaciju grobnih mjesta, gdje se obavljaju aktivnosti oko ugovaranja sahrana/dženaza i gdje se pružaju informacije o sahranjenim licima i rezervisanim grobnim mjestima na grobljima, je svakim danom od 7,00 do 19.00 sati što znači i subotom i nedjeljom.

Na osnovu evidencije u periodu od 01.01.- 31.12.2018. godine izvršene su slijedeće aktivnosti:

	2017	2018
Sahrane /ukupno/	2.383	2594
Ekshumacije	149	189
Uplaćeno za stope	51	17
Uplaćeno temelja	1.024	1.089
Uplaćeno nišana	324	437
Uplaćeno spomenika	57	100
Uplaćeno pločanje	103	127
Grobnica za urne	10	5
Rezervacija sa spomenikom	406	537
Rezervacija bez spomenika	319	168

6. TEKUĆI POSLOVI

U 2018. godini Uprava Preduzeća je redovno analizirala i pratila realizaciju planiranih aktivnosti koje su utvrđene programom i planom rada.

Pored redovnih zadataka i obaveza ističemo značajnije i velike aktivnosti koje su pokrenute i završene a neke se prenose u 2019. godinu:

Bare:

- Rekonstrukcija i adaptacija puteva TIP I i II sa drenažom i novim česnama
- Ograda sa potpornim zidom u dužini od 186m
- Hortikultura popunjena 50% prenosi se u 2019. Godinu
- Uređenje platoa ispred Kapela I faza
- Završena kompletna sanacija i adaptacija mokrog čvora
- Izrada izvedbenog projekta za uređenje Kapela

Vlakovo:

- Čišćenje novootkupljene površine cca 53.000 m², vlastitom radnom snagom
- Parcela „Kurvanj“ završena i popunjena 70%
- Uredili puteve i staze 70%
- Proširena Aleja veterana 6000m²
- Zacyjevljenje potoka u dužini od 80m
- Proširenje parking prostora (400 mjesta), prva faza prenosi se u 2019. godinu
- Izrada idejnog odnosno glavnog projekta za ugradnju Krematorija i pratećih objekata po fazama
- Uvođenje GIS programa za groblja kojim upravlja i gazduje KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo
- Pripremni radovi na ugradnji hlorne stanice

Transport:

- Nabavljena građevinsko vozilo SKIP
- Specijalno pogrebno vozilo za prevoz umrlih (4 mjesta)
- Poluteretno vozilo za prevoz radnika i opreme

Mrtvačnica:

- Nabavljeni klima uređaji

Bitno je napomenuti da treba konstantno raditi u suradnji sa Osnivačem, Zavodom za izgradnju Kantona Sarajevo i nadležnim općinama, na otkupu, na rješavanju imovinsko – pravnih poslova kako na groblju Vlakovo, tako i na groblju Bare, otvaranju i uređenju novih grobljanskih površina, jer su u pitanju velika finansijska sredstva koja preduzeće ne može obezbijediti niti je to njegova nadležnost.

I pored niza dopisa, pisama, sastanaka, moramo nažalost istaći činjenicu da korespodencija sa Zavodom za izgradnju Kantona Sarajevo u protekle tri godine nije bila na zadovoljavajućem nivou iz nama nepoznatih razloga jer opet ponavljamo da 80-90% poslova koji su trebali biti započeti ili završeni a



odnose se na uknjižbu zemljišta, rješavanje imovinsko-pravnih poslova zavise od Zavoda za izgradnju i nadležnih opština.

Preduzeće posjeduje certifikat ISO 9001:2015 za kvalitet usluga, koji je dobijen 2008. godine, kao i certifikat ISO 14001:2015 za zaštitu životne okoline, takođe u septembru 2011. godine KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo je postala članica ASSOCIATION OF SIGNIFICANT CEMETERIES IN EUROPE – Udruženje značajnih grobalja u Evropi. U planu je i apliciranje za dobijanja certifikata ISO standarda zaštite na radu – HBO, čime bi se svi procesi rada u preduzeću obavljali u skladu sa ovim standardima, kvalitetno i efikasno, takođe je planirano uvođenje EN 15017 – Kvalitet pogrebnih usluga.

Kroz navedene standarde, kontinuirano je organizovana edukacija uposlenih.

Finansije – Preduzeće je maksimalnu pažnju posvetilo finansijskoj konsolidaciji i u tom kontekstu poduzete su sljedeće mjere i radnje:

- Povećanje vlastitih prihoda po osnovu prodaje proizvoda i robe
- Pružanje novog segmenta usluga uređenja i održavanja grobnih mjesta po zahtjevu stranaka

To je svakako rezultiralo pozitivnim poslovanjem preduzeća i poboljšalo kvantitet i kvalitet usluga prema građanima.

Nadalje, Uprava je vodila računa o održavanju finansijske likvidnosti Preduzeća te obavila niz razgovora sa predstavnicima banaka radi osiguranja finansijskih instrumenata i izbjegavanja finansijskih rizika.

Cjene usluga - Treba posebno istaći da cijene usluga KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo nisu mjenjane od 1995. godine, minimalne korekcije za nekoliko stavki su izvršene 2001. godine, što govori u kakvim uslovima preduzeće radi i posluje. Napominjemo da visina naknade za korištenje grobnog mjesta na godišnjem nivou iznosi 8,50 KM sa PDV-om i najmanja je na prostorima bivše Jugoslavije, a sigurno i u Evropi, ista bi se trebala korigovati da iznosi minimalno 16,00 KM sa PDV-om.

Obezbjeđenje grobnih mjesta –Ponovo napominjemo da se na godišnjem nivou „potroši“ cca 2.500-3.000 grobnih mjesta, odnosno, minimalno 20.000m² grobljanske površine. Prostornim planom Kantona Sarajevo je predviđeno proširenje groblja Vlakovo, a s obzirom na novootkupljenu površinu neophodno je obezbjediti sredstva za infrastrukturno uređenje i dovođenje krajnjoj namjeni novootkupljene površine od 53.000 m² na groblju Vlakovo.

Saradnja - Posebno treba istaći veoma dobru saradnju Preduzeća sa vjerskim zajednicama i pogrebnim društvima (Jedileri, Bakije, Sv.Ante, Sv.Marko, Jevrejska vjerska zajednica – općina). U dosadašnjem radu nije bilo nikakvih problema niti primjedbi prilikom obavljanja svakodnevnih poslova i zadataka.

Preduzeće je potpisnik ugovora sa Ministarstvom pravde o angažovanju pravomoćno osuđenih lica na društve

Finansijski izvještaji KJKP“Ppokop“d.o.o, za obračunski period januar-decembar 2018.godine iskazani su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenjima Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde (IASB)

Finansijski izvještaji Društva sačinjeni su po načelu istorijskog troška. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane u periodu na koji se odnosi finansijski izvještaj.

Finansijski rezultat u 2018. godini je dobit u iznosu od 655.797 KM

Ostvarenju boljeg finansijskog rezultata doprinijeli su sljedeći faktori:

- veći broj izvršenih usluga
- značajno veća naplativost naknade za korištenje grobnog mjesta
- povećanje prihoda od prodaje proizvoda
- kapitalna dotacija za kupovinu zemljišta u svrhu proširenja Aleje veterana na groblju Vlakovo

1. PRIHODI

Ukupni prihodi ostvareni u izvještajnom periodu januar - decembar 2018. godine iznose 10.586.041 KM i veći su za 8,91 % u odnosu prethodnu godinu, a u odnosu na planirane 0 .01%

U obračunskom periodu 2018 godina, POSLOVNI PRIHODI iznose 10.558.671 KM, što je 99,74% ukupnog prihoda, FINANSIJSKI PRIHODI iznose 36 KM i OSTALI PRIHODI iznose 27,334 KM.

Pregled ukupnih prihoda u ostvarenim, planskim i uporednim veličinama

RB	VRSTA PRIHODA	OSTVARENO I-XII 2017	PLANIRANO I-XII 2018	OSTVARENO I-XII 2018	%	INDEX (5/3)X100	INDEX (5/4)X100
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Prihodi od prodate robe	720.264	825.000	833.732	7,88	115,75	101,06
2	Prihodi od prodatih proizvoda	2.232.619	2.675.000	2.706.280	25,57	121,22	101,17
3	Prihodi od komunalnih usluga	2.367.179	2.420.000	2.449.276	23,14	103,47	101,21
4	Prihodi od subvencija	3.332.186	3.358.750	3.276.557	30,95	98,33	97,55
5	Ostali poslovni prihodi	969.392	1.281.106	1.292.826	12,20	133,36	100,91
I	Ukupni poslovni prihodi	9.621.640	10.559.856	10.558.671	99,76	109,74	99,99
II	Finansijski prihodi	16	32	36	-	226,38	112,63
III	Ostali prihodi	98.029	23.398	27.334	0,24	27,88	116,82
	UKUPNI PRIHODI	9.719.685	10.583.286	10.586.041	100	108,91	100,01

1.1. POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi ostvareni su po sljedećim izvorima:

1.1.1. PRIHODI OD PRODAJE u ukupnom iznosu od 5.989.288 KM, imaju učešće od 56,72% poslovnih prihoda i obuhvataju:

- Prihodi od prodate robe u iznosu 833.732 KM ostvareni su realizacijom pogrebne opreme, svježeg i svilenog cvijeća i svijeća;
- Prihodi od prodaje proizvoda u iznosu od 2.706.280 KM ostvareni su: prodajom 540 nišana/spomenika i 1513 proizvodnih jedinica izrade temelja
- Prihodi od usluga u iznosu 2.449.276 KM ostvareni u sklopu svih radnih procesa obuhvataju:

Usluge voznog parka u iznosu od 88.405 KM odnose se na:

preuzimanje umrlih iz stanova i sa klinika, unesrećenih lica po nalogu tužioca, kao i prevoze od mrtvačnice do groblja Vlakovo ili grobalja Koševske doline (1155 usluga). Prevoz van Kantona, obavljen je u dužini od 12515 km, a ino-prevoz u dužini od 13854 km.

Usluge prosekture/mrtvačnice u iznosu od 82.689 KM obuhvataju:

zbrinjavanje preminulih lica preuzetih iz stanova, kuća i unesrećenih lica po nalogu tužioca sa javnih površina sa opremanjem u pogrebnu opremu, (1010 usluga).

Usluga sahraniivanja u iznosu od 1.092.545KM, odnose se na:

izlaganje umrlog u kapeli, ispraćaj do grobnog mjesta, iskop rake/mezara (obično kopanje 2042, duplo 187, trojno 38, ekshumacije 189 i 138 produbljenje), polaganje i ukop umrlog u raku / mezar i formiranje grobnog mjesta.

Usluge naknade za korištenje grobnog mjesta iznose 550.068 KM za prethodne godine 257.324, a za tekuću godinu 292.744 KM.

Usluga obezbjeđenja grobnog mjesta za unaprijed, ostvareni prihod iznosi 392.578 KM i to za 168 rezervacija bez spomenika i 537 rezervacija sa spomenikom.

Naknada za pružanje usluge trećih lica na našim grobljima, ostvarena je u ukupnom iznosu od 242.991 KM, i to za 1448 usluga klesara za postavljanje novih nišana/spomenika i 593 usluga za rekonstrukciju i popravke.

1.1.2. PRIHODI OD SUBVENCija u iznosu od 3.276.557 KM, u poslovnim prihodima imaju učešće 30,95%, a ostvareni su realizacijom usluga zajedničke komunalne potrošnje na aktivnim komunalnim grobljima i 48 separativnih grobalja – harema na području Kantona Sarajevo i održavanja postignutog nivoa infrastrukture na aktivnim komunalnim grobljima.

1.1.3. OSTALI POSLOVNI PRIHODI iznose 1.292.826 KM i čine 12,20% KM i obuhvataju:

Prihodi po osnovu obračunate amortizacije za izvještajni period, za sredstva koja su nabavljena iz kapitalnih investicija u iznosu od 1.017.486 KM. Ova vrsta prihoda se ne realizuje po osnovu ispostavljenih faktura i naplate, već je navedeni prihod obračunska kategorija u skladu sa računovodstvenim standardima. Naime nabavkom stalnih sredstava koja su dodjeljena Preduzeću od strane Osnivača, prihodi se knjiže na bilansnu poziciju dugoročnih razgraničenja. Dugoročna razgraničenja su ustvari unaprijed rezervisani prihodi koji se postupno aktiviraju ukoliko se sredstva amortizuju. To znači da navedeni prihodi ne utiču na finansijski rezultat, dakle imaju neutralan efekat jer se istovremeno sa prihodima knjiže i troškovi amortizacije u istom iznosu.

Prihodi po osnovu kapitalnog granta za proširanje Aleje veterana na groblju Vlakovo, koji se odnose na otkup zemljišta od prethodnih vlasnika a u cilju obezbjeđenja grobnih mjesta na cjelovitom obuhvatu dijela groblja za ovu kategoriju preminulih građana, u iznosu od 182.019 KM.

Prihode po osnovu sufinansiranja projekata zapošljavanja pripravnika i ostalih nezaposlenih lica 85.579 KM i refundacija bolovanja u iznosu od 7.742 KM.

1.2. FINANSIJSKI PRIHODI - odnose se na prihode od kamata i ostvareni su u iznosu od 36 KM.

1.3. OSTALI PRIHODI – ostvareni u ukupnom iznosu od 27.334 KM odnose se na dobitke od prodaje stalnih sredstava 19.350 KM, otpis obaveza 4.241 KM i prihode po osnovu smanjenja ranije izvršenih rezervisanja 3.743 KM.

2. RASHODI

Ukupni rashodi ostvareni u periodu 2018. godine iznose 9.854.715 KM sto je u odnosu na prethodnu godinu povećanje za 6,39%, a u odnosu na planirano, rashodi su veći za 1,25%

Pregled ukupnih rashoda u ostvarenim, planskim i uporednim veličinama

RB	VRSTA RASHODA	OSTVARENO I-XII 2017	PLAN I-XII 2018	OSTVARENO O I-XII 2018	%	INDEX (5/3)X10 0	INDEX (5/4)X10 0
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Poslovni rashod	9.152.811	9.483.132	9.598.100	97,40	104,86	101,21
II	Finasijski rashod	50.100	35.000	33.103	0,33	66,07	94,58
III	Ostali rashod	59.727	215.000	223.512	2,27	374,21	103,95
	RASHODI UKUPNO	9.262.638	9.733.132	9.854.715	100	106,39	101,25

U obračunskom periodu 2018. godina, POSLOVNI RASHODI iznose 9.598.100 KM, što je 97,40% ukupnih rashoda, FINANSIJSKI RASHODI iznose 33.103 KM i OSTALI RASHODI iznose 223.512 KM

2.1. POSLOVNI RASHODI

Struktura poslovnih rashoda klasificiranih po vrstama:

RB	VRSTA RASHODA	OSTVARENO I-XII 2017	PLAN I-XII 2018	OSTVARENO I-XII 2018	%	INDEX (5/3)X100	INDEX (5/4)X100
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Nabavna vrijednost prodane robe	297.622	370.000	373.815	3,89	125,60	101,03
2.	Materijalni troškovi	995.351	1.100.000	1.136.855	11,84	114,22	103,35
3.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	6.273.257	6.395.400	6.400.884	66,69	102,03	100,09
4.	Troškovi proizvodnih usluga	133.210	158.500	232.876	2,43	174,82	146,92
5.	Amortizacija i troškovi rezervisanja	1.188.653	1.237.000	1.238.402	12,91	104,19	99,93
6.	Nematerijalni troškovi	296.982	345.000	356.339	3,71	119,99	100,62
7.	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	(32.264)	(122.768)	(141.071)	(1,47)	437,24	114,91
	UKUPNO	9.152.811	9.483.132	9.598.100	100%	104,86	101,21

2.1.1. Nabavna vrijednost prodane robe ,od **373.815** KM čini 3,89% poslovnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu imaju povećanje za 25,60% na osnovu povećanja prihoda od prodaje pogrebne opreme za 15,75%

2.1.2. Materijalni troškovi od **1.136.855** KM su 11,84% poslovnih rashoda. Strukturu materijalnih troškova čine:

RB	OPIS	OSTVARENO I-XII 2017	PLAN I-XII 2018	OSTVARENO I-XII 2018	INDEX (5/3)X100	INDEX (5/4)X100
1	2	3	4	5	6	7
1.	Troškovi sirovina i materijala	796.484	890.000	917.126	115,15	103,05
2.	Troškovi energije i goriva	118.531	155.000	154.236	130,12	99,51
3.	Troškovi rezervnih dijelova	3.428	8.000	9.301	271,34	116,26
4.	Otpis sitnog inventara i autoguma	76.908	47.000	56.191	73,06	119,56
	UKUPNO	995.351	1.100.000	1.136.855	114,22	103,35

Materijalni troškovi u odnosu na planirane imaju povećanje za 3,35%, a u odnosu na prethodnu godinu za 14,22% ,po osnovu:

- povećanja troškova sirovina i materijala za proizvodnju;
- povećanja troškova po osnovu utroška goriva za rad specijalne mašine na vađenju panjeva ,potrošnog materijala i htz opreme ,na čišćenju terena novootkupljenog zemljišta površine 53053m2 u periodu 60 radnih dana upotrebom vlastite radne snage, zbog pripreme za geodetska snimanja

2.1.3.Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica od 6.400.884 KM su 66,69% poslovnih rashoda i obuhvataju:

RB	OPIS	OSTVARENO I-XII 2017	PLAN I-XII 2018	OSTVARENO I-XII 2018	INDEX (5/3)X100	INDEX (5/4)X100
1	2	3	4	5	6	7
1.	Troškovi plaća – bruto	5.402.138	5.490.000	5.484.404	101,52	99,90
2.	Troškovi službenih putovanja	20.224	25.000	24.961	123,42	99,85
3.	Troškovi ostalih primanja,nak. I materijalnih prava zaposlenih	756.004	748.000	759.477	100,46	101,53
4.	Troškovi nakn. ostalim fizičkim licima	48.616	86.100	85.566	176,00	99,38
5.	Troškovi naknada članovima odbora	46.275	46.300	46.476	100,43	100,38
	UKUPNO	6.273.257	6.395.400	6.400.884	102,03	100,09

2.1.4. Troškovi bruto-plaća imaju povećanje za 1,52% u odnosu na prethodnu godinu na osnovu:

- zapošljavanja 2 osobe po Programu o sufinansiranju zapošljavanja „PRILIKA ZA SVE“,na period od šest mjeseci,(realizovan projekat)
- zapošljavanja 5 pripravnika po Programu sufinansiranja zapošljavanja pripravnika VSS; VŠS; SSS i KV sprema (branilaca i članova njihovih porodica) u javnom sektoru ,u trajanju do 12 odnosno 6 mjeseci,(realizacija u toku)
- zapošljavanje 5 osoba po Programu sufinansiranja zapošljavanja roma u 2018.godini(u toku).

Plaće i naknade su definisane kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti komunalne privrede i Kantona Sarajevo broj: 02-34-29721/16 od 10.10.2016.godine i Sporazuma o raspoređivanju sredstava za bruto plaće i naknade radnika uposlenih u KJKP između Samostalnog sindikata radnika komunalne privrede, Vlade Kantona i Pravilnika o radu. U skladu sa navedenim Sporazumom,

razlika između neoporezivog iznosa toplog obroka u iznosu od 1% prosječne mjesečne neto plaće u FBiH i iznosa toplog obroka od 14 KM (iznos toplog obroka do potpisivanja Sporazuma) raspoređuje se u bruto-plaću.

Ukupan fond sati rada za 2018. godinu iznosi 432.231 sati, a iskazan je na osnovu:

- mjesečnog fonda sati-puno radno vrijeme od 40 sati sedmično
- broja zaposlenih na mjesečnom nivou- prosječno 207 sa pripravnicima

Procesi rada su organizovani na sljedeći način:

1. dvanaestočasovno radno vrijeme, svakodnevno, vikendom i praznikom za sljedeće procese rada

OPIS	BROJ UPOSLENIKA
- Ugovaranje sahrana	4
- Prodaja cvijeće i izrada vijenaca	4
ukupno 8	

2. dvadesetčetiričasovno radno vrijeme u turnusima

OPIS	BROJ UPOSLENIKA
- mrtvačnica/prosektura	7
- transport	4
- obezbjeđenje / ulazi na 3 groblja	12
ukupno 23	

3. osmočasovno radno vrijeme

OPIS	BROJ UPOSLENIKA
- obavljanje usl.sahranjivanja i zajedničke komunalne potrošnje, održavanja i uređenja komunalnih i separatnih groblja	156
- administracija	20
ukupno 176	

Pružanje usluga koje preduzeće obavlja u okviru osnovne djelatnosti, koje obuhvataju preuzimanje preminulih i unesrećenih lica iz stanova, kuća, bolnica i javnih površina sa zbrinjavanjem u mrtvačnici/prosekturi, zahtijeva cjelodnevnu organizovanost, što utiče na uvećanje cijene rada u smislu naknada za: rad u turnusima, noćni rad i rad na praznik. Takođe, obavljanje ekshumacija i sličnih poslova, koji i uz primjenu mjera sigurnosti i zaštite zdravlja na radu, utiču na radnu sposobnost uposlenika, uvećava cijenu rada.

Struktura ostvarenog ukupnog fonda sati je sljedeća:

OPIS	FOND SATI
Redovan rad (noćni rad= 16738 sata)	360382
Prekovremeni sati-turnus	2137
Državni praznik (rad na praznik=1365)	10784
Godišnji odmor	39208

Bolovanje do 42 dana	12664
Bolovanje preko 42 dana	1896
Trudničko bolovanje	3648
Plaćeno odsustvo	1512

UKUPNO 432.231

2.1.5. Troškovi službenih putovanja(24.961KM) imaju povećanje u odnosu na prethodnu godinu, po osnovu većeg broja prevoza preminulih lica iz inostranstva.

2.1.6. Troškovi ostalih primanja ,naknada i materijalnih prava zaposlenih(759.477KM) obuhvataju:

-topli obrok, neoporezivo	402.611	-troš.seminara,simpoz. i savjetovanja	5.318
-troškovi prevoza na/sa posla	147.896	-troškovi stručnog usavršavanja	770
-nakn.za up.priv.autom.u služ.svrhe	5.177	-ostala mater.prava uposlenika	69.570
-troškovi regresa za godišnji odmor	88.732	-pom.uposl.za bolest i smrtni slučaj	39.403

2.1.7. Troškovi naknada ostalim fizičkim licima (85.566 KM) imaju povećanje u odnosu na prethodnu godinu po osnovu:

- angažovanja 35 nezaposlenih lica (15 više u odnosu na prethodnu godinu) na realizaciji Programa javnih radova,na period do 60 dana
- angažovanja stručnih lica,vještaka iz oblasti građevine, poljoprivrede i hortikulture u svrhu stručne procjene vrijednosti zemljišta i pripadajućih zasada na zemljištu koje je otkupljeno u svrhu proširenja Aleje veterana na groblju Vlakovo.

2.1.8. Troškovi naknada članovima odbora (46.476KM) obuhvataju bruto naknade članovima Skupštine, Nadzornog odbora,Odbora za reviziju i direktora Odjela interne revizije.

2.1.9. Troškovi proizvodnih usluga u iznosu od 232.876 KM su 2,43% poslovnih rashoda i obuhvataju:

RB	OPIS	OSTVARENO I-XII 2017	PLAN I-XII 2018	OSTVARENO I-XII 2018	INDEX (5/3)X100 0	INDEX (5/4)X100
1	2	3	4	5	6	7
1.	Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	0	0	59.930		
2.	Troškovi transportnih usluga	527	500	473	89,84	94,69
3.	Troškovi usluga održavanja	109.217	135.000	148.786	136,23	110,21
4.	Troškovi zakupa	23.424	23.00	23.665	101,03	102,89
5.	Troškovi ost.proizvod. usluga	42	0	22		-
	UKUPNO	133.210	158.500	232.876	174,82	146,92

2.1.10. Troškovi amortizacije u iznosu od 1.238.402 KM su 12,91% poslovnih rashoda i obuhvataju:

- Troškovi amortizacije nematerijalnih sredstava (64.140 KM)
- Troškovi amortizacije materijalnih sredstava (1.174.262).

2.1.11. Nematerijalni troškovi od 356.339 KM su 3,71 % poslovnih rashoda,a obuhvataju:

RB	OPIS	OSTVARENO I-XII 2017	PLAN I-XII 2018	OSTVARENO I-XII 2018	INDEX (5/3)X100	INDEX (5/4)X100
1	2	3	4	5	6	7
1.	Troškovi neproiz.usluga	84.554	105.000	121.830	133,21	107,27
2.	Troškovi reprezentacije	27.457	30.000	26.328	95,89	87,76
3.	Troškovi osiguranja	29.254	35.000	34.736	118,74	99,25
4.	Troškovi platnog prometa	24.115	22.000	22.020	91,31	100,09
5.	Troškovi poštan.i telekomunik.usluga	50.985	45.000	41.280	80,96	91,73
6.	Troškovi poreza,nakn. taksi i sličnih dažbina	43.898	58.000	58.984	134,36	101,69
7.	Troškovi članskih doprinosa i sličnih obaveza	10.238	11.000	10.933	106,79	99,39
8.	Ostali nemater.troškovi	26.481	39.000	40.228	151,91	103,15
	UKUPNO	296.982	345.000	356.339	116,89	100,62

2.1.12. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka u iznosu od (141.071 KM) iskazano je na osnovu povećanja zaliha gotovih proizvoda.

2.2. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi od 33.103 KM odnose se na rashode po osnovu kamata.

2.3. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi od 223.512 KM odnose se na rashode po osnovu otpisa .

Rashodi po osnovu otpisa I umanjenja su utvrđeni na osnovu poslovnih aktivnosti kojima je utvrđeno da se od materijalne imovine na kojoj je došlo do oštećenja , ne očekuje priliv ekonomskih koristi,što je zahtjevalo da se izvrše otpisi.

2.4. DOBIT

Društvo je u periodu 01.01. do 31.12.2018. godine poslovalo pozitivno i ostvarilo dobit u iznosu od 731.326 KM, a posle iskazanog poreza na dobit u iznosu od 75.529 neto dobit za 2018 godinu iznosi 655.797 KM

2.5. POSLOVNA SREDSTVA

Poslovna sredstva na dan 31.12.2018. godine iznose 22.206.728 KM a čine ih:

- stalna sredstva i dugoročni plasmani su 91,43% aktive i iznose 20.304.217 KM
- tekuća sredstva su 8,57% aktive i iznose 1.902.511 KM

3. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI

3.1. Stalna sredstva

Nabavna vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2018. iznosi 40.641.245 KM

Ispravka vrijednosti stalnih sredstava na dan 31.12.2018. iznosi 20.337.028 KM

Amortizovanost stalnih sredstava na dan 31.12.2018. 50,04%

Pregled stalnih sredstava i dugoročnih finansijskih plasmana u aktivi

STALNA SREDSTVA O P I S	31.12.2017		31.12.2018		Index4/2
	IZNOS	Učešće u % u	IZNOS	Učešće u % u	

		aktivi		aktivi	
1	2	3	4	5	6
Stalna nematerijalna sredstva	2.065.242	9.10	2.207.975	9.94	106,91
Zemljišta	999.118	4.40	1.181.137	5.32	118,22
Objekti	16.185.658	71.32	15.586.771	70,19	96,30
Postrojenja i oprema	160.465	0.71	308.540	1,39	192,28
Specijal.alati,ostala oprema i hortikultura	168.891	0.74	149.083	0,67	88,27
Transportna sredstva	114.517	0.50	313.307	1,41	273,59
Investicije u pripremi	723.656	3.19	553.327	2,49	76,46
Ostala spec. stalna sredstva	737	0.01	605		82,09
Dugoročni finan.plasmani	5.139	0.03	3.472	0,02	67,57

Vrijednost stalnih nematerijalnih sredstava na dan 31.12.2018.godine iznosi 2.207.975KM
Izvršena ulaganja u izvještajnom periodu iznose 206.871KM,a odnose se na IT finansijsko-poslovni program i uspostavu geoinformatičkog sistema baze podataka groblja kojima upravljamo i gazdujemo,u iznosu od 201.371KM.
 Nematerijalna sredstva u pripremi iznose 5.500KM,a odnose se na projekat enterijera prodavnice pogrebne opreme.

Vrijednost materijalnih stalnih sredstava na dan 31.12.2018 godine iznosi 18.092.770 KM .

Izvršena ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu u ovom izvještajnom periodu iznose 1.130.941 KM i obuhvata ulaganja u: povećanje obuhvata zemljišta 182.019 KM, građevinske radove niskogradnje uređenja zemljišta sa saobraćajnicama,drenažom,odvodnjom i elektroinstalacijama u svrhu dovođenja krajnjoj namjeni-obezbjedenje grobnih mjesta 418.685 KM, opremu i postrojenja 272.396 KM i ulaganja u transportna sredstva 257.841 KM.

Materijalna imovina u pripremi na dan 01.01.2018 godine iznosila je 723.656 KM , a na dan 31.12.2018 godine iznosi 557.327 KM i odnosi se na:

- izradu idejnog projekta proširenja groblja Vlakovo- novootkupljena površina 53053m2, u iznosu od 5.900KM
- projektnu dokumentaciju za projekat proširenja parkinga na groblju Vlakovo 7.000KM
- projektnu dokumentaciju i elaborat o izradi inženjerskogeoloških-geotehničkih karakteristika terena za kompleks krematorija u iznosu od 27,302KM
- projekat izvedenog stanja hlorne stanice u iznosu od 3.220KM

- projektnu dokumentaciju proširenja Aleje veterana na groblju Vlakovo, u iznosu od 3.000KM
- projektnu dokumentaciju amfiteatra na groblju Vlakovo, u iznosu od 13.900KM
- geodetska podloga zemljišta zapadno uz groblje Vlakovo u iznosu od 6.141KM
- vrijednost premjera, urbanističkih i ostalih saglasnosti, građevinskih dozvola, projektne dokumentacije, prava korištenja građevinskog zemljišta za izgradnju zgrade centralne mrtvačnice sa salonom pogrebne opreme i grobnog ureda radi uvođenja jedinstvenog registra umrlih u iznosu 475.064 KM
- izradu projektne dokumentacije enterijera i eksterijera kapela na groblju Bare, u iznosu od 11.800KM

3.2. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani na dan 31.12. 2018 godine iznose 3.472 KM i odnose se na dugoročne kredite koji su dati zaposlenima prije donošenja Zakona o javnim preduzećima, a smanjeni su za 1.667KM u odnosu na 01.01.2018 godine.

4. ZALIHE

Ukupne zalihe na dan 31.12.2018 godine iznose **1.123.856 KM** i u odnosu na stanje 01.01.2018 godine povećane su za 38,25%.

OPIS	STANJE 01.01.	NABAVLJENO	UTROŠENO	31.12.2018.
-sirovina,mater. i rezer. dijel. i HTZ oprem	= 81.072 KM	=1.777.532KM	=1.698.436KM	= 160.168KM
-poluproizvodi	=41.721KM	=1.373.661KM	=1.281.574KM	=133.808KM
-gotovi proizvodi	=505.680KM	=1.148.407KM	=1.099.423KM	=554.664KM
- roba (pogrebna opr. i cvijeće)	=184.464KM	=465.653KM	=374.901KM	=275.216KM

5. GOTOVINA I EKVIVALENT GOTOVINE

Iskazani iznos gotovine i ekvivalenta gotovine:

na dan 31.12.2017.	na dan 31.12.2018
=967.650KM	=252.871

6. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I RAZGRANIČENJA

Kratkoročna potraživanja i rezervisanja na dan 31.12.2018 godine iznose **525.784 KM**, što je u odnosu na 31.12.2017 godine povećanje za 15,24%.

Kratkoročna potraživanja u iznosu od 260.343 KM odnose se na:

-Potraživanja od kupaca iznose **219.890 KM** i obuhvataju potraživanja od pravnih lica: pokopnih društava Bakije i Jedileri, JU Centar za socijalni rad, tužilaštva u iznosu od 47.537 KM ,sa dospeljećem potraživanja do 30 dana, kao i potraživanja za obročno plaćanje od strane fizičkih lica za spomenike/nišane u ukupnom iznosu od 172.353 KM,sa dospeljećem potraživanja do 30 dana u iznosu od 22.847KM,do 60 dana u iznosu od 21.142 KM, a potraživanja sa dospeljećem 90 i više dana 128.364 KM.

-Druga kratkoročna potraživanja iznose **40.453 KM** i obuhvataju refundaciju za:potraživanja od zaposlenih po akontacijama, , refundacija bolovanja,sufinansiranje za plaće pripravnika i akontacija za plaćen porez na dobit

Potraživanja za PDV po ulaznim fakturama iznose 1.181KM.

Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 264.260 KM odnose se na: potraživanja subvencije tekućeg granta za decembar(243.590 KM) i troškove osiguranja budućeg perioda(6.976KM), troškove održavanja i podrške geoinformacionog sistema za 2019.godinu(13.694KM)

7. KAPITAL I REZERVE

Upisani kapital upisan po sudskom Rješenju broj: UF/I-263/05 iznosi 10.000 KM

Statutarne i druge rezerve na dan 31.12.2018. godine iznosi 3.385.423 KM

Na osnovu Odluke Skupštine Preduzeća broj:03-14-1448-3/18 od 23.04.2018. godine ostvarena dobit u 2017 godini u iznosu 417.103 KM raspoređena je u akumuliranu dobit za investiciona ulaganja.

Neraspoređena dobit iz ranijih godina na dan 31.12.2018. godine iznosi 1.009.733 KM, a neraspoređena dobit tekuće godine iznosi 655.797KM.

8. REZERVISANJA

Ukupna rezervisanja na dan 31.12.2018 godine iznose **15.554.410 KM**, što je u odnosu na stanje 31.12.2017 godine povećanje za 6.75% i iskazana su kao:

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja u iznosu od 15.434.320 KM odnose se na:

- Rezervisanje po osnovu MRS 19-Primanja zaposlenih za 2020. do 2022. godinu iznose **70.629KM**.
- Unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi koji se odnose na naplaćenu naknadu za korištenje grobnog mjesta za budući period od 2019 .godine i dalje iznosi **517.717KM**
- Odloženi prihod po osnovu primljenih sredstava iz Budžeta Kantona Sarajevo za kapitalne investicije u iznosu od **14.845.974 KM** koji obuhvata projekte:

1. Uređenje gradskog groblja Vlakovo u ukupnom iznosu	11.046.042KM
2. Uređenje gradskih grobalja u Koševskoj dolini u ukupnom iznosu	563.006KM
3. Uređenje gradskog groblja Bare u ukupnom iznosu	2.448.834KM
4. Nabavka opreme za poboljšanje kvaliteta usluga sahranjivanja u ukupnom iznosu	488.092KM
5. Inicijalna sredstva za izgradnju krematorija	300.000KM

Kratkoročna vremenska razgraničenja u iznosu od 120.090 KM odnose se na:

- Unaprijed naplaćeni odloženi prihod u tekućoj godini za 2019.godinu u iznosu od **69.137 KM** po osnovu naknade za korištenje grobnog mjesta
- Kratkoročna rezervisanja za otpremnine zaposlenih po osnovu MRS19 - Primanja zaposlenih, koji to pravo ostvaruju u 2019. godini iznose **34.241 KM**
- Kratkoročna rezervisanja po sudskim troškovima u iznosu od **16.712 KM**

9. OBAVEZE

Ukupne obaveze Društva na dan 31.12.2018. godine iznose **1.591.365 KM**, što je u odnosu na stanje 31.12.2017. godine smanjenje za 14.5% a odnose se na:

9.1. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze na dan 31.12.2018. godine iznose **389.693 KM** i odnose se na:

Dugoročni kredit kod Privredne banke, sa dospjećem:

- kratkoročno, do kraja 2019.godine 332.402 KM
- dugoročno, do februara 2020.godine 57.291 KM

9.2. Primljeni avansi

Obaveze po primljenim avansima na dan 31.12.2018 godine iznose 85.245KM i odnose se na: primljene avanse od pokopnih društava Sveti Ante i Sveti Marko (27.449 KM), sahrane plaćene unaprijed (40.288 KM), primljene avanse za izradu spomenika/nišana i rekonstrukcije (17.508KM).

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2018. godine iznose 468.343 KM.

Obaveze po osnovu plaća i drugih materijalnih prava zaposlenih i drugih fizičkih lica u iznosu od 478.955 KM odnose se na neto plaće, pripadajuće doprinose i poreze za decembar, naknade za članove skupštine i odbora za decembar .

Obaveze po osnovu poreza, doprinosa i naknada u ukupnom iznosu 169.129 KM

Na dan 31.12.2018. godine stanje obaveza u iznosu 89.586KM odnosi se na obavezu PDV-a za porezni period decembar 2018 godine.

Obaveza po osnovu obračuna naknade za korištenje, zaštitu i unapređenje šuma iznosi 4.014 KM
Obaveza za porez na dobit iznosi 75.529 KM.

ZAKLJUČAK

Postignuti rezultati poslovanja u 2018. godini su povećanje tržišnog udjela, održanje ciljne zaduženosti, povećanje kvaliteta u pružanju usluga.

Veoma značajno za izvještajni period je pokretanje aktivnosti na usaglašavanju stvarnog stanja sa legislativom prostornog uređenja i građevinske izgradnje.

Dosljednom primjenom internih kontrola i procedura u vezi sa upravljanjem rizicima, redovnim izvještavanjem i analizama, Uprava je omogućila poslovanje bez posljedica internih rizičnih događaja:

- računovodstvenim politikama/priznavanjem prihoda i rashoda u odnosu na svaku klasu imovine, finansijskih obaveza i instrumenatavlasničkog kapitala;
- fer vrijednost finansijske imovine i obaveza;
- upravljanje rizikom kamatne stope;
- upravljanje kreditnim rizikom;
- upravljanje rizikom likvidnost.

Ključni eksterni rizici u ostvarenju ciljeva poslovanju Preduzeća u izvještajnom periodu

1. Neekonomске cijene

Za dvanaest komunalno-pogrebnih usluga cijene su od strane Osnivača - Kanton Sarajevo, utvrđene 1995. godine, i nisu dostatne za izmirenje troškova materijala za održavanje, troškova energenata, htz opreme i osiguranja, kao dijela kalkulacije usluga, bez troškova zaposlenih i amortizacije. Ističemo da su to komunalno-pogrebne usluge individualne komunalne potrošnje koje obuhvataju preuzimanje, prevoz zbrinjavanje, opremanje, sahranjivanje preminulih i unesrećenih lica po nalogu tužioca, kao i naknadu za korištenje grobnog mjesta.

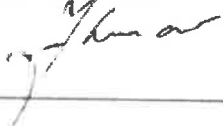
2. Iznos sredstava tekućeg granta za pokriće troškova zajedničke komunalne potrošnje je nedovoljan za 100% realizaciju Operativnog plana i programa čišćenja i održavanja zajedničke komunalne potrošnje, za 9 aktivnih komunalnih grobalja 48 separativnih grobalja. Operativni plan se bez obzira na obezbjeđena sredstva mora realizovati s obzirom da je 80% grobljanske površine u užoj gradskoj jezgri. Troškovi zajedničke komunalne potrošnje se povećavaju na godišnjem nivou za cca 2350 novih grobnih mjesta.

3. Kapitalni projekti - Realizacijom otkupa Zemljišta, obuhvat groblja Vlakovo povećan je za 53.053 m². Uređenje nootkupljenog zemljišta, upotpunosti zavisi od kapitalnih investicija osnivača.

4. Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa u pogledu neusklađenosti stvarnog stanja sa ZK izvadkom i katastarskim planom.

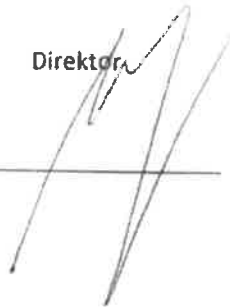
5. Nelegalna i nelojalna konkurencija-Veoma izražen problem je nelegalne i nelojalne konkurencije prodaje cvijeća u blizini naših cvjećara. Radi se o tome da pojedinačni prodavci, vrše prodaju uzurpiranjem prostora, bez izdataka za objekat, materijalnih prava zaposlenih iz radnog odnosa, a zatim i poreza na dobit, kao i slobodne nabavke roba, a u tim uslovima prodaja koju vrši preduzeće ne može biti konkurentna.

Izvršni Direktor





Direktor



KONSOLIDIRANO IZVJEŠTAJE O POSLOVANJU PREDUZEĆE			
KONSOLIDIRANO IZVJEŠTAJE O POSLOVANJU IZ OBLASTI			
POSLOVANJE d.o.o. SARAJEVO			
Sarajevo 13.03.2019			
Broj	Redni broj	Polje	Vrijednost
01-	1083/	2019	

**GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
SA MIŠLJENJEM NEZAVISNOG REVIZORA**

**ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA
NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE**

KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo

SADRŽAJ

	Stranica
Izveštaj Uprave.....	2
Odgovornosti za finansijske izvještaje.....	3
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	4
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti.....	9
Izveštaj o finansijskom položaju	10
Izveštaj o promjenama na kapitalu	11
Izveštaj o novčanom toku	12
Bilješke uz finansijske izvještaje.....	13 – 52

IZVJEŠTAJ UPRAVE

Uprava KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo predstavlja svoj izvještaj i revidirane finansijske izvještaje skupa s mišljenjem nezavisnog revizora za godinu koja je završila 31. decembra 2018. godine, u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 1, Presentacija finansijskih izvještaja, s ciljem boljeg razumjevanja prezentiranih finansijskih izvještaja. U tekućem periodu Upravu društva čine g. Goran Cerić, direktor i g. Asmir Hodžić, izvršni direktor. Društvom se upravlja kroz Nadzorni odbor i Skupštinu. Dodatno nadzor se implementira kroz organizovani Odjel interne revizije i Odbor za reviziju.

Poslovna adresa Društva je Mula Mustafe Bašeskije 38. Društvo nema upisanih poslovnih jedinica. Osnovna djelatnost Društva je upravljanje gradskim grobljima.

Osnivač Društva je Kanton Sarajevo. Društvu je povjerena funkcija upravljanja i održavanja gradskih groblja i obavljanje pogrebnih poslova. Cijene pogrebnih usluga i komunalne naknade usvaja Vlada Kantona Sarajevo. Društvo je u tekućem periodu ostvarilo ukupne prihode iz poslovanja u iznosu od BAM 10.567 hiljada. Ukupni prihodi godine su povećani za 8,76% u odnosu na isti period prethodne godine. Prihodi od obavljanja djelatnosti su povećani za 6,89%, dok su ostali neposlovni prihodi veći za 24,29%, pri čemu je njihovo povećanje najvećim dijelom generirano prihodima od donacija priznatim na temelju amortizacije. Najznačajniji rast operativnih prihoda se odnosi na prihode po osnovu prodaje gotovih proizvoda (21%), prihode od prodaje robe (15%) dok su participacije Kantona manje za 2%. Ukupni troškovi poslovanja su veći u odnosu na prethodnu godinu (4,41%). Značajniji rast bilježili su troškovi sirovina, materijala i energije (16%) i troškovi usluga (38%), dok se ostali troškovi kreću na nivou prethodne godine uz iznimku administrativnih troškova koji su manji za 19%. Ukupne obaveze Društva su smanjene za 6%. Najznačajnije smanjenje se odnosi na obaveze za kredite u iznosu od 74%, dok su obaveze prema dobavljačima manje za 8%. Likvidnost Društva je na zadovoljavajućem nivou i Društvo redovno izmiruje svoje obaveze. Osnovni rizici poslovanja su povezani sa naplatom potraživanja i podrškom državnih institucija u obavljanju operativne djelatnosti kroz grantove za infrastrukturne projekte i participaciju u cijeni usluge koje Društvo pruža. Uprava pokušava buduće rizike minimizirati kroz poboljšanje plasmana roba i povećanje kvaliteta i kvantiteta usluga. Također, rizici poslovanja se odnose na sposobnost Društva u sveobuhvatnoj naplati usluga kao i mogućim tražbinama trećih lica čiji su tereti upisani na javnim dobrima kojima Društvo upravlja. Također, poslovanje Društva, obim i kvalitet pruženih usluga, zavisi od obima potpore Kantona Sarajevo za poslovni period.

Broj uposlenih tokom godine bio je 216 (2017.:207). Politika zapošljavanja je fokusirana na zapošljavanje obrazovanog kadra mlađe populacije. Društvo nema posebnu politiku zapošljavanja invalidinih lica. Društvo je osnovano sa ciljem upravljanja javnim dobrom i pružanja pogrebnih usluga. Društvo nije vlasnik nepokretnosti, već korisnik, temeljem odluka javnih organa. Stoga Uprava nije vršila provjeru fer vrijednosti nepokretnosti, kako iste ne mogu biti predmet budućeg otuđenja.

Uprava ne preporučuje isplatu dividende kako ne bi bila ugrožena likvidnost Društva, i kako bi se omogućilo redovno servisiranje tekućih zaduženja kao i nesmetana implementacija ugovorenih poslova i preuzetih obaveza. U tekućem poslovnom razdoblju Društvo nije davalo donacije političkim partijama niti je uzimalo učešće u javnim socijalnim programima.

08.mart 2019. godine

Za Upravu:

Goran Cerić, Direktor
KJKP Pokop d.o.o.
Mula Mustafe Bašeskije 38
Sarajevo, BiH



ODGOVORNOSTI ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine (Službene novine F BiH 83/09), Uprava je dužna osigurati da finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja ("MSFI"), koje objavljuje Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, tako da daju realnu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Nakon provedbe ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju:

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

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba, s prihvatljivom tačnošću, odražavati finansijski položaj Društva kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprečavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Ove finansijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 08. marta 2019. godine, i potpisani su od strane:

Goran Cerić, Direktor

KJKP Pokop d.o.o.
Mula Mustafe Bašeskije 38
Sarajevo, BiH



**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
vlasnicima KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo**

Izveštaj o finansijskim izvještajima

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2018. godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, promjenama kapitala i novčanom toku za godinu završenu na taj dan, te bilješke uz finansijske izvještaje uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju finansijski izvještaji prikazuju istinit i fer prikaz finansijskog položaja KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo na dan 31. decembra 2018. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila i sastavljeni su u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja

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 Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni te da čine odgovarajuću osnovu za naše mišljenje. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeksom) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, prema našoj profesionalnoj prosudbi, bila od najvećeg značenja za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Ključna revizijska pitanja su ona izabrana pitanja koje smo komunicirali sa Upravom, ali nemamo namjeru predstavljati sva pitanja koja smo raspravili. Ta se pitanja trebaju sagledati u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i izražavanja mišljenja o tim finansijskim izvještajima te ne izražavamo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

1) Prihodi

Priroda značajnosti pitanja

Vidjeti bilješke 5 i 6 (prihodi iz poslovanja) i bilješku 3. Sažetak računovodstvenih politika, priznavanje prihoda. Usmjerali smo pozornost na ovo područje budući da je ukupni iskazani prihod BAM 10.567 hiljada, te je način priznavanja prihoda, povezane kontrole i obim procjena u pogledu iznosa priznavanja prihoda ključno pitanje za našu reviziju. Također, pitanje priznavanja prihoda smatramo bitnim jer postoji rizik od priznavanja prihoda u različitim periodima u odnosu na datum kada je usluga pružena, odnosno imovina prodata, što zahtijeva procjene Uprave vezano za obim priznavanja prihoda. Također, zbog specifičnosti poslovanja, postoji rizik da prihodi nisu sveobuhvatno obuhvaćeni i iskazani u finansijskim izvještajima. Društvo priznaje prihode u skladu sa MSFI 15, Ugovori sa kupcima, kada je usluga izvršena, a koristi od pružene usluge prenijeti na kupca, i to samo onda kada je izvjesno da su svi rizici povezani sa uslugom prešli na kupca, odnosno kada Uprava procijeni da su svi rizici po osnovu vlasništva nad dobrima prešli na kupca i kad je očekivano da će po tom osnovu ekonomske koristi pritijecati u Društvo. Stoga je obim priznatih Prihoda u značajnoj mjeri pod utjecajem procjena Uprave. Poslovni prihodi se priznaju onda kada su zarađeni i kada ne postoji izvjesna okolnost da neki štetan događaj može usloviti krajnju realizaciju prihoda, a priliv ekonomske koristi je izvjestan.

Odgovor revizora na rizike

Revizija ovog područja uključila je sljedeće postupke:

- odabrali smo uzorke transakcija u toku godine i provjerili osnove za priznavanje prihoda od pruženih proizvoda i usluga, i proveli smo procedure neophodne za sticanje uvjerenja da su događaji povezani sa priznavanjem prihoda nastali;
- obezbijedili smo aktualne poslovne izvještaje i izvršili neophodne analize i poređenja;
- pribavili smo informacije o problemima u iskazivanju prihoda koje se odnose na mogućnost dostupnosti i lociranja srodnika koji su korisnici usluga i ispitali efekte na finansijske izvještaje;
- ispitali smo postojanje odstupanja između sistema Burial i priznatog prihoda kao i priorodu odstupanja;
- pribavili smo detaljne izvještaje o ukupnim prihodima po pozicijama iz sistema Društva i uporedili ga sa iznosom ukupnih prihoda priznatim u tekućem periodu;

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
vlasnicima KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo (nastavak)

Ključna revizorska pitanja (nastavak)

1) Prihodi (nastavak)

Odgovor revizora na rizike (nastavak)

- ispitati smo prirodu prihoda koji su obračunati, a nisu fakturisani i provjerili smo dokumentaciju koja se odnosi na sticanje uvjerenja da su usluge stvarno i pružene;
- provjerili smo da povezani rizici sa pružanjem navedenih usluga i po osnovu prometa dobara nisu dalje na Društvu, i da ne postoji vjerojatnost štetnih događaja za koje Društvo može biti naknadno terećeno;
- provjerili smo primjenu akrualnog principa računovodstva na način da smo pregledali povezanu dokumentaciju s ciljem stjecanja uvjerenja da su prihodi priznati u periodu na koji se i odnose;
- također, u uzorku stavki koje smo testirali, provjerili smo i da su pripadajući rashodi neophodni za pružanje usluga, odnosno povezani rashodi sa prodajom dobara priznati u periodu na koji se odnose i testirani prihodi i
- provjerili smo da li su procjene Uprave razumne u kontekstu da je priznat prihodi samo za one stavke za koje je u razumnoj mjeri pouzdano očekivati priliv ekonomske koristi.

Zaključili smo da su procjene Uprave vezano za stepen priznavanja prihoda razumne, da se prihodi priznaju u periodu na koji se odnose uz uslov da Društvo nakon završetka pružanja usluga odnosno isporuke dobara neće biti terećeno za bilo kakve nadoknade štete ili štetne događaje, sučeljavanjem sa nastalim troškovima povezanim sa pružanjem usluga i prometom dobara.

2) Potraživanja od kupaca

Priroda značajnosti pitanja

Vidjeti bilješku 17. (Potraživanja od kupaca) i bilješku 3. Sažetak računovodstvenih politika, potraživanja od kupaca. Usmjerali smo pozornost na ovo područje budući da naplativost potraživanja od kupaca podliježe prosudbama Uprave, uključujući jednako trenutak umanjenja vrijednosti kao i iznos umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca. Kao što je opisano u bilješci 17, ukupan bruto iznos potraživanja od kupaca je BAM 229 hiljada, a pripadajuća ispravka iznosi BAM 9 hiljada.

Odgovor revizora na rizike

Revizija ovog područja uključila je sljedeće postupke:

- Stekli smo razumijevanje uvjeta vezanih za prodaju, analizirali historijske podatke vezano za naplativost potraživanja, analizirali datume kašnjenja prilikom naplate potraživanja, te smo ispitati da li postoje obezbjeđenja plaćanja koja je Društvo moglo pribaviti;
- Ispitali smo efekte prodaje na odgođeno plaćanje i stekli razumijevanje da, s obzirom na period odgode, diskontna stopa nema značajan efekat na iskazana stanja potraživanja od kupaca;
- Razgovarali sa s menadžmentom i drugim službama, preispitali smo njihove pretpostavke. Formirali smo vlastitu prosudbu uzimajući u obzir vanjske dokaze i prikupljene potvrde za relevantne ugovorne strane.
- Procijenili smo razumnost pretpostavki menadžmenta korištenih u vrednovanju fer vrijednosti potraživanja od kupaca.

Zaključili smo da je procjena naplativosti od strane Uprave unutar razumnog raspona rezultata u kontekstu cjelokupnog potraživanja za prodaju.

3) Nematerijalna imovina, nekretnine postrojenja i oprema

Priroda značajnosti pitanja

Iskazana knjigovodstvena vrijednost nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme u finansijskim izvještajima (vidjeti bilješku 14. i bilješku 3. Sažetak računovodstvenih politika, nekretnine, postrojenja i oprema) iznosi BAM 20.301 hiljada. Knjigovodstvena vrijednost nekretnina čini 91% ukupne knjigovodstvene vrijednosti imovine Društva. Društvo ima obavezu na svaki datum finansijskih izvještaja vrednovati nadoknadivu vrijednost nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Također, nepokretnosti kojima upravlja Društvo su najvećim dijelom u vlasništvu osnivača, a na značajnom dijelu tih nepokretnosti nalaze se upisani tereti trećih lica. Samim tim, u kontekstu navedenih činjenica, pitanja priznavanja, mjerenja, analize i objava vezano za nadoknadivu vrijednost nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme, kao i iskazanih investicija u toku, smatramo bitnim pitanjem za našu reviziju.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
vlasnicima KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo (nastavak)

3) Nekretnine postrojenja i oprema (nastavak)

Odgovor revizora na rizike

Revizija ovog područja uključila je sljedeće postupke:

1. Obezbjedili smo pregled stalnih sredstava i pripadajući obračun amortizacije, i identifikovali smo primjenjene računovodstvene politike mjerenja i priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme;
2. Obezbjedili smo pregled povećanja i smanjenja stalnih sredstava i preispitali da li su politike priznavanja i mjerenja u skladu sa zahtjevima MRS 16, Nekretnine, postrojenja i oprema, kao i postojećih relevantnih interpretacija koje je izdao Odbor za međunarodne standarde i stekli smo razumjevanje o načinu korištenja nekretnina, postrojenja i opreme;
3. Održali smo razgovore sa menadžmentom i drugima i preispitali njihove pretpostavke vezano za procjene fer ili nadoknadive vrijednosti, te smo pribavili informacije o opremi koja se koristi u smanjenom obimu;
4. Formirali smo vlastitu prosudbu o nadoknadivoj vrijednosti nepokretnosti temeljem sticanja razumjevanja o načinu korištenja nepokretnosti i načinu generiranja s njima povezanih prihoda uzimajući u obzir vanjske dokaze, a tamo gdje je bilo praktično obezbjedili smo procjene vanjskih stručnjaka;
5. Pregledali smo strukturu investicija u toku i pribavili smo procjene Uprave vezano za stepen izvjesnosti okončanja započetih investicija. Obezbjedili smo planove Društva i osnivača te identificirali u planovima iskaze o namjeravanoj finalizaciji investicija u toku;
6. Analizirali smo priznate izdatke za investicije u toku, pogotovo za one koje su u fazi mirovanja, i na bazi tih analiza kao i na bazi razgovora sa odgovornima za upravljanje, stekli smo razumno uvjerenje da izdaci zadovoljavaju klasifikaciju nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa MRS 16. Nekretnine, postrojenja i oprema; i
7. Analizirali smo vlasničku dokumentaciju i postojanje tereta na imovini kojom Upravlja Društvo, ispitali smo postojanje smetnji u vršenju redovnih aktivnosti i pribavili smo pravnu dokumentaciju na bazi koje smo razmotrili buduće rizike koji mogu rezultirati za Društvo.

Zaključili smo da je procjena nadoknadive vrijednosti od strane Uprave unutar razumnog raspona rezultata u kontekstu cjelokupno očekivanih prihoda koji se mogu realizirati korištenjem nepokretnosti u budućem razumno predvidivom periodu. Nadalje, zaključili smo da su procjene Uprave u pogledu finalizacije investicija u toku razumne u kontekstu dostupnih informacija i dokumentacije za čiju je pripremu odgovoran osnivač. Nadalje, zaključili smo da izdaci priznati kao investicije u toku zadovoljavaju klasifikaciju unutar stavki nekretnina, postrojenja i opreme, a na bazi analize njihove strukture i lokalnih zakona koji reguliraju pitanja građenja. Također, na bazi dostupne pravne dokumentacije, zaključili smo da nisu ispunjeni uvjeti priznavanja bilo kakvih budućih izdataka po osnovu rizika koji mogu proisteći iz postojanja tereta na imovini kojom upravlja Društvo.

4) Zalihe

Priroda značajnosti pitanja

Na dan 31. decembra 2018. godine, knjigovodstvena vrijednost zaliha Društva iznosi BAM 1.124 hiljade, što je objavljeno u bilješci 16. Knjigovodstvena vrijednost zaliha je značajan dio prosudbe od strane Uprave, kao što je detaljno opisano u bilješci 3, uključujući određivanje adekvatnosti računovodstvenih politika koje se primjenjuju u pogledu priznavanja troškova nabavke, procjene sadašnjih i budućih cijena, kao i sposobnosti Društva da kratkoročno realizuje zalihe.

Odgovor revizora na rizike

U pogledu vrednovanja zaliha, ispitali smo:

1. Prikkladnost računovodstvene politike Društva i njegove primjene;
2. Metodologiju koju je Uprava primjenila da evidentira sve odgovarajuće troškove u modelu zaliha i izračunava neto nadoknadivu vrijednost (NRV);
3. Ročnu strukturu zaliha na dan 31. decembra 2018. godine u odnosu na ukupan prometa zaliha za godinu;
4. Raspored proizvodnih troškova u okvirima odredbi MRS 2, Zalihe, odjeljak konverzija; i
5. Verifikaciju stanja postojanja prisustvom popisu na kraju godine i odgovarajuće primjenjene procedure zaštite i upravljanja zalihama.

Zaključili smo da stanja zaliha odgovaraju vrijednostima iskazanim u finansijskim izvještajima i da su procjene Uprave razumne u pogledu iskazane očekivane nadoknadive vrijednosti zaliha.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA vlasnicima KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo (nastavak)

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za objavu ostalih informacija, koje obuhvataju Izvještaj Uprave. Ostale informacije ne uključuju finansijske izvještaje, te se naše mišljenje stoga ne odnosi na njih niti obuhvata bilo kakvo izražavanje uvjerenja u pogledu ostalih informacija. U pogledu naše revizije finansijskih izvještaja, naša je obaveza pročitati ostale informacije, i razmotriti da li su ostale informacije značajno nekonzistentne sa finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim tokom revizije odnosno da li su podložni pogrešnim prikazivanjima. Ukoliko, na bazi provedenih procedura zaključimo da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama, dužni smo da izvijestimo o ovim činjenicama. U ovom pogledu nemamo nikakve značajne činjenice koje smatramo prigodnim za objavu.

Odgovornost Uprave i onih koji su zaduženi za nadzor Društva za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške. U sastavljanju finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje okolnosti vezanih uz vremensku neograničenost poslovanja ako je to primjenjivo te za korištenje računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava namjerava likvidirati Grupu ili Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za nadzor su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvještaj neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kad ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih finansijskih izvještaja. Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije, kao i:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza nekonsolidiranih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazne internih kontrola.
- Stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava od strane Uprave.
- Donosimo zaključak o primjerenosti korištenja pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja od strane Uprave te, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci temelje se na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma izdavanja našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo ne bude u mogućnosti nastaviti s vremenski neograničenim poslovanjem.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, te razmatramo odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kako bi se postigla fer prezentacija.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
vlasnicima KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo (nastavak)

Odgovornost revizora (nastavak)

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor u vezi sa, između ostalog, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom naše revizije. Mi, također, dajemo izjavu onima koji su zaduženi za nadzor da smo postupali u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za neovisnost i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, tamo gdje je to primjenjivo, o povezanim mjerama zaštite. Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za nadzor, određujemo ona koja su od najveće važnosti za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja i ta pitanja stoga predstavljaju ključna revizijska pitanja. Ključna revizijska pitanja opisujemo u našem izvještaju neovisnog revizora, osim ukoliko zakon ili propisi sprječavaju javno objavljivanje tih pitanja ili, kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da ta pitanja ne trebamo komunicirati u našem izvješću neovisnog revizora, s obzirom da se razumno može očekivati da bi negativne posljedice njihove objave nadmašile dobrobiti javnog interesa.

Angažirani partner u reviziji odgovoran za ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Adnan Mataradžija.

Sarajevo, 08. mart 2019. godine

Za revizorsko društvo:

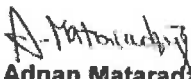

Azra Krajšek, direktor i
licencirani revizor

MERFI d.o.o. Sarajevo

Registrirani revizori
Porodice Ribar 37
71000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina



Licencirani revizor


Adnan Mataradžija
licenca broj: 3090017116

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
 Za godinu koja je završila 31. decembra 2018.

	Bilješka	2018. BAM	2017. BAM
Prihodi od djelatnosti	5	9.273.587	8.675.447
Ostali poslovni prihodi	6	1.293.069	1.040.322
Ukupno prihodi iz poslovanja		10.566.656	9.715.769
Promjena zaliha/ troškovi prodaje	-	141.071	32.264
Troškovi sirovina, materijala i energije	7	(1.510.670)	(1.292.973)
Troškovi amortizacije	14	(1.238.402)	(1.188.653)
Troškovi povezani sa zaposlenicima	8	(6.400.883)	(6.273.257)
Troškovi usluga	9	(519.298)	(376.056)
Administrativni troškovi poslovanja	10	(91.295)	(113.863)
Ukupno troškovi iz poslovanja		(9.619.477)	(9.212.538)
Rezultat iz poslovnih aktivnosti		947.179	503.231
Dobici/(Gubici) od prodaje imovine	11	(182.786)	3.899
Neto finansijski prihodi/(rashodi)	12	(33.067)	(50.083)
Rezultat prije oporezivanja		731.326	457.047
Porezni rashod perioda	13	(75.529)	(39.944)
NETO DOBIT/(GUBITAK) ZA TEKUĆU GODINU		655.797	417.103
Stavke koje će se naknadno reklasificirati u dobit ili gubitak		-	-
Stavke koje se neće naknadno reklasificirati u dobit ili gubitak		-	-
UKUPNI SVEOBUHVAATNI DOBITAK ZA GODINU		655.797	417.103

Bilješke na stranicama od 13-52 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
 na dan 31. decembra 2018.

	Bilješka	31. decembra 2018. BAM	31. decembra 2017. BAM
AKTIVA			
Dugoročna imovina			
Nematerijalna imovina	14	2.207.976	2.065.243
Nekretnine, postrojenja i oprema	14	18.092.769	18.353.042
Dugoročni finansijski instrumenti	15	3.472	5.139
		<u>20.304.217</u>	<u>20.423.424</u>
Kratkoročna imovina			
Zalihe	16	1.123.856	812.936
Potraživanja od kupaca	17	219.890	142.572
Ostala potraživanja	18	41.634	11.212
Kratkoročna razgraničenja	19	264.260	302.686
Novac i novčani ekvivalenti	20	252.871	967.650
		<u>1.902.511</u>	<u>2.237.056</u>
UKUPNA AKTIVA		22.206.728	22.660.480
KAPITAL I OBAVEZE			
Kapital			
Upisani kapital	21	10.000	10.000
Statutarne rezerve		3.385.423	3.385.423
Akumulirani dobiti/(gubici)		1.009.732	592.629
Dobit (Gubitak) tekuće godine		655.797	417.103
		<u>5.060.952</u>	<u>4.405.155</u>
Dugoročne obaveze			
Dugoročne obaveze za kredite	22	57.291	389.692
Ostale dugoročne obaveze	23	70.629	104.870
		<u>127.920</u>	<u>494.562</u>
Tekuće obaveze			
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita	22	332.401	313.746
Obaveze prema dobavljačima	24	468.344	509.576
Ostale obaveze	25	733.331	626.678
Pasivna razgraničenja i rezervisanja	26	15.483.780	16.310.763
		<u>17.017.856</u>	<u>17.760.763</u>
UKUPAN KAPITAL I OBAVEZE		22.206.728	22.660.480

Bilješke na stranicama od 13-52 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
 za godinu koja je završila 31. decembra 2018.

	Upisani kapital BAM	Statutarne rezerve BAM	Zadržane zarade(gubici) BAM	Neto dobit / (gubitak) za godinu BAM	Ukupno BAM
Stanje na dan 31. decembra 2015. godine	10.000	3.385.423	389.619	14.497	3.799.539
Prijenos Rezultat godine	- -	- -	14.497 -	(14.497) 188.513	- 188.513
Stanje na dan 31. decembra 2016. godine	10.000	3.385.423	404.116	188.513	3.988.052
Prijenos Rezultat godine	- -	- -	188.513 -	(188.513) 417.103	- 417.103
Stanje na dan 31. decembra 2017. godine	10.000	3.385.423	592.629	417.103	4.405.155
Prijenos Rezultat godine	- -	- -	417.103 -	(417.103) 655.797	- 655.797
Stanje na dan 31. decembra 2018. godine	10.000	3.385.423	1.009.732	655.797	5.060.952

Bilješke na stranicama od 13-52 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKOM TOKU
 za godinu koja je završila na dan 31. decembra 2018.

		2018.	2017.
	Bilješka	BAM	BAM
Novčani tok iz poslovnih aktivnosti			
Neto dobit (gubitak) za godinu		655.797	417.103
Usklađenja za:			
Rashodi od kamata		33.103	50.099
Amortizacija		1.238.402	1.188.653
<i>Operativni novčani tok prije promjena u obrtnom kapitalu</i>		1.927.302	1.655.855
(Povećanje) /smanjenje zaliha		(310.920)	(82.277)
Smanjenje/ (povećanje) potraživanja od kupaca		(77.318)	11.238
Smanjenje/ (povećanje) ostale imovine		(30.422)	8.705
Smanjenje/(povećanje) aktivnih razgraničenja		38.426	1.864
(Smanjenje) /povećanje obaveza prema dobavljačima		(41.232)	(13.021)
(Smanjenje)/povećanje pasivnih razgraničenja		(826.983)	1.037.684
(Smanjenje)/povećanje ostalih obaveza		72.412	163.828
Neto novac ostvaren iz / (korišten u) operativnim aktivnostima		751.265	2.783.876
Novčani tok iz investicijskih aktivnosti			
Prilivi od povrata datih zajmova		1.667	1.528
Novčani izdaci za nabavku nekretnina, postrojenja i opreme		(1.120.862)	(1.708.046)
Neto novac korišten u investicijskim aktivnostima		(1.119.195)	(1.706.518)
Novčani tok iz finansijskih aktivnosti			
Primici od kredita i pozajmica		1.200.000	-
Otplata kredita i pozajmica		(1.546.849)	(346.236)
Neto novac (korišten) / ostvaren iz finansijskih aktivnosti		(346.849)	(346.236)
Neto (smanjenje)/povećanje novca i novčanih ekvivalenata		(714.779)	731.122
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	20	967.650	236.529
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	20	252.871	967.650

Bilješke na stranicama od 13-52 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

1. OPĆI PODACI

a) Povijest

Kantonalno Javno Komunalno Preduzeće za sahrane i upravljanje grobljima „POKOP“ d.o.o. Sarajevo je pravno lice koje je nastalo 1974. godine. Nastalo je spajanjem preduzeća „POKOP“ Sarajevo koje je formirano 1946. godine, te „Uprave gradskih grobalja“ koje je formirano 1964. godine.

Skraćeni naziv KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo je registrovano kao pravno lice koje samostalno obavlja djelatnosti od posebnog društvenog interesa. Preduzeće je privredno društvo sa kapitalom 100% u državnom vlasništvu čiji je osnivač Kanton Sarajevo. Sjedište preduzeća je u Sarajevu, ulica Mula Mustafe Bašeskije broj 38. Djelatnost Društva je:

- Organizuje i vrši sahrane na gradskim grobljima kojima KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo upravlja i gazduje. Kroz organizovanje i obavljanje sahrana, vrši i prodaju pogrebne opreme. Čisti i održava grobljanske površine, plate, staze i stepenice na 9 (devet) aktivnih komunalnih grobalja kojim upravlja i gazduje KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, Jevrejskom groblju i na 48 (četrdesetosam) grobalja – harema na području svih devet Općina Kantona Sarajevo kojima ne upravlja i ne gazduje
- Vrši prevoz umrlih lica na teritoriji Bosne i Hercegovine i inostranstva.
- Vodi evidenciju sahranjenih lica, izvršenih rezervisanih grobnih mjesta na grobljima kojim upravlja i gazduje KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo.
- Vrši izradu armirano – betonskih temelja za nadgrobne spomenike i nišane na grobljima kojim upravlja i gazduje „POKOP“, a na groblju Vlakovu vrši i popločavanje staza oko spomenika i nišana sa kulir pločama, koje su unificirane.
- Vrši prodaju cvijeća i svijeća kao i izradu vijenaca, buketa i ikebana od cvijeća.
- U mrtvačnici svih 24 sata organizuje preuzimanje, zbrinjavanje i opremanje umrlih lica gdje se vodi i jedinstvena knjiga umrlih.

KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo održava, upravlja i gazduje sa devet aktivnih komunalnih grobalja i to: Bare, Lav, Stadion, Sveti Josip, Sveti Marko, Sveti Arhangeli Georgije i Gavrilo, Sveti Mihovil, Obad i Vlakovu.

Na grobljima Bare, Lav, Stadion, Sveti Josip, Sveti Marko, Sveti Arhangeli Georgije i Gavrilo, Sveti Mihovil i Obad nema više slobodnih grobnih mjesta i na navedenim grobljima mogu se obaviti samo sahrane – dženaze umrlih lica koji su za života izvršili rezervaciju grobnog mjesta ili imaju grobno mjesto gdje je izvršena sahrana na dubinsko kopanje.

Zahvaljujući podršci Skupštine Kantona Sarajevo, Vlade Kantona Sarajevo i resornog ministarstva, KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo na groblju Bare je izgradio i pustio u funkciju komemorativni centar i kolumbarij, a na groblju Vlakovu je izgradio i pustio u funkciju kolumbarij, rozarij, grobnicu za mrtvorodenu djecu, aleje za sve konfesije i ateiste i obezbijedio dovoljan broj grobnih mjesta za sahrane umrlih lica sve četiri monoteističke religije i ateiste. Pored čišćenja i održavanja 9 (devet) aktivnih komunalnih grobalja kojim upravlja i gazduje „POKOP“ i Jevrejskog groblja, KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo na području svih devet Općina Kantona Sarajevo čisti i održava još 48 (četrdesetosam) grobalja.

b) Aktivnost

Osnovna djelatnost Društva je upravljanje i održavanje gradskih groblja i pružanje povezanih usluga kao i prodaja proizvoda.

c) Članovi Uprave

Goran Cerić, direktor bez ograničenja ovlaštenja i
Asmir Hodžić, izvršni direktor bez ograničenja

d) Članovi Nadzornog odbora

Bećir Sirovina, predsjednik
Ensar Tičić, član
Jusuf Čorbo, v.d. član

e) Članovi Skupštine

Manjo Sanjin, predsjednik
Ljiljana Vranac, član
Mrkonjić Ermin, član.

f) Članovi Odbora za reviziju

Fadila Ibrahimović, predsjednik
Aida Haverić, član
Adem Čimić, član
Senad Herenda, član, direktor odjela za internu reviziju.

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH STANDARDARDA

2.1 Novi i dopunjeni standardi MSFI koji su na snazi za tekuću godinu

Utjecaj inicijalne primjene MSFI 9 *Financijski instrumenti*

U tekućoj godini, Društvo je primijenilo MSFI 9 *Financijski instrumenti* (kako je revidiran u julu 2014. godine) i povezane izmjene i dopune drugih MSFI standarda koji su na snazi za godišnji period koji počinje na dan ili nakon 1. januara 2018. godine. Prelazne odredbe MSFI 9 omogućavaju subjektu da ne prepravljaju uporedne podatke. Pored toga, Društvo je usvojilo izmjene i dopune MSFI 7 *Financijski instrumenti*: Objave koje su primijenjene na objave za 2018. godinu i na uporedni period. MSFI 9 je uveo nove zahtjeve:

- 1) Klasifikacija i mjerenje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza,
- 2) Umanjenje vrijednosti finansijskih sredstava, i
- 3) Opće računovodstvo zaštite.

Detalji ovih novih zahtjeva kao i njihov utjecaj na finansijske izvještaje Društva opisani su u nastavku. Društvo je primijenilo MSFI 9 u skladu s prijelaznim odredbama iz MSFI 9.

(a) *Klasifikacija i mjerenje finansijskih sredstava*

Datum prve primjene (tj. Datum na koji je izvršena procjena postojećih finansijskih sredstava i finansijskih obaveza u smislu zahtjeva MSFI 9) je 1. januar 2018. godine. Prema tome, Društvo je primijenilo zahtjeve MSFI 9 na instrumente koji se i dalje priznaju na dan 1. januara 2018. godine, dok zahtjevi nisu primijenjeni na instrumente koji su već iskniženi na dan 1. januara 2018. godine. Sva priznata finansijska sredstva koja su u okviru MSFI 9 moraju se naknadno mjeriti po amortiziranom trošku ili fer vrijednosti na osnovu poslovnog modela subjekta za upravljanje finansijskom imovinom i karakteristika ugovornog novčanog toka finansijske imovine. Konkretno:

- dužnički instrumenti koji se drže u okviru poslovnog modela čiji je cilj prikupljanje ugovornih novčanih tokova, i koji imaju ugovorne novčane tokove koji su isključivo plaćanje glavnice i kamate na preostali iznos glavnice, naknadno se mjere po amortizovanoj vrijednosti;
- dužnički instrumenti koji se drže u okviru poslovnog modela čiji je cilj prikupljanje ugovornih novčanih tokova i prodaja dužničkih instrumenata, a koji imaju ugovorne novčane tokove koji su isključivo plaćanje glavnice i kamate na preostali iznos glavnice, mjere se naknadno po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (FVTOCI);
- sve ostale dužničke investicije i vlasnička ulaganja se naknadno mjere po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (FVTPL).

Uprkos gore navedenom, Društvo može izvršiti sljedeći neopozivi izbor / imenovanje pri početnom priznavanju finansijskog sredstva:

- Društvo može neopozivo izabrati predstavljanje naknadnih promjena fer vrijednosti ulaganja u vlasnički kapital koji se ne drži radi trgovanja niti potencijalne naknade priznate od strane stjecatelja u poslovnoj kombinaciji u drugom sveobuhvatnom prihodu; i
- Društvo može neopozivo odrediti dužničku investiciju koja ispunjava amortizovani trošak ili FVTOCI (fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit) kriterijume koji se mjere po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha ako se time eliminira ili značajno smanjuje računovodstvena neusklađenost.

U tekućoj godini, Društvo nije odredilo nijednu dužničku investiciju koja zadovoljava amortizirani trošak ili FVTOCI kriterije mjerene na dan bilansa. Kada se priznavanje dužničke investicije mjereno u FVTOCI, prestaje priznavati, kumulativna dobit ili gubitak prethodno priznat u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti reklasificira se iz kapitala u dobit ili gubitak kao usklađenje reklasifikacije. Kada se priznato vlasničko ulaganje, mjereno po FVTOCI, prestaje priznavati, kumulativna dobit ili gubitak prethodno priznat u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti kasnije se prijenosi u zadržanu dobit. Dužnički instrumenti koji se naknadno mjere po amortiziranom trošku ili na FVTOCI podliježu umanjenju vrijednosti.

Direktori društva su pregledali i procijenili postojeća finansijska sredstva Društva na dan 1. januara 2018. godine na osnovu činjenica i okolnosti koje su postojale na taj datum i zaključile da je početna primena MSFI 9 imala slijedeći utjecaj na finansijska sredstva u pogledu njihove klasifikacija i mjerenje:

- finansijska imovina klasifikovana kao imovina koja se drži do dospijeca i zajmovi i potraživanja prema MRS 39 koji su mjereni po amortiziranom trošku i dalje se mjeri po amortiziranoj vrijednosti u skladu sa MSFI 9 jer se drži u okviru poslovnog modela radi prikupljanja ugovornih novčanih tokova i ovih novčanih tokova. Sastoji se isključivo od plaćanja glavnice i kamata na preostali iznos glavnice.

Bilješka (e) u nastavku prikazuje promjenu u klasifikaciji finansijskih sredstava Društva nakon primjene MSFI 9.

(b) Umanjenje vrijednosti finansijskih sredstava

U vezi sa umanjem vrijednosti finansijskih sredstava, MSFI 9 zahtijeva model očekivanog kreditnog gubitka za razliku od nastalog modela kreditnog gubitka prema MRS 39. Model očekivanog kreditnog gubitka zahtijeva od Društva da uzme u obzir očekivane kreditne gubitke i promjene u tim očekivanim kreditnim gubicima na svaki izvještajni datum da odražava promjene u kreditnom riziku od početnog priznavanja finansijske imovine. Drugim riječima, više nije potrebno da se kreditni događaj dogodi prije priznavanja kreditnih gubitaka. Konkretno, MSFI 9 zahtijeva od Društva da prizna gubitak za gubitak za očekivane kreditne gubitke:

- ulaganja u dužnička sredstva koja se naknadno mjere po amortizovanoj vrijednosti ili na FVTOCI;
- potraživanja po osnovu lizinga;
- potraživanja od kupaca i ugovorna sredstva; i
- ugovori o finansijskim garancijama na koje se primjenjuju zahtjevi za umanjeње vrijednosti iz MSFI 9.

Konkretno, MSFI 9 zahtijeva od Društva da mjeri gubitak za finansijski instrument u iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima (ECL) ako se kreditni rizik tog finansijskog instrumenta značajno povećao od početnog priznavanja, ili ako je finansijski instrument kupljeno ili nastalo kreditno umanjeno finansijsko sredstvo. Međutim, ako se kreditni rizik na finansijskom instrumentu nije značajno povećao od početnog priznavanja (osim za kupljeno ili nastalo kreditno umanjeno finansijsko sredstvo), Društvo je dužno da mjeri gubitak za taj finansijski instrument u iznosu jednakom 12-mjesečnom ECL. MSFI 9 također zahtijeva pojednostavljen pristup za mjerenje gubitka u iznosu jednakom trajanju ECL-a za potraživanja od kupaca, ugovorenih sredstava i potraživanja za zakup u određenim okolnostima. Budući da Društvo nije odlučilo da prepravi uporedne podatke, u svrhu procjene da li je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika od početnog priznavanja finansijskih instrumenata koji ostaju priznati na datum prve primjene MSFI 9 (tj. 1. januara 2018. godine), direktori su uporedili kreditni rizik pojedinih finansijskih instrumenata na dan njihovog početnog priznavanja sa svojim kreditnim rizikom na dan 1. januara 2017. godine.

Rezultat procjene je sljedeći:

Stavke koje postoje na dan 01/01/18, a koje podliježu odredbama o obezvrijeđenju MSFI 9	Atributi kreditnog rizika na dan 01/01/17 i 01/01/18	Kumulativni dodatni gubitak priznat na:	
		01/01/2017 BAM	01/01/2018 BAM
Kreditni povezanim stranama - djelatnici	Direktori su zaključili da bi to zahtijevalo nepotrebne troškove i napore kako bi se utvrdio kreditni rizik svakog kredita na njihove datume početnog priznavanja. Ovi krediti se također procjenjuju da imaju kreditni rizik koji nije nizak. Shodno tome, Društvo prepoznaje životni vijek ECL-a za ove zajmove dok se ne ukine	-	-
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	Društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup i priznaje vijek trajanja ECL-a za ova sredstva.	-	-
Financijski zakup potraživanja			
Ugovorna sredstva			
Novac i bankovni saldo	Procjenjuje se da su sva stanja banakovnih salda slabog kreditnog rizika na svaki datum izvještavanja kako se novac drži kod renomiranih bankarskih institucija u zemlji.	-	-
Financijska garancija ugovora	Svi ugovori o finansijskim garancijama su izdati u 2017. godini. Nije bilo značajnog povećanja rizika neispunavanja obaveza po osnovu zajmova od početnog priznavanja do 1. januara 2018. godine.	-	-
Mjenice (vanjski kreditni rejting: A)	Za ove stavke se procjenjuje da imaju nizak kreditni rizik na svaki izvještajni datum na temelju njihovih vanjskih kreditnih rejtinga. Kao takva, Društvo pretpostavlja da se kreditni rizik po ovim finansijskim instrumentima nije značajno povećao od početnog priznavanja kako je dozvoljeno MSFI 9 i priznaje 12-mesečni ECL za ova sredstva.	-	-

Analizom Uprave procjenjeno je, temeljem razvoja matrice rezervacija za potraživanja od kupaca, da ne postoji značajna izloženost kreditnim gubicima na dan 01. januara 2018. godine i efekti prve primjene od BAM 24. hiljade nisu priznati korekcijom zadržanih zarada.

(c) Klasifikacija i mjerenje finansijskih obveza

Značajna promjena uvedena u MSFI 9 u klasifikaciji i mjerenju finansijskih obveza odnosi se na obračunavanje promjena u fer vrijednosti finansijske obaveze koja je označena po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika izdavatelja.

Konkretno, MSFI 9 zahtijeva da promjene u fer vrijednosti finansijske obaveze koje se pripisuju promjenama u kreditnom riziku te obaveze budu predstavljene u ostalim sveobuhvatnim prihodima, osim ako priznavanje efekata promjena kreditnog rizika obveze u drugi sveobuhvatni prihod bi stvorio ili povećao računovodstvenu neusklađenost u dobiti ili gubitku.

Promjene u fer vrijednosti koje se mogu pripisati kreditnom riziku finansijske obaveze se kasnije ne reklasificiraju u dobit ili gubitak, već se prijenose u zadržanu dobit kada se finansijska obaveza prestane priznavati. Prethodno, prema MRS 39, cjelokupni iznos promjene fer vrijednosti finansijske obaveze označene po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha prikazan je u računu dobiti i gubitka. Ova promjena računovodstvene politike nije utjecala je na računovodstvene promjene Društva u promjenama fer vrijednosti kako Društvo nema otkupivih kumulativnih povlaštenih dionica koje je izdalo u tekućoj godini. Dobitak i ostali sveobuhvatni prihodi koji su iskazani za 2017. godinu nisu bili pogođeni jer primjena MSFI 9 nije imala utjecaja na klasifikaciju i mjerenje finansijskih obaveza.

(e) Objave u vezi sa početnom primjenom MSFI 9

Nije bilo finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza koje je Društvo ranije definisalo kao imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka u skladu sa MRS 39 koje su bile predmet reklasifikacije ili koje je Društvo izabrala za reklasifikaciju po primjeni MSFI 9. Nije bilo finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza koje je Društvo izabralo da na dan prve primjene MSFI označi kao FVTPL (po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak). Donja tabela prikazuje informacije koje se odnose na finansijska sredstva koja su reklasifikovana kao rezultat prelaska na MSFI 9.

	Kao što je ranije objavljeno 31/12/2017	IFRS 9 prilagođavanje	Kao što je ponovljeno
Utjecaj			
Utjecaj na dobit/gubitak za godinu (bez poreza)	-	-	-
Utjecaj na ostalu sveobuhvatnu dobit za godinu (bez poreza)	-	-	-
Utjecaj na imovinu	-	-	-
Utjecaj na obveze	-	-	-
Utjecaj na kapital	-	-	-
	Utjecaj za 31/12/2017	Utjecaj za 31/12/2018	
Utjecaj			
Utjecaj na dobit/gubitak za godinu (bez poreza)	-	-	-
Utjecaj na ostalu sveobuhvatnu dobit za godinu (bez poreza)	-	-	-
Utjecaj na imovinu	-	-	-
Utjecaj na obveze	-	-	-
Utjecaj na kapital	-	-	-

Utjecaj na klasifikaciju i ponovna mjerenja:

Finansijska sredstva	MRS 39 knjigovodstvena vrijednost 31/12/17 BAM 000	Reklasifikacija BAM 000	Ponovno mjerenje BAM 000	MSFI 9 knjigovodstvena vrijednost 01/01/18 BAM 000	Efekat zadržanih zarada 01/01/2018 BAM 000
OD:					
Raspoloživo za prodaju	-	-	-	-	-
Po amortizovanom trošku	-	-	-	-	-
Imovina za trgovanje	-	-	-	-	-
ZA:					
Po amortiziranom trošku	-	-	-	-	-
Po fer vrijednosti kroz sveobuhvatni dobit	-	-	-	-	-
Kroz dobit ili gubak MSFI 9	-	-	-	-	-
Ukupno	-	-	-	-	-
Financijske obveze					
OD:					
MRS 39.	-	-	-	-	-
ZA:					
MSFI 9.	-	-	-	-	-
Ukupno	-	-	-	-	-

Utjecaj MSFI 15, Prihodi - usvajanje

U tekućoj godini, Društvo je primijenilo MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima (izmijenjen i dopunjen u aprilu 2016.) koji je na snazi za godišnji period koji počinje na dan ili nakon 1. januara 2018. godine. MSFI 15 je uveo pristup u 5 koraka za priznavanje prihoda. U MSFI 15 je dodato mnogo više propisanih smjernica koje se odnose na specifične scenarije. U nastavku su opisani detalji novih zahtijeva kao i njihov utjecaj na finansijske izvještaje. Društvo nije primijenilo MSFI 15 u skladu sa potpuno retrospektivnim prelaznim pristupkom već su korištene praktične olakšice za izvršene ugovore u MSFI 15: C5 (a), i (b), ili za modifikovane ugovore u MSFI 15: C5 (c).

MSFI 15: C5 (d) dozvoljava i neobjavljivanje iznosa cijene transakcije dodijeljene preostalim obavezama izvršenja, uz objašnjenje kada se očekuje da prizna taj iznos kao prihod za sve izvještajne periode koji su predstavljeni prije datuma stupanja na snagu MSFI 15. Novi standard koristi termine 'ugovorna imovina' i 'ugovorna obaveza' da opiše ono što se češće može nazvati obračunati prihod 'i odloženi prihod', međutim standard ne zabranjuje subjektu da koristi alternativne opise u izvještaju o finansijskom položaju. Društvo je zadržalo terminologiju koja se koristila prije stupanja na snagu MSFI 15 da bi opisalo takve transakcije. Računovodstvene politike prema izvorima prihoda su detaljno objelodanjene u bilješci 3. u nastavku. Osim pružanja opsežnijih objava za transakcije prihoda, primjena MSFI 15 nije imala značajan utjecaj na finansijsku poziciju i finansijske rezultate. Iznos ispravke za svaku stavku finansijskih izvještaja na koju se odnosi primjena MSFI 15 prikazan je u nastavku.

Utjecaj na račun dobiti i gubitka

	2017. KM
Prihod	
Povećanje je rezultat promjene vremena prepoznavanja	-
Smanjenje je rezultat promjene vremena prepoznavanja	-
Povećanje kao rezultat očekivanih prinosa	-
Troškovi prodaje	
Smanjenje kao rezultat očekivanih prinosa	-
Smanjenje kao rezultat kapitalizacije troškova prodaje	-
Utjecaj na povećanje (smanjenje) poreza na dobit	-
Utjecaj na rezultat godine	-

MSFI 15 utjecaj na izvještaj o finansijskoj poziciji

		31. decembar 2018. BAM	Uticaj MSFI 15 BAM	31. decembar 2017. BAM
	Bilješka			
AKTIVA				
Dugoročna imovina				
Nematerijalna imovina	14	2.207.976	-	2.065.243
Nekretnine, postrojenja i oprema	14	18.092.769	-	18.353.042
Dugoročni finansijski instrumenti	15	3.472	-	5.139
		<u>20.304.217</u>	-	<u>20.423.424</u>
Kratkoročna imovina				
Zalihe	16	1.123.856	-	812.936
Potraživanja od kupaca	17	219.890	-	142.572
Ostala potraživanja	18	41.634	-	11.212
Kratkoročna razgraničenja	19	264.260	-	302.686
Novac i novčani ekvivalenti	20	252.871	-	967.650
		<u>1.902.511</u>	-	<u>2.237.056</u>
UKUPNA AKTIVA		<u>22.206.728</u>	-	<u>22.660.480</u>
KAPITAL I OBAVEZE				
Kapital				
Upisani kapital	21	10.000	-	10.000
Statutarne rezerve		3.385.423	-	3.385.423
Akumulirani dobiti/(gubici)		1.009.732	-	592.629
Dobit (Gubitak) tekuće godine		655.797	-	417.103
		<u>5.060.952</u>	-	<u>4.405.155</u>
Dugoročne obaveze				
Dugoročne obaveze za kredite	22	57.291	-	389.692
Ostale dugoročne obaveze	23	70.629	-	104.870
		<u>127.920</u>	-	<u>494.562</u>
Tekuće obaveze				
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita	22	332.401	-	313.746
Obaveze prema dobavljačima	24	468.344	-	509.576
Ostale obaveze	25	733.331	-	626.678
Pasivna razgraničenja i rezervisanja	26	15.483.780	-	16.310.763
		<u>17.017.856</u>	-	<u>17.760.763</u>
UKUPAN KAPITAL I OBAVEZE		<u>22.206.728</u>	-	<u>22.660.480</u>

U tekućoj godini, Društvo je primijenilo niz izmjena i dopuna standarda i tumačenja koje je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) koji su na snazi za godišnji period koji počinje na ili nakon 1. januara 2018. godine.

MSFI 2 (izmjene i dopune) Klasifikacija i mjerenje transakcija plaćanja po dionicama

Društvo je usvojilo izmjene i dopune MSFI 2 po prvi put u tekućoj godini. Dopune pojašnjavaju sljedeće:

1. Prilikom procjene fer vrijednosti plaćanja temeljenih na dionicama podmirenim u novcu, obračunavanje efekata uvjeta za stjecanje i neplaćanja ne bi trebalo slijediti isti pristup kao i za isplate s temelja dionica koje podmiruju dionice.
2. Kada poreski zakon ili propis zahtijeva da subjekt zadrži određeni broj instrumenata kapitala koji je jednak novčanoj vrijednosti poreske obaveze zaposlenog za podmirenje poreske obaveze zaposlenog koja se zatim vraća poreskom organu (obično u gotovini), tj. Ugovor o isplati zasnovan na dionicama ima "značajku neto poravnjanja", takav aranžman bi se trebao klasificirati kao nagodba u cijelosti, pod uvjetom da bi se isplata zasnovana na dionicama klasificirala kao nagodba pod uvjetom vlasništva ako ne bi uključila značajku neto namire.
3. Izmjena plaćanja temeljenog na dionici koja mijenja transakciju iz gotovinskog podmirenja u glavnicu, obračunava se na sljedeći način:

- prestanak priznavanja izvorne obaveze;
- isplata po osnovu dionica podmirena dioničkim kapitalom priznaje se po datumu izmjene fer vrijednosti vlasničkog instrumenta dodijeljenog u mjeri u kojoj su usluge pružene do datuma izmjene; i
- svaku razliku između knjigovodstvenog iznosa obaveze na datum izmjene i iznosa priznatog u kapitalu treba odmah priznati u dobiti ili gubitku.

MRS 40 (dopune) Transferi investicione imovine

Društvo je usvojilo izmjene i dopune MRS 40 Investicione nekretnine po prvi put u tekućoj godini. Amandmani pojašnjavaju da prijenos na ili iz investicione imovine zahtjeva procjenu da li neka imovina ispunjava, ili je prestala da ispunjava, definiciju investicione imovine, uz podršku vidljivih dokaza da je došlo do promjene u upotrebi. Amandmani dalje pojašnjavaju da situacije navedene u MRS 40 nisu iscrpne i da je promjena u upotrebi moguća za nekretnine u izgradnji (tj. Promjena u upotrebi nije ograničena na dovršene nekretnine).

Godišnja poboljšanja standarda MSFI 2014 - 2016 ciklus

Izmjene MRS 28 Ulaganja u pridružena društva i zajedničke poduhvate

Društvo je prvi put u tekućoj godini usvojilo izmjene i dopune MRS 28 uključene u godišnje poboljšanje standarda MSFI 2014–2016. Izmjene i dopune pojašnjavaju da je opcija za organizaciju rizičnog kapitala i druge slične subjekte za mjerenje ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate po fer vrijednosti kroz bilans i gubitke dostupna posebno za svaki pridruženi subjekt ili zajednički pothvat, te da se izbori trebaju izvršiti prilikom početnog priznavanja. U vezi sa opcijom za subjekat koji nije investicioni subjekat (IE) da zadrži mjerenje fer vrijednosti primijenjeno od strane njegovih pridruženih društava i zajedničkih pothvata koji su IE prilikom primjene metode udjela, izmjene i dopune čine slično pojašnjenje da je ovaj izbor dostupan za svako zajedničko ulaganje IE ili IE.

IFRIC 22 Transakcije u stranoj valuti i unaprijedno razmatranje

IFRIC 22 se odnosi na to kako odrediti „datum transakcije“ u svrhu određivanja kursa koji će se koristiti prilikom početnog priznavanja imovine, rashoda ili prihoda, kada je naknada za tu stavku plaćena ili primljena unaprijed u stranoj valuti koja je rezultirala priznavanjem nemonetarne sredstva ili nemonetarne obaveze (na primjer, nepovratnog depozita ili odgođenog prihoda). Tumačenje navodi da je datum transakcije datum na koji subjekt prvobitno priznaje nemonetarnu imovinu ili nemonetarnu obavezu koja proizilazi iz plaćanja ili primitka avansne naknade. Ako postoje višestruka plaćanja ili primitci unaprijed, Tumačenje zahtijeva od subjekta da odredi datum transakcije za svaku uplatu ili primitak avansne naknade.

2.2 Standardi i tumačenja koja još nisu usvojeni

Standardi i tumačenja koji su izdati, ali još nisu na snazi, do datuma izdavanja finansijskih izvještaja društva su objavljeni u nastavku. Društvo namjerava usvojiti ove standarde, ako su primjenjivi, kada postanu djelotvorni.

MSFI 16 Najmovi

MSFI 16 uvodi sveobuhvatan model za identifikaciju ugovora o zakupu i računovodstvenog tretmana za najmodavce i zakupce. MSFI 16 će zamijeniti trenutne smjernice za zakup uključujući MRS 17 Najmovi i povezana tumačenja kada on stupi na snagu. MSFI 16 razlikuje zakupce i ugovore o uslugama na osnovu toga da li je identifikovana imovina kontrolisana od strane kupca. Odstupanja operativnog lizinga (vanbilansnog stanja) i finansijskog lizinga (u bilansu stanja) se uklanjaju za računovodstvo zakupca, a zamjenjuje se modelom kada se imovina prava korištenja i odgovarajuća obaveza priznaju za sve najmove najmoprimaca (tj. sve u bilansu stanja) osim za kratkoročne najmove i zakup imovine male vrijednosti. Imovina sa pravom korištenja se početno mjeri po nabavnoj vrijednosti i naknadno mjeri po nabavnoj vrijednosti (uz određene iznimke) umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti, korigovane za bilo koju pred-mjeru obaveze po osnovu lizinga. Obaveza za lizing se inicijalno mjeri po sadašnjoj vrijednosti plaćanja lizinga koji nisu plaćeni na taj datum.

Nakon toga, obaveza za lizing se usklađuje za plaćanje kamata i lizinga, kao i utjecaj modifikacija lizinga, između ostalog. Nadalje, klasifikacija novčanih tokova će također biti pogođena jer će se plaćanja po operativnom lizingu prema MRS 17 predstaviti kao operativni novčani tokovi; dok će u skladu sa modelom MSFI 16, lizing plaćanja biti podijeljena na glavnica i dio kamate koji će biti predstavljeni kao novčani tokovi za finansiranje i operativni tok.

Za razliku od računovodstva zakupoprimca, MSFI 16 u značajnoj mjeri prijenosi računovodstvene zahtjeve za najmodavca iz MRS 17 i nastavlja zahtijevati od zakupodavca da klasificira zakup ili kao operativni lizing ili finansijski lizing. Osim toga, MSFI 16 zahtijeva obimna objelodanjanja. MRS 17 ne zahtijeva priznavanje bilo kojeg sredstva ili obaveze za pravo korištenja za buduća plaćanja za ove zakupnine; umjesto toga, određene informacije se objavljuju kao obaveze za operativni lizing. Preliminarna procjena ukazuje da će ovi aranžmani zadovoljiti definiciju ugovora o zakupu u skladu sa MSFI 16, te će stoga društvo priznati imovinu s pravom korištenja i odgovarajuću obavezu u odnosu na sve te najmove, osim ako se kvalificiraju kao najmovi male vrijednost ili kratkotrajni najmovi kako je definirano MSFI 16, Najmovi.

Očekuje se da će novi zahtjev za priznavanje imovine s pravom korištenja i povezane obaveze lizinga imati značajan utjecaj na iznose priznate u finansijskim izvještajima Društva, a direktori trenutno procjenjuju njegov potencijalni utjecaj. Prema preliminarnim procjenama Uprave, utjecaj novog MSFI 16, Najmovi je kako slijedi:

Godina	Plaćanja po najmu	Trošak zakupnine po starom standardu (MRS 17)	Trošak kamata	Amortizacija	Ukupni rashod za godinu MSFI 16	Razlika MSFI 16: MRS 17
2019	16.440	16.440	5.367	13.437	18.804	(2.364)
2020	16.440	16.440	4.899	13.437	18.336	(1.896)
2021	16.440	16.440	4.411	13.437	17.847	(1.407)
2022	16.440	16.440	3.902	13.437	17.339	(899)
2023	16.440	16.440	3.371	13.437	16.808	(368)
2024	16.440	16.440	2.819	13.437	16.255	185
2025	16.440	16.440	2.243	13.437	15.679	761
2026	16.440	16.440	1.642	13.437	15.079	1.361
2027	16.440	16.440	1.016	13.437	14.453	1.987
2028	16.440	16.440	364	13.437	13.800	2.640
	164.400	164.400	30.033	134.367	164.400	-

MSFI 17 Ugovori o osiguranju

U maju 2017, IASB je izdao MSFI 17 Ugovori o osiguranju (MSFI 17), sveobuhvatan novi računovodstveni standard za ugovore o osiguranju koji pokrivaju priznavanje i mjerenje, prezentaciju i objavljivanje. Kada jednom stupi na snagu, MSFI 17 će zamijeniti MSFI 4 Ugovore o osiguranju (MSFI 4) koji je izdat 2005. godine. MSFI 17 se primjenjuje na sve vrste ugovora o osiguranju (tj. Životno, neživotno, direktno osiguranje i reosiguranje), bez obzira na vrste subjekata koji ih izdaju, kao i određene garancije i finansijske instrumente sa karakteristikama diskrecionog učešća. Primjenjuje se nekoliko izuzetaka. Opći cilj MSFI 17 je da obezbijedi računovodstveni model za ugovore o osiguranju koji je korisniji i konzistentniji za osiguravače. Za razliku od zahtjeva u MSFI 4, koji se uglavnom zasnivaju na prethodnim lokalnim računovodstvenim politikama, MSFI 17 pruža sveobuhvatan model ugovora o osiguranju koji pokriva sve relevantne računovodstvene aspekte.

Jezgro MSFI 17 je opći model, dopunjen sa:

- Specifično prilagođavanje za ugovore sa značajkama direktnog učešća (pristup varijabilne naknade)
- Pojednostavljeni pristup (pristup dodjele premija) uglavnom za kratkoročne ugovore.

MSFI 17 je na snazi za izvještajne periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine, sa potrebnim uporednim podacima. Dozvoljena je rana primjena, pod uslovom da subjekat također primjenjuje MSFI 9 i MSFI 15 na dan ili prije datuma kada prvi put primjenjuje MSFI 17. Ovaj standard nije primjenjiv na Društvo.

Primjena MSFI 9 Financijski instrumenti sa MSFI 4 Ugovori o osiguranju

Izmjene i dopune odnose se na zabrinutosti koje proizlaze iz primjene novog standarda finansijskih instrumenata, MSFI 9, prije implementacije MSFI-a 17 Ugovori o osiguranju, koji zamjenjuje MSFI 4. Izmjene uvode dvije opcije za subjekte koji izdaju ugovore o osiguranju: privremeno izuzeće od primjene MSFI 9 i preklapanje. Privremeno izuzeće se prvo primjenjuje za izvještajne periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine. Subjekt može izabrati pristup preklapanja kada prvi put primijeni MSFI 9 i primijeniti taj pristup retroaktivno na finansijska sredstva određena pri prelasku na MSFI 9. Subjekt ponovno navodi usporedne informacije odražavajući pristup preklapanja ako i samo ako, subjekt prepravlja komparativne informacije prilikom primjene MSFI 9. Ove izmjene i dopune nisu primjenjive na Društvo.

Godišnja poboljšanja standarda MSFI period: 2015.–2017.

MRS 12 Porezi na dobit

Izmjene i dopune pojašnjavaju da bi subjekt trebao priznati posljedice poreza na dobit po osnovu dividendi u dobiti ili gubitku, drugom sveobuhvatnom prihodu ili kapitalu prema tome gdje je subjekt prvobitno priznao transakcije koje su generirale profitabilnost. To je slučaj bez obzira na to da li se na distribuirani i neraspoređeni profit primjenjuju različite porezne stope.

MRS 23 Troškovi pozajmljivanja

Izmjene i dopune pojašnjavaju da ako bilo koje specifično zaduživanje ostane neizmireno nakon što je povezano sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu ili prodaju, to zaduživanje postaje dio sredstava koje subjekt u pravilu posuđuje prilikom izračunavanja stope kapitalizacije na opće pozajmice.

MSFI 3 Poslovne kombinacije

Izmjene i dopune MSFI 3 pojašnjavaju da kada subjekt dobije kontrolu nad poslovanjem koje je zajedničko poslovanje, subjekt primjenjuje zahtjeve za poslovnu kombinaciju postignutu u fazama, uključujući ponovno mjerenje ranijeg udjela (PHI) u zajedničkom poslovanju po fer vrijednosti. Indeks zdravstvenog osiguranja koji se treba ponovno procijeniti uključuje sva nepriznata sredstva, obaveze i goodwill koji se odnose na zajedničku operaciju.

MSFI 11 Zajednički aranžmani

Izmjene i dopune MSFI 11 pojašnjavaju da kada stranka koja učestvuje, ali nema zajedničku kontrolu nad zajedničkom operacijom koja je posao, dobije zajedničku kontrolu nad takvom zajedničkom operacijom, subjekt ne vrši ponovno mjerenje svog ZJZ u zajedničkoj operaciji.

Svi amandmani su na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine i obično zahtevaju buduću primjenu. Dozvoljena je ranija primjena.

Direktori društva ne očekuju da će primjena izmjena u budućnosti imati utjecaj na konsolidirane finansijske izvještaje Društva.

Izmjene i dopune MRS-a 19 Dopuna, ograničenje ili poravnanje primanja zaposlenih

Izmjene i dopune pojašnjavaju da se trošak minulog rada (ili dobitka ili gubitka pri poravnanju) izračunava mjerenjem obveze definirane naknade (imovine) koristeći ažurirane pretpostavke i uspoređujući ponuđene pogodnosti i sredstva plana prije i nakon izmjene plana (ili ograničenja ili poravnanja)) ali ignorisanje efekta gornje granice aktive (koja se može pojaviti kada je plan definiranih naknada u poziciji viška). MRS 19 je sada jasan da se promjena efekta gornje granice aktive koja može proizaći iz izmjene plana (ili ograničenja ili poravnanja) utvrđuje u drugom koraku i priznaje se na uobičajen način u drugom sveobuhvatnom prihodu. Paragrafi koji se odnose na mjerenje troškova tekućeg rada i neto kamate na neto obvezu (sredstva) definiranih naknada također su izmijenjeni.

Od subjekta će se sada tražiti da koristi ažurirane pretpostavke iz ove ponovne procjene za određivanje tekućih troškova usluga i neto kamate za ostatak perioda izvještavanja nakon promjene plana. U slučaju neto kamate, izmjene i dopune jasno pokazuju da se za promjenu plana nakon razdoblja, neto kamata izračunava množenjem neto obaveze (imovine) definirane naknade koja se ponovno mjeri u skladu s izmjenama i dopunama koje se primjenjuju prospektivno. One se primjenjuju samo na planiranje izmjena, ograničenja ili nagodbi koje se dešavaju na ili nakon početka godišnjeg perioda u kojem se prvi put primjenjuju izmjene MRS 19. Izmjene i dopune MRS 19 moraju se primjenjivati na godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine, ali se mogu primijeniti ranije ako se subjekt odluči za to.

MSFI 10 Konsolidovani finansijski izvještaji i MRS 28 (amandmani) Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog ili zajedničkog poduhvata

Izmjene i dopune MSFI 10 i MRS 28 bave se situacijama u kojima postoji prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog ulaganja. Konkretno, amandmani navode da se dobiti ili gubici koji proizilaze iz gubitka kontrole nad podružnicom koja ne sadrži poslovanje u transakciji sa pridruženim društvom ili zajedničkim poduhvatom koji se obračunava metodom udjela, priznaju u dobiti matice ili gubitak samo do iznosa nepovezanih interesa investitora u tom pridruženom društvu ili zajedničkom poduhvatu. Slično tome, dobiti i gubici koji proizilaze iz ponovnog mjerenja ulaganja zadržanih u bilo kojem bivšem zavisnom preduzeću (koje je postalo pridruženo društvo ili zajednički poduhvat koji se obračunava primjenom metode udjela) na fer vrijednost se priznaju u dobiti ili gubitku bivšeg roditelja samo na stepen nepovezanih interesa investitora u novom pridruženom društvu ili zajedničkom poduhvatu. Datum stupanja na snagu amandmana još nije određen od strane IASB-a; međutim, ranija primjena amandmana je dozvoljena.

IFRIC tumačenje 23 Nesigurnost u tretmanu poreza na dohodak

Tumačenje se odnosi na obračun poreza na dobit kada poreski tretman uključuje neizvjesnost koja utječe na primjenu MRS-a 12 i ne primjenjuje se na poreze ili namete izvan okvira MRS-a 12, niti konkretno uključuje zahtjeve koji se odnose na kamate i kazne povezane s neizvjesnim poreznim tretmanom.

Tumačenje se posebno odnosi na sljedeće::

- Da li subjekat zasebno razmatra neizvjesne poreske tretmane,
- Pretpostavke koje subjekt vrši o ispitivanju poreskih tretmana od strane poreskih organa,
- Kako subjekat određuje oporezivi dobitak (porezni gubitak), poreske osnove, neiskorištene poreske gubitke, neiskorištene poreske kredite i poreske stope, i
- Kako subjekat razmatra promjene u činjenicama i okolnostima

Subjekt mora odlučiti da li će svaki neizvjesni porezni tretman razmatrati odvojeno ili zajedno sa jednim ili više drugih neizvjesnih poreznih tretmana. Pristup koji bolje predviđa rješenje nesigurnosti treba slijediti. Tumačenje je na snazi za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine, ali su na raspolaganju određene tranzicijske olakšice. Društvo će primijeniti tumačenje od datuma stupanja na snagu. Pored toga, Društvo će možda morati da uspostavi procese i procedure za dobijanje informacija koje su neophodne za pravovremenu primjenu tumačenja.

Društvo je izabralo da ne usvoji ove standarde, poboljšanja i interpretacije prije njihovog obaveznog datuma stupanja na snagu. Društvo predviđa da primjena novih standarda, interpretacija i dopuna neće imati značajan efekat na finansijske izvještaje na datum inicijalne primjene osim prve primjene MSFI 16. Najmovi. Ipak, Društvo nije u mogućnosti iz praktičnih razloga dati konačnu prosudbu mogućih budućih finansijskih efekata prije nego Uprava izvrši detaljna ispitivanja u godini prve primjene novih standarda, interpretacija i poboljšanja.

3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

a) Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja ("MSFI") objavljenim od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde.

b) Osnova pripreme

Finansijski izvještaji iskazani su u službenoj valuti Bosne i Hercegovine, konvertibilna marka (BAM), osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Finansijski izvještaji za godinu koja je završila 31. decembra 2018. godine pripremljeni su u skladu sa načelom historijskog troška, osim za bilo koja finansijska sredstva i obaveze s procijenjenom fer vrijednosti, a u skladu s *MSFI 9 Finansijski instrumenti – Priznavanje i mjerenje*. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane, osim tamo gdje je drugačije napomenuto. Finansijski izvještaji su pripremljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti nesmetano da posluje u budućnosti.

c) Priznavanje prihoda

Društvo priznaje prihode u skladu s MSFI 15, Prihodi po ugovorima s kupcima, na sve ugovore s kupcima osim na ugovore o najmu iz djelokruga MRS-a 17 „Najmovi“, finansijske instrumente i druga ugovorna prava i ugovorne obaveze iz djelokruga MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, MSFI 10 „Konsolidirani finansijski izvještaji“, MSFI 11 „Zajednički poslovi“, MRS-a 27 „Nekonsolidirani finansijski izvještaji“ i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim poduhvatima“, ugovori o osiguranju iz djelokruga MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ i nenovčanu razmjenu među subjektima koji se bave istim djelatnostima, a s ciljem lakše prodaje postojećim odnosno potencijalnim kupcima.

Kada Ugovor s kupcem dijelom potpada pod MSFI 15, a dijelom je u djelokrug nekog drugog standarda vrijedi slijedeće:

- Ako drugi standard definira način na koji razdvojiti i prvi puta mjeriti jedan ili više dijelova ugovora, onda se prvo primjenjuju propisana pravila razdvajanja i mjerenja. Nakon toga se cijena transakcije umanjuje za iznose prvobitno mjerene prema drugim standardima.
- Ako ne postoji drugi standard s uputama o načinu razdvajanja i prvog mjerenja jednog ili više dijelova ugovora, primjenjuje se MSFI 15.

Društvo priznaje prihode na način koji odražava prijenos obećanih dobara odnosno usluga na kupca u iznosu koji odražava naknadu na koju očekuje da je ima pravo ostvariti u zamjenu za obećana dobra odnosno usluge. Društvo primjenjuje slijedeći model koji se sastoji od pet koraka:

- ustvrditi ugovor(e) s kupcem
- ustvrditi obavezu na činidbu iz ugovora
- odrediti cijenu transakcije
- cijenu transakcije razdijeliti na ugovorene obveze na činidbu
- prihode priznati kada, odnosno kako subjekt ispunjava svoju obvezu na činidbu.

Identifikacija ugovora s kupcem

Društvo ugovor s kupcem tretira u sklopu MSFI 15 ako su ispunjeni **svi sljedeći uvjeti**:

- strane ugovora odobrile su ugovor;
- moguće je utvrditi prava i obveze svake ugovorne strane u vezi s predmetnim dobrima odnosno uslugama;
- moguće je utvrditi uvjete i rokove plaćanja za dobra odnosno usluge koje se prijenose;
- ugovor je komercijalne naravi i
- vjerovatna je naplata naknade na koju subjekt ima pravo u zamjenu za isporuku predmetnih dobara odnosno usluga.

Ako neki ugovor s kupcem ne ispunjava sve prethodno navedene kriterije, subjekt nastavlja ponovno provjeravati ugovor kako bi utvrdio ispunjava li ugovor te kriterije u nekom kasnijem trenutku.

Identifikacija obveza za činidbe iz ugovora

Na početku ugovora, Društvo procjenjuje obećana dobra odnosno usluge koje se obavezalo isporučiti te utvrđuje:

- jasno razgraničeno dobro ili uslugu, odnosno paket dobara odnosno usluga, ili
- nekoliko jasno razgraničenih dobara ili usluga koje su suštinski iste i s istim obrascem prijenosa na kupca.

Nekoliko različitih dobara ili usluga se prijenose na kupca istim obrascem, ako su zadovoljena oba sljedeća kriterija:

- svako jasno razgraničeno dobro ili usluga u nizu koju subjekt obećava uzastopno prenijeti na kupca bit će obaveza na činidbu koja će biti zadovoljena tijekom vremena (vidi dolje); i
- jedna metoda mjerenja izvršenja će se koristiti za mjerenje izvršenja obveze na činidbu tog subjekta do potpunog zadovoljenja obaveze na činidbu koja se odnosi na prijenos svakog jasno razgraničenog dobra ili usluge u nizu na kupca.

Dobro, odnosno usluga, je jasno razgraničena ako su ispunjena oba sljedeća kriterija:

- kupac može ostvariti koristi od samog predmetnog dobra odnosno same predmetne usluge ili iz njihove povezanosti s drugim trenutno dostupnim resursima i
- obećanje subjekta da će predmetna dobra odnosno usluge prenijeti na kupca može se razgraničiti od drugih obećanja sadržanih u ugovoru.

Određivanje cijene transakcije

Cijena transakcije je iznos koji se očekuje da na njega Društvo ima pravo u zamjenu za prijenos predmetnih obećanih dobara ili usluga. U određivanju cijene transakcije, subjekt razmatra uobičajenu poslovnu praksu u prošlosti. Kod ugovora koji sadrži elemente varijabilne naknade, Društvo procjenjuje iznos varijabilnog dijela naknade na koji će imati pravo temeljem ugovora. Varijabilna naknada može proisteci iz npr. popusta, količinskih popusta, povrata, nagradnih bodova, sniženih cijena, poticaja, bonusa po osnovi izvršenja, kazni ili sličnih stavki. Varijabilna naknada sadržana je i u eventualnom pravu subjekta na naknadu koje je uvjetovano nekim budućim događajem.

Postupak razdjeljivanja cijene transakcije na ugovorene obveze na činidbu

Kod ugovora s više obaveza na činidbu, cijena transakcije raspoređuje se na ugovorene obaveze na činidbu prema njihovim relativnim pojedinačnim prodajnim cijenama. Ako pojedinačna prodajna cijena nije izravno vidljiva, Društvo vrši primjerene procjene. Svaki ukupni popust u odnosu na zbroj pojedinačnih prodajnih cijena dijeli se na predmetne obaveze na činidbu po osnovi relativne pojedinačne cijene. U određenim okolnostima takvu vrstu popusta može biti opravdano razdijeliti na neke, ali ne i na sve obaveze na činidbu. Kod avansnog plaćanja naknade ili naknade koja se plaća s vremenskim odmakom, subjekt razmatra sadrži li ugovor neki značajan finansijski aranžman i, ako da, uskladiti naknadu prema vremenskoj vrijednosti novca.

Priznavanje prihoda kako subjekt ispunjava svoju obavezu na činidbu

Prihod se priznaje prijenosom kontrole, bilo kroz vrijeme, bilo u određenom trenutku. Kontrola nad imovinom definirana je kao sposobnost upravljanja načinom korištenja i pribavljanja gotovo svih preostalih koristi od imovine, što uključuje i sposobnost sprječavanja drugih da upravljaju načinom njenog korištenja i pribavljaju koristi od imovine. Koristi koje se odnose na imovinu su potencijalni novčani priljevi koji se mogu posredno ili neposredno ostvariti i uključuju, ali nisu ograničeni na:

- korištenje imovine radi proizvodnje dobara ili pružanje usluga
- korištenje imovine radi povećanja vrijednosti ostale imovine
- korištenje imovine radi plaćanja obveza ili smanjenja troškova
- prodaju ili razmjenu imovine
- davanje imovine u zalag za kredit i
- držanje imovine.

Društvo priznaje prihod kroz vrijeme ako je ispunjen jedan od sljedećih kriterija:

- kupac istovremeno prima i konzumira sve koristi koje mu subjekt omogućuje svojim činidbama,
- subjektova činidba stvara ili poboljšava imovinu koja je pod kontrolom kupca kako se imovina stvara, ili
- subjektovom činidbom ne stvara se imovina alternativne namjene za subjekta i subjekt ima zakonski provedivo pravo na plaćanje za do sada izvršene činidbe.

Kada Društvo ne ispunjava svoju činiđu kroz vrijeme, ispunjava ju u određenom trenutku. Stoga se prihod priznaje prijenosom kontrole u određenom trenutku. Faktori koji mogu ukazivati na trenutak prijenosa kontrole uključuju, ali nisu ograničeni na sljedeće:

- subjekt ima sadašnje pravo na plaćanje za predmetnu imovinu
- kupac ima pravno vlasništvo nad imovinom
- subjekt je prenio fizički posjed imovine,
- kupac nosi značajne rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad imovinom i
- kupac je imovinu prihvatio.

Troškovi ugovora

Inkrementalni troškovi do sklapanja ugovora priznaju se kao imovina ako se očekuje povrat tih troškova. No, oni su ograničeni na one koji kod subjekta ne bi nastali da nije došlo do uspješnog sklapanja ugovora (npr. naknada za sklapanje posla plaćena posrednicima).

Troškovi nastali radi ispunjenja ugovora priznaju se kao imovina onda, i samo onda ako su ispunjeni svi sljedeći kriteriji:

- troškovi su izravno povezani s ugovorom (ili određenim predviđenim ugovorom)
- troškovima se stvaraju ili poboljšavaju resursi koje će subjekt koristiti u ispunjenju svojih obaveza na činiđu u budućnosti i
- očekuje se povrat troškova.

U takve se troškove ubrajaju troškovi kao što su troškovi direktnog rada, direktno utrošenih materijala te dio općih troškova koji se izravno odnosi na ugovor. Imovina priznata po osnovi troškova sklapanja ili ispunjenja ugovora amortizira se u skladu s načinom na koji se prijenose dobra odnosno usluge povezani s imovinom.

d) Transakcije u stranim valutama

Transakcije iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u BAM po kursu važećem na datum transakcije. Monetarna imovina i obaveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u BAM na dan bilansa po kursu koji je važio na taj dan. Kursne razlike proizašle iz preračunavanja stranih sredstava plaćanja priznaju se u bilansu uspjeha. Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti vrednovane po fer vrijednosti preračunate su u konvertibilne marke po kursu važećem na dan određivanja fer vrijednosti. Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti iskazane po trošku nabave nisu preračunavane od dana transakcije. Kursevi važnijih valuta na kraju godine bili su kako slijedi:

31. decembar 2017.	EUR 1 = BAM 1,955830	USD 1 = BAM 1,630810
31. decembar 2018.	EUR 1 = BAM 1,955830	USD 1 = BAM 1,707552

e) Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu direktno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme kako bi bilo spremno za svoju namjeravanu upotrebu ili prodaju, uključuju se u trošak nabave toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu upotrebu ili prodaju. Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalificirano sredstvo oduzimaju se od troškova posudbe koji su prihvatljivi za kapitalizaciju. Svi drugi troškovi posudbe terete bilans uspjeha u periodu u kojem su nastali.

f) Oporezivanje

Društvo obračunava poreze u skladu s poreznim zakonima Federacije BiH. Porez na dobit obračunava se na osnovu oporezive dobiti, izračunate odbitkom od finansijskog rezultata određenih stavki prihoda i rashoda kao što je propisano zakonom Federacije BiH. Iznos poreza na dobit za godinu obuhvaća tekući porez na dobit i odgođeni porez.

Tekući porez

Iznos tekućeg poreza je iznos poreza na dobit za platiti/(vratiti) na oporezivu dobit za razdoblje. Oporeziva dobit se razlikuje od dobiti iskazane u bilansu uspjeha, jer ne uključuje stavke prihoda i troškova koje su oporezive ili neoporezive u drugim razdobljima i ne uključuje stavke koje nisu nikada oporezive ili neoporezive. Obaveza za tekući porez je izračunata koristeći porezne stope važeće na datum bilansa.

Odgođeni porez

Iznos odgođenog poreza izračunava se metodom bilansne obaveze, pri čemu se uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvenih vrijednosti aktive i pasive, koje se koriste za potrebe finansijskog izvještavanja, i iznosa koji se koristi za potrebe izračuna poreza. Iznos odgođenog poreza temelji se na pretpostavljenom načinu realizacije ili namire knjigovodstvene vrijednosti aktive i pasive po stopama važećim na dan bilansa. Odgođena porezna imovina priznaje se u visini u kojoj je vjerojatno da će se ostvariti buduća oporeziva dobit na teret koje se može iskoristiti neiskorišteni porezni gubitak, a odgođena porezna obaveza priznaje se za sve oporezive privremene razlike. Imovina i obaveze nisu priznate ako privremene razlike nastaju iz goodwilla ili iz početnog priznavanja (osim u poslovnim spajanjima) druge imovine i obaveze u transakcijama koje ne utječu na oporezivu ili računovodstvenu dobit. Odgođena porezna obaveza se priznaje za oporezive privremene razlike nastale u svezi s ulaganjima u podružnice, filijale i pridružena društva, te u zajedničke poduhvate, osim ako je matica u mogućnosti kontrolirati vrijeme ukidanja privremenih razlika i ako je vjerojatno da se privremene razlike neće ukinuti u predvidivoj budućnosti. Odgođena porezna obaveza za odbitne privremene razlike koje proizlaze iz takvih ulaganja se priznaje do razmjera u kojem je vjerojatno da će oporeziva dobit biti raspoloživa i da će privremene razlike biti ukinute u predvidivoj budućnosti. Odgođena porezna imovina preispituje se na svaki datum bilansa i umanjuje za iznos za koji više nije vjerojatno da će se moći iskoristiti kao porezna olakšica. Odgođeni porez obračunava se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obaveze ili realizacije sredstva. Mjerenje odgođenih poreznih obaveza i imovine odražava porezne posljedice koje bi mogle nastati iz načina na koji Društvo na datum bilansa očekuje, povrat ili podmirenje knjigovodstvenih iznosa imovine ili obaveza Društva. Tekuća porezna obaveza i imovina se mjeri iznosom za koji se očekuje da će se platiti (odnosno povratiti) od porezne vlasti, primjenjujući porezne stope koje su i porezne zakone koji su na snazi na datum bilansa.

Tekući i odgođeni porez za period

Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim ako se ne odnosi na stavke koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, u kom slučaju se odgođeni porez također iskazuje u okviru kapitala, ili gdje nastaje početnim priznavanjem poslovnog spajanja. U slučaju poslovnog spajanja, porezni efekat se uzima u obzir u izračunu goodwilla ili u određivanju viška stjecateljevog udjela u neto fer vrijednosti stečenikove prepoznatljive imovine, obaveza i mogućih obaveza iznad troška spajanja.

g) Troškovi penzionih naknada

Društvo nema druge penzione aranžmane osim onih u okviru državnog penzionog sistema Federacije Bosne i Hercegovine. Društvo je kao poslodavac dužno obračunavati i uplaćivati postotak iz tekuće bruto plaće zaposlenih u penziono osiguranje, a navedeni troškovi terete račun dobiti i gubitka u razdoblju u kojem zaposleni ostvare naknadu za rad. Društvo nema obaveza isplate penzije zaposlenima u budućnosti.

h) Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se iskazuju po trošku nabave umanjenom za iznos amortizacije i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak nabave obuhvata nabavnu cijenu i sve troškove izravno povezane s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu. Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene te investicijskog održavanja manjeg obima priznaju se kao rashod kad su nastali. Troškovi značajnih investicijskih održavanja i zamjene se kapitaliziraju. Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme iskazuju se u bilansu uspjeha u razdoblju u kojem su nastali. Na svaki datum bilansa, Društvo preispituje knjigovodstvene iznose nekretnina, postrojenja i opreme, da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine.

Amortizacija se uključuje u bilans uspjeha prema linearnoj metodi kroz procijenjeni korisni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme. Procijenjeni korisni vijek trajanja, ostatak vrijednosti i metoda amortizacije se preispituju na kraju svake godine, sa uključenom promjenom očekivanog okvira trošenja ekonomskih koristi. Zemljište i imovina u pripremi se ne amortiziraju. Prosječni procijenjeni korisni vijek trajanja pojedine imovine je kako slijedi:

Građevine	20 - 67 godina
Mašine i oprema	5-10 godina

Amortizacija se obračunava počevši od prvog dana slijedećeg mjeseca u kojem je materijalna imovina stavljena u uporabu. Imovina u posjedu temeljem finansijskog najma amortizira se u toku očekivanog vijeka upotrebe iste vlastite imovine ili razdoblja najma, ukoliko je kraće.

i) Nematerijalna imovina

Zasebno stečena nematerijalna imovina evidentirana je po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija nematerijalne imovine je obračunata po linearnoj metodi tokom njegovog procijenjenog vijeka trajanja. Procijenjeni korisni vijek trajanja i metoda amortizacije se preispituju na kraju svake godine, sa uključenom promjenom očekivanog okvira trošenja ekonomskih koristi. Prosječni procijenjeni korisni vijek trajanja nematerijalne imovine je kako slijedi:

Softveri i licence	5 godina
--------------------	----------

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznati predmet nematerijalne imovine, kapitalizira se samo u slučaju kada dolazi do povećanja budućih ekonomskih koristi koje će dotjecati u Društvo. Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u razdoblju u kojem nastaje. Trošak redovitog održavanja izravno tereti dobit iz poslovanja. U iznimnim slučajevima, trošak održavanja se kapitalizira, ako održavanje rezultira povećanjem kapaciteta ili značajnim poboljšanjem određene imovine.

j) Finansijski instrumenti

Finansijska imovina i finansijske obaveze se priznaju u izvještaju o finansijskom položaju kada Društvo postane strana ugovornih odredbi instrumenta. Finansijska sredstva i finansijske obaveze se inicijalno mjere po fer vrijednosti. Troškovi transakcije koji se mogu direktno pripisati stjecanju ili izdavanju finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (osim finansijskih sredstava i finansijskih obaveza po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka) dodaju se ili odbijaju od fer vrijednosti finansijske imovine ili finansijskih obaveza, po potrebi, prilikom početnog priznavanja. Transakcijski troškovi koji se mogu direktno pripisati stjecanju finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka priznaju se odmah u računu dobiti i gubitka.

Finansijska sredstva

Kupovina ili prodaja finansijskih sredstava redovnim putem priznaje se i prestaje priznavati na datum trgovanja. Redovne kupovine ili prodaje su kupovine ili prodaje finansijskih sredstava koja zahtijevaju isporuku sredstava u vremenski okvir utvrđen propisom ili konvencijom na tržištu. Sva priznata finansijska sredstva naknadno se u cijelosti mjere po amortiziranom trošku ili fer vrijednosti, ovisno o klasifikaciji finansijske imovine.

Klasifikacija finansijskih sredstava

Dužnički instrumenti koji ispunjavaju sljedeće uvjete naknadno se mjere po amortiziranom trošku:

- finansijsko sredstvo se drži u okviru poslovnog modela čiji je cilj držanje finansijskih sredstava radi naplate ugovornih novčanih tokova; i
- ugovorni uslovi koji se odnose na specifičnu finansijsku imovine dovode do generiranja na tačno određene datume novčane tokove koji se isključivo odnose na otplate glavnog duga i kamate na preostali iznos glavnice.

Dužnički instrumenti koji ispunjavaju sljedeće uvjete naknadno se mjere po fer vrijednosti kroz ostali sveobuhvatni prihod (FVTOCI):

- finansijsko sredstvo se drži u okviru poslovnog modela čiji je cilj ostvariti novčane tokove od otplate glavnog duga i kamate i krajnje prodaje finansijskog sredstva; i
- ugovorni uvjeti finansijskog sredstva rezultiraju na tačno određene datume na novčanim tokovima koji su isključivo plaćanje glavnice i kamate na preostali iznos glavnice.

(i) Metoda amortizovanog troška i efektivne kamate

Metoda efektivne kamate je metoda izračunavanja amortizovanog troška dužničkog instrumenta i alokacije prihoda od kamata u relevantnom periodu. Za finansijska sredstva osim kupljenih ili nastalih kreditno umanjениh finansijskih sredstava (tj. sredstva koja su kreditno umanjena prilikom početnog priznavanja), efektivna kamatna stopa je stopa koja tačno diskontuje procijenjene buduće novčane primitke isključujući očekivane kreditne gubitke, kroz očekivani vijek dužničkog instrumenta, ili, gdje je prikladno, kraći period, do bruto knjigovodstvene vrijednosti dužničkog instrumenta pri početnom priznavanju. Za kupljenu ili tekuću finansijsku imovinu s oslabljenim kreditnim rejtingom, efektivna kamatna stopa usklađena sa kreditom se izračunava diskontovanjem procijenjenih budućih novčanih tokova, uključujući očekivane kreditne gubitke, na amortizirani trošak dužničkog instrumenta pri početnom priznavanju. Amortizovana vrijednost finansijskog sredstva je iznos po kojem se finansijsko sredstvo mjeri prilikom početnog priznavanja umanjeno za otplate glavnice, plus kumulativna amortizacija korištenjem metode efektivne kamatne stope bilo koje razlike između tog početnog iznosa i iznosa dospjeća, prilagođenog za bilo koji gubitak ili dobitak. Prihodi od kamata se priznaju primjenom metode efektivne kamatne stope za dužničke instrumente koji se naknadno mjere po amortiziranom trošku i na FVTOCI. Za finansijsku imovinu, osim kupljene ili nastale kreditno umanjene finansijske imovine, prihodi od kamata se izračunavaju primjenom efektivne kamatne stope na bruto knjigovodstvenu vrijednost finansijskog sredstva, osim za finansijska sredstva koja su kasnije postala kreditno umanjena (vidi dole). Za finansijska sredstva koja su kasnije postala kreditno umanjena, prihodi od kamata se priznaju primjenom efektivne kamatne stope na amortiziranu cijenu finansijskog sredstva. Ako se, u narednim izvještajnim razdobljima, kreditni rizik na kreditno umanjenom finansijskom instrumentu poboljša tako da finansijsko sredstvo više nije kreditno umanjeno, prihod od kamata se priznaje primjenom efektivne kamatne stope na bruto knjigovodstvenu vrijednost finansijskog sredstva.

(ii) Finansijska imovina po FVTPL (fer vrijednost kroz dobit ili gubitak)

Finansijska sredstva koja ne zadovoljavaju kriterijume za mjerenje po amortizovanoj vrijednosti ili kroz sveobuhvatnu dobit mjere se po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

Umanjenje vrijednosti finansijskih sredstava

Društvo priznaje gubitak za očekivane kreditne gubitke od ulaganja u dužničke instrumente koji se mjere po amortizovanoj vrijednosti, potraživanja po osnovu najma, potraživanja od kupaca i ugovorne imovine, kao i ugovori o finansijskim garancijama. Iznos očekivanih kreditnih gubitaka ažurira se na svaki datum izvještavanja kako bi se odrazile promjene u kreditnom riziku od početnog priznavanja dotičnog finansijskog instrumenta. Društvo uvijek priznaje vijek trajanja ECL-a (očekivanog kreditnog gubitka) za potraživanja od kupaca, ugovornu imovinu i potraživanja po najmu. Očekivani kreditni gubici po ovim finansijskim sredstvima se procjenjuju koristeći matricu rezervisanja na osnovu historijskog iskustva u kreditnim gubicima, prilagođenog faktorima koji su specifični za dužnike, općim ekonomskim uvjetima i procjeni i tekućeg i predviđenog smjera uslova na datum izvještavanja, uključujući vremensku vrijednost novca gdje je to prikladno.

Za sve ostale finansijske instrumente Društvo priznaje vijek trajanja ECL-a kada je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika od početnog priznavanja. Međutim, ako se kreditni rizik na finansijskom instrumentu nije značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo mjeri gubitak za taj finansijski instrument u iznosu jednakom 12-mjesečnom ECL-u. Životni vijek ECL predstavlja očekivane kreditne gubitke koji će proizaći iz svih mogućih događaja neplaćanja tokom očekivanog vijeka trajanja finansijskog instrumenta. Nasuprot tome, 12-mesečni ECL predstavlja dio životnog vijeka ECL-a za koji se očekuje da će proizaći iz događaja neplaćanja na finansijskom instrumentu koji su mogući u roku od 12 mjeseci nakon datuma izvještavanja.

Finansijske obaveze i kapital - Klasifikacija kao dug ili kapital

Dužnički i vlasnički instrumenti se klasifikuju ili kao finansijske obaveze ili kao kapital u skladu sa suštinom ugovornih aranžmana i definicijama finansijske obaveze i instrumenta kapitala.

Instrumenti kapitala

Vlasnički instrument je svaki ugovor koji dokazuje preostali udio u imovini subjekta nakon odbitka svih njegovih obaveza. Vlasnički instrumenti izdati od strane Društva priznaju se po primljenim prihodima, umanjnim za direktne troškove izdavanja. Otkup vlastitih vlasničkih instrumenata Društva priznaje se i odbija direktno u kapitalu. Nijedan dobitak ili gubitak se ne priznaje u dobitku ili gubitku prilikom kupovine, prodaje, izdavanja ili poništenja vlastitih instrumenata kapitala Društva.

Finansijske obaveze

Sve finansijske obaveze se naknadno mjere po amortizovanoj vrijednosti primjenom metode efektivne kamatne stope ili po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak (FVTPL). Međutim, finansijske obaveze koje nastaju kada prijenos finansijskog sredstva ne ispunjava uvjete za prestanak priznavanja ili kada se primjenjuje pristup kontinuiranog učešća, kao i ugovori o finansijskim garancijama izdatim od strane Društva, mjere se u skladu sa specifičnim računovodstvenim politikama navedenim u nastavku.

Finansijske obaveze po FVTPL

Finansijske obaveze se klasifikuju po FVTPL kada je finansijska obaveza (i) nepredviđena naknada za stjecatelja u poslovnoj kombinaciji, (ii) koja se drži radi trgovanja ili (iii) je određena po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.

Finansijska obaveza je klasifikovana kao držana radi trgovanja ako:

- je stečena prvenstveno u svrhu otkupa u kratkom roku; ili
- kod početnog priznavanja je dio portfelja identificiranih finansijskih instrumenata kojima Društvo upravlja zajedno i koji ima nedavno aktualni obrazac kratkoročnog ostvarivanja dobiti; ili
- je derivat, ili ugovor o finansijskoj garanciji ili efektivni instrument zaštite.

Finansijska obaveza, osim finansijske obaveze koja se drži radi trgovanja ili nepredviđena naknada za stjecatelja u poslovnoj kombinaciji, može se odrediti po FVTPL nakon početnog priznavanja ako:

- takva odredba eliminiira ili značajno smanjuje nekonzistentnost mjerenja ili priznavanja koja bi inače nastala; ili
- finansijska obaveza čini dio grupe finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza ili oboje, kojima se upravlja i njena uspješnost se procjenjuje na osnovu fer vrijednosti, u skladu sa dokumentiranom strategijom upravljanja rizicima a i informacije o grupiranju na toj osnovi se mogu obezbjeđiti interno; ili
- čini dio ugovora koji sadrži jedan ili više ugrađenih derivata, a MSFI 9 dozvoljava da se cijeli kombinovani ugovor označi kao FVTPL.

Finansijske obaveze po FVTPL mjere se po fer vrijednosti, pri čemu se svi dobiti ili gubici koji proizlaze iz promjena fer vrijednosti priznaju u računu dobiti i gubitka u onoj mjeri u kojoj nisu dio određenog odnosa zaštite. Neto dobit ili gubitak priznat u bilansu uspjeha uključuje bilo koju kamatu plaćenu na finansijsku obavezu te je uključen u ostale dobitke i gubitke. Međutim, za finansijske obaveze koje su označene po FVTPL, iznos promjene fer vrijednosti finansijske obaveze koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika te obaveze priznaje se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, osim u slučaju priznavanja učinaka promjena u kreditnom riziku obaveze u drugim sveobuhvatnim prihodima stvorile bi ili povećale računovodstvenu neusklađenost u dobiti ili gubitku. Preostali iznos promjene fer vrijednosti obaveze priznaje se u dobiti ili gubitku. Promjene u fer vrijednosti koje se mogu pripisati kreditnom riziku finansijske obaveze koje se priznaju u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti kasnije se ne reklasificiraju u dobit ili gubitak već se umjesto toga prijenose u zadržanu dobit nakon prestanka priznavanja finansijske obaveze. Dobici ili gubici po ugovorima o finansijskim garancijama koje je Društvo izdalo i odredilo po FVTPL priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Finansijske obaveze naknadno iskazane po amortizovanoj vrijednosti

Finansijske obaveze koje nisu (i) potencijalna naknada za stjecatelja u poslovnoj kombinaciji, koje se drže radi trgovanja, ili su označene po FVTPL, naknadno se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

Metoda efektivne kamate je metoda izračunavanja amortiziranog troška finansijske obaveze i raspoređivanja rashoda od kamata tokom relevantnog perioda. Efektivna kamatna stopa je stopa koja tačno diskontuje procijenjena buduća gotovinska plaćanja (uključujući sve naknade plaćene ili primljene koji čine sastavni dio efektivne kamatne stope, transakcione troškove i druge premije ili popuste) kroz očekivani vijek važenja finansijske obaveze, ili (ako je potrebno) kraći period, na amortizovani trošak finansijske obaveze.

Pozitivne i negativne kursne razlike

Za finansijske obaveze denominirane u stranoj valuti koje se vrednuju po amortizovanom trošku na kraju svakog izvještajnog perioda, dobiti i gubici od kursnih razlika se utvrđuju na osnovu amortizirane vrijednosti instrumenata. Te pozitivne i negativne kursne razlike priznaju se u dobitku ili gubitku u okviru ostalih dobitaka i gubitaka za finansijske obaveze koje nisu dio određenog odnosa zaštite. Za one koji su određeni kao instrument zaštite za zaštitu valutnog rizika, dobiti i gubici od kursnih razlika se priznaju u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti i akumuliraju u posebnoj komponenti kapitala. Fer vrijednost finansijskih obaveza denominiranih u stranoj valuti utvrđuje se u toj valuti i preračunava se po spot kursu na kraju izvještajnog perioda. Za finansijske obaveze koje se vrednuju po FVTPL, devizni dio čini dio dobitaka ili gubitaka po fer vrijednosti i priznaje se u računu dobiti i gubitka za finansijske obaveze koje nisu dio određenog odnosa zaštite.

Prestanak priznavanja finansijskih obaveza

Društvo prestaje priznavati finansijske obaveze kada i samo kada su obaveze podmirene, otkazane ili su istekle. Razlika između knjigovodstvenog iznosa finansijske obaveze koja se prestaje priznavati i plaćene naknade se priznaje u računu dobiti ili gubitka. Kada Društvo razmjenjuje sa postojećim zajmodavcem jedan dužnički instrument u drugi sa bitno drugačijim uvjetima, takva razmjena se obračunava kao ukidanje izvorne finansijske obaveze i priznavanje nove finansijske obaveze. Slično tome, subjekt iskazuje značajnu promjenu uvjeta postojeće obaveze ili dijela iste kao prestanak prvobitne finansijske obaveze i priznavanje nove obaveze. Pretpostavlja se da su uvjeti bitno različiti ako je diskontirana sadašnja vrijednost novčanih tokova prema novim uvjetima, uključujući i bilo koje naknade plaćene bez ikakvih primijenjenih naknada i diskontiranih korištenjem izvorne efektivne stope, najmanje 10% različita od diskontirane sadašnje vrijednosti preostalih novčanih tokova izvorne finansijske obaveze. Ako izmjena nije značajna, razlika između: (1) knjigovodstvenog iznosa obaveze prije izmjene i (2) sadašnje vrijednosti novčanih tokova nakon izmjene treba biti priznata u dobiti ili gubitku kao dobit ili gubitak promjene u okviru ostalih dobitaka i gubitaka.

k) Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže. Trošak obuhvata direktan materijal i, ako je primjenjivo, direktne troškove rada i sve režijske/indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška. Neto vrijednost koja se može realizirati predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije. Sitan inventar se otpisuje pri stavljanju u upotrebu.

l) Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti podrazumijevaju gotovinu u blagajni i novac na tekućim žiro računima. Knjigovodstvena vrijednost ove imovine odgovara njihovoj fer vrijednosti. Novac i novčani ekvivalenti za potrebe novčanog toka uključuju tekuće račune i depozitne račune sa originalnim dospijućem do 3 mjeseca ili manje.

m) Krediti i pozajmice

Kamatonosni bankarski krediti evidentiraju se u visini primljenih iznosa, umanjenih za troškove izravnog odobrenja. Finansijski troškovi, uključujući premije koje se plaćaju prilikom podmirenja ili otkupa, knjiže se po obračunskoj osnovi i pripisuju knjigovodstvenom iznosu instrumenta u onoj mjeri u kojoj su nepodmireni u razdoblju u kojem su nastali. Sve finansijske obaveze iskazuju se po amortiziranom trošku obračunanom metodom efektivne kamatne stope.

n) Najmovi

Najmovi se svrstavaju u finansijske najmove kad god se gotovo svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prijenose na zajmoprimca tokom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstani su u poslovne najmove.

Društvo kao korisnik najma

Imovina koja je predmetom finansijskog najma priznaje se kao imovina Društva po fer vrijednosti na datum stjecanja ili po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma ako je niža. Odgovarajuća obaveza prema najmodavcu iskazuje se u bilansu kao obaveza za finansijski najam. Plaćanja temeljem najma se raspoređuju između finansijskih troškova i umanjenja obaveze za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Finansijski troškovi direktno terete račun dobiti i gubitka, osim onih koji se izravno mogu pripisati kvalificiranom sredstvu, u kojem slučaju se kapitaliziraju u skladu s općom politikom Društva vezano za troškove posudbe. Potencijalne najamnine teretit će troškove u razdobljima kada su nastale. Naknade koje se plaćaju u okviru poslovnih najmova terete trošak najma na temelju linearne metode, osim ako ne postoji druga sistemska osnova koja bolje predstavlja vremenski okvir u kojem se smanjuju koristi od upotrebe iznajmljene imovine. Potencijalne najamnine koje bi mogle nastati iz poslovnih najmova teretit će troškove u razdobljima kada su nastale. U slučaju da su primljeni poticaji za poslovne najmove, takvi poticaji priznaju se kao obveza. Ukupna korist od tih poticaja priznaje se kao smanjenje troškova najma na temelju linearne metode, osim ako ne postoji druga sistemska osnova koja bolje predstavlja vremenski okvir u kojem se smanjuju koristi od uporabe iznajmljene imovine.

Društvo kao davatelj najma

Naknade koje se naplaćuju od najmoprimaca u okviru finansijskih najmova priznate su kao potraživanja u iznosima koji su jednaki kao neto ulaganja u najmove. Priznavanje finansijskog prihoda temelji se na osnovici koja odražava konstantnu periodičnu stopu povrata na neto ulaganje najmodavca koje se odnosi na finansijski najam. Prihod od najma iz poslovnih najmova priznaje se ravnomjerno u prihod na temelju linearne metode tokom perioda najma.

o) Imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina klasificira se kao imovina namijenjena prodaji ako će se njezina knjigovodstvena vrijednost prvenstveno nadoknaditi prodajom u razdoblju od 12 mjeseci nakon datuma bilansa, a ne stalnim korištenjem. Imovina se reklasificira kada se ispune sljedeći uvjeti:

- (a) imovina je raspoloživa za prodaju u svom trenutnom stanju;
- (b) Uprava Društva je odobrila i pokrenula aktivni program za pronalaženje kupca;
- (c) imovinom se aktivno trguje kako bi se ostvarila prodaja po razumnoj cijeni;
- (d) prodaja se očekuje u roku od godine dana i
- (e) ne očekuju se značajne promjene prodajnog plana ili povlačenje plana.

Dugotrajna imovina koja se u bilansu tekućeg perioda iskazuje kao namijenjena prodaji, ne reklasificira se u bilansu u usporednom razdoblju. Nekretnine, postrojenja i oprema koja se drži radi prodaje mjeri se po knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje, ovisno o tome što je niže. Nekretnine, postrojenja i oprema koje se drže radi prodaje se ne amortiziraju. Ukoliko Društvo počne koristiti imovinu namijenjenu prodaji, ona se reklasificira u nekretnine, postrojenja i opremu, te njena knjigovodstvena vrijednost na dan reklasifikacije postaje iznos pretpostavljenog troška koji će se naknadno amortizirati.

p) Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju ako Društvo ima pravnu ili izvedenu obavezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obaveza, te ako se može pouzdano procijeniti iznos obaveze. Iznos priznat kao rezervisanje je najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirenje sadašnje obaveze na datum bilansa, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnost u vezi te obaveze.

Iznos rezervisanja se utvrđuje diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tijekova korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i, gdje je primjenjivo, razlika specifičnih za obavezu. Ako se očekuje da će neke ili sve izdatke potrebne za podmirenje rezervisanja nadoknaditi treća strana, potraživanje se priznaje kao imovina samo kada je doista izvjesno da će naknada biti primljena te da se iznos naknade može pouzdano izmjeriti.

q) Uлагаčke nekretnine

Ulaganja u nekretnine odnose se na zemljišta i objekte, koji se drže u svrhu dugoročnog stjecanja prihoda od najma ili zbog porasta njihove vrijednosti, te se Društvo njima ne koristi. Ulaganja u nekretnine tretiraju se kao dugotrajna ulaganja, osim ako nisu namijenjena prodaji u sljedećoj godini i kupac je identificiran, u kojem se slučaju svrstavaju u kratkotrajnu imovinu. Ulaganja u nekretnine iskazuju se po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija zgrada obračunava se primjenom linearne metode u svrhu alokacije troška tijekom njegovog procijenjenog korisnog vijeka upotrebe. Naknadni izdaci kapitaliziraju se samo kada je vjerojatno da će Društvo od toga imati buduće ekonomske koristi i kada se trošak može pouzdano mjeriti. Svi ostali troškovi popravaka i održavanja terete račun dobiti i gubitka kada nastanu.

r) Državne potpore

Državne i lokalne potpore se ne priznaju sve dok ne postoji razumno uvjerenje da će Društvo zadovoljiti sve uvjete koji su definirani ugovorom o potpori i da će potpora biti primljena. Državne i lokalne potpore čiji je primarni uvjet da Društvo kupi, izgradi ili na neki drugi način nabavi dugotrajnu imovinu, priznaju se kao odgođeni prihod u bilansu te se na sistemskoj i razumnoj osnovi priznaju kroz korisni vijek upotrebe sredstva u računu dobiti i gubitka. Državne i lokalne potpore se priznaju kao prihodi tijekom razdoblja u skladu sa sučeljavanjem sa odnosnim troškovima (za koje su namijenjeni da ih nadoknade) na sustavnoj osnovi. Državne i lokalne potpore koje se primaju kao nadoknada za rashode ili gubitke koji su već nastali, ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu bez daljnjih povezanih troškova, priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su primljeni.

s) Događaji nakon datuma bilansa

Događaji nakon izvještajnog razdoblja koji daju dodatne informacije o finansijskom položaju Društva na datum bilansa (događaji koji zahtijevaju usklađivanje) reflektirani su u finansijskim izvještajima. Događaji nakon izvještajnog razdoblja koji se ne smatraju događajima koji zahtijevaju usklađivanje objavljuju se u bilješkama kada su značajni.

t) Potencijalne obaveze

Potencijalne obaveze nisu priznate u finansijskim izvještajima. One se objavljuju u bilješkama, osim ukoliko odljev ekonomskih koristi nije vjerovatan.

u) Uporedni podaci

Tamo gdje je bilo potrebno, usporedni podaci su reklasificirani kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće finansijske godine i ostalim podacima. Neto rezultat ili ukupna aktiva i obveze nisu bili podložni navedenim promjenama.

4. KRITIČNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I KLJUČNA ISHODIŠTA PROCJENE NEIZVJESNOSTI

U primjeni računovodstvenih politika opisanih u bilješci 3, Uprava Društva radi prosudbe, procjene i pretpostavke o knjigovodstvenim vrijednostima imovine i obaveza, koji nisu lako dostupni iz drugih izvora. Procjene i pretpostavke temelje se na historijskim iskustvima i drugim faktorima koja se smatraju relevantnim. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od navedenih procjena. Procjene i pretpostavke se pregledavaju redovno. Efekti promjene procjena se priznaju u razdoblju u kojem je promjena nastala ako se procjena odnosi samo na taj period ili u tekućem i budućem periodu ako procjena uključuje oba perioda.

Kritične prosudbe u primjeni računovodstvenih politika

U nastavku prezentiramo kritične prosudbe, osim onih koje uključuju procjene (vidi niže), koje je Uprava Društva ostvarila u procesu primjene računovodstvenih politika, a koje imaju najznačajniji utjecaj na iznose priznate u finansijskim izvještajima.

Umanjenje zajmova i potraživanja

Uprava redovno pregledava stanja zajmova i potraživanja kako bi utvrdila da li postoje objektivni razlozi za njihovo umanjenje primjenjući matricu rezerviranja za potraživanja od kupaca prilikom izračuna očekivanog kreditnog gubitka izvještajnog razdoblja. Društvo ima potraživanja za koja koristi metod temeljen na iskustvu za usklađivanje relevantnih informacija sa tekućim okolnostima kao i metod diskontovanih novčanih tijekova za procjenu umanjenja zajmova, ukoliko je potrebno.

Rezervisanja za pravne sporove

Na svaki datum bilansa Društvo utvrđuje iznose pravnih tužbi koji nastaju kao posljedica redovitog poslovanja Društva. Društvo ne može kvantificirati rezultat i konačnu obavezu koja bi mogla nastati iz svih pravnih tužbi u kojima je Društvo uključeno kao tužena strana u sudskom postupku. Ova procjena je subjektivna po svojoj prirodi i uključuje neizvjesnosti i procjene Uprave kao i moguća rezervisanja.

Priznavanje prihoda

Uprava Društva u svojim procjenama razmatra detaljne kriterije za priznavanje prihoda od prodaje u skladu sa MSFI 15 Ugovori sa kupcima, a naročito kada Društvo prijenosi na kupca značajne rizike i vlasništvo nad dobrima. Uprava Društva se slaže da su značajni rizici preneseni i prikladno priznati kao prihod u tekućoj godini.

Procjena fer vrijednosti

Društvo je usvojilo dodatak MSFI -u 7 za finansijske instrumente koji se u bilansu mjere po fer vrijednosti, što zahtijeva objavljivanje mjerenja fer vrijednosti po razinama u skladu sa sljedećom hijerarhijom:

- Kotirane cijene (nekorrigirane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obavezu.
- Inputi koji ne predstavljaju kotirane cijene, a radi se o vidljivim inputima za imovinu ili obavezu, bilo direktno (tj. kao cijene) ili indirektno (tj. izvedeni iz cijena).
- Inputi za imovinu ili obavezu koji se ne temelje na vidljivim tržišnim podacima.

Fer vrijednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima temelji se na kotiranim tržišnim cijenama na dan bilansa. Tržište se smatra aktivnim ako su kotirane cijene poznate temeljem berze, aktivnosti brokera, industrijske skupine ili regulatorne agencije, a te cijene predstavljaju stvarne i redovite tržišne transakcije prema uobičajenim trgovačkim uvjetima. Fer vrijednost finansijskih instrumenata kojima se ne trguje na aktivnom tržištu (na primjer, OTC derivativi) utvrđuje se korištenjem tehnika procjene. Te tehnike procjene zahtijevaju maksimalno korištenje vidljivih tržišnih podataka gdje je to moguće, a oslanjaju se što je manje moguće na procjene specifične za pojedini subjekt. Specifične tehnike procjene koje se koriste za vrednovanje finansijskih instrumenata uključuju:

- Kotirane tržišne cijene ili kotacije brokera za slične instrumente.
- Ostale tehnike, kao što je analiza diskontiranog novčanog toka, koriste se za utvrđivanje fer vrijednosti preostalih finansijskih instrumenata. Fer vrijednost derivativnih finansijskih instrumenata i finansijskih instrumenata raspoloživih za prodaju utvrđuje se korištenjem specifičnih tehnika procjene.

5. Prihodi od djelatnosti

	2018. BAM	2017. BAM
Prihodi od prodaje vlastitih proizvoda	2.706.280	2.232.619
Prihodi od prodaje robe	833.732	720.264
Pružene usluge	2.449.276	2.367.179
Prihodi ostvareni participacijom javnih institucija u cijeni pruženih usluga	3.284.299	3.355.386
	9.273.587	8.675.448

Vremenski okvir priznavanja prihoda može se prikazati kako slijedi:

	2018. BAM	2017. BAM
Prihodi priznati u trenutku pružanja usluga	9.273.587	8.675.448
Prihodi koji se priznaju tokom vremena	672.039	574.560
	9.945.626	9.250.008

Prema alokaciji cijene prihod se može prikazati kako slijedi:

	2018. BAM	2017. BAM
Izvršene činidbe	9.273.587	8.675.448
Neizvršene činidbe	672.039	574.560
	9.945.626	9.250.008

Društvo nije izdavalo garancije za dobro izvršenje posla i nema obaveza da obešteti kupce po osnovu pruženih usluga. Društvo nema troškova pribavljanja ugovora sa kupcima, i isti nisu kapitalizirani.

6. Ostali prihodi iz poslovanja

	2018. BAM	2017. BAM
Prihodi od donacija opreme priznati temeljem amortizacije	1.199.505	865.888
Viškovi	-	115
Prihodi od otpisa obaveza	4.023	93.766
Prihodi po osnovu ukidanja rezervisanja po MRS 19	3.743	-
Prihodi od usklađivanja vrijednosti	218	-
Ispravka greške ranijih godina	-	248
Ostali prihodi	85.580	80.305
	1.293.069	1.040.322

7. Troškovi sirovina, materijala i energije

	2018.	2017.
	BAM	BAM
Nabavna vrijednost prodate robe i proizvoda	1.152.531	937.697
Sirovine i materijal	121.332	156.409
Rezervni dijelovi i inventar	82.571	80.336
Energija	154.236	118.531
	1.510.670	1.292.973

8. Troškovi povezani sa zaposlenicima

	2018.	2017.
	BAM	BAM
Bruto plaće	5.484.404	5.402.138
Troškovi naknada zaposlenicima	664.657	636.943
Regres	88.732	89.152
Edukacija uposlenih	6.088	29.909
Troškovi skupštine i odbora	46.475	46.275
Troškovi eksternog rada	85.566	48.616
Troškovi službenih putovanja	24.961	20.224
	6.400.883	6.273.257

Na dan 31. decembra 2018. godine broj uposlenih je 216 (2017.:207).

9. Troškovi usluga

	2018.	2017.
	BAM	BAM
Transportne usluge	473	527
Usluge dorade i izrade učinaka	59.930	-
Usluge održavanja	143.816	102.494
Usluge fizičke zaštite	7.059	7.099
Troškovi zakupa	31.455	31.878
Troškovi komunalnih usluga	93.899	84.966
Usluge deratizacije	10.275	10.289
Usluge pravnog i finansijskog savjetovanja	50.579	32.153
Usluge reprezentacije	26.328	27.457
Troškovi osiguranja	51.916	42.844
Bankarske usluge	22.020	24.115
Usluge oglašavanja	17.567	8.541
Usluge pretplate na štampu	3.981	3.693
	519.298	376.056

10. Administrativni troškovi

	2018. BAM	2017. BAM
Porezi i takse	58.984	43.898
Članarine	10.933	10.238
Manjkovi	9.291	4.009
Penali i naknade štete	250	5.853
Otpisi i umanjena imovine	11.129	48.379
Greške prethodnih godina	708	1.486
	91.295	113.863

11. Dobici (gubici) od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme

	2018. BAM	2017. BAM
Prihod od prodaje nekretnina postrojenja i opreme	19.350	3.900
Rashodi od prodaje nekretnina postrojenja i opreme	(202.136)	(1)
	(182.786)	3.899

12. Financijski rashodi, neto

	2018. BAM	2017. BAM
Prihodi od kamata	36	16
	36	16
Rashod od zateznih kamata	(33.103)	(50.099)
	(33.103)	(50.099)
Neto	(33.067)	(50.083)

13. Porez na dobit

Porez na dobit za tekuću godinu računa se po stopi od 10% (2017:10%) na dobit usklađenu po poreznom bilansu. Porez na dobit kroz bilancu uspjeha se može prezentirati kako slijedi:

	2018. BAM	2017. BAM
Dobit/(Gubitak) prije poreza	731.326	457.047
Porezni poticaji	-	(76.827)
Povećanje porezne osnove - porezno nedopustivi troškovi	23.965	19.220
Oporeziva dobit	755.291	399.440
Porez na dobit po stopi 10%	75.529	39.944
Iskorišteni gubici ranijih godina	-	-
Trošak poreza na dobit	75.529	39.944
Efektivna stopa poreza na dobit	10,33%	8,74%

Poreski gubitak prenesen unaprijed je moguće nadoknaditi iz buduće dobiti Društva. Poreski gubitak se može prenijeti pet godina unaprijed od perioda u kojem se poreski gubitak dogodio. Društvo nema poreznih gubitaka na dan 31. decembra 2018. godine i na dan 31. decembra 2017. godine koje može prenositi u naredne periode.

KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo
Bilješke uz finansijske izvještaje

14. Nematerijalne imovina, nekretnine, postrojenja i oprema

Kretanje na pozicijama nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme za godinu koja je završila dana 31. decembra 2018. godine je bila kako slijedi:

Opis	Zemljište i građevine		Postrojenja i oprema		Transportna sredstva		Likovna djela i ostala imovina		Investicije u toku		Nematerijalna imovina		Nematerijalna imovina u pripremi		Ukupno		
	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	
<i>Trošak sticanja</i>																	
Na dan 1. januara 2018. godine	25.766.836	-	2.728.458	3.109.216	88.745	723.656	1.176.433	2.182.021	206.872	-	1.176.433	35.775.365	1.337.813	-	-	-	-
Povećanja	771.033	(334.732)	272.396	(393.022)	-	1.130.941	-	-	-	-	206.872	1.193.780	(843.854)	-	-	-	-
Prenosi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otuđenja i otpisi	-	-	(332.606)	-	(450)	(1.301.271)	-	-	-	-	(1.377.804)	-	-	-	-	-	-
Na dan 31. decembra 2018. godine	26.203.137	-	2.668.248	2.974.036	88.295	553.326	5.501	3.515.208	553.326	-	5.501	36.007.751	(1.105.427)	-	-	-	-
<i>Ispravka vrijednosti</i>																	
Na dan 1. januara 2018. godine	8.582.059	-	2.399.103	2.994.699	88.008	-	-	1.293.211	-	-	-	15.357.080	-	-	-	-	-
Obracunato tokom godine	985.664	(132.494)	129.411	59.051	132	-	-	19.522	-	-	-	1.193.780	(843.854)	-	-	-	-
Otuđenja i otpisi	-	-	(317.888)	(393.022)	(450)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Na dan 31. decembra 2018. godine	9.435.229	-	2.210.626	2.660.728	87.690	-	-	1.312.733	-	-	-	15.707.006	-	-	-	-	-
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>																	
Na dan 1. januara 2018. godine	17.184.777	-	329.356	114.517	737	723.656	1.176.433	888.810	723.656	-	1.176.433	20.418.285	2.202.475	-	-	-	-
Na dan 31. decembra 2018. godine	16.767.908	-	457.622	313.308	605	553.326	5.501	2.202.475	553.326	-	5.501	20.300.745	2.202.475	-	-	-	-

Nepokretnosti su najvećim dijelom u vlasništvu osnivača i imaju tretman javnog dobra i iskazuju se u finansijskim izvještajima Društva u skladu sa zahtjevima tačke 7. MRS 16, Nekretnine, postrojenja i oprema. Obim prava i obaveza u pogledu korištenja i upravljanja nepokretnostima regulirano je pojedinačnim odlukama osnivača. U vlasničkim registrima, na zemljištu kojim Društvo upravlja, upisani su tereti od strane trećih fizičkih osoba. Uprava je angažirala pravne savjetnike koji na bazi dostupnih informacija nisu bili u mogućnosti procijeniti postojanje potencijalnih obaveza koje mogu biti rezultat upisanih tereta.

15. Finansijski instrumenti

	31. decembra 2018. BAM	31. decembra 2017. BAM
Kreditni datumi zaposlenicima	3.472	5.139
	3.472	5.139

Društvo je tijekom 2002. godine odobrilo kredit zaposleniku Edhemu Hodžiću u iznosu od BAM 30.000 na rok od 15 godina sa grejs periodom od godinu dana koji je prolongiran do 6. aprila 2004. godine sa krajnjim dospeljem na dan 06.april 2019. godine. Kamata se ne obračunava. Kretanje datih kredita može se prikazati kako slijedi:

	2018. BAM	2017. BAM
Na dan 1. januara	5.139	6.667
Povećanja	-	-
Obračunate kamate	-	-
Naplaćeno	(1.667)	(1.528)
Na dan 31. decembra	3.472	5.139

16. Zalihe i kratkotrajna imovina namjenjena za prodaju

	31. decembra 2018. BAM	31. decembra 2017. BAM
Sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	160.168	81.072
Proizvodnja u toku i poluproizvodi	133.808	41.721
Gotovi proizvodi	554.665	505.680
Roba u prodavnicama	275.215	184.463
	1.123.856	812.936

17. Potraživanja od kupaca

	31. decembra 2018. BAM	31. decembra 2017. BAM
Kupci u zemlji	229.041	146.437
Ispravka vrijednosti kupaca	(9.151)	(3.866)
	219.890	142.571

Potraživanja od kupaca na dan izvještaja o finansijskoj poziciji nisu osigurana mjenicama ili drugim instrumentim osiguranja plaćanja. Prosječan kreditni period prodaje je 30 dana za kupce koji redovito izmiruju svoje obveze. Društvo zaračunava zakonsku zateznu kamatu na zakašnjela plaćanja. Na dan 31. decembra 2018. Starosna struktura potraživanja od kupaca dospelih preko 360 dana na dan 31. decembra 2018. godine i 31. decembra 2017. godine bila je kako slijedi:

KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo
Bilješke uz finansijske izvještaje

Ročna struktura	31. decembra 2018. BAM	31. decembra 2017. BAM
Dospjelo do 360 dana	219.890	129.990
Dospjelo preko 360 dana	-	12.581
	<u>219.890</u>	<u>142.571</u>

Kretanje na ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca bilo je kako slijedi:

	2018. BAM	2017. BAM
Na dan 1. januara	3.866	3.406
Naplaćeno	-	-
Isknjiženo	-	(3.406)
Tekuća ispravka	5.285	3.866
	<u>9.151</u>	<u>3.866</u>

18. Ostala potraživanja

	31. decembra 2018. BAM	31. decembra 2017. BAM
Potraživanja od zaposlenih	1.705	1344
Potraživanja od Zavoda za refundaciju bolovanja	5.457	9.868
Potraživanja za PDV	1.181	-
Akontacije poreza na dobit	33.291	-
	<u>41.634</u>	<u>11.212</u>

19. Aktivna razgraničenja

	31. decembra 2018. BAM	31. decembra 2017. BAM
Razgraničeni troškovi osiguranja	20.670	11.777
Unaprijed plaćeni troškovi	-	311
Dotacije Kantona Sarajevo	243.590	290.598
	<u>264.260</u>	<u>302.686</u>

20. Novac i novčani ekvivalenti

	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
	BAM	BAM
Žiro račun BAM	235.029	950.545
Gotovinski ekvivalenti	6.566	7.816
Blagajna	11.276	9.289
	252.871	967.650

Društvo ima otvorene žiro račune kod Unicredit Banka d.d. Mostar, Raiffeisen Banka d.d. Sarajevo, SberBank d.d. Sarajevo, Intesa Banka d.d., ASA Banka d.d. Sarajevo, Union Banka d.d. Sarajevo, NLB Tuzlanska d.d. Tuzla i Privredna banka d.d. Sarajevo u domaćoj BAM valuti.

21. Osnovni kapital

Vlasnička struktura na dan 31. decembra 2018. i 2017. godine je kako slijedi:

	31. decembra 2018.		31. decembra 2017.	
	BAM	%	BAM	%
Kanton Sarajevo	10.000	100	10.000	100
	10.000	100	10.000	100

22. Krediti i zajmovi

	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
	BAM	BAM
Dugoročno – po amortiziranom trošku BOR Banka d.d. Sarajevo	57.291	389.692
	57.291	389.692
Kratkoročno – po amortiziranom trošku Kratkoročno dospijeće dugoročnih zajmova	332.401	313.746
	332.401	313.746
	389.692	703.438

Otplatni plan na dan 31. decembra 2018. i 2017. godine je bio kako slijedi:

	Kratkoročni dio		Dugoročni dio	
	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.
	BAM	BAM	BAM	BAM
Bor Banka d.d.	332.401	313.746	57.291	389.692
	332.401	313.746	57.291	389.692

- Društvo je zaključilo dugoročni ugovor o zajmu sa BOR Banka d.d. Sarajevo dana 24. jula 2014. godine u iznosu od BAM 1,5 miliona koji dospjeva nakon 5 godina uz 6 mjeseci grace perioda, ali ne kasnije od 24. decembra 2020. godine. Ugovorena kamatna stopa je fiksna i iznosi 5,79% godišnje. Kreditno zaduženje je osigurano sa 20 bjanko mjenica i akceptnih naloga za plaćanje.

- Dana 23. maja 2017. godine Društvo je potpisalo ugovor o revolving kreditu sa Raiffeisen Banka d.d. Sarajevo na iznos od BAM 1 milion koji se može koristiti do 23. juna 2018. godine. Ugovorena kamatna stopa je 2,65% na godišnjem nivou, a zajam je osiguran sa 10 bjanko potpisanih mjenica. Dana 07. juna 2018. godine Društvo je obnovilo ugovor o revolving kreditu sa Raiffeisen Banka d.d. Sarajevo na iznos od BAM 1 milion koji se može koristiti do 07. juna 2019. godine. Ugovorena kamatna stopa je 2,05% na godišnjem nivou, a zajam je osiguran sa 10 bjanko potpisanih mjenica. Kredit je korišten u tekućoj godini u ukupnom iznosu od BAM 1.200.000.

Kretanje na pozicijama kredita i pozajmica tokom godina je bilo kako slijedi:

	31. decembar 2018. BAM	31. decembar 2017. BAM
Na dan 1. januara	703.438	999.575
Novi krediti i pozajmice	1.200.000	-
Obračunate kamate priznate u bilansu uspjeha	33.103	50.099
Otplate	(1.546.849)	(346.236)
Na dan 31. decembra	389.692	703.438
Kratkoročno dospijeće duga	332.401	313.746
Dugoročno dospijeće duga	57.291	389.692

23. Ostale dugoročne obaveze

	31. decembar 2018. BAM	31. decembar 2017. BAM
Dugoročna rezervisanja za primanja radnika po MRS 19, Naknade zaposlenicima	104.870	104.870
Kratkoročna rezervisanja za primanja radnika po MRS 19, Naknade zaposlenicima	-	7.926
Reklasifikacija na kratkoročne obaveze	(34.241)	(7.926)
	70.629	104.870

Kretanje na dugoročnim obavezama za primanja zaposlenih po MRS 19 bilo je kako slijedi:

	2018. BAM	2017. BAM
Na dan 1. januara	104.870	214.372
Obračunato za godinu	-	-
Isplaćene otpremnine	-	(14.789)
Umanjenje otpremnine kroz dobit ili gubitak	-	(86.787)
Reklasifikacija na kratkoročne obaveze	(34.241)	(7.926)
Na dan 31. decembra	70.629	104.870
Kratkoročne obaveze	34.241	7.926
Dugoročne obaveze za odložena primanja zaposlenih	70.629	104.870

24. Obaveze prema dobavljačima

	31. decembra 2018. BAM	31. decembra 2017. BAM
Dobavljači u zemlji	468.344	509.576
	468.344	509.576

25. Ostale obaveze

	31. decembra 2018. BAM	31. decembra 2017. BAM
Primljeni avansi	85.245	83.974
Obaveze prema radnicima	273.668	262.381
Obaveze za poreze i doprinose	209.164	202.499
Obaveze po ugovorima o djelu	139	250
Obaveze za porez na dobit	75.529	6.165
Obaveze za PDV	89.586	71.409
	733.331	626.678

26. Pasivna razgraničenja

	31. decembra 2018. BAM	31. decembra 2017. BAM
Unaprijed naplaćeni prihodi	586.794	490.587
Primljena sredstva za kapitalne investicije	14.845.973	15.795.478
Kratkoročna rezervisanja za primanja radnika po MRS 19, naknade zaposlenih (vidjeti bilješku 23.)	34.241	7.926
Rezervisanja za sudske sporove	16.712	16.712
Obračunati troškovi	60	60
	15.483.780	16.310.763

Kretanje primljenih sredstava za kapitalne investicije bilo je kako slijedi:

	2018. BAM	2017. BAM
Na dan 1. januara	15.795.478	14.868.070
Primljena sredstva	250.000	2.000.000
Amortizacija /prihod	(1.199.505)	(865.888)
Otuđenje	-	(206.704)
Na dan 31. decembra	14.845.973	15.795.478

27. Finansijski instrumenti i upravljanje rizicima

Upravljanje rizikom kapitala

Društvo upravlja svojim kapitalom na način da osigura kontinuitet poslovanja, uz maksimiziranje povrata vlasnicima kroz optimizaciju salda dugovanja i kapitala. Struktura kapitala Društva sastoji se od dugovanja, koje uključuje ostale dugoročne obaveze prikazane u bilješci 22, obaveza za kredite i zajmove prikazanih u bilješci 23, obaveze prema dobavljačima prikazane u bilješci 24 i ostale obaveze prikazane u bilješci 25, te novca i novčanih ekvivalenata u bilješci 20 i kapitala koji se može pripisati kapitalu vlasnika, uključujući upisani kapital, rezerve i akumuliranu dobit. Uprava Društva pregleda strukturu kapitala redovito. Kao i ostali subjekti u privredi, Društvo nadzire kapital provjeravajući trenutni omjer kapitala i pozajmljenih sredstava. Ovaj odnos se računa kao omjer neto dugovanja i kapitala. Neto dugovanja se računaju kao ukupne obaveze, uključujući „kratkoročne i dugoročne obaveze“ kao što je prezentirano u bilansu umanjeno za novac i novčane ekvivalente. Finansijski odnosi su prikazani kako slijedi:

	31. decembra 2018. BAM	31. decembra 2017. BAM
Dugovanja (I)	1.591.367	1.839.692
Manje: Novac i novčani ekvivalenti (bilješka 20)	(252.871)	(967.650)
Neto dugovanja	1.338.496	872.042
Kapital (II)	5.060.952	4.405.155
Omjer neto duga i kapitala	0,26	0,20

(I) Dugovanja uključuju kratkoročne i dugoročne pozajmice

(II) Kapital uključuje cjelokupni kapital i rezerve Društva kojima se upravlja kao kapitalom

Kategorije finansijskih instrumenata

	31. decembra 2018. BAM	31. decembra 2017. BAM
FINANSIJSKA IMOVINA		
Potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	517.867	1.126.573
	517.867	1.126.573
FINANSIJSKE OBAVEZE		
Po amortizacijskom trošku	1.591.367	1.839.692
	1.591.367	1.839.692

Djelokrug upravljanja finansijskim rizikom

Uprava Društva pregleda i upravlja finansijskim rizicima vezanim za poslovanje Društva kroz uspostavljeno interno izvještavanje o rizicima u kojima se analiziraju izlaganja istima prema stepenu značajnosti. Ovi rizici uključuju rizike tržišta (uključujući i rizik promjene kursa stranih valuta, rizik fer vrijednosti i kamatni rizik), kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik kamatnih stopa gotovinskog toka.

Tržišni rizik

Aktivnosti Društva ne izlažu Društvo značajnim finansijskim rizicima od promjene kursa stranih valuta kako Društvo posluje isključivo u zemlji. Samim tim, Društvo nema potrebu ulaziti u različite aranžmane sa derivatnim finansijskim instrumentima ciljem upravljanja izloženosti kamatnom i kursnom riziku.

Rizik strane valute

Društvo ne obavlja transakcije u stranim valutama, pa prema tome ne postoji izloženost riziku promjene strane valute. Knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine i obaveza Društva u stranim valutama na dan 31. decembra 2018. godine je kako slijedi:

	IMOVINA		OBVEZE	
	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.
	BAM	BAM	BAM	BAM
EUR	-	-	-	-

Uprava Društva smatra da Društvo nije izloženo riziku od promjene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, za poslovne transakcije u domaćoj valuti BAM, kao i u valuti EUR za koji je konvertibilna marka vezana fiksnim valutnim kursom (1 EUR = 1,95583 BAM) na temelju principa Valutnog odbora. Promjene kursa bi zahtijevale izmjene i dopune zakona i odobrenje od strane Parlamentarne skupštine BiH.

Rizik kamatnih stopa

Društvo je izloženo riziku kamatnih stopa, obzirom da Društvo pozajmljuje sredstva uz fiksne i varijabilne kamatne stope. Rizikom se upravlja održavanjem odgovarajućeg omjera pozajmica po fiksnim i varijabilnim kamatnim stopama.

Kredini rizik

Kreditni rizik se odnosi na rizik da će kontra partija insistirati na svojim ugovorenim obvezama koje mogu kod Društva dovesti do finansijskih gubitaka. Društvo je usvojilo politiku prema kojoj će surađivati samo sa kreditno sposobnim partijama i uz obezbjeđenje valjanog kolaterala tamo gdje je neophodno, kao sredstvo za ublažavanje rizika finansijskih gubitaka kod ugovorenih obveza. Društvo nije izloženo bilo kakvom značajnom kreditnom riziku prema bilo kojoj kontra strani ili grupi kontra strana koje imaju slične karakteristike. Za detaljniju analizu vidjeti bilješku 29. potencijalna imovina.

Rizik likvidnosti

Konačnu odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti snosi Uprava, koja je izgradila odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti u upravljanju kratkoročnih, srednjoročnih i dugoročnih zahtjeva finansiranja i upravljanja likvidnošću Društva. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući prikladne rezerve, bankovna sredstva i rezerve pozajmljenih sredstava, neprekidnim praćenjem predviđenih i stvarnih novčanih tijekova, te uspoređujući rokove dospjeća imovine i obaveza. Slijedeća tabela prikazuje dospjeća imovine Društva i sastavljena je na osnovu nediskontovanih ugovorenih dospjeća imovine.

KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo
Bilješke uz finansijske izvještaje

	Ponderirana prosječna kamatna stopa	Manje od 1 mjeseca	1 -3 mjeseca	3 - 12 mjeseci	1 - 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
	%	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM
2018.							
Beskamatno	-	21.794	43.588	196.142	3.472	-	264.996
Instrumenti varijabilne kamatne stope	Do 0,5% godišnje	-	-	-	-	-	-
Instrumenti fiksne kamatne stope	-	241.595	11.276	-	-	-	252.871
		263.389	54.864	196.142	3.472	-	517.867
2017.							
Beskamatno	-	-	-	-	-	-	-
Instrumenti varijabilne kamatne stope	Do 0,5% godišnje	132.434	7.468	15.382	3.639	-	158.923
Instrumenti fiksne kamatne stope	-	-	-	-	-	-	-
		958.361	9.289	-	-	-	967.650
		1.090.795	16.757	15.382	3.639	-	1.126.573

Sljedeća tabela prikazuje preostala dospijeca obaveza Društva. Donja tabela je sastavljena na osnovu nediskontovanih novčanih tijekova obaveza zasnovanih na najranijem datumu na koji se može zahtijevati od Društva da izmiri svoje obveze.

	Ponderirana prosječna kamatna stopa	Manje od 1 mjesec	1 -3 mjeseca	3 - 12 mjeseci	1 - 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
	%	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM
2018.							
Beskamatno	-	1.201.675	-	-	-	-	1.201.675
Instrumenti varijabilne kamatne stope	-	-	-	-	-	-	-
Instrumenti fiksne kamatne stope	5,80%	27.700	55.401	249.301	57.291	-	389.692
	-	1.229.375	55.401	249.301	57.291	-	1.591.367
2017.							
Beskamatno	-	1.136.254	-	-	-	-	1.136.254
Instrumenti varijabilne kamatne stope	-	-	-	-	-	-	-
Instrumenti fiksne kamatne stope	5,80%	26.145	52.291	235.309	389.692	-	703.438
	-	1.162.400	52.291	235.309	389.692	-	1.839.692

Fer vrijednost

Fer vrijednost je cijena koja bi se trebala primiti za prodanu imovinu ili platiti za podmirenje obaveze u uobičajenoj transakciji između sudionika na tržištu na dan njenog mjerenja. Kod mjerenja fer vrijednosti Uprava prihvata njena glavna obilježja koja se ogledaju u sljedećem:

- Fer vrijednost je izlazna cijena koja bi se postigla za imovinu ili platila za podmirenje obaveza na datum mjerenja;
- Fer vrijednost je mjera vrijednosti imovine i obaveza na datum mjerenja uzimajući u obzir posebna obilježja imovine ili obaveza koja su predmet mjerenja;
- Fer vrijednost je mjera hipotetičke transakcije koja podrazumjeva normalan položaj na tržištu i provedene uobičajene marketinške aktivnosti na datum mjerenja; i
- Fer vrijednost je mjera na određeni datum mjerenja, promjenjiva u širem ili užem vremenskom okviru.

Kao rezultat navedenih obilježja procjene fer vrijednosti imovine i obaveza sa standardnim rokovima dospjeća i uvjetima trgovanja na aktivnom tržištu se određuju na bazi kotiranih cijena. U uvjetima kada kotirane cijene nisu dostupne, fer vrijednost se procjenjuje na bazi diskontiranog novčanog toka ili korištenjem drugih prigodnih tehnika. Promjene u sadržaju datih pretpostavki uključujući diskontne stope i procijenjene gotovinske tijekove koji značajno utječu na procjene. Iz navedenog razloga možda neće biti realizirane fer tržišne procjene pri tekućoj prodaji finansijskog instrumenta. Na dan 31. decembra 2018. godine i na dan 31. decembra 2017. godine Uprava vjeruje da fer vrijednost finansijske imovine i obaveza ne odstupa značajano od njihove knjigovodstvene vrijednosti.

	31.12.2018.		31.12.2017.		Dostupne tržišne vrijednosti	Hijerarhija fer vrijednosti
	Knjigovodstveni		Knjigovodstveni			
	iznos	Fer vrijednost	Iznos	Fer vrijednost		
	BAM	BAM	BAM	BAM		
Financijski instrumenti	3.472	3.472	5.139	4.625	-	2
Kupci i ostala potraživanja	261.524	261.524	153.784	149.918	-	2
Novac	252.871	252.871	967.650	967.650	-	1
Imovina	517.867	517.867	1.126.572	1.122.192	-	
Kreditni	389.692	451.992	703.438	748.438	-	1
Dobavljači i ostale obveze	1.201.675	1.201.675	1.136.254	1.136.254	-	2
Obveze	1.591.367	1.653.667	1.839.692	1.884.692	-	
Nivo 1	Fer vrijednost finansijskih instrumenata određena na bazi tržišnih pokazatelja.					
Nivo 2	Fer vrijednost određena na bazi diskontiranog gotovinskog toka.					
Nivo 3	Fer vrijednost određena na bazi ne tržišnih inputa i procjena					

28. Transakcije sa povezanim licima

Naknade direktora i članova odbora za reviziju i nadzornog odbora

Ostvarene naknade direktora i ključnih članova Uprave tijekom godine su iznosile:

	2018. BAM	2017. BAM
Plate i naknade Uprave	119.093	112.175
Naknade Nadzorni odbor	12.548	14.479
Naknade odbor za reviziju	18.864	16.749
Naknade članovima Skupštine	11.481	11.308
	161.987	154.711

29. Potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Porezni aspekt

Za godinu koja završava na dan 31. decembra 2018. godine Društvo je bilo predmetom kontrole Porezne Uprave FBiH. Na dan 31. decembra Društvo nema potencijalnih obaveza po ovom osnovu. Za godinu koja je završena na dan 31. decembra 2018. godine Društvo nije bilo predmet kontrole Uprave za indirektno oporezivanje, te po mišljenju Uprave na dan 31. decembra 2018. godine nema dodatnih obaveza na osnovu poreza na dodatnu vrijednost i drugih indirektnih poreza.

Sudski sporovi

Na dan 31. decembra 2018. godine protiv Društva se vodi 8 sudskih postupaka, a ukupni tražbeni zahtjev je BAM 47 hiljada bez kamata i uz djelomično obračunate troškove postupaka. Društvo je na bazi procjena advokata o ishodima sporova izvršilo rezervisanja po osnovu gubitaka iz osnova sudskih sporova u vrijednosti od BAM 17 hiljada, koju Uprava smatra najboljom mogućom procjenom u datim okolnostima. Sudski sporovi se odnose na radne sporove sa bivšim članovima organa upravljanja (Nadzorni odbor) i radnika po osnovu redovnog rada.

Potencijalne finansijske obaveze

Društvo nema drugih potencijalnih finansijskih obaveza po osnovu datih garancija plaćanja, izuzev onih opisanih u bilješci 22. Krediti i pozajmice.

Druge potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Na značajnom dijelu parcela koje koristi Društvo, upisani su tereti fizičkih lica, ili su fizička lica vlasnici. Uprava je u skladu sa MRS 37, Rezervisanja, vršila procjene da li postoje potencijalne ili sadašnje obaveze od neovlaštenog ili štetnog korištenja imovine, kao rezultat navednih činjenica, te je s tim ciljem angažiran pravni savjetnik, koji na bazi trenutnih okolnosti nije bio u mogućnosti dati mišljenje da li postoje izvjesne buduće obaveze za Društvo, na bazi čega Uprava nije bila u mogućnosti priznati bilo kakve rezervacije u skladu sa MRS 37, Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, kako uvjeti priznavanja nisu ispunjeni.

KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo
Bilješke uz finansijske izvještaje

Potencijalne obaveze- pregled datih garancija u 2017. godini

2017. godina					
Datum bank.garancije	Banka	Br. Garancije	Dobavljač	Iznos primljen garancije (BA)	Period važenja
30.10.2017.	Privredna banka d 4235		Fond KS za zaštitu i održavanje globalja šehida, memorijalnih centara i spomen obilježja žrtava genocida	5.151	30.10.2017.- 30.11.2019.
30.10.2017.	Privredna banka d 4234		Fond KS za zaštitu i održavanje globalja šehida, memorijalnih centara i spomen obilježja žrtava genocida	5.151	30.10.2017.- 31.10.2017.
27.03.2017.	Unicredit bank	WD170327SH.41563	Općina Stari Grad Sarajevo	19.235	27.03.2017.- 27.03.2018.
				29.537	

Potencijalna imovina- pregled primljenih garancija u 2017. godini

2017. godina					
Datum bank.garancije	Banka	Br. Garancije	Dobavljač	Iznos primljen garancije (BA)	Period važenja
07.07.2017.	Sparkasse	19211	KARE d.o.o. Sarajevo	2.851	07.07.2017.- 13.02.2018.
18.12.2017.	ASA banka	77378/17	ANGERMEIER d.o.o. Sarajevo	15.000	18.12.2017.- 13.12.2018.
25.12.2017.	Vakufska banka	612/17-GFMo	GD Rad d.d. Konjic	8.295	25.12.2017.- 20.12.2018.
12.12.2017.	Sberbank	140106220710428	GRAND Automotive doo Sarajevo	4.855	12.12.2017.- 24.02.2018.
29.11.2017.	Vakufska banka	553/17-GFMo	GD Rad d.d. Konjic	11.818	29.11.2017.- 20.11.2018.
25.10.2017.	Nova banka	1001740667	Klesar doo Hadžići	13.541	25.10.2017.- 17.10.2021.
07.06.2017.	Nova banka	1001620408	Stepmed doo Banja Luka	4.894	07.06.2017.- 22.08.2017.
29.05.2017.	ASA banka	74276/17	Prevent Safety doo Goražde	6.987	29.05.2017.- 29.05.2018.
09.05.2017.	Turkish Zirat Bai	1862216220117105	Beton-Gal d.o.o. Sanski Most	13.944	09.05.2017.- 05.06.2018.
24.03.2017.	Procredit bank	4133003	Almy d.o.o. Zenica	11.600	24.03.2017.- 23.04.2018.
23.01.2017.	NLB bank	106197369	Centrotrans tranzit d.d. Sarajevo	4.679	23.01.2017.- 12.01.2018.
				98.464	

Potencijalna imovina- pregled datih garancija u 2018. godini

2018. godina					
Datum bank.garancije	Banka	Br. Garancije	Dobavljač	Iznos primljene garancije (BAM)	Period važenja
18.10.2018.	Unicredit bank	WD181018KM.48198	Općina Stari Grad Sarajevo	19.235	18.10.2018.- 18.10.2019.
06.11.2018.	Unicredit bank	WD181106KM.48390	Fond KS za zaštitu i održavanje globalja šehida, memorijalnih centara i spomen obilježja žrtava genocida	5.749	06.11.2018.- 02.12.2020.
				24.984	

KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo
Bilješke uz finansijske izvještaje

Potencijalne obaveze- Pregled primljenih garancija u 2018. godini

2018. godina Datum bank.garancije	Banka	Br. Garancije	Dobavljač	Iznos primljene garancije (BAM)	Period važenja
17.01.2018.	Komercijalna bar AD Banja Luka	6/2018	Thor d.o.o. Doboj	3.504	17.01.2018.- 16.01.2019.
19.01.2018.	NLB bank	106601615	HIFA-PETROL d.o.o. Sarajevo	7.616	19.01.2018.- 16.01.2019.
22.01.2018.	Sberbank	140101622 0729440	Mibo Komunikacije d.o.o. Sarajevo	11.944	22.01.2018.- 18.06.2018.
01.02.2018.	Unicredit bank	WD180201 GD.45346	Lumen d.o.o.	5.849	01.02.2018.- 31.01.2019.
15.02.2018.	Raiffeisen bank	33065220/ 18/AV	Bucomerc d.o.o. Kiseljak	7.357	15.02.2018.- 12.02.2019.
20.02.2018.	Unicredit bank	WD180220 MK.45523	Masline d.o.o. Mostar	10.891	20.02.2018.- 20.02.2019.
09.03.2018.	NLB bank	03.3-4- 296-2/18	MIG Komerc s.p. M.B. Doboj	4.432	09.03.2018.- 28.03.2019.
30.04.2018.	Raiffeisen bank	33065817/ 18/AB	FIM d.o.o. Sarajevo	5.509	30.04.2018.- 13.04.2019.
09.05.2018.	Sparkasse bank	21284	Autodelta d.o.o. Sarajevo	2.223	09.05.2018.- 27.03.2019.
17.04.2018.	Sberbank	140501622 0768324	Almy d.o.o. Zenica	9.926	17.04.2018.- 17.04.2019.
28.05.2018.	Sparkasse bank	21652	Ado Trans d.o.o. Visoko	13.005	28.05.2018.- 18.06.2019.
25.06.2018.	Intesa Sanpaolo banka	32329/18	Penny Plus d.o.o. Sarajevo	8.033	25.06.2018.- 18.06.2019.
26.06.2018.	Unicredit bank	WD180626 SH.46929	Jasmin M d.o.o. Žepče	6.978	26.06.2018.- 05.04.2019.
12.07.2018.	Sberbank	140101622 0812950	GRAND Automotive doo Sarajevo	5.945	12.07.2018.- 09.11.2018.
12.07.2018.	Sberbank	140101622 0812763	GRAND Automotive doo Sarajevo	5.739	12.07.2018.- 06.11.2018.
06.09.2018.	Vakufska banka	360/18-LG	GD Rad d.d. Konjic	9.196	06.09.2018.- 06.10.2020.
10.09.2018.	NLB bank	100201811 6	Klesar doo Hadžići	11.164	10.09.2018.- 27.08.2022.
10.09.2018.	NLB bank	100201813 2	Klesar doo Hadžići	28.608	10.09.2018.- 27.08.2022.
10.09.2018.	NLB bank	100201812 4	Klesar doo Hadžići	3.838	10.09.2018.- 27.08.2022.
12.09.2018.	NLB bank	106865884	HM Tenax d.o.o. Sarajevo	8.412	12.09.2018.- 28.08.2022.
14.09.2018.	Privredna banka	4670	Beton-Gal d.o.o. Sanski Most	14.253	14.09.2018.- 13.05.2019.
19.11.2018.	ASA banka	82363/18	Prevent Safety doo Gorazde	4.996	19.11.2018.- 06.11.2019.
20.11.2018.	Sparkasse bank	22941	Termo-beton d.o.o.	11.863	20.11.2018.- 20.11.2019.
22.11.2018.	Nova banka	100208277 9	Klesar doo Hadžići	5.993	22.11.2018.- 13.11.2019.
11.12.2018.	Intesa Sanpaolo banka	32944/18	Elcom d.o.o. Tuzla	3.855	11.12.2018.- 07.12.2019.
28.12.2018.	Procredit bank	4137851	Dinalsa d.o.o. Sarajevo	11.000	28.12.2018.- 28.12.2019.
				222.129	

30. Preuzete obveze

Preuzete obveze su obveze koje nisu iskazane u finansijskim izvještajima na dan bilance, kako nisu stvoreni preduvjeti za priznavanje navedenih transakcija u finansijskim izvještajima sukladno odredbama MRS i MSFI. Preuzete obveze su transakcije budućeg perioda koje se mogu očekivati sa značajnim stepenom izvjesnosti na osnovu ugovora koje Društvo ima potpisane na datum sastavljanja finansijskih izvještaja. Na dan 31. decembra 2018. godine Društvo ima preuzete obaveze po osnovu kapitalnih ulaganja i tekućeg održavanja u iznosu od BAM 553 hiljade. Osim navedenog Društvo u svojstvu najmprimca ima ugovore o najmu poslovnih prostora, a pregled sadašnje vrijednosti budućih plaćanja po najmu se može prezentirati kako slijedi:

	2018. BAM	2017. BAM
<i>Buduća minimalna plaćanja po operativnom najmu</i>		
Minimalna plaćanja za najam do 1. godine	16.440	16.480
Minimalna plaćanja za najam u periodu od 1. do 5. godine	65.760	65.920
Minimalnaplaćanja za najam preko 5 godina	82.200	16.480
	164.400	98.880

31. Događaji nakon datuma bilansa

Nije bilo događaja nakon datuma bilansa koji bi zahtjevali objavu ili korekcije u finansijskim izvještajima u skladu sa MRS 10. Događaji nakon izvještajnog datuma.

32. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Ovi finansijski izvještaji su odobreni i potpisani od strane KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo na dan 08. marta 2019. godine:

Goran Cerić, direktor





ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM - FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

DIREKCIJA - Mula Mustafe Bašeskije 38, Sarajevo; Info: +387 33 535 170; Fax: +387 33 535 164

PRODAVNICA POGREBNE OPREME - Petrakijina 1, Sarajevo; Info: +387 33 551 370

GROBLJE BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 750 - GROBLJE VLAKOVO - Vlakovo bb; Info: +387 33 761 955

GROBLJE STADION - Patriotske lige bb; Info: +387 33 258 306 - MRTVACNICA - Jukićeva 61; Info: +387 33 664 686

CVJEČARA BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 375 - R.J. TRANSPORT - Vlakovo bb; Info: +387 33 629 025

BESPLATNI INFO TELEFON: 080 02 02 68; mail: kjkp_pokop@bih.net.ba - www.pokop.ba



Odbor za reviziju



Izveštaj o reviziji godišnjeg obračuna i kontroli usklađenosti poslovanja i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima i osnovnim principima korporativnog upravljanja u 2018. godini

Sarajevo, mart 2019. godine

ID BROJ - 4200119040004; PDV BROJ - 200119040004; MBS - 65-01-0701-13; SUDSKI REG. BROJ - 065-0-Reg-08-002972

T.R. UniCredit Bank - 3383202250686353; ASA Banka - 1370406001494626; RAIFFEISEN Bank - 1610000005140041; UNION Banka - 1020290000015965
NLB Banka - 1327310010008492; SBERBANK - 1401020003012707; INTESA S.P Banka - 1549212005907130; PRIVREDNA Banka - 1010000071258469

SADRŽAJ

Poglavlje	Naziv poglavlja	Strana
I	Organizovanje i uloga Odbora za reviziju	2
II	Izveštaj Odbora za reviziju o reviziji poslovanja KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za period 01.01.-30.06.2018. godine	3
III	Opći podaci	5
IV	Primjenjivane osnovne računovodstvene politike	8
V	Odgovornost Uprave za sastavljanje finansijskih izvještaja i drugih objava	12
VI	Finansijski izvještaji	13
VII	Rezultati analize finansijskih izvještaja	31
VIII	Javne nabavke	35
IX	Ocjena usklađenosti funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima I osnovnim principima korporativnog upravljanja	37
X	Ocjena sistema uspostavljenih internih kontrola	41
XI	Zaključci	42

I ORGANIZOVANJE I ULOGA ODBORA ZA REVIZIJU

Članove Odbora za reviziju, u skladu sa Zakonom javnim preduzećima u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH”, broj: 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12), imenuje i razrješava Skupština preduzeća na prijedlog Nadzornog odbora.

Odbor za reviziju KJKP „POKOP” d.o.o. Sarajevo, imenovan je Odlukom Skupštine Preduzeća na sjednici od 25.02.2016. godine. Mandat Odbora za reviziju traje četiri godine. Tom prilikom, u Odbor za reviziju su imenovane:

- Fadila Ibrahimović, dipl.ecc. predsjednik,
- Adem Ćimić, dipl.ecc., član, i
- Aida Haverić, dipl.ecc., član.

Član Odbora za reviziju, po funkciji, ali bez prava glasa, je i direktor Odjela za internu reviziju. Direktora Odjela za internu reviziju, imenuje Odbor za reviziju. Nakon provedene konkursne procedure, Odbor za reviziju je 11.04.2016. godine, za direktora Odjela interne revizije, imenovao Senada Herendu, dipl.ecc.

U skladu sa važećim zakonskim odredbama, Odbor za reviziju dužan je:

- imenovati vanjskog revizora;
- imenovati direktora odjela za internu reviziju na osnovu javnog konkursa za izbor tehnički najbolje kvalifikovanog kandidata,
- razmotriti godišnju studiju rizika i plan revizije u kojima su prikazane pojedinosti u pogledu rizičnih područja i revizija koje će se izvršiti, te osigurati da prijavljena pitanja budu bez odlaganja i na odgovarajući način korigovana;
- razmotriti navedenu studiju rizika i plan revizije i postići sporazum sa generalni revizorom po pitanju obrade, isključivo u slučaju kada je generalni revizor imenovao direktora odjela za internu reviziju javnog preduzeća;
- osigurati da Odjel za internu reviziju izvrši svoj posao u skladu sa planom revizije;
- osigurati da interne kontrole u javnom preduzeću budu adekvatne i da funkcioniraju kako je predviđeno;
- podnositi nadzornom odboru sažete mjesečne izvještaje o svojim sastancima svakog mjeseca;
- osigurati da Odjel za internu reviziju obavlja svoje obaveze u skladu sa međunarodnim revizijskim standardima;
- izvršiti reviziju polugodišnjeg i godišnjeg obračuna i istovremeno kontrolu usklađenosti poslovanja društva i funkcioniranja organa društva sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja i o tome dostaviti izvještaj skupštini i nadzornom odboru najkasnije osam dana po okončanju revizije;
- putem Nadzornog odbora, Skupštini Preduzeća dati mišljenje o odluci Uprave o prijedlogu raspodjele dobiti ostvarene u poslovanju Preduzeća;
- član odbora za reviziju ovlašten je zahtijevati sazivanje sjednice skupštine i nadzornog odbora kada smatra da su ugroženi interesi dioničara ili utvrdi nepravilnosti u radu predsjednika ili članova nadzornog odbora, direktora ili članova uprave preduzeća.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJEG OBRAČUNA I KONTROLI USKLAĐENOSTI POSLOVANJA I FUNKCIONISANJA ORGANA PREDUZEĆA SA ZAKONOM O PRIVREDNIM DRUŠTVIMA I OSNOVNIM PRINCIPA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA ZA 2018. GODINU**SKUPŠTINI KJKP „POKOP“ d.o.o. SARAJEVO**

U skladu sa Zakonom o Privrednim društvima u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj: 81/15), Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj: 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12) i Statutom KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, Odbor za reviziju je izvršio reviziju godišnjeg obračuna o poslovanju za 2018. godinu.

Istovremeno smo vršili kontrolu usklađenosti poslovanja i funkcioniranja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima i osnovnim principima korporativnog upravljanja za 2018. godinu.

Kontinuirano smo, u izvještajnom periodu, analizirali i procjenjivali sistem internih kontrola kako bi smo stekli uvjerenje da li su interne kontrole uspostavljene, funkcionišu li na način da obezbjeđuju pouzdanost finansijskog izvještavanja i da li pružaju dovoljno osnova za sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, neregularnosti i prevara.

U skladu sa članom 25. Zakona o javnim poduzećima Federacije BiH, Nadzorni odbor je odgovoran organizovati izradu vjerodostojnih računovodstvenih evidencija i finansijskih izvještaja, sačinjenih sukladno važećim zakonima o računovodstvu i reviziji, iz kojih je vidljiv finansijski položaj javnoga preduzeća, te koji se daju na uvid svim osobama koje imaju zakonit interes za poslovanje javnoga preduzeća.

Uprava KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo je odgovorna za pripremanje i fer prezentiranje finansijskih izvještaja u skladu Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Organi upravljanja odgovorni su za usklađenost poslovanja KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo sa Zakonom o privrednim društvima u Federaciji BiH, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja.

Odgovornost Odbora za reviziju je da na osnovu naprijed navedenog, za poslovanje KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo u 2018. godini, izrazi: mišljenje o finansijskim izvještajima, mišljenje o usklađenosti poslovanja i funkcionisanju organa preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja i mišljenje o funkcionisanju sistema internih kontrola.

Reviziju poslovanja smo vršili u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH i Međunarodnim revizijskim standardima koji zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim pravilima te da uvid u elemente finansijskih i ostalih izvještaja planiramo i obavimo kako bi stekli razumno uvjerenje o tome da isti ne sadrže materijalno značajne pogreške. Uvid uključuje, na bazi testova, ispitivanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objavljivanja u navedenim izvještajima. Uvid podrazumijeva i ocjenjivanje primjenjivanih računovodstvenih politika i značajnih procjena od strane Uprave, te ocjenjivanje cjelokupnog prikaza finansijskih izvještaja.

Naša revizija obuhvatila je i kontrolu usklađenosti poslovanja preduzeća i funkcioniranja organa KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja, kao i ocjenu funkcionisanja sistema uspostavljenih internih kontrola KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo. Kontrolu usklađenosti poslovanja preduzeća i funkcioniranja organa KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim

principima korporativnog upravljanja analizirali smo i uvidom u zapisnike sa sjednica Skupštine, Nadzornog odbora i Uprave preduzeća održanih tokom 2018. godine i zaključaka koji su donošeni na tim sjednicama.

Na osnovu nalaza i zaključaka do kojih se došlo, a nakon što je Društvo za reviziju „MERFI“ d.o.o Sarajevo podnijelo Izvještaj o reviziji seta finansijskih izvještaja o poslovanju Preduzeća u 2018. godini, Odbor za reviziju iznosi slijedeća mišljenja:

1. Mišljenje o finansijskim izvještajima KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo o poslovanju za period 01.01.-31.12.2018.godine

Finansijski izvještaji o poslovanju KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za period 01.01.-31.12.2018. godine su potpuni i u pogledu iskazanih prihoda, rashoda, imovine i obaveza, usklađeni su sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), Računovodstvenim politikama i ostalim internim aktima Preduzeća, te objektivno i fer, u svim materijalno značajnim stavkama za Preduzeće, u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji BiH, prikazuju finansijski položaj, rezultate poslovanja, gotovinski tok i promjene na kapitalu za period 01.01.-31.12.2018. godine.

2. Mišljenje o usklađenosti poslovanja i funkcionisanju organa KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo u periodu 01.01.-31.12.2018.godine

Preduzeće i organi Preduzeća KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo u u 2018. godini su u većini poslovali i funkcionisali u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH, Zakona o privrednim društvima u Federaciji BiH, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja na zadovoljavajući način.

3. Mišljenje o funkcioniranju internih kontrola KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo u periodu 01.01.-31.12.2018.godine

Preduzeće ima uspostavljen sistem internih kontrola. Interne kontrole u većini funkcionišu na način da pružaju dovoljno osnova za sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, neregularnosti i prevara.

Broj: 04-49-1033-3/19

Sarajevo, 15.03.2019. godine

Predsjednica Odbora za reviziju



Fadila Ibrahimović, ovlašteni revizor

III OPĆI PODACI**• Nastanak i istorija**

Kantonalno Javno Komunalno Preduzeće za sahrane i upravljanje grobljem „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, sa sjedištem u Sarajevu u ulici Mula Mustafe Bašeskije br. 38, skraćeni naziv firme KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu: Preduzeće), je upisano u sudski registar Kantonalnog Suda u Sarajevu Rješenjem broj: UF/I-2631/05 od 06.06.2006. godine, Matični registarski broj subjekta je:1-285.

U svom postojanju i radu do sada Preduzeće je promijenilo organizacione oblike koji su bili uslovljeni promjenama zakonske regulative i funkcionalnim ustrojstvom grada i Kantona Sarajevo. Tako je od Komunalne radne organizacije za sahrane i upravljanje grobljima „POKOP“ Sarajevo, koja je osnovana kod Okružnog suda u Sarajevu pod brojem: F I 2119/73, formirano Javno preduzeće za sahrane i upravljanje grobljima „POKOP“ p.o. Sarajevo koje je registrovano kod Osnovnog suda udruženog rada u Sarajevu br.: U/I-1530/89 od 20.02.1990.godine.

Odlukom grada Sarajeva broj: 01-012-70-127-4/93 od 02.11.1993. godine, Preduzeće je organizovano kao Javno komunalno preduzeće „POKOP“ p.o. Sarajevo.

Skupština Kantona Sarajevo je dana, 14.06.1997. godine, donijela Odluku o preuzimanju prava osnivača Javnog komunalnog preduzeća „POKOP“ Sarajevo pod brojem: 01-023-95/97, a Preduzeće je nastavilo sa radom kao Kantonalno javno komunalno preduzeće „POKOP“ p.o. Sarajevo.

Dana 04.04.2003. godine, Rješenjem Kantonalnog Suda u Sarajevu broj: UF/I-361/03 pod matičnim registarskim brojem: 1-285, upisano je u sudski registar Kantonalno javno komunalno preduzeće za sahrane i upravljanje grobljem „POKOP“ sa p.o. Sarajevo.

Skupština Kantona Sarajevo je donijela Odluku o usklađivanju statusa Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća za sahrane i upravljanje grobljem „POKOP“ sa d.o.o. Sarajevo sa Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine broj: 01-05-27988-4/05 od 12.10.2005. godine. Preduzeće je promijenilo oblik i djeluje kao Društvo sa organičenom odgovornošću.

Preduzeće je upisano u registar obveznika indirektnih poreza pod brojem: 200119040004. ID broj Preduzeća je 4200119040004, a MBS je 65-01-0701-13.

• Djelatnost

Šifra osnovne djelatnosti koju Preduzeće obavlja je 93.03 - Pogrebna i srodna djelatnost.

Djelatnosti od posebnog društvenog interesa koje Preduzeće obavlja su:

- pogrebna djelatnost koja obuhvata radnje vezane za sahranjivanje posmrtnih ostataka i smještanje, odnosno rasipanje pepela spaljenih posmrtnih ostataka na određeno mjesto,
- održavanje i uređivanje grobnih mjesta,
- prevoz unesrećenih i umrlih građana.

U cilju nesmetanog obavljanja glavnih komunalnih djelatnosti Društvo obavlja i sljedeće djelatnosti:

- rekonstrukcija, održavanje i upravljanje objektima na grobljima (prostorije za vršenje posmrtnih obreda, sanitarne prostorije i fontane),
- održavanje i upravljanje instalacijama na grobljima,
- redovno čišćenje, prikupljanje i odvoženje otpadaka sa površina aktivnih grobalja,

- održavanje saobraćajnih površina i ograda na grobljima.

Preduzeće obavlja i druge djelatnosti koje doprinose uspješnom obavljanju glavnih djelatnosti:

- izrada betonske podloge za nadgrobni spomenik do nivoa površine zemlje,
- podizanje grobnica i nadgrobni spomenika,
- transport nastradalih lica u saobraćajnoj nesreći od mjesta udesa do mrtvačnice,
- nabavka i promet cvijeća, ukrasnog grmlja, vijenaca i svijeća, nabavka i promet materijala, repromaterijala, sirovina i gotovih proizvoda, vezanih za čin sahranjivanja kao i podizanje nadgrobni spomenika,
- prijevoz umrlih specijalnim pogrebnim vozilima na teritoriji BiH i inostranstvu,
- prodaja cvijeća i svijeća kao i izradu vjenaca, buketa i ikebana od cvijeća,
- U mrtvačnici svih 24 sata organizuje preuzimanje, zbrinjavanje, opremanje umrlih lica gdje se vodi i jedinstvena knjiga umrlih,
- Obavlja komemoracije i prateće djelatnosti u Komemorativnom centru.

Preduzeće posjeduje međunarodni certifikat Sistema upravljanja kvalitetom (ISO 9001:2015) i Sistema okolinskog upravljanja (ISO 14001:2015) kojim se dokazuje stalno podizanje nivoa kvalitete proizvoda i usluga, povećanje zadovoljstva kupaca, kao i zaštita okoliša.

Preduzeće planira uvođenje Evropskog standarda EN 15017 kojim se osigurava kvalitet pogrebnih usluga uključujući najviši stepen suosjećanja i poštovanja prema preminulom i ožalošćenima uz poštivanje vjerskih običaja po želji srodnika i lokalnih propisa koji su na snazi. Standard je namijenjen uspostavljanju transparentnosti pogrebnih usluga, principa i cjenovne politike za potrošače.

• Kapital Preduzeća

Upisani vlasnički kapital po sudskom rješenju broj: UF/I-2631/05 iznosi 10.000 KM. Upis vlasničkog kapitala izvršen je na temelju Odluke Skupštine Kantona Sarajevo o usklađivanju statusa Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća za sahrane i upravljanje grobljima „POKOP“ sa p.o. Sarajevo, broj: 01-05-27988-4/05 od 07.10.2005. godine sa Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine. Društvo je u potpunom vlasništvu države – Kantona Sarajevo.

U finansijskim izvještajima revidiranim od strane Društva za reviziju MERFI d.o.o. Sarajevo, kupan kapital Preduzeća na dan 31.12.2018. godine iznosi KM 5.060.953.

• Zaposlenost

Broj zaposlenih u Preduzeću bio je kako slijedi:

R.b.	Vrsta radnog statusa	31.12.2018.god. – Broj	31.12.2017 - Broj
1	Uprava	2	2
2	Ugovor na neodređeno vrijeme	195	190
3	Ugovor na određeno vrijeme po prethodnoj saglasnosti	9	11
4	Pripravnici (po programu JU Služba za zapošljavanje KS i FZZZ)	10	4
UKUPNO:		216	207

- **Upravljanje i rukovođenje**

Upravljanje i rukovođenje je propisano eksternim propisima i Statutom Društva, koji je usvojen na sjednici Skupštine Društva dana 06.11.2009. godine i notarski obrađen pod brojem: OPU-IP-244/09 od strane notara Zdravke Bago. Izmjene i dopune Statuta su izvršene 20.12.2011. godine, 28.10.2013.godine i 12.02.2014. godine i notarski obrađene pod brojevima OPU-IP-492/2011, OPU-IP-330/2013 i OPU-IP-23/2014. godine. Skupština Društva je na sjednici održanoj 27.02.2017. godine usvojila novi Statut Društva koji je notarski obrađen pod brojem: OPU-IP-54/2017.

Organi preduzeća su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava Društva kao organi upravljanja i Odbor za reviziju, kao poseban organ.

- **Skupština Preduzeća**

Članovi Skupštine preduzeća u periodu od 01.01.2018. do 30.05.2018. godine bili su:

1. Sanjin Manjo, predsjednik Skupštine
2. Ljuljana Vranac, član Skupštine
3. Tea Teskeredžić, član Skupštine.

Nova Skupština preduzeća imenovana je Odlukom Skupštine Kantona Sarajevo broj: 01-05-26167/18 od 26.06.2018. godine, djelovala je do 31.12.2018. godine u sastavu:

1. Sanjin Manjo, predsjednik Skupštine
2. Ljuljana Vranac, član Skupštine
3. Ermin Mrkonjić, član Skupštine.

Mandat ove Skupštine je 2 godine od dana imenovanja.

- **Nadzorni odbor**

Članovi Nadzornog odbora u periodu od 29.09.2016. do 25.09.2018. godine, bili su:

1. Bećir Sirovina, predsjednik
2. Džino Nermin, član
3. Tičić Ensar, član.

Mandat članova Nadzornog odbora traje četiri godine, počev od 30.09.2016. godine, s tim da po isteku od dvije godine od dana imenovanja, Skupština Preduzeća glasa o povjerenju članova Nadzornog odbora. Skupština Društva je na sjednici od 30.10.2018. godine izglasala povjerenje članovima Nadzornog odbora.

Dana 25.09.2018. godine Skupština Preduzeća je na lični zahtjev razrješenju dužnosti člana Nadzornog odbora Džino Nermina te istog dana za v.d. člana Nadzornog odbora KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo imenovala Čorbo Jusufa na period do okončanja konkursne procedure izbora, a najduže na period do tri mjeseca, počev od 25.09.2018. godine.

Dana 13.12.2018. godine Skupština Društva je donijela Rješenje o razrješenju Čorbo Jusufa v.d. člana Nadzornog odbora Društva, broj: 03-34-4290/18 i Rješenje o imenovanju Čorbo Jusufa za v.d. člana Nadzornog odbora Društva na period do okončanja konkursne procedure, a najduže na period do tri mjeseca počev od 25.12.2018. godine.

Članovi Nadzornog odbora od 25.09.2018. godine su:

1. Bećir Sirovina, predsjednik
2. Tičić Ensar, član
3. Jusuf Čorbo, v.d. člana (na period do tri mjeseca počev od 25.12.2018. godine).

- **Uprava Preduzeća**

Upravu Preduzeća čine direktor i izvršni direktor. Nadzorni odbor je poslije provedene konkursne procedure na sjednici od 26.08.2016. godine donio Odluku o izboru i imenovanju Gorana Cerića za direktora Preduzeća. Mandat direktora je 4 godine, počev od 26.08.2016. godine.

Nakon provedene konkursne procedure izbora, Odlukom Nadzornog odbora, broj: 02-34-2274-3/17 od 27.09.2017. godine, za izvršnog direktora za pogrebnu djelatnost i tehničke poslove imenovan je Asmir Hadžić. Mandat izvršnog direktora je 4 godine, počev od 27.09.2017. godine.

- **Odbor za reviziju:**

Članove Odbora za reviziju imenuje i razrješava Skupština preduzeća na prijedlog Nadzornog odbora.

Poslije završene konkursne procedure, a na prijedlog Nadzornog odbora Skupština Društva je dana 25.02.2016. godine imenovala Odbor za reviziju u sastavu:

1. Fadila Ibrahimović, dipl.ecc. predsjednik,
2. Adem Ćimić, dipl.ecc., član, i
3. Aida Haverić, dipl.ecc., član.

Mandat Odbora za reviziju je 4 godine, počev od 25.02.2016. godine.

Član Odbora za reviziju, po funkciji, ali bez prava glasa, je i direktor Odjela za internu reviziju.

Poslije provedene konkursne procedure Odbor za reviziju je odlukom broj: 04-49-706-2/16 od 11.04.2016. godine imenovao Senada Herendu za direktora Odjela interne revizije, sa mandatom od četiri godine, počev od 11.04.2016. godine.

IV PRIMJENJIVANE OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

U cilju uspješnosti poslovanja, Uprava je provodila poslovnu politiku Preduzeća primjenjujući važeću zakonsku regulativu vezanu za djelatnost, kao i Statut Preduzeća.

Finansijski izvještaji pripremljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Međunarodni odbor za računovodstvene standard.

Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji obuhvataju Bilans uspjeha, Bilans stanja, Izvještaj o novčanom toku i Izvještaj o promjenama na kapitalu. Računovodstvene politike i zabilješke uz finansijske izvještaje sastavni su dio finansijskih izvještaja za 2018. godinu.

Finansijski izvještaji o poslovanju Preduzeća u 2018. godini su pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), tumačenjima Međunarodnog odbora za računovodstvene standard (IASB), Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH ("Službene novine Federacije BiH", broj: 83/09) i uskladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva ("Službene novine Federacije BiH", broj: 82/10)

Finansijski izvještaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, koji podrazumijeva da će Preduzeće nastaviti da posluje u neograničenom period u predvidivoj budućnosti. Finansijski izvještaji stavljeni su po principu dosljednosti po kojem odabrana pravila vrijednovanja dosljedno primjenjuju u dužem vremenskom intervalu.

Osnove računovodstva

Preduzeće vodi računovodstvene evidencije u nacionalnoj valuti - konvertibilna marka, (KM), i u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji BiH i FBiH i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Federacije, a obuhvataju i Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI) zajedno sa uputstvima, objašnjenjima, smjernicama i načelima koje IFAC i IASB donose i koje Komisija za računovodstvo i reviziju BiH prevede i objavi.

Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Društva pripremaju se po načelu istorijskih troškova i u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) što ih je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB).

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) zahtijeva od Uprave da donosi prosudbe, procjene i pretpostavke u procesu primjene računovodstvenih politika i iznose imovine, obaveza, prihoda i rashoda o kojim se izvještava.

Društvo primjenjuje Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, broj 1093A/10 i Pravilnik o izmjenama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama broj: 2153-3/15 od 22.12.2015. godine, koji je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine (Službene novine FBiH, broj: 83/09) Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Najvažnije računovodstvene politike su:

Dugotrajna imovina

Dugotrajna materijalna imovina se vrednuje u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i drugim relevantnim standardima. Materijalna imovina (nekretnine, postrojenja, oprema, biološka imovina i ostala stalna materijalna sredstva) kod početnog priznavanja se priznaju i vrednuju po njihovoj nabavnoj vrijednosti u skladu sa MRS 16, MRS 36 i drugim relevantnim standardima.

Nematerijalna imovina uključuje ulaganja u prava, a iskazana je po istorijskom trošku nabave umanjenom za ispravku vrijednosti. Društvo primjenjuje linearnu metodu amortizacije kroz procjenjeni vijek trajanja od 5 do 10 godina.

Dugotrajna materijalna imovina iskazana je po istorijskom trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti. Bruto knjigovodstvena vrijednost dugotrajne materijalne imovine umanjena za očekivani ostatak vrijednosti, amortizira se kroz procjenjeni vijek upotrebe pojedinog sredstva primjenom linearne metode, po stopama određenim u skladu sa MRS 16, tačka 50.

Period amortizacije, po stopama od 1,3 do 33% godišnje, primjenjuju se kako slijedi:

Zgrade	20 do 77 godina
Višegodišnji zasadi	8 do 9 godina
Uredska oprema i namještaj	5 do 7 godina
Transportna sredstva	5 do 8 godina
Uređaji i instalacije	3 do 10 godina

Troškovi zamjene većih dijelova dugotrajne materijalne imovine društva, koji povećavaju njen kapacitet ili značajno produžuju korisni vijek upotrebe, kapitaliziraju se. Troškovi održavanja, popravke ili djelomične zamjene terete izravno račun troška.

U skladu sa MRS 16 tačka 58, zemljište ima neograničen vijek upotrebe i zbog toga se ne amortizuje. U skladu sa MRS 16 tačka 55, na materijalna stalna sredstva u pripremi se ne obračunava amortizacija.

Dobici ili gubici koji nastaju zbog isknjižavanja stalnih sredstava utvrđuju se kao razlika neto prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstva.

Potraživanja i plaćeni troškovi budućeg perioda

Društvo odlučuje o potrebi rezervisanja za sumnjiva i sporna potraživanja za svako potraživanje pojedinačno, kao i plaćene troškove budućeg perioda koji se iskazuju po trošku.

Zalihe

Zalihe se sastoje od zaliha robe, zaliha materijala, rezervnih dijelova, sitnog alata i inventara, HTZ opreme, gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje i iskazane su po trošku nabave. Vrednovanje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se vrši po apsorpcionom sistemu obračuna. Razduženje zaliha se vrši po prosječnoj ponderisanoj cijeni.

Stvarima sitnog inventara smatraju se predmeti koji imaju vijek trajanja kraći od jedne godine i koji imaju vijek duži od jedne godine, ali im je vrijednost manja od KM 250. Otpis sitnog inventara vrši se u cjelosti prilikom stavljanja u upotrebu metodom 100% otpisa.

Auto gume se otpisuju na osnovu pređenog broja kilometara u odnosu na predviđeni, s tim što iste moraju biti otpisane u roku od 4 godine od dana stavljanja u upotrebu.

Strane valute

Poslovni događaji i transakcije u stranoj valuti (ako ih ima) preračunavaju se u KM po važećem kursu na dan poslovnog događaja.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od gotovine na računima u bankama i blagajnama Društva.

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kada je vjerovatno da će ekonomske koristi pritjecati u Društvo i kada je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti. Prihodi od prodaje priznaju se u bruto iznosu.

Odgođeni prihodi

Donacije u novcu i stalnim sredstvima korištene za kapitalne izdatke u finansijskim izvještajima se iskazuju kao odgođeni prihodi.

Odgođeni prihodi se priznaju u prihode tokom budućeg perioda u procijenjenom vijeku trajanja doniranog sredstva i to istovremeno kada nastaju tekući troškovi – amortizacija.

Vrednovanja i iskazivanja primanja zaposlenih

Primanja zaposlenih koja dopijevaju u roku od dvanaest mjeseci nakon kraja razdoblja u kojim je zaposlenik pružio svoje usluge, predstavljaju kratkoročna primanja.

Tu spadaju:

- plaće za efektivan rad po internim aktima Preduzeća, porezi i doprinosi po zakonskim propisima,
- -naknade za kratkoročna odsustva: godišnji odmor, državne i vjerske praznike, bolovanje osim bolovanja koje se može nadoknaditi od zdravstvenih fondova,
- -topli obrok, prevoz na i sa posla, regres za godišnji odmor i ostala zakonom priznata primanja (naknada za slučaj bolesti, smrt užeg člana porodice i sl).

Kratkoročna primanja zaposlenih priznaju se u troškove perioda kad je zaposlenik pružio uslugu Preduzeću i time stekao parvo na naknadu. Kad postoje mogućnosti nadoknade obaveza prema zaposleniku od države ili drugih pravnih lica, što proizilazi iz Zakona ili Ugovora, Preduzeće priznaje potraživanje i umanjuje troškove zaposlenih.

Materijalno značajne greške

Računovodstvenom politikom utvrđen je prag materijalne značajnosti u iznosu 2% od ukupnog kapitala, koji je evidentiran na poziciji 3 - kapital. Materijalne greške koje se otkriju naknadno, a koje pojedinačno ili u zbiru ne prelaze utvrđeni prag značajnosti, evidentiraju se u okviru tekućeg poslovanja i utiču na rezultate tekućeg poslovanja. Sve materijalne greške koje se otkriju naknadno, a koje pojedinačno ili u zbiru prelaze utvrđeni prag značajnosti su materijalno značajne i prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 ispravljaju se retroaktivno.

Događaji nakon datuma bilansa

Finansijske izvještaje potpisuje odgovorna osoba, a isti su prethodno potpisani od strane certificiranog računovođe, uposlenika Preduzeća. Potpisom finansijskih baveza Preduzeća, isti se, u skladu sa MRS 10, smatraju odobrenim, dostavljaju Nadzornom odboru na potvrđivanje i usvajanje i dostavljaju u AFIP.

V ODGOVORNOST UPRAVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH OBJAVA

Uprava KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo je dužna osigurati da finansijski izvještaji budu izrađeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima koji su usaglašeni sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koje je izdao Međunarodni odbor za računovodstvene standarde, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultate poslovanja Preduzeća za taj period.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti Uprave obuhvaćaju jamstva:

- da su odabrane i zatim dosljedno primijenjene odgovarajuće računovodstvene politike;
- da su prosudbe i procjene razumne;
- da su primijenjeni važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje iskazano i objašnjeno u finansijskim izvještajima; te
- da su finansijski izvještaji pripremljeni po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Preduzeće nastaviti svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti.

U nadležnosti Uprave je osiguranje vođenja prikladnih računovodstvenih evidencija, koje u bilo koje doba, s prihvatljivom tačnošću trebaju odražavati finansijski položaj Preduzeća. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Preduzeća, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

VI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Na osnovu podataka i pokazatelja iz Bilansa uspjeha i Bilansa stanja Preduzeda, radi cjelovitog izvještavanja, u daljem tekstu dati su neophodni tabelarni prikazi temeljem kojih se zasnivaju svi komentari i iznesene ocjene u vezi sa poslovanjem Preduzeća za 2018. godinu.

1. BILANS USPIJEHA

	Bilješka	izraženo u KM	
		31.12.2018.	31.12.2017.
Poslovni prihodi	1.)	10 558 671	9 621 640
Prihodi od prodaje robe		833 732	720 264
Prihodi od prodaje učinaka		5 155 556	4 599 798
Ostali poslovni prihodi		4 569 383	4 301 578
Poslovni rashodi	2.)	9 598 100	9 152 811
Nabavna vrijednost prodane robe		373 815	297 622
Troškovi materijala		1 136 855	995 351
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		6 400 884	6 273 257
Troškovi proizvodnih usluga		232 876	133 210
Amortizacija		1 238 402	1 188 653
Nematerijalni troškovi		356 339	296 982
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		141 071	32 264
Dobit od poslovnih aktivnosti		960 571	468 829
Finansijski prihodi	3.)	36	16
Prihodi od kamata		36	16
Finansijski rashodi	3.)	33 103	50 100
Rashodi kamata		33 103	50 100
Gubitak od finansijskih aktivnosti		33 067	(50 084)
Dobit redovne aktivnosti		927 504	418 745
Gubitak redovne aktivnosti		-	-
Ostali prihodi	4.)	27 116	97 756
Ostali rashodi	4.)	211 672	9 751
Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda		-	88 005
Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda		184 556	-
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti	5.)	218	25
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	5.)	11 133	48 490
Dobit od usklađivanja vrijednosti		-	-
Gubitak od usklađivanja vrijednosti		10 915	48 465
Rashodi iz ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	6.)	707	1 486
Dobit neprekinutog posl. prije poreza	7.)	731 326	457 047
Porez na dobit	7.)	75 529	39 944
Neto dobit	7.)	655 797	417 103

Rezultat poslovanja Preduzeća za period 01.01. – 31.12.2018. godine je neto dobit u iznosu od KM 655.797.

1.1. POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi predstavljaju iznose ostvarne od prodaje robe, učinaka (proizvoda i komunalnih usluga), prihoda od subвенicija i ostalih poslovnih prihoda.

Dalje u tekstu se prezentiraju prihodi i rashodi ostvareni u izvještajnom period:

Poslovni prihodi predstavljaju iznose ostvarne od prodaje učinaka, prihode od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka, te iznose ostalih poslovnih prihoda.

Ukupni poslovni prihodi za period 01.01. – 31.12.2018. godine iznose KM 10.558.671 i veći su za KM 937.031 ili 9,74% u odnosu na isti period prethodne godine.

- **Prihodi od prodaje robe**

Prihodi od prodaje robe iznose KM 833.732 i čine 7,87% ukupnih poslovnih prihoda. Ovi prihodi predstavljaju prihode po osnovu prodate robe na domaćem tržištu. U odnosu na ostvarene u istom periodu prethodne godine, prihodi od prodaje robe su veći za KM 113.468 ili za 15,75%.

- **Prihodi od prodaje učinaka**

Prihodi od prodaje učinaka iznose KM 5.155.556 i čine 48,83% ukupnih poslovnih prihoda. U odnosu na ostvarene u istom periodu prethodne godine, ostali poslovni prihodi su veći za KM 555.758 ili za 12,08%.

- **Ostali poslovni prihodi**

Ostali poslovni prihodi iznose KM 4.569.383 i čine 43,28% ukupnih poslovnih prihoda. Ovi prihodi predstavljaju dotacije iz budžeta Kantona Sarajevo (KM 3.276.557, prihode od namjenskih izvora finansiranja (KM 1.207.247 i ostale poslovne prihode KM 85.579). U odnosu na ostvarene u istom periodu prethodne godine, ostali poslovni prihodi su veći za KM 267.805 ili za 6,23%.

1.2. POSLOVNI RASHODI

Ukupno ostvareni rashodi Preduzeća za naznačeni period iznose KM 9.854.715 i veći su za KM 592.077 ili 6,4% od ostvarenih u istom periodu prethodne godine.

Od ovog iznosa, na poslovne rashode se odnosi 97,4% ili 9.598.100. Poslovni rashodi su odnosu na isti period prošle godine veći za KM 445.289 ili 4,86%.

- **Materijalni troškovi**

Ukupni materijalni troškovi iznose KM 1.136.855. Čine 11,5% ukupnih rashoda i veći su za KM 141.504 ili 14,2% u odnosu na isti period prethodne godine.

- **Nabavna vrijednost prodate robe**

Nabavna vrijednost prodate robe iznosi KM 373.815. Čine 3,8% ukupnih rashoda i veći su za KM 76.193 ili 25,6% u odnosu na isti period prethodne godine.

- **Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenih**

Prilikom isplate naknada zaposlenicima (plata, topli obrok, prijevoz, regres, otpremnine itd.) i ostvarivanja ostalih prava zaposlenika, vodilo se računa da budu ispunjena sva prava u skladu sa Zakonom o radu, Pravilnikom o radu i Kolektivnim ugovorom, čije se praćenje vrši redovno i preko Sindikalne organizacije.

Troškovi plaća i naknada plaća iznose KM 5.484.404. U odnosu na isti period prethodne godine ovi troškovi su veći za KM 82.266 ili 1,5%.

Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih u strukturi poslovnih rashoda učestvuju sa 55,7%, a u istom periodu prethodne godine učestvovali su sa 54,2%.

Troškovi ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica

Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih iznose KM 784.439 i čine 8% ukupnih rashoda. U odnosu na isti period prethodne godine ovi troškovi su veći za KM 8.211 ili 1,1%.

- **Troškovi proizvodnih usluga**

Troškovi proizvodnih usluga su KM 232.876 i veći su za 74,82% u odnosu na isti period prethodne godine. Ovdje spadaju usluge dorade i izrade učinaka KM 59.930, transportne usluge KM 17.479, usluge održavanja KM 148.786, usluge zakupa KM 23.665 i ostale proizvodne usluge KM 22.

- **Troškovi amortizacije**

Troškovi amortizacije iznose KM 1.238.402 i za KM 49.749 ili 4,18% veći su nego u istom periodu prethodne godine. U strukturi ukupnih rashoda, troškovi amortizacije učestvuju sa 12,6%. Od navedenog iznosa, na amortizaciju nematerijalnih sredstava se odnosi KM 44.617, dok se preostali iznos od KM 1.193.785 odnosi na amortizaciju materijalnih sredstava.

Obračun amortizacije materijalnih stalnih sredstava u upotrebi se vrši primjenom vremenske linearne metode po stopama određenim prema procijenjenom vijeku trajanja sredstva. Amortizacija u ukupnim rashodima učestvuje sa 12,6%.

- **Nematerijalni troškovi**

Nematerijalni troškovi su KM 356.339 i u cjelosti se odnose na troškove neproizvodnih usluga (KM 121.830, troškove reprezentacije KM 26.329, troškove premije osiguranja KM 34.736, troškove provizije i troškove platnog prometa KM 22.020, PTT troškove KM 41.279, obračunate članske doprinose KM 69.917, te troškove oglašavanja i časopisa KM 40.228).

U odnosu na isti period prošle godine veći su za KM 59.357 ili 20%. U strukturi ukupnih rashoda učestvuju sa 3,6%.

- **Finansijski rashodi**

Finansijski rashodi iznose KM 33.103 i u cjelosti se odnose se na finansijske rashode po osnovu kamata na pozajmljena novčana sredstva. U odnosu na isti period prošle godine manji su za KM 16.997 ili za 34%.

2. BILANS STANJA

	Bilješka	31.012.2018.	31.012.2017.
AKTIVA			
Dugotrajna imovina	2.1.	20.304.217	20.423.423
Nematerijalna sredstva		2.207.975	2.065.242
Materijalna sredstva		18.092.165	18.353.042
Dugoročni finansijski plasmani		3.472	5.139
Ostala stalna materijalna sredstva		605	737
Kratkotrajna imovina	2.2.	1.902.511	2.272.121
Zalihe		1.123.856	812.937
Novac u banci i blagajni		252.871	967.650
Kratkoročna potraživanja		260.343	187.565
Potraživanja za PDV		1.181	1.283
Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja		264.260	302.686
UKUPNA AKTIVA		22.206.728	22.695.544
PASIVA			
Kapital i rezerve	2.3.	5.060.953	4 405 156
Upisani kapital po sudskom Rješenju br.: UF/I-2631/05		10.000	10.000
Statutarne i druge rezerve		3.385.423	3.385.423
Neraspoređena dobit		1.009.733	592.630
Dobit tekuće godine		655.797	417.103
Dugoročna rezervisanja	2.4.	15.434.320	16.258.324
Dugoročne obaveze	2.5.	57.291	389.692
Kratkoročne obaveze	2.6.	1.534.074	1.485.063
Kratkoročne finansijske obaveze		332.402	313.746
Obaveze iz poslovanja		553.588	593.550
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih		474.459	457.262
Druge obaveze		4.496	4.057
Obaveze za PDV		89.586	72.693
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		4.014	3.808
Obaveze za porez na dobit		75.529	39.944
Pasivna vremenska razgraničenja	2.7.	120.090	157.309
UKUPNA PASIVA		22.206.728	22.695.544

2.1. DUGOTRAJNA IMOVINA

Dugotrajna materijalna imovina iskazana u Bilansu preduzeća iznosi KM 20.304.217. Od ovog iznosa na vrijednost nematerijalnih stalnih sredstava se odnosi KM 2.207.975, dok se KM 18.092.165 odnosi na vrijednost materijalnih stalnih sredstava, KM 3.472 se odnosi na dugoročna finansijska sredstva, a KM 605 se odnosi na ostala stalna materijalna sredstva..

2.1.1. Nematerijalna sredstva

Nabavna vrijednost nematerijalnih stalnih sredstava na dan 31.12.2018. godine iznosi KM 3.565.325. Njihova ispravka vrijednosti u isto vrijeme je KM 1.357.350, pa im je sadašnja vrijednost KM 2.207.975.

Struktura nematerijalnih sredstava predstavljena je u slijedećoj tabeli:

Nabavna vrijednost	Patenti, licence i zaštitni znakovi	Ulaganja na tuđim stalnim sredstvima	Ostala nematerijalna stalna sredstva	Nematerijalna sredstva u pripremi	Ukupno
Stanje 01.01.2018.	889.575	38.708	1.253.739	1.176.432	3.358.454
Povećanje	0	0	0	206.872	206.872
Prenos iz pripreme	1.176.432	0	201.372	-1.377.804	0
Smanjenje	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2018.	2.066.007	38.708	1.455.111	5.500	3.565.326
Ispravka vrijednosti					
Stanje 01.01.2018.	18.533	38.570	1.236.108	0	1.293.211
Amortizacija	44.479	138	19.522	0	64.139
Povećanje	0	0	0	0	0
Smanjenje	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2018.	63.012	38.708	1.255.630	0	1.357.350
Sadašnja vrijednost 31.12.2018.					
Stanje 01.01.2018.	871.042	138	17.631	1.176.432	2.065.243
Stanje 31.12.2018.	2.002.995	0	199.481	5.500	2.207.975

U periodu od 01.01.-31.12.2018. godine nabavljena su i u upotrebu stavljena slijedeća nematerijalna sredstva:

- Dugoročna prava u vrijednosti od KM 1.176.432,
- Ostala nematerijalna stalna sredstva KM 201.372 (računarski programi KM 190.073 i Microsoft licence KM 11.299).

U izvještajnom periodu nije bilo smanjenja nematerijalnih stalnih sredstava. Amortizacija je obračunata u iznosu od KM 64.139.

2.1.2. Materijalna sredstva

OPIS	Zemljište	Građevine	Postrojenja i oprema	Transportna sredstva	Ostala mat. sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost							
Stanje 01.01.2018.	999.118	24.767.718	2.728.458	3.109.216	88.745	723.656	32.416.911
Povećanje	0	0	0	0	0	1.130.941	1.130.941
Prenos iz pripreme	182.019	589.014	272.396	257.842	0	-1.301.270	0
Smanjenje	0	-334.732	-332.606	-393.022	-450	0	-1.060.810
Stanje 31.12.2018.	1.181.137	25.022.000	2.668.248	2.974.036	88.295	553.327	32.487.042
Ispravka vrijednosti							
Stanje 01.01.2018.	0	8.582.059	2.399.103	2.994.699	88.008	0	14.063.869
Amortizacija	0	985.664	129.411	59.051	132	0	1.174.258
Smanjenje	0	-132.494	-317.888	-393.022	-450	0	-843.854
Stanje 31.12.2018.	0	9.435.229	2.210.626	2.660.728	87.690	0	14.394.273
Sadašnja vrijednost							
01.01.2018.	999.118	16.185.659	329.355	114.517	737	723.656	18.353.042
31.12.2018.	1.181.137	15.586.771	457.622	313.308	605	553.327	18.092.769

Ukupna nabavna vrijednost materijalnih stalnih sredstava Preduzeća na dan 31.12.2018. godine je KM 32.487.042, a njihova ispravka vrijednosti KM 14.394.273. Prosječan stepen amortizovanosti materijalnih stalnih sredstava je oko 44%.

Ukupno povećanje materijalne imovine u periodu 01.01. – 31.12.2018. godine iznosi KM 1.130.941. Od ovog iznosa na ulaganja u nabavku zemljišta za povećanje grobnih mjesta iznosi KM 182.019, građevinske objekte se odnosi KM 418.685, opremu i postrojenja KM 272.396 i transportna sredstva KM 257.842.

Ukupno smanjenje (rashodovanje) stalnih sredstava iznosi KM 1.060.810 i odnosi se na rashodovanje građevina KM 334.732, postrojenja i opreme KM 332.606 i transportnih sredstava KM 393.022 i ostalih materijalnih sredstava KM 450.

- **Zemljište sa grobljima**

Vrijednost zemljišta u poslovnim knjigama Preduzeća iskazuje se u iznosu od KM 1.181.137 i odnosi se na zemljišta koja obuhvataju i koja su namijenjena za ukop umrlih lica. Zemljište se u skladu sa MRS 16 ne amortizuje.

Tokom 2018. godine u upotrebu je stavljeno zemljište površine 6.051 m² za proširenje Aleje Veterana na groblju Vlakovo, u iznosu od KM 182.019.

Preduzeće održava, upravlja i gazduje sa 9 aktivnih komunalnih grobalja ukupne površine cca 753.628 m² i to: Bare, Vlakovo, Lav, Stadion, Sv. Josip, Sv. Marko, Sv. Arhangelj Georgije i Gavrilo, Obad i Jevrejsko groblje. Na navedenim grobljima Preduzeće vrši sahranjivanje umrlih lica, te njihovo čišćenje i održavanje.

Preduzeće čisti i održava i 48 separatih grobalja na području 9 općina Kantona Sarajevo.

Groblje Bare

Groblje se nalazi na adresi Ulica Jukićeva bb. Površina groblja je 255.623 m². Na groblju Bare su sahranjena 61.928 umrla lica.

Na groblju Bare se nalaze:

- 34 parcele Islamske vjeroispovijesti,
- 15 parcela Rimokatoličke vjeroispovijesti,
- 18 parcela Pravoslavne vjeroispovijesti,
- 27 ateističkih parcela,
- parcele na kojima su sahranjeni Jevreji, Evangelisti, Adventisti i Starokatolici,
- Kolumbarij sa 48 mjesta za urne i
- Objekti cvjećare, grobnog ureda, Komemorativnog centra, mrtvačnice i kapele.

Groblje Vlakovo

Groblje se nalazi na adresi, Ul. Vlakovo bb – Ilidža. Površina groblja je 365.930 m². Na groblju je sahranjeno 37.751 umrlih lica.

Na groblju se nalaze:

- Objekti cvjećare, grobnog ureda, skaldišta, garaža, grobnica za mrtvorodenu djecu, kolumbarij i rozarij i kapele
- Aleja veteran sa 1.306 grobnih mjesta

Groblje Lav

Groblje se nalazi na adresi Ul. Patriotske lige bb – Centar. Površina mu je 18.219 m². Na groblju je sahranjeno 4.137 umrlih lica. Na groblju se nalazi kip „umirućeg lava“.

Groblje Stadion

Groblje je formirano u periodu 1992-1995 (za vrijeme ratnih dejstava). Nalazi se na adresi ul. Patriotske lige bb – Centar. Površina mu je 12.401 m². Na groblju je sahranjeno 2.140 umrlih lica. Na groblju se nalazi spomen obilježje u obliku minareta, grobni ured i prostorije za upravnika i zaposlene.

Groblje Sveti Josip

Groblje se nalazi na adresi Ul. Patriotske lige bb – Centar. Površina mu je 20.509 m². Na groblju su sahranjena 8.276 umrla lica katoličke vjeroispovijesti. Na groblju se nalazi centralni križ Isusovog raspeća i spomenici pod zaštitom Zavoda za zaštitu kulturno-historijskih spomenika.

Groblje Sveti Marko

Groblje se nalazi na adresi Ul. Patriotske lige bb – Centar. Površina mu je 13.970 m². Na groblju je sahranjeno 3.094 umrlih lica pravoslavne vjeroispovijesti. Na groblju se nalazi pravoslavna kapela.

Groblje Sveti Mihovil

Groblje se nalazi na adresi Ul. Patriotske lige bb – Centar. Površina mu je 9.936 m². Na groblju je sahranjeno 3.546 umrlih lica katoličke vjeroispovijesti. Na groblju se nalaze spomenici koji predstavljaju kulturno istorijsku baštinu i pod zaštitom su Zavoda za zaštitu kulturno istorijskih spomenika.

Groblje Sveti arhangeli Georgije i Gavrilo

Groblje se nalazi na adresi Ul. Patriotske lige bb – Centar. Površina mu je 10.272 m². Na groblju je sahranjeno 1.875 umrlih lica pravoslavne vjeroispovijesti. Na groblju se nalaze grobnica Vidovdanskih heroja i pravoslavna kapela.

Jevrejsko groblje

Groblje se nalazi na adresi Ul. Put mladih muslimana bb – Centar. Površina mu je 31.160 m². Na groblju su sahranjena lica jevrejske nacionalnosti. Na groblju se nalaze spomenici koji predstavljaju kulturno istorijsku baštinu i pod zaštitom su države.

Groblje obad

Groblje se nalazi na adresi Ul. Drinska bb – Novo Sarajevo. Površina mu je 15.608 m². Na groblju je sahranjeno 3.503 umrlih lica islamske vjeroispovijesti.

Separatna groblja

Površina separatnih grobalja koja održava Preduzeće je cca 473.945 m². Pored prethodno navedenih devet aktivnih komunalnih grobalja kojima upravlja i gazduje, Preduzeće čisti i održava još 48 (četrdesetosam) grobalja – haremana području svih devet Opština Kantona Sarajevo sa kojim ne gazduje i ne upravlja, a to su: Budakovići-ul. Vareška iznad, Budakovići-Ul. Vareška ispod, Budakovići gornji, Čurčića Harem, Ilijaš-Rimokatoličko groblje, Podgora, Vrbanjuša, Ilijaš -Pravoslavno groblje, Himzarina, Ilijaš-Muslimansko groblje, Stari Ilijaš, Logavina-donja, Pravoslavno groblje u ul. Prvomajska (sud BiH), Kovači – ploča, Pravoslavno groblje Blažuj-Vrelo bosne, Kovači - ploča širokac, Harem-Trebečaj-Trnovo, Ugorsko-Vogošća, Harem Ostojići-Trnovo, Rosulje-Vogošća, Harem Delijaš-Trnovo, Hendek, Harem Šabići-Trnovo, Strošićka tabija, Harem Dejčići-Trnovo, Muzderija donja, Nišan malo groblje, Hambina carina, Bistrik turbe, Grljića brdo, Briješće-Pravoslavno groblje, Toka Džeka, Urijan dedina turbe, Ravne bakije, Kovači Hrasnica, Alifakovac, RKT Tarčin, Bakarevića, Pravoslavno groblje Alipašino polje, Mali Hrvatini, Rimokatoličko groblje Stup, Podtakiša, Pravoslavno groblje Stup, Pravoslavno groblje Lješevu, Nišan Jarčedoli malo, Muslimansko groblje Lješevu, Humka, Pravoslavno groblje Bojnik, Budakovići donji, Katoličko groblje Bojnik.

Preduzeća na separatnim grobljima – harelima vrši sljedeće poslove i radne zadatke:

- čišćenje i uređenje grobljanskih površina sa odvozom smeća, zemlje i drugog otpadnog materijala;
- održavanje travnjaka i zelenih površina (košenje, kupljenje i odvoz na deponiju);
- hortikulturno uređenje grobljanskih površina, održavanje nasada drveća, grmlja i cvijeća;
- održavanje korpi za otpadke i ostale urbane opreme;
- održavanje saobraćajnica, prilaza, staza, stepenica, rukohvata i platoa u ljetnom i zimskom periodu;
- vađenje panjeva i korijenja sa utovarom i odvozom;
- utovar i odvoz viška zemlje, smeća i drugog materijala.

Osim čišćenja snijega, u zimskom periodu u krugu grobalja, zaposlenici Preduzeća su prema potrebi i stanju snježnih padavina čistili snijeg sa parking prostora i prilaznih puteva, kako bi se omogućilo neometano obavljanje ukopa umrlih lica.

- **Građevinski objekti**

Nabavna vrijednost građevinskih objekata u poslovnim knjigama Preduzeća iskazuje se u iznosu od KM 25.022.000. Ispravka vrijednosti je KM 9.435.229, što znači da je sadašnja vrijednost na dan 31.12.2018. godine KM 15.586.771.

Povećanje nabavne vrijednosti građevinskih objekata u izvještajnom periodu je iznosilo KM 589.014, a ulaganja su vršena u sanaciju postojećeg kolovoza na groblju Bare između parcela P1, P2, P3, P4 i P5 u iznosu od KM 74.321, radove na izgradnji ekspropisanog zemljišta Kurvanj –pješačke staze u iznosu od KM 354 827 i radove na izgradnji saobraćajnica sa sanacijom šahtova na M11 i M12 u iznosu od KM 159 866.

U izvještajnom periodu izvršeno je smanjenje - isknjižavanje građevinskih objekata sadašnje vrijednosti KM 202.238 (nabavne vrijednosti KM 334.732 i ispravke vrijednosti KM 132.494) koji se odnosi na: dio staza i

puteva na groblju Bare nabavne vrijednosti KM 52.232 (sadašnja vrijednosti 0), korpe 23 kom nabavne vrijednosti KM 4.271 KM (sadašnja vrijednosti KM 1.567), klupe 6 kom - nabavne vrijednosti KM 1.351 (sadašnja vrijednosti KM 485), portirница-proširenje i premještanje Vlakovo nabavne vrijednosti KM 71.740 (sadašnja vrijednosti KM 53.805), depo za prikupljanje otpada Vlakovo nabavne vrijednosti KM 78.540 (sadašnja vrijednosti KM 64 206), vodozahvatni bazen Vlakovo nabavne vrijednosti KM 33.538 (sadašnja vrijednosti KM 27 501), te radove na izgradnji nabavne vrijednosti KM 93.060 (sadašnja vrijednosti KM 54 673).

- **Postrojenja i oprema**

Nabavna vrijednost postrojenja i opreme u poslovnim knjigama Preduzeća iskazuje se u iznosu od KM 2.668.248. Ispravka vrijednosti je KM 2.210.626, što znači da je sadašnja vrijednost na dan 31.12.2018. godine KM 457.623. Stepen amortizacije postrojenja i oprema je 82,84% što ukazuje da su postrojenja i oprema Preduzeća relativno zastarjela.

Tokom obračunskog perioda u nabavku postrojenja i opreme uloženo je KM 272.396. Ulaganja su vršena u nabavkusčlijedeće opreme: informatička oprema KM 56.880, klima uređaji KM 915, plug i hidraulični čekić KM 13. 900, oprema za server sobu 2.875 KM, agregati, brusilice, perači KM 3.232, pneumatski čekić, mixer KM 2.904, automatske parking barijere KM 7.001, protivpožarni sistem server soba KM 5 308, fleks brusilice KM 1.333, fotoaparati KM 928, akumulatori i punjač KM 20.956, motokultivator i rotacioni kopač KM 5.898, transportni sanduci KM 5.950, transportni lijesovi, kolica za pokojnika i za vijence KM 32.496. aparat za spiralno uvezivanje KM 613, uredski sef KM 524, duvači, motorni čistači testere KM 29.948, garderobni ormari KM 5.976, oprema za videonadzor KM 5.987, klima uređaji KM 915, mašina za graviranje KM 3.500, transportna kolica PVC KM 4.765, caffè aparat KM 4.095, brusilice, pneumatski čekić, mašina za brušenje KM 23.350, bojler KM 427, dron KM 3.000, ploter KM 4.410, platforma KM 20.000, kancelariski namještaj KM 350, vrata i prozori KM 3.960.

U izvještajnom periodu izvršeno je smanjenje - rashodovanje postrojenja i opreme, nabavne vrijednosti KM 332.606 i sadašnje vrijednosti KM 14.718. Rashodovana i isknjižena je slijedeća oprema koja je bila u potpunosti amortizovana: laptop, - računari, monitori, printeri i ostala računarska oprema, plug za čišćenje snijega, kran, lift za spuštanje umrlog, pumpa za prepumpavanje vode, sanitarna nosila za umrle. radialna antenna, stroj za mljevenje drveta, -kancelariski namještaj, stolice adria lux 3 kom, UPS 2000W, zidni monitor 46".

Tokom 2018. godine je rashodovana slijedeća oprema koja nije bila u potpunosti amortizovana: laptop-nabavne vrijednosti KM 1.320 i knjigovodstvene vrijednosti KM 1.063, akumulatori 10 kom-nabavne vrijednosti KM 35.517 i knjigovodstvene vrijednosti KM 7.843, plinski sistem za Audi-nabavne vrijednosti KM 2.640 i knjigovodstvene vrijednosti KM 1.683, klima unutrašnja jedinica model MS12H-nabavne vrijednosti KM 851 i knjigovodstvene vrijednosti KM 80, gusenica za rovokopač-nabavne vrijednosti KM 3.631 i knjigovodstvene vrijednosti, prese za baliranje-nabavne vrijednosti KM 49 600 i knjigovodstvene vrijednosti KM 3.286, pneumatski pištolj za kucanje slova-nabavne vrijednosti KM 505 i knjigovodstvene vrijednosti KM 126, te krupni inventar, vrata i portali-nabavne vrijednosti KM 24.512 i knjigovodstvene vrijednosti KM 131.

- **Transportna sredstva**

Nabavna vrijednost transportnih sredstava u poslovnim knjigama Preduzeća iskazuje se u iznosu od KM 2.974.036. Ispravka vrijednosti je KM 2.660.728, što znači da je sadašnja vrijednost na dan 31.12.2018. godine KM 313.308. Stepen amortizacije transportnih sredstava je 85,58% što ukazuje da su transportna sredstva Preduzeća visoko amortizovana i stara.

Tokom obračunskog perioda u nabavku transportnih sredstava uloženo je KM 257.842. Ulaganja su vršena u nabavku: radna mašina MST KM 141.000, teretno vozilo FORD KM 57.391, specijalno putničko vozilo FORD KM 59.451.

U izvještajnom periodu izvršeno je smanjenje - isknjižavanje transportnih sredstava po osnovu prodaje putničkog vozila Audi Q7 nabavne vrijednosti KM 70.000 koje je u potpunosti amortizovano, bokomob nabavne vrijednosti KM 155.603 i boki rovokopač nabavne vrijednosti KM 167 419. Rashodovana transportna sredstva su bila potpuno amortizovana.

- **Ostala materijalna sredstva**

Nabavna vrijednost ostalih materijalnih sredstava u poslovnim knjigama Preduzeća iskazuje se u iznosu od KM 88.295. Ispravka vrijednosti je KM 87.690, što znači da je sadašnja vrijednost na dan 31.12.2018. godine KM 605. Stepen amortizacije postrojenja i oprema je preko 99% što ukazuje da su ostala materijalna sredstva Preduzeća skoro potpuno amortizovana.

U izvještajnom periodu izvršeno je smanjenje ostalih materijalna sredstva nabavne vrijednosti KM 450 koja su potpuno amortizovana.

- **Materijalna imovina u pripremi**

Materijalna imovina u pripremi na dan 31.12.2018. godine u iznosu od KM 553 327 se odnosi na: radove na izgradnji i uređenju groblja VlakoVO 66.462 KM, pripreme radove na izgradnji prosekture i poslovnog objekta na groblju Bare 475.064 KM i izradu projektne dokumentacije eksterijera i enterijera kapela na groblju Bare 11.800 KM.

2.1.3. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na dugoročne kredite koji su dati zaposlenim prije donošenja Zakona o javnim preduzećima, smanjeni su za KM 1.667 na ime otplate kredita i na dan 31.12.2018. godine iznose KM 3.472.

2.2. KRATKOROČNA IMOVINA

Kratkoročna imovina na dan 31.12.2018. godine iznosi KM 1.902.511, a obuhvata vrijednost zaliha (KM 1.123.856), novac u bankama i u blagajni (KM 252.871), kratkoročna potraživanja (KM 260.343), potraživanja za PDV (KM 1.181) i kratkoročna razgraničenja i rezervisanja (KM 264.260).

2.2.1. Zalihe

Preduzeće primjenjuje politiku vrednovanja zaliha proizvodnje u toku i gotovih proizvoda po apsorcionom sistemu, a u skladu sa MRS 2 i računovodstvenim politikama Preduzeća.

	31.12.2018.	31.12.2017.
	KM	KM
SIROVINE I MATERIJAL	131.563	66.811
Sitan alat, inventar i auto gume	170.962	120.958
Ispravak vrijednosti	-142.357	-106.697
UKUPNO SITAN ALAT, INVENTAR I AUTO GUME	28.605	14.261
UKUPNO SIROVINE I MATERIJAL	160.168	81.072

PROIZVODNJA U TOKU	7.340	41.483
POLUPROIZVODI	126.468	238
Gotovi proizvodi	571.588	499.821
Odstupanje	-16.923	-5.859
UKUPNO GOTОВИ PROIZVODI	554.665	505.680
Roba u skladištu i prodavnici	752.768	527.094
Ukalkulisani RUC	-368.176	-266.115
Ukalkulisani porez	-109.376	-76.516
UKUPNO ZALIHE ROBE	275.215	184.463
UKUPNO ZALIHE	1.123.856	812.936

Preduzeće primjenjuje politiku vrednovanja zaliha proizvodnje u toku i gotovih proizvoda po apsorptionom sistemu, a u skladu sa MRS i računovodstvenim politikama Društva.

Ukupne zalihe iznose KM 1.123.856 što je u odnosu na stanje prethodne godine povećanje za KM 310.919 ili 38,2%. Koeficijent obrta zaliha je 1, a vrijeme vezivanja 33 dana.

Najveće stanje je na zalihama gotovih proizvoda (KM 554.664). Njihov koeficijent obrta je 20, a vrijeme vezivanja 18 dana. Zalihe gotovih proizvoda bilježe porast za 49.984 ili 9,7% u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednost zaliha sirovina i materijala na dan 31.12.2018. godine iznosi KM 160.168 i povećane su u odnosu na dan 31.12.2017. godine za 51.

2.2.2. Novac u banci i blagajni

Ova pozicija uključuje gotovinu i stanja na tekućim računima u domaćoj i stranoj valuti.

	31.12.2018.	31.12.2017.
	KM	KM
Žiro račun	235.029	950.545
Blagajna	11.276	9.289
Ostala gotovina i ekvivalenti gotovine	6.566	7.816
	252.871	967.650

Preduzeće ima otvorene račune kod: UniCredit Banke d.d. Sarajevo, Raiffeisen banke d.d. Sarajevo, Sberbanka d.d. Sarajevo, Intesa Sanpaolo banke d.d. Sarajevo, Asa banke d.d. Sarajevo, Union banke d.d. Sarajevo, NLB d.d. Tuzla i Privredne banke d.d. Sarajevo.

2.2.3. Kratkoročna potraživanja

	31.12.2018.	31.12.2017.
	KM	KM
Potraživanja od kupaca	219 890	142 571
Sumnjiva i sporna potraživanja	9 151	3 866
Ispravka sumnjivih i spornih potraž.	(9 151)	(3 866)
Potraživanja od zaposlenih	1 705	1 344
Potraživanja od državnih institucija	5 458	9 868
Akontacija za porez	33 291	33 291
	260 344	187 564

Ukupan iznos potraživanja od kupaca u iznosu od KM 219.890 predstavlja iznos fakturisanih, a nenaplaćenih prihoda Društva. Cjelokupan iznos potraživanja na naplatu dospijeva u roku od 365 dana.

Od ovog iznosa na potraživanja od fizičkih lica koja fakture plaćaju u mjesečnim ratama se odnosi KM 171.395, a na potraživanja od pravnih lica KM 46.735. Potraživanja od fizičkih lica sa dugom starijim od godinu dana iznose KM 3.017.

Potraživanja od pravnih lica sa najvećim iznosima se odnose na: Jedileri d.o.o. Sarajevo KM 12.127, Klinički centar univerziteta u Sarajevu KM 11.339, Bakije d.o.o. Sarajevo KM 9.087, Tužilaštvo Bosne i Hercegovine KM 6.102, Komemorativni centar Tuzla KM 5.933, JU Kantonalni centar za socijalni rad KM 2.338 i Kantonalno tužilaštvo Sarajevo KM 1.545.

Potraživanja od zaposlenih se odnose na potraživanja po osnovu akontacije za službeni put KM 1.200 i prekoračenja za korištenje mobilnih telefona KM 505.

Potraživanja od državnih institucija KM 5.458 se odnose na potraživanja od Zavoda za zdravstvenu zaštitu po osnovu bolovanja preko 42 dana u iznosu od KM 2.658 i potraživanja od Službe za zapošljavanje za plaće pripravnika KM 2.800.

2.2.4. Potraživanja za PDV

Potraživanja za PDV KM 1.182 se odnose na PDV po ulaznim fakturama na koji još nije stečeno pravo na odbitak.

2.2.5. Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja iznose KM 264.260. Odnose se na kratkoročna razgraničenja za potraživanja - subvencije od Kantona Sarajevo KM 243.590 i na razgraničenja po osnovu unaprijed plaćenih troškova KM 20.670.

Potraživanja od Kantona Sarajevo se odnose na potraživanja po osnovu subvencije za decembar 2018. godine. Kanton Sarajevo je 18.01.2019. godine izmirio svoju obavezu.

2.3. KAPITAL

Upisani osnovni kapital po sudskom Rješenju broj: UF/I-2631/05 iznosi KM 10.000.

Statutarne i slobodne rezerve iznose KM 3.385.423, a akumulirana dobit iz ranijih godina KM 1.665.530. Skupština Preduzeća je donijela Odluku broj: 03-14-1448-3/18 od 23.04.2018. godine kojom se neto ostvarena dobit u 2017. godini, u iznosu od KM 417.103 raspodjeljuje u akumuliranu dobit za investiciona ulaganja Preduzeća.

Preduzeće u svojim poslovnim knjigama kao i prethodnih godina, dugotrajnu imovinu evidentira na način da se i imovina javno dobro i imovina stečena unutar Preduzeć tretira kao materijalna imovina Preduzeća.

Javno dobro, površina sa infrastrukturom gradskih grobalja se vodi i otpisuje kao dugotrajna materijalna imovina, a izvori sticanja, ako su kapitalne dotacije Kantona Sarajevo se vode i otpisuju kao državne donacije za trajna materijalna sredstva.

Aktivnosti Društva i Osnivača na definisanju javnog dobra i dobra u opštoj upotrebi u narednom periodu ih treba intenzivirati.

2.4. DUGOROČNA REZERVISANJA I RAZGRANIČENJA

	31.12.2018. KM	31.12.2017. KM
Dugoročna rezerv. za naknade zaposlenih	70 629	104 870
Unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi	15 363 690	16 153 454
	15 434 319	16 258 324

Dugoročna rezervisanja za naknade zaposlenih se odnose na akumulirana rezervisanja za otpremnine radnika prilikom odlaska u penziju u 2020. godini u iznosu od KM 42.598, u 2021. godini KM 11.675 i u 2022. godini KM 15.356. Dugoročna rezervisanja na dan 31.12.2018. godine nisu vršena.

Unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi predstavljaju naplaćene naknade za korištenje grobnog mjesta za 2020. godinu i naredne godine i iznosu od KM 517.717 i primljene dotacije za nabavku stalnih sredstava, koje se evidentiraju u skladu sa MRS 20 – Računovodstvo donacija i pomoći, i na dan 31.12.2018. godine iznose KM 14.845.973.

U 2018. godini iz Budžeta Kantona Sarajevo primljene su kapitalne dotacije u iznosu od KM 250.000 za uređenje groblja Vlakovo.

2.5. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze iznose KM 57.291. Odnose se na dugoročni kredit od Bor banke d.d. Sarajevo, sada Privredna banka d.d.Sarajevo, sa kojim je Preduzeće zaduženo na dan 31.12.2018. godine.

Preduzeće je s ciljem refinansiranja obaveza za nabavljena stalna sredstva i održavanje tekuće likvidnosti, a nakon provedene zakonske procedure, dana 24.07.2014. godine potpisalo Ugovor broj: 394/14 o dugoročnom kreditu sa Bor bankom. Ugovor je potpisan na 66 mjeseci sa grejs periodom od 6 mjeseci i kamatnom stopom od 5,79% na godišnjem nivou fiksno (EKS 5,94%). Obezbjedeње kredita su 20 bjanko potpisanih, ovjerenih i akceptiranih mjenica sa ovlaštenjem za popunu, izdatim u korist Bor banke d.d. Sarajevo. Otplata kredita teče od 04.03.2015. godine, a mjesečni anuitet iznosi KM 28 853.

Na dan 31.12.2018. godine dio dugoročnog kredita koji će se otplaćivati u 2019.godini iznosi KM 332.402 i prenešen na kratkoročni dio dugoročnih obaveza.

2.6. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze iznose KM 1.534.074. U odnosu na početno stanje veće su za KM 49.011.

2.6.1. Katkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze iznose KM 332.402 i odnose se na tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza po dugoročnom kreditu koje Preduzeće koristi kod Privredne bane Sarajevo (ranije: Bor banka d.d. Sarajevo). U odnosu na stanje na početku godine, kratkoročne finansijske obaveze su veće za KM 18.656.

U skladu sa potrebama, Preduzeće je 23.06.2017. godine, na osnovu prethodno provedene procedure javnih nabavki, sa Raiffeisen bank potpisalo Ugovor o kratkoročnom revolving kreditu, broj: 0602-1165-20/17 od na

iznos od KM 1.000.000. Kredit je namijenjen za finansiranje tekuće likvidnosti. Kredit je odobren na rok od 12. mjeseci od potpisivanja ugovora i fiksnu kamatnu stopu od 2,65% a najduže do 23.06.2018. godine. Kamata se plaća na iznosi vrijeme korištenja sredstava. Preduzeće nema neizmirenih obaveza po ovom kreditu.

Nakon isteka prethodnog Ugovora, Preduzeće je na osnovu Plana javnih nabavki za 2018. godinu, provelo proceduru i dana 07.06.2018. godine potpisalo Ugovor sa Raiffeisen bank Sarajevo o kratkoročnom revolving kreditu, broj: 0602-1454-19/18. Period korištenja kredita je 12 mjeseci od dana zaključenja Ugovora, a najkasnije do 08.06.2019. godine. Kredit je odobren u iznosu od KM 1.000.000 uz fiksnu kamatnu stopu od 2,05% na godišnjem nivou. Preduzeće koristi kredit po potrebi i vraća ga iz tekućeg priliva sredstava u najkraćem mogućem roku.

Preduzeće je po oba ugovora tokom 2018. godine u četiri navrata koristilo ukupno KM 1.200.000 za šta je obračunata i plaćena kamata u iznosu od KM 613. Na dan 31.12.2018. godine Preduzeće nije imalo obaveza po ovom kreditu.

2.6.2. Obaveze iz poslovanja

	31.12.2018. KM	31.12.2017. KM
Primljeni avansi	85 244	83 974
Dobavljači u zemlji	468 344	509 576
	553 588	593 550

Obaveze za primljene avanse iznose KM 85.244 i odnose se na avanse primljene od: Općine Centar za rekonstrukciju i održavanje Spomenika Roman Petrović na groblju Sveti Josip (KM 12.820) iz 2007. godine, Pogrebnog društva Sveti Ante (KM 718), Pogrebnog društva Sveti Marko za usluge u narednom periodu (KM 26.732), te avanse za unaprijed uplaćene sahrane (KM 40.288), avanse za izradu temelja i nišana (KM 3.717) i avanse za održavanje grobnog mjesta (KM 969).

Obaveze prema dobavljačima iznose KM 468.344 i odnose se na obaveze po osnovu izvršenih nabavki radova, materijala, roba i usluga. Najznačajnije obaveze prema dobavljačima u zemlji odnose se na: Klesar d.o.o. Hadžići (KM 123 612), Prevent Safety d.o.o. Goražde (KM 36 160), Toma trgovina d.o.o. (KM 35 084), HM Tenax d.o.o. Sarajevo (KM 34 027), Angermeir d.o.o. (KM 24 121), DVG-ALM Company d.o.o. (KM 23 400).

2.6.3. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih iznose KM 474 459 i veće su za 3,76% u odnosu na 31.12.2017. godine.

Najveći dio obaveza prema zaposlenim (KM 470 857) odnosi se na bruto plaće iz 12. mjeseca.

2.6.4. Obaveze za PDV

Obaveze za PDV nadan 31.12.2018. godine su KM 89.586. Tokom 2018. godine, Preduzeće je bilo predmetom kontrole Porezne uprave Federacije BiH. Na dan 31.12.2018. godine Preduzeće nema potencijalnih obaveza po ovom osnovu. Tokom 2018. godine Preduzeće nije bilo predmetom kontrole od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH.

2.6.5. Druge obaveze

Druge obaveze u iznosu od KM 4.496 se odnose na bruto naknade članovima Skupštine, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju za 12. mjesec u iznosu od KM 4.084 i bruto naknade fizičkim licima po osnovu Ugovora o djelu u iznosu od KM 412.

Na većem broju zemljišnih parcela koje koristi Preduzeće, upisani su tereti ranijih vlasnika – fizičkih lica ili su kao vlasnici parcela upisana fizička lica. Uprava je u skladu sa MRS 37 – Rezervisanja, vršila procjene postojsnja sadašnjih ili budućih obaveze po ovom osnovu, te je s tim ciljem angažovan pravni savjetnik. Na bazi trenutnih okolnosti i informacija pravnog savjetnika, Uprava nije bila u mogućnosti priznati bilo kakva rezervisanja po MRS 37, jer uslovi priznavanja nisu bili ispunjeni.

2.6.6. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine

Obaveze za ostale poreze i druge dažbine iznose KM 4.014, a odnose se na naknade za korištenje šuma za period VII-XII 2018. godine.

2.7. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja iznose KM 120.090, a odnose se na: obračunate nefakturisane troškove KM 60, unaprijed naplaćene naknade za korištenje grobnog mjesta za 2019. godinu KM 67.746, neiskorišteni dio takse Fonda Šehida KM 1.331, kratkoročna rezervisanja zaposlenim po MRS 19 KM 34.241 i kratkoročna rezervisanja po sudskim sporovima KM 16.712.

3. IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA – INDIREKTNA METODA

Red. broj	O P I S	u KM	
		01.01.-31.12.2018.	01.01.-31.12.2017.
	A. NOVČANI TOK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
1.	Neto dobit/gubitak		
2.	Amortizacija nematerijalnih sredstava	655.797	417.103
3.	Amortizacija materijalnih sredstava	64.139	62.645
4.	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	1.174.263	1.126.008
5.	Ostala usklađivanja za negotovinske stavke i gotovinski tokovi koji se odnose na ulagačke i finansijske aktivnosti	186.777	(3 900)
6.	Ukupno (2 do 5)	10 823	47.690
		1.436.002	1.232.443
7.	Smanjenje (povećanje) zaliha	(310.919)	(82.278)
8.	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	(77.317)	11.237
9.	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	4.641	(19.343)
10.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	38.426	1.864
11.	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	(41.233)	(13.022)
12.	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	71.589	191.876
13.	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	(861.223)	1.037.684
14.	Ukupno (8 do 13)	(1.176.036)	1.128.018
15.	Neto prilivi novčani tok od poslovnih aktivnosti (1+6+14)	915.763	2.777.564
	B. NOVČANI TOK OD ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
16.	Prilivi gotovine od ulagačkih aktivnosti (17+18)		
17.	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	21.017	5.428
18.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih ulagnja	19.350	3.900
		1.667	1.528
19.	Odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti		
20.	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	(1.337.813)	(1.755.734)
21.	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (16-19)	(1.337.813)	(1.755.734)
		(1.316.796)	(1.750.306)
	C. NOVČANI TOK OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
22.	Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti		
23.	Priliv iz osnova kratkoročnih kredita	1.200 000	0
24.	Odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti	1.200 000	0
25.	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	(1.513.746)	(296.137)
26.	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	(313.746)	(296.137)
27.	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti	(1.200.000)	-
		(313.746)	(296.137)
	D. UKUPNI PRILIV GOTOVIN (Red.br 15.)	915.763	2.777.564
	E. UKUPNI ODLIV GOTOVINE (21+27)	1.630.542	2.046.443
	F. NETO PRILIV GOTOVINE (D-E)	-	731.121
	G. NETO ODLIV GOTOVINE	714.779	-
	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda	967 650	236.529
	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda	252.871	967.650
	SMANJENJE GOTOVINE U IZVJEŠTAJNOM PERIODU	714.779	-
	POVEĆANJE GOTOVINE U IZVJEŠTAJNOM PERIODU	0	731.121

Ukupni prilivi gotovine u izvještajnom period iznose KM 915.763, dok su ukupni odlivi gotovine bili KM 1.630.542. Ovo ukazuje da je Preduzeće u izvještajnom period imalo smanjenje gotovine u iznosu od KM 714.779, što je ujedno i razlika između novčanih sredstava na početku i na kraju izvještajnog perioda.

Gotovinski tok od poslovnih aktivnosti je pozitivan. To ukazuje da je Preduzeće imalo veći priliv sredstava od poslovnih aktivnosti, od odliva. U odnosu na prošlu godinu, gotovinski tok od poslovnih aktivnosti je manji za KM 1.861.801.

Gotovinski tok od ulagačkih aktivnosti je negativan i iznosi KM 1.316.796. To ukazuje da Preduzeće vrši ulaganja u stalna sredstva kako bi se kvalitetnije obavljala djelatnost, odnosno pružale usluge građanima. U odnosu na prošlu godinu, gotovinski tok od ulagačkih aktivnosti je manji za KM 433.510.

Gotovinski tok od finansijskih aktivnosti je negativan i iznosi KM 313.746, što ukazuje da je povrat pozajmljenih sredstava bio veći od njihovog priliva. U odnosu na prošlu godinu, gotovinski tok od finansijskih aktivnosti je veći za KM 17.609.

Početna stavka u izvještaju o novčanim tokovima u iznosu od KM 655.797 je ostvarena neto dobit Preduzeća za period 01.01.-31.12.2018. godine.

Ostvarena neto dobit se usklađuje za novčane prilive i novčane odlive, te nenovčane stavke kako bi se utvrdilo stanje novca na kraju izvještajnog perioda. Stavke iz Izvještaja o novčanim tokovima koje značajno usklađuju ostvarenu neto dobit su:

- Amortizacija materijalnih i nematerijalnih sredstava u iznosu od KM 1.238.402 je nenovčana stavka koja usklađuje neto dobit i utiče na povećanje stanja gotovine.
- Dobici od otuđenja materijalnih sredstava KM 186.777.
- Ostala usklađivanja za negotovinske stavke i gotovinski tokovi koji se odnose na ulagačke i finansijske aktivnosti iznosi KM 10.823 koja utiče na povećanje gotovine.
- Smanjenje zaliha u iznosu od KM 135.763 je stavka koja utiče na povećanje gotovine, a predstavlja razliku između početnog i krajnjeg stanja vrijednosti zaliha.
- Povećanje potraživanja od kupaca u iznosu od KM 77.317 je stavka koja utiče na povećanje gotovine, a predstavlja razliku između početnog i krajnjeg stanja potraživanja od kupaca.
- Smanjenje ostalih potraživanja u iznosu od KM 4.641 je stavka koja utiče na smanjenje novčanog toka, a predstavlja razliku između početnog i krajnjeg stanja ostalih potraživanja.
- Smanjenje obaveza prema dobavljačima u iznosu od KM 41.233 je stavka koja utiče na smanjenje novčanog toka, a predstavlja razliku između početnog i krajnjeg stanja obaveza prema dobavljačima.
- Povećanje drugih obaveza u iznosu od KM 71.589 je stavka koja utiče na povećanje novca, a predstavlja razliku između početnog i krajnjeg stanja ostalih obaveza.
- Smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja u iznosu od KM 861.223 je stavka koja utiče na smanjenje novca, a predstavlja razliku između početnog i krajnjeg stanja pasivnih vremenskih razgraničenja.
- Neto odlivi novca od ulagačkih aktivnosti iznosi KM 1.316.796 i rezultat je odliva iz osnova kupovine stalnih sredstava (KM 1.337.813) i priliva iz osnova kamata (KM 19.350).
- Neto odlivi novca od finansijskih aktivnosti iznosi KM 313.746 i predstavlja razliku između primljenih (KM 1.200.000) i otplaćenih obaveza po kreditnim zaduženjima (KM 1.513.746).

4. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u KM

Vrsta promjene na kapitalu	Upisani kapital	Ostale rezerve	Akumulirana dobit	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2016. godine	10.000	3.385.423	592.629	3.988.052
Neto dobit ostvarena 2017. godine	0	0	417.103	417.103
Neto dobiti/gubitci priznati direktno u kapitalu	0	0	1	1
Stanje na dan 31.12.2017. godine	10.000	3.385.423	1.009.733	4.405.156
Neto dobit ostvarena 2018. godine	0	0	655.797	655.797
Stanje na dan 30.06.2018. godine	10.000	3.385.423	1.665.530	5.060.953

Temeljni kapitala na dan 31.12.2018. godine iznosi KM 10.000. Ovaj iznos temeljnog kapitala je upisan i u sudskom Rješenju, broj: UF/I-2631/05.

Statutarne i slobodne rezerve iznose KM 3.385.423, a akumulirana (zadržana) dobit iz ranijih godina KM 1.665.530. Skupština Društva je donijela Odluku broj: 01-989/19 od 07.03.2019. godine kojom se neto ostvarena dobit u 2018. godini, u iznosu od KM 655.797, raspodjeljuje u akumuliranu dobit za investiciona ulaganja Preduzeća, tako da akumulirana dobit na dan 31.12.2018. godine iznosi KM 1.665.530.

Dobit tekućeg obračunskog perioda je KM 655.797.

Preduzeće u svojim poslovnim knjigama, kao i prethodnih godina, dugotrajnu imovinu evidentira na način da se imovin- javno dobro i imovina stečena unutar Društva tretira kao materijalna imovina Društva.

Javno dobro, površina sa infrastrukturom gradskih grobalja se vodi i otpisuje kao dugotrajna materijalna imovina, a izvori sticanja, ako su kapitalne dotacije Kantona Sarajevo se vode i otpisuju kao državne donacije za trajna materijalna sredstva.

Aktivnosti Društva i Osnivača na definisanju javnog dobra i dobra u opštoj upotrebi, u narednom period treba intenzivirati.

VII REZULTATI ANALIZE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Analiza poslovanja privrednih subjekata pruža informacije o prihodima, rashodima, dobiti, gubicima, imovini i izvorima finansiranja privrednih subjekata, u skladu sa računovodstvenim standardima koji su se primjenjivali u izvještajnoj godini.

Najvažnije grupe finansijskih pokazatelja su:

- pokazatelji likvidnosti (liquidity ratios) koji mjere sposobnost Preduzeća da podmiri svoje kratkoročne obaveze.
- pokazatelji zaduženosti (leverage ratios) mjere do koje se granice Preduzeće financira iz tuđih izvora
- pokazatelji aktivnosti (activity ratios) mjere kako efikasno poduzeće upotrebljava svoje resurse
- pokazatelji ekonomičnosti mjere odnos prihoda i rashoda
- pokazatelji profitabilnosti (profitability ratios) mjere povrat uloženog kapitala

Pokazatelji likvidnosti

Likvidnost je svojstvo imovine Preduzeća da se pretvori u gotovinu dostatnu za pokriće preuzetih obaveza. Pokazatelji likvidnosti se koriste za procjenu sposobnosti Preduzeća da kratkoročnom imovinom izmiri svoje kratkoročne obaveze. Ovi indikatori su bitni za donošenje odluka o izmirenju obaveza prema dobavljačima, potencijalnim kreditorima, državi isl.

Najčešći pokazatelji likvidnosti su:

- koeficijent tekuće likvidnosti (kratkoročna imovina/kratkoročne obaveze),
- koeficijent ubrzane likvidnosti (novac+potraživanja/ kratkoročne obaveze),
- koeficijent trenutne likvidnosti (novac/ukupne kratkoročne obaveze) i
- koeficijent finansijske stabilnosti (dugotrajna imovina/kapital+dugoročne obaveze).

Koeficijent tekuće likvidnosti mjeri sposobnost preduzeća da podmiri svoje kratkoročne obaveze. Stavlja u odnos kratkoročnu imovinu i kratkoročne obaveze. Koeficijent tekuće likvidnosti treba da bude >2 , a bio je 1,24.

Koeficijent ubrzane likvidnosti se koristi za procjenu ima li preduzeće dovoljno kratkoročnih sredstava da podmiri dospjele obaveze bez prodaje zaliha. Poželjno je da ovaj pokazatelj bude $\geq 0,9$. U izvještajnom periodu ovaj koeficijent je bio 0,51. Izračunati koeficijent pokazuje, da su tekuće obaveze Preduzeća (kratkoročne finansijske obaveze, dobavljači, obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih, druge obaveze, obaveze za PDV, obaveze za ostale poreze i druge dadžbine, te obaveze poreza na dobit) pokrivena tekućom aktivom 1,24 puta, što se smatra povoljnim odnosom za Preduzeće. Obrtni kapital predstavlja razliku, tekućih sredstava i tekućih obaveza iznosi 778.654 KM.

Koeficijent trenutne likvidnosti stavlja u odnos novac i kratkoročne obaveze. Idealan-poželjan koeficijent trenutne likvidnosti je $\geq 0,5$. U izvještajnom periodu ovaj koeficijent je bio 0,51.

Koeficijent finansijske stabilnosti stavlja u odnos dugotrajnu imovinu i kapital uvećan za dugoročne obaveze. Ovaj koeficijent je na dan 31.12.2018. godine bio 3,97 što znači da je dugotrajna imovina finansirana iz kratkoročnih obaveza i da je u Preduzeću prisutan deficit obrtnog kapitala. Ovaj bi koeficijent trebao biti <1 .

Neto obrtni kapital se koristi za procjenu solventnosti i likvidnosti Preduzeća. Neto obrtni kapital, u računskom smislu, predstavlja računsku veličinu koja se dobija kao razlika između dugoročnog kapitala i stalne imovine (KM 5.060.953 – KM 20.304.217 = KM -15.243.264). Neto obrtni kapital, u suštinskom smislu, pokazuje koliko dugoročnog kapitala imamo na raspolaganju za finansiranje obrtne imovine.

Obzirom da su svi pokazatelji likvidnosti nepovoljni, može se zaključiti da Preduzeće ima problem likvidnosti i da otežano izmiruje svoje dospelje obaveze.

Pokazatelji zaduženosti

Pokazatelji zaduženosti se koriste za finansijsku procjenu rizika Preduzeća, odnosno stepena zaduženosti.

Najznačajniji pokazatelji zaduženosti su:

- Koeficijent zaduženosti (ukupne obaveze/ukupna imovina),
- Koeficijent vlastitog finansiranja (kapital/ukupna imovina),
- Koeficijent finansiranja (ukupne obaveze/kapital),
- Stepenn pokrća I (kapital/dugotrajna imovina),
- Stepenn pokrća II (kapital+dugoročne obaveze/dugotrajna imovina).

Koeficijent zaduženosti pokazuje udio sredstava koji su osigurali kreditori. Računa se dijeljenjem ukupnih obaveza sa ukupnom imovinom. U izvještajnom periodu ovaj koeficijent je bio 0,899 (nepovoljan). Poželjno je da ovaj koeficijent bude <0,5.

Koeficijent vlastitog finansiranja je odnos kapitala i ukupne imovine. Bolje je što je ovaj koeficijent treba biti >0,5. U izvještajnom periodu ovaj koeficijent je bio 0,23 (nepovoljan).

Koeficijent finansiranja je odnos ukupnih obaveza i kapitala. Bolje je što je ovaj koeficijent manji. Koeficijent finansiranja je bio 0,23 (relativno nepovoljan).

Stepenn pokrća I se izračunava na način da se stavlja u odnos vlastiti kapital i dugotrajna imovina. Nalaže ročnu usklađenost dijelova aktive i pasive, odnosno zahtijeva da se finansiranje dugotrajne imovine vrši iz dugoročnih izvora. Ovaj pokazatelj bi trebao biti >0,5. U izvještajnom periodu ovaj koeficijent je bio 0,25 (nepovoljan).

Stepenn pokrća II se računa na način da se kapital+dugoročne obaveze stavljaju u odnos sa dugotrajnom imovinom. Nalaže usklađenost dijelova aktive i pasive, odnosno zahtijeva da se finansiranje dugotrajne imovine vrši iz dugoročnih izvora. Ovaj pokazatelj bi trebao biti >1. U izvještajnom periodu ovaj koeficijent je bio 0,25 (nepovoljan).

Pokazatelji zaduženosti ukazuju da je preduzeće poprilično zaduženo i da otežano izmiruje svoje obaveze.

Pokazatelji aktivnosti poslovanja

Pokazatelji aktivnosti poslovanja mjere koliko efikasno Preduzeće upotrebljava svoje resurse.

Najvažniji pokazatelji aktivnosti poslovanja su:

- Koeficijent obrta ukupne imovine (ukupni prihod/ukupna imovina),
- Koeficijent obrta kratkotrajne imovine (ukupni prihod/kratkotrajna imovina),
- Koeficijent obrta potraživanja (prihodi od prodaje/potraživanja),
- Trajanje naplate potraživanja u danima (365/koeficijent obrta potraživanja).

Koeficijent obrta ukupne imovine stavlja u odnos ukupne prihode sa ukupnom imovinom. Upućuje na brzinu cirkulacije imovine u poslovnom procesu. Što je koeficijent veći, to je broj dana vezivanja imovine manji. U izvještajnom periodu ovaj koeficijent je bio 0,48.

Koeficijent obrta kratkotrajne imovine stavlja u odnos ukuone prihode i kratkotrajnu imovinu, a pokazuje koliko novčanih jedinica prihoda se ostvaruje jednom novčanom jedinicom uloženom u kratkotrajnu imovinu. U izvještajnom periodu ovaj koeficijent je bio 5,56.

Koeficijent obrta potraživanja pokazuje koliko novčanih jedinica prihoda od prodaje se može ostvariti jednom novčanom jedinicom uloženom u potraživanja. U izvještajnom periodu ovaj koeficijent je bio 40,56. Sa aspekta uspješnosti i sigurnosti bolje je što je ovaj koeficijent veći, odnosno što je broj dana vezivanja imovine manji.

Trajanje naplate potraživanja stavlja u odnos broj dana u obračunskom periodu i koeficijent obrta potraživanja. Ovaj koeficijent je iznosio 9.

Pokazatelji profitabilnosti

Pokazatelji profitabilnosti su odnosi koji povezuju profit s prihodima iz prodaje i investicijama, a ukupno promatrani pokazuju ukupnu učinkovitost poslovanja poduzeća.

Najznačajniji pokazatelji profitabilnosti su:

- neto marža profita (neto dobit+kamate/ukupni prihod),
- bruto marža profita (dobit prije poreza+kamate/ukupni prihod),
- neto rentabilnost imovine (neto dobit+kamate/ukupna imovina),
- bruto rentabilnost imovine (dobit prije poreza+kamate/ukupna imovina),
- rentabilnost vlastitog kapitala (neto dobit/kapital).

Neto marža profita pokazuje odnos neto dobiti i kamata i ukupnog prihoda. Na dan 31.12.2018. godine, stopa neto marže profita bila je 0,062 (nepovoljna). Što je ova vrijednost veća, Preduzeće je uspješnije.

Bruto marža profita pokazuje odnos dobiti prije poreza i ukupnog prihoda. Na dan 31.12.2018. godine, stopa bruto marže profita bila je 0,069 (nepovoljna).

Neto rentabilnost imovine stavlja u odnos neto dobit i kamate sa ukupnom imovinom. Ovaj koeficijent je bio 0,029.

Bruto rentabilnost imovine stavlja u odnos dobit prije oporezivanja i ukupnu imovinu. Ovaj koeficijent je bio 0,01.

Rentabilnost vlastitog kapitala stavlja u odnos neto dobit i vlastiti kapital). Ovaj koeficijent je bio 0,13.

Pokazatelji ekonomičnosti

Pokazatelji ekonomičnosti mjere odnos prihoda i rashoda i pokazuju koliko se prihoda ostvari po jedinici rashoda. Svi pokazatelji ekonomičnosti trebaju biti >1.

Najučestaliji pokazatelji ekonomičnosti su:

- ekonomičnost ukupnog poslovanja (ukupni prihodi/ukupni rashodi) je 1,074,
- ekonomičnost poslovnih aktivnosti (prihodi od prodaje/rashodi prodaje) je 1,10,
- ekonomičnost financiranja (finansijski prihodi/finansijski rashodi) je 0,001 i
- ekonomičnost vanrednih aktivnosti (vanredni prihodi/vanredni rashodi) je 0,196.

Pokazatelji ekonomičnosti Preduzeća ukazuju da se na jednu jedinicu rashoda ostvaruje nešto više od jedne jedinice prihoda osim u slučaju finansijskih prihoda i vanrednih prihoda.

Bilans stanja

Ukupna imovina Preduzeća na dan 31.12.2018. godine je veća u odnosu na istu na dan 31.12.2017. godine za KM 119.206 što je uzrokovano uticajem obračunate amortizacije i nabavkom nematerijalnih i materijalnih sredstava.

Prema podacima iz Bilansa stanja, kratkoročna imovina Preduzeća na dan 31.12.2018. godine je za KM 369.610 manja u odnosu na stanje 31.12.2017.godine, rezultat je većeg obrta kratkotrajne imovine (novca i kratkoročnih razgraničenja) što predstavlja pozitivan pokazatelj.

Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2018. godine su veće u odnosu na iste na dan 31.12.2017. godine za KM 49.011, što je negativan pokazatelj likvidnosti, jer ukazuje da se postojećim novčanim prilivima ne mogu blagovremeno izmirivati kratkoročne obaveze.

Kapital Preduzeća je na dan 31.12.2018. godine veći u odnosu na iste na dan 31.12.2017. godine za KM 655.797 što je iznos dobiti po godišnjem obračunu za 2018. godinu.

Bilans uspjeha

Dobit od poslovne aktivnosti po godišnjem obračunu 2018. godine je veća za KM 491.742 u odnosu na ostvarenu u izvještajnom periodu 2017. godine, zbog značajnog povećanja prihoda od prodaje robe i prodaje učinaka.

Preduzeće je u izvještajnom periodu ostvarilo dobit u iznosu od KM 731.326, dok je u istom periodu 2017. godine bila KM 457.047.

Ostvareni poslovni prihodi i rashodi su veći u izvještajnom periodu u odnosu na iste u izvještajnom periodu 2017.godine. Svi su poslovni prihodi u izvještajnom periodu zabilježili rast. Rast su zabilježili i poslovni rashodi, ali je stopa njihovog rasta u odnosu na stopu rasta poslovnih prihoda, manja.

Trošak amortizacije u izvještajnom periodu je veći u odnosu na isti u 2017.godini. Ovo je rezultat ulaganja u znavljanje stalnih sredstava Preduzeća.

Troškovi plata i ostalih ličnih primanja su za KM 127.627 u odnosu na isti period prethodne godine. Do povećanja je došlo jer je tokom 2018. godine povećan broj zaposlenih u odnosu na izvještajnom na isti period 2017. godine veći je za 9.

Uposlenici

Na dan 31.12.2018. godine u Preduzeću je zaposleno 216 radnika, dok je na dan 31.12.2017. godine u bilo zaposleno 207 radnika.

Tokom 2018. godine u Preduzeću je po svim osnovama bilo zaposleno 28 osoba i to:

- na neodređeno vrijeme su zaposlena 3 lica,
- na određeno vrijeme je zaposleno 10 lica od čega je ugovor istekao njima trojici, za 5 lica je pribavljena saglasnost Ministarstva komunalne privrede I infrastructure,
- po Programu sufinansiranja pripravnika angažovano je 6 pripravnika, od čega je sa 1 prekinut ugovor o angažmanu,
- po Programu sufinansiranja zapošljavanja "PRILIKA ZA SVE" bila su angažovana 3 lica,
- po Programu zapošljavanja Roma bilo angažovano 5 lica.

U toku 2018. godine, sa 7 lica su zaključeni ugovori o djelu. Od ovog broja, na 31.12.2018. godine, na snazi je ugovor o djelu sa samo jednim licem (consultant za izvođenje radova na grobljima kojim upravlja I gazduje Preduzeće).

VIII JAVNE NABAVKE

Izrada provedbenih propisa za postupak nabavki i provedba važeći zakona i propisa o postupku nabavki u nadležnosti je Uprave preduzeća. Nadzorni odbor Preduzeća odgovoran je za razmatranje provedbenih propisa za postupak javne nabavke i nadziranje njegove provedbe.

U postupku nabavke, Nadzorni odbor dužan je:

- razmatrati provedbeni propis za nabavku u smislu njegove usaglašenosti s važećim propisima o nabavkama;
- obavljati nadzor nad radom uprave i uposlenika Preduzeća, u pogledu primjene provedbenog propisa o postupku nabavke te važećih propisa o nabavkama;
- razmatrati izvještaje o nabavci te nadležnim tijelima prijaviti sve eventualne prijevare ili zloporabe.

Nadzorni odbor ne može navedena ovlaštena prenositi na drugo tijelo.

Preduzeće je u martu 2016. godine usvojilo Pravilnik o sukobu interesa na osnovu kojeg su članovi Uprave i Nadzornog odbora dužni potpisati izjavu o činjenicama definisanim u smislu člana 52.stav 4. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH. Izjave su potpisali predsjednik Nadzornog odbora Bećir Sirovina i Ensar Tičić, dok Jusuf Čorbo V.D. člana Nadzornog odbora od 25.09.2018. godine izjavu nije potpisao.

U izvještajnom periodu provedena su 275 postupaka za koje su potpisana 282 ugovora ukupne vrijednosti KM 3.002.086,06 KM. U donjoj tabeli su predstavljeni ugovori koji su potpisani na osnovu provedenih postupaka (po vrsti postupka i po predmetu nabavke):

Red. broj	Vrsta postupka	Vrsta ugovora									UKUPNO		
		Robe			Usluge			Radovi			Ukupni broj postup.	Ukupni broj ugov.	Ukupna vrijednost JN bez PDV-a
		Broj postup.	Broj ugov.	Vrijednost bez PDV-a	Broj postup.	Broj ugov.	Vrijednost bez PDV-a	Broj postup.	Broj ugov.	Vrijednost bez PDV-a			
1.	Otvoreni postupak	14	19	1.854.505	2	4	151.189	3	3	302.202	19	26	2.307.897
2.	Direktni postupak	118	118	159.982	65	65	172.165	5	5	26.723	188	188	358.871
3.	Konkurentski postupak	8	8	242.126	5	5	68.251	1	1	9.750	14	14	320.127
4.	Anex dio B	54	54	0	0	0	15.192	0	0	0	54	54	15.192
4.1.	Usluge hotelskog smještaja	6	6	0,00	0	0	4.390	0	0	0	6	6	4.390
4.2.	Usluge edukacije uposlenika	17	17	0,00	0	0	4.785	0	0	0	17	17	4.785
4.3.	Ugostiteljske usluge	31	31	0,00	0	0	6.017	0	0	0	31	31	6.017
UKUPNO (1+2+3+4)		194	199	2.256.613,56	72	74	406.767	9	9	338.875	275	282	3.002.086

Od 194 provedena postupka u izvještajnom periodu bilo je 6 žalbi. Od ovog broja, Preduzeće je 3 prihvatilo kao osnovane i potpisalo ugovor sa žaliteljima, dok su tri žalbe odbijene kao neosnovane.

Od ugovorene vrijednosti (KM 3.002.086) u izvještajnom periodu je realizovano KM 2.554.236 ili 85%.

Odbor za reviziju nije nadležan za provođenje propisa o javnim nabavkama, ali razmatra mjesečne izvještaje Uprave o provedenim javnim nabavkama, te izvještaje Odjela za internu reviziju o kvartalnim izvještajima i primjeni propisa o javnim nabavkama.

U izvještajnom periodu razmatrano je 12 mjesečnih izvještaja o realizovanim javnim nabavkama, te Izvještaji Odjela za internu reviziju o reviziji javnih nabavki za IV kvartal 2017. godine i I, II i III kvartal 2018. godine. Razmatrajući navedene izvještaje, glavna primjedbe Odbora za reviziju bila je slijedeća:

- mjesečni izvještaji Uprave o provedenim postupcima javnih nabavki nisu kohezivni, odnosno, izvještajni periodi se preklapaju (često obuhvataju i javne nabavke koje pripadaju ranijem izvještajnom periodu), čime se Odboru za reviziju onemogućava adekvatno praćenje procesa javnih nabavki;
- Ažuriranje i usklađivanje procedura internih kontrola sa Zakonom o finansijskom poslovanju i kontroli u javnom sektoru Federacije BiH je započeto, ali nije završeno.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Odbor je dao slijedeće preporuke Upravi:

- Poduzeti potrebne aktivnosti kako bi se u buduće izbjegli slučajevi nekohezivnog izvještavanja o provedenim javnim nabavkama;
- Procedure internih kontrola blagovremeno ažurirati i uskladi sa važećim Zakonom o finansijskom poslovanju i kontroli u javnom sektoru Federacije BiH.
- U cilju učinkovite provedbe važećih propisa o javnim nabavkama, sistem javnih nabavki adekvatno i permanentno nadzirati sa nivoa rukovođenja.

U Izvještaju o reviziji realizacije preporuka datih u ranijim periodima, utvrđeno je da realizacija preporuka datih u ranijim periodima, u nekim slučajevima nije efikasna, jer neke od ranije datih preporuka nisu realizovane. Njihova realizacija je već duži period u toku, a dobrim dijelom je uslovljena od strane osnivača Preduzeća, kao i od efikasnosti rada komisija i službi u i van Preduzeća (uknjižba nekretnina u poslovne knjige, rješavanje pitanja javnih dobara i dobara u općoj upotrebi koja Preduzeće vodi u svojim poslovnim knjigama ili su mu data na upravljanje, okončanje postavljanja inventurnih brojeva na stalnim sredstvima na kojima oni nedostaju, poduzimanje aktivnosti kako bi se sredstva u pripremi nakon okončanja investicij, blagovremeno stavila u upotrebu).

Radi efikasnije realizacije preporuka Odbora za reviziju, Upravi su date slijedeće preporuke:

- Poduzeti adekvatne menadžerske mjere koje će doprinijeti efikasnijoj realizaciji preporuka koje još nisu u potpunosti implementirane, a njihovu realizaciju blagovremeno nadzirati.
- Periodično analizirati efekte poduzetih mjera i u skladu s rezultatima donositi nove mjere, i to sve do potpune realizacije svih datih preporuka.

U Izvještaju o reviziji angažmana voznog parka i mehanizacije utvrđena su manja odstupanja od primjene internih akata koja regulišu ovu oblast. S ciljem učinkovitog korištenja raspoloživog voznog parka i dosljedne primjene utvrđenih Pravila, Upravi su date slijedeće preporuke:

- Zadužiti uposlenike sa službenim vozilima koja su raspoređena u direkciju Preduzeća.
- Obezbjediti da se putni nalozi za službena vozila koja su raspoređena u direkciji Preduzeća popunjavaju kako je utvrđeno Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila na način da se precizno evidentira njihovo korištenje i relacija kretanja.
- Na osnovu analize stanja voznog parka i mehanizacije (godina starosti, upotrebljivosti, troškova održavanja) utvrditi prijedlog za rashodovanje, prodaju neogovarajućih vozila i ocijeniti potreba nabavke novih adekvatnih vozila u skladu sa Planom poslovanja i odlukama nadležnih organa Preduzeća.

IX OCJENA USKLAĐENOSTI FUNKCIONISANJA ORGANA PREDUZEĆA SA ZAKONOM O PRIVREDNIM DRUŠTVIMA I OSNOVNIM PRINCIPIMA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Uprava KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo je odgovorna za pripremanje i fer prezentiranje finansijskih izvještaja u skladu Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Organi upravljanja odgovorni su za usklađenost poslovanja KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo sa Zakonom o privrednim društvima u Federaciji BiH, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja.

Tokom 2018.godine, Preduzeće je blagovremeno i u skladu sa važećim propisima pripremalo, objavljivalo i podnosilo finansijske izvještaje i druge izvještaje o svom poslovanju.

Uspostavljene su jasne procedure za rad Skupštine, Nadzornog odbora, Uprave i Odbora za reviziju, a definisane su Statutom preduzeća i pojedinačnim poslovnica o radu svakog od navedenih organa. Analizom sadržaja zapisnika sa sjednica organa Preduzeća koje su održavane tokom 2018. godine, Odbor se uvjerio da su isti postupali i funkcionisali po unaprijed utvrđenim pravilima te nije utvrdio postojanje sukoba interesa.

• Skupština preduzeća

Nadležnosti Skupštine propisane su Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH i Statutom Preduzeća. Način rada i odlučivanja Skupštine propisan je Statutom Preduzeća, a detaljnije je uređen Poslovníkom o radu Skupštine preduzeća.

Skupština Preduzeća u skladu sa važećim zakonskim odredbama podnosi Skupštini Kantona Sarajevo izvještaj o radu i poslovanju Poduzeća najmanje jednom godišnje.

Skupština preduzeća je djelovala u okviru svojih zakonom propisanih nadležnosti. Tokom 2018. godine, Skupština preduzeća je održala 12 sjednica. Na sjednicama su razmatrane informacije i izvještaji iz nadležnosti Skupštine, te donošene konkretne odluke i zaključci vezani za poslovanje Preduzeća.

Najvažnije odluke i zaključci koje je Skupština donijela tokom 2018. godine su:

- Usvojen je Plan poslovanja za 2018. godinu i Plan poslovanja za period 2018.-2020. godina.
- Razmatrani su i usvajani izvještaji o aktivnostima i izvještaji o radu Preduzeća tokom 2018. godine;
- Donesena je Odluka o usvajanju Izvještaja o poslovanju Preduzeća za 2017. godinu sa izvještajem Nadzornog odbora, Izvještajem vanjskog revizora i Izvještajem Odbora za reviziju;
- Donesena je Odluka o prihvatanju prijedloga Uprave i uz prethodno mišljenje Odbora za reviziju, o raspodjeli dobiti ostvarene u poslovanju Preduzeća u 2017. godini;
- Dana 25.09.2018. godine donesena Odluka o razrješenju jednog člana Nadzornog i imenovanje VD člana Nadzornog odbora (na lični zahtjev razriješen Džino Nermi, a istovremeno za VD člana Nadzornog odbora imenovan Čorbo Jusuf);
- Zbog isteka mandata imenovanom VD Nadzornog odbora, dana 24.12.2018. godine, Čorbo Jusuf je ponovo imenovan za VD člana Nadzornog odbora na 3 mjeseca, odnosno do 25.03.2019. godine.
- Dana 28.11.2018. godine pokrenuta procedura izbora člana Nadzornog odbora koja je obustavljena 13.12.2018. godine temeljem prethodno donesenog Zaključka Kolegija Skupštine kantona od 07.12.2018. godine (da se obustave planirane procedure imenovanja članova Nadzornih odbora u javnim preduzećima);

Plan poslovanja za 2019. godinu i Plan poslovanja za period 2019.-2021. godina nisu razmatrani u 2018. godini.

• Nadzorni odbor

Nadzorni odbor imenuje i razrješava Skupština Preduzeća. Nadležnosti Nadzornog odbora propisane su Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH i Statutom Preduzeća. Način rada i odlučivanja Nadzornog odbora propisan je Poslovníkom o radu Nadzornog odbora.

Najvažnije nadležnosti Nadzornog odbora su:

- nadzire poslovanje Preduzeća, usvaja poslovne strategije i planove poslovanja Preduzeća;
- nadzire rad uprave, te odobrava odluke strateškog karaktera;
- usvaja izvještaj uprave o poslovanju po polugodišnjem i godišnjem obračunu sa bilansom stanja i bilansom uspjeha i izvještajem revizije;
- priprema poslovnike i predlaže ih skupštini;
- bira predsjednika nadzornog odbora;
- bira upravu i sekretara društva;
- predlaže raspodjelu i način upotrebe dobiti i način pokrića gubitka;
- razmatra provedbeni propis za postupak nabavke i nadzire njegovu provedbu.

Nadzorni odbor je o svom radu podnosio izvještaje Skupštini preduzeća, a djelovao je u okviru svojih zakonom propisanih nadležnosti. Tokom 2018. godine, Nadzorni odbor je održano 14 sjednica. Sjednice su održavane mjesečno, s tim da su u aprilu i u decembru održane po dvije sjednice. Na sjednicama su razmatrane informacije i izvještaji iz nadležnosti Nadzornog odbora te donoseni konkretni zaključci vezani za poslovanje Preduzeća.

Najvažnije odluke i zaključci koje je Nadzorni odbor donio tokom 2018. godine su:

- Razmatrani su i usvajani mjesečni izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki;
- Razmatrani su skraćeni mjesečni izvještaji o radu Odbora za reviziju, te podržavani zaključci i preporuke Odbora za reviziju u pogledu;
- Razmatrani su izvještaji Uprave o poslovnim aktivnostima provođenim između sjednica Nadzornog odbora;
- Usvojen je Izvještaj Centralne popisne komisije o izvršenom popisu imovine i obaveza Preduzeća na dan 31.12.2018. godine;
- Usvojena Odluka o iznosu rezervisanju za primanja zaposlenih otpremnine (sukldno zahtjevima MRS 19 – Primanja zaposlenih za period 2018.-2022. godina;
- Usvojena Odluka o podnošenju izvještaja Skupštini preduzeća o poslovanju po godišnjem obračunu Preduzeća za 2018. godinu sa Bilansom stanja i Bilansom uspjeha;
- Dato Mišljenje kojim se podržava prijedlog Uprave o raspodjeli dobiti ostvarene u poslovanju Preduzeća u 2017. godini;
- Donesena Odluka o utvrđivanju godišnjih finansijskih izvještaja za 2018. godinu za potrebe njihove predaje AFIP-u;
- Donesen Pravilnik o obračunu, naplati i evidenciji godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta;
- Donesen Pravilnik o formiranju cijena u KJKP #POKOP" d.o.o. Sarajevo;
- Usvojio Plan javnih nabavki za 2019. godinu;
- Na prijedlog Uprave Preduzeća donosio odluke o rashodovanju i prodaji stalnih sredstava;
- Donesena Odluku o usvajanju izvještaja o poslovanju Preduzeća za period 01-01-30.06.2018. godine;
- Donesena Odluku o usvajanju Strateškog plana poslovanja Preduzeća za period 2018.-2023. godina;
- Usvojen Revidirani plan poslovanja za 2018. godinu i rebalansi Plana javnih nabavki (13.04.2018. godine, 29.05.2018. godine, 28.06.2018. godine i 28.09.2018. godine) i data saglasnost da se isti dostavi Skupštini preduzeća na konačno usvajanje;
- Odluka o utvrđivanju Plana poslovanja Preduzeća za 2019. godinu i Prijedlog plana poslovanja za period 2019.-2021. godinu.

- Usvajani rebalansi Plana javnih nabavki Usvajao Revidirani plan poslovanja za 2018. godinu;

Odbor za reviziju

U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, članove Odbora za reviziju predlaže Nadzorni odbor, a imenuje ih Skupština Preduzeća.

Nadležnosti odbora za reviziju propisane su Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH i Statutom Preduzeća. Način rada i odlučivanja Odbora za reviziju propisan je Poslovníkom o radu.

Najvažnije nadležnosti Odbora za reviziju su:

- imenovati vanjskoga revizora;
- imenovati direktora odjela za internu reviziju
- razmotriti godišnju studiju rizika i plan revizije u kojima su prikazane pojedinosti u pogledu rizičnih područja i revizija koje će se obaviti, te osigurati da prijavljena pitanja budu bez odgode i na odgovarajući način korigovana;
- osigurati da odjel za internu reviziju obavi svoj posao sukladno planu revizije;
- osigurati da interne kontrole budu odgovarajuće i da funkcioniraju kako je predviđeno;
- svakoga mjeseca podnositi nadzornome odboru sažete mjesečne izvještaje o svojim sastancima;
- osigurati da odjel za internu reviziju izvršava svoje obveze u skladu sa međunarodnim revizijskim standardima.

Pored naprijed navedenih dužnosti, Odbor za reviziju dužan je i:

- izvršiti reviziju polugodišnjeg i godišnjeg obračuna i istovremeno kontrolu usklađenosti poslovanja preduzeća i funkcioniranja organa preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja i da o tome dostavi izvještaj skupštini i nadzornom odboru najkasnije osam dana po okončanju revizije;
- član odbora za reviziju ovlašten je zahtijevati sazivanje sjednice skupštine i nadzornog odbora kada smatra da su ugroženi interesi dioničara ili utvrdi nepravilnosti u radu predsjednika ili članova nadzornog odbora, direktora ili članova uprave.

Odbor za reviziju je djelovao potpuno neovisno od Uprave preduzeća, a tokom izvještajnog perioda, imao je otvorenu i kontinuiranu komunikaciju sa Upravom i Nadzornim odborom.

Odbor za reviziju je djelovao u okviru svojih zakonom propisanih nadležnosti. Tokom 2018. godine, Odbor je održao 13 sjednica. Sjednice su održavane mjesečno, a u decembru su održane dvije sjednice, jer je pored redovne sjednice, Odbor održao i jednu vanrednu sjednicu na kojoj se na zahtjev Skupštine preduzeća izjašnjavao o Prijedlogu Plana rada Skupštine preduzeća koji mu je dostavljen radi davanja sugestija i poboljšanje teksta istog. Na sjednicama su razmatrane informacije i izvještaji iz nadležnosti Odbora za reviziju, te donoseni konkretni zaključci i davane preporuke za unapređenje poslovanja Preduzeća.

Odbor je u izvještajnom periodu, analizirao i procjenjivao sistem internih kontrola stičući uvjerenje da li su interne kontrole uspostavljene, funkcionišu li na način da obezbjeđuju pouzdanost finansijskog izvještavanja i da li pružaju dovoljno osnova za sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, neregularnosti i prevara.

Odbor je reviziju poslovanja izvršio u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH i Međunarodnim revizijskim standardima koji zahtijevaju da se postupa u skladu sa etičkim pravilima te da se uvid u elemente finansijskih i ostalih izvještaja planira i obavi kako bi se steklo razumno uvjerenje o tome da isti ne sadrže materijalno značajne pogreške. Uvid uključuje, na bazi testova, ispitivanje dokaza koji

potkrepljuju iznose i objavljivanja u navedenim izvještajima. Uvid podrazumijeva i ocjenjivanje primjenjivanih računovodstvenih politika i značajnih procjena od strane Uprave, te ocjenjivanje cjelokupnog prikaza finansijskih izvještaja.

Revizija koju je Odbor proveo obuhvatila je i kontrolu usklađenosti poslovanja preduzeća i funkcioniranja organa KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja, kao i ocjenu funkcionisanja sistema uspostavljenih internih kontrola KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo. Kontrolu usklađenosti poslovanja preduzeća i funkcioniranja organa KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja analizirana je i uvidom u zapisnike sa sjednica Skupštine, Nadzornog odbora i Uprave preduzeća održanih tokom 2018. godine i zaključaka koji su donošeni na tim sjednicama.

X OCJENA SISTEMA USPOSTAVLJENIH INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola je skup postupaka koje oblikuje rukovodstvo Preduzeća sa svrhom identifikacije rizika, ocjene rizika i upravljanja rizikom, izvršenja zadataka i postizanje definiranih ciljeva Preduzeća, ekonomične, efikasne i djelotvorne upotrebe resursa, usklađenosti s uspostavljenim politikama, procedurama, zakonima i regulativama, čuvanje sredstava od gubitaka kao rezultata svih vidova nepravilnosti. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je na rukovodstvu Preduzeća.

Unutrašnje kontrole su uspostavljene i u većini su funkcionirale na način da pruže dovoljno osnova za sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, neregularnosti i prevara.

Kroz uspostavljenju organizacionu strukturu rada, uspostavljen je i sistem nadležnosti i odgovornosti organizacionih jedinica Preduzeća. Odbor za reviziju je uspostavio praksu Odjel za internu reviziju provodeći planirane revizije, ispituje, procjenjuje i izvještava o aktivnosti, pouzdanosti i efikasnosti internih kontrola unutar Preduzeća i o utvrđenom stanju izvještava Odbor za reviziju.

Izvještaji Odjela pomogli su Odboru da dođe do zaključka da su unutrašnje kontrole uspostavljene i da u većini funkcionišu na način da pruže dovoljno osnova za sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, neregularnosti i prevara.

X ZAKLJUČCI

Javno komunalno preduzeće "POKOP" d.o.o. Sarajevo obavlja djelatnost od javnog društvenog interesa. Zakon o javnim preduzećima u Federaciji BiH uređuje ključna pitanja poslovanja i upravljanja javnim preduzećima, a za pitanja koja nisu uređena ovim zakonom primjenjuju se zakoni koji se odnose na privredna društva.

U kantonalnom komunalnom sektoru generalno, pa tako i u KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo se daju uočiti problemi naplate potraživanja, nedostatka zakonske regulative i generalne ekonomske situacije. Neophodno je imati u vidu da u djelatnosti pružanja pogrebnih i pratećih usluga postoji konkurencija od strane privatnih pogrebnih preduzeća koja posluju na području Kantona Sarajevo.

Poštivanje zakonske regulative, pružanje usluga po cijenama definisanim od strane Osnivača, a najprije ispunjenje očekivanja građana Kantona Sarajevo, predstavljaju osnovne principe poslovanja Preduzeća.

Preduzeće ima vlastitu veb-stranicu koja se nedovoljno koristi za plasiranje informacija i podataka o poslovanju i komunikaciju sa korisnicima usluga.

U izvještajnom periodu Preduzeće uspješno realizovalo najveći broj planiranih obaveza i zadataka, pri čemu se izdvajaju slijedeće:

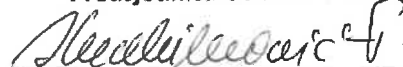
- Kao rezultat provedenih obaveza i zadataka, Preduzeće je u periodu 01.01.- 31.12.2018.godine ostvarilo dobit u iznosu od KM 655.797. dok je u istom periodu prehodne godine dobit iznosila KM 417.103;
- Poslovi upravljanja i nadzora ukopa umrlih lica, obezbjeđenja grobljanskih površina i održavanja grobalja se odvijaju na relativno zadovoljstvo osnivača i korisnika usluga Preduzeća;
- Na Nadzornom auditu Sistema upravljanja kvalitetom i Sistema okolinskog upravljanja je potvrđena usklađenost Sistema sa međunarodnim standardima ISO 9001:2015 i 14001:2015;
- Provođena je redovna obuka i usavršavanje uposlenika koje je bilo usmjereno na obuke predviđene zakonom i Planom poslovanja;
- Planovi i izvještaji o radu se javno ne objavljuju, iako bi njihovo javno objavljivanje trebalo da poboljšaju transparentnost, obezbjeđujući zainteresovanim stranama mogućnost da lakše prate rad Preduzeća. Omogućena dostupnost godišnjih planova i izvještaja javnih preduzeća na njihovim veb-stranicama, povećava njihovu odgovornost za poslovanje, posebno kada se ima u vidu djelatnost koju obavljaju;
- Finansijski izvještaji o poslovanju KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za period 01.01.-31.12.2018. godine su potpuni i u svim značajnim aspektima za Preduzeće u pogledu iskazanih prihoda, rashoda, imovine i obaveza, usklađeni su sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), Računovodstvenim politikama, važećim propisima kao i internim aktima Preduzeća, te realno i objektivno prikazuju finansijski položaj, rezultate poslovanja, gotovinski tok i promjene na kapitalu Preduzeća za navedeni period;
- Preduzeće u svom poslovanju, a u cilju zadovoljavanja opštih jvnih interesa, koristi i u svojim poslovnim knjigama iskazuje značajan dio imovine koji mu je data na upravljanje i korištenje od strane osnivača. Nakon uspostavljanja zakonskih okvira i utvrđivanja jasnih smjernica u vezi sa definisanjem javnog dobra, steći će se uslovi da Preduzeće u svojim poslovnim knjigama izvrši reklasifikaciju takve imovine u okviru aktive, te reklaifikaciju s njom povezanih konta u okviru svoje passive;

- Preduzeće i organi Preduzeća KJKP «POKOP» d.o.o. Sarajevo su u periodu 01.01.-31.12.2018.godine poslovali i funkcionisali u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH, Zakona o privrednim društvima u Federaciji BiH, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja na zadovoljavajući način;
- Preduzeće ima uspostavljen sistem internih kontrola. Interne kontrole u većini funkcionišu na način da pružaju dovoljno osnova za sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, neregularnosti i prevara;
- Preduzeće je izloženo raznim finansijskim rizicima koji su povezani sa cjenovnim, kreditnim i rizikom likvidnosti. Praćenjem se nastoji umanjiti njihov utjecaj na poslovanje Preduzeća. Preduzeće je cjenovnom riziku izloženo zbog neekonomskih cijena usluga koje pruža građanima, a koje je odredila Skupština Kantona Sarajevo kao osnivač Preduzeća, kao i sve veće konkurencije privatnog sektora. Utvrđene cijene usluga ove oblasti ne obezbjeđuju prihode koji mogu pokriti troškove poslovanja;
- Preduzeće nije značajnije izloženo cjenovnom riziku kada su u pitanju javne nabavke. Ugovorima se definišu cijene nabavki i prati realizacija potpisanih ugovora;
- Preduzeće ima kreditnih obaveza, međutim nema rizika od promjenljivih kamatnih stopa jer su ugovorene fiksne nepromjenljive kamatne stope na ugovorene kredite;
- Iako Uprava posvećuje pažnju praćenju likvidnosti Preduzeća, u 2018. godini koeficijent likvidnosti je bio 1,24. Najmanji poželjan omjer tekuće likvidnosti je 2:1 (tekuća sredstva/kratkoročne obaveze), dok se u Preduzeću mjeri pokazateljem 1,24:1;
- Tokom 2018. godine redovito su uposlenicima vršene isplate plaća i ostalih materijalnih davavanja u skladu sa Pravilnikom o radu, Kolektivnim ugovorom i Zakonskim propisima. Preduzeće je u 2018. godini posvetilo značajniju pažnju zaštiti radnika na radu u odnosu na predhodne godine i ima namjere poduzimati još veće mjere na zaštiti radnika u narednom period.

Broj: 04-49-1033-3-1/19

Sarajevo, 15.03.2019. godine

Predsjednica Odbora za reviziju



Fadila Ibrahimović, ovlašteni revizor



ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM - FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

DIREKCIJA - Mula Mustafe Bašeskije 38, Sarajevo; Info: +387 33 535 170, Fax: +387 33 535 164

PRODAVNICA POGREBNE OPREME - Petrakijina 1, Sarajevo; Info: +387 33 551 370

GROBLJE BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 750 - GROBLJE VLAKOVO - Vlakovo bb; Info: +387 33 761 955

GROBLJE STADION - Patriotske lige bb; Info: +387 33 258 306 - MRTVACNICA - Jukićeva 61; Info: +387 33 664 686

CVJEČARA BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 375 - R.J. TRANSPORT - Vlakovo bb; Info: +387 33 629 025

BESPLATNI INFO TELEFON: 080 02 02 68; mail: kjkp_pokop@bih.net.ba - www.pokop.ba



ASSOCIATION
OF SIGNIFICANT
CEMETERIES
IN EUROPE
ASCE

IZVJEŠTAJ O RADU NADZORNOG ODBORA KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za 2018. godinu

Sarajevo, mart 2019. godine

ID BROJ - 4200119040004; PDV BROJ - 200119040004; MBS - 65-01-0701-13; SUDSKI REG. BROJ - 065-0-Reg-08-002972
T.R. UniCredit Bank - 3383202250686353; ASA Banka - 1370406001494626; RAIFFEISEN Bank - 1610000005140041; UNION Banka - 1020290000015965
NLB Banka - 1327310010008492; SBERBANK - 1401020003012707; INTESA S.P. Banka - 1549212005907130; PRIVREDNA Banka - 10100000071258469

- Usvajanje Plana javnih nabavki za 2018.god.
- Usvajanje rebalansa Plana poslovanja preduzeća za 2018.god.
- Usvajanje rebalansa Plana javnih nabavki za 2018.godinu,
- Usvajanje nacрта Plana javnih nabavki za 2019. god.
- Usvajanje Plana poslovanja preduzeća za 2019.godinu;
- Usvajanje Plana poslovanja preduzeća za 2019.-2022.godinu;
- Usvajanje Plana javnih nabavki za 2019.godinu,

Na osnovu usvojenog Statuta preduzeća, promjenjeno je, doneseno i usvojeno nekoliko Pravilnika u preduzeću i to:

- Pravilnik o formiranju cijena
- Pravilnik o obračunu, naplati i evidenciji godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta

Kroz realizaciju ovih sadržaja, Nadzorni odbor je Upravi uputio niz inicijativa, prijedloga i preporuka u cilju realnog sagledavanja stanja i unapredjenja poslovanja preduzeća. S tim u vezi, Nadzorni odbor je bio u stalnom kontaktu sa Upravom preduzeća.

Posebno ističemo činjenicu da je Nadzorni odbor sve odluke donosio jednoglasno.

Važno je istaći da su u ovom periodu realizovane određene inicijative i aktivnosti koje je predložio Nadzorni odbor zajedno sa Upravom preduzeća, među kojima se izdvajaju :

Na groblju Bare:

- Izgradnja ograde sa potpornim zidom u dužini od 186m
- Hortikultura popunjenost cca 50% i prenosi se u 2019. Godinu
- Uređenje platoa ispred kapela I faza prenosi se u 2019. Godinu
- Kompletna sanacija i adaptacija mokrog čvora

Na groblju Vlakovo:

- Proširenje grobljanske površine i dovođenje u krajnju namjenu 53.000m²
- Završena parcela „Kurvanj“ i popunjena 70%
- Proširena Aleja veterana 6000m²
- Zacjevljenje potoka u dužini 80m
- Izrada idejnog odnosno glavnog projekta za izgradnju Krematorija i pratećih objekata po fazama i započeti radovi koji se prenose u 2019. Godinu
- Završetak ugradnje hlorne stanice

Transport:

- Nabavljeno građevinsko vozilo SKIP
- Specijalno vozilo za prevoz umrlih (4 mjesta)

Mrtvačnica:

- Nabavljeni novi klima uređaji

Članovi Nadzornog odbora su pored održanih sjednica tokom cijele godine bili u kontaktu sa Upravom preduzeća, u međusobnim konsultacijama kod donošenja odluka, stalno bili informisani o svim aktivnostima koje se poduzimaju na realizaciji zacrtane politike i Plana aktivnosti.

Posebno ističemo činjenicu da je Nadzorni odbor sa rukovodećim strukturama preduzeća radio na osiguranju materijalnih pretpostavki za otkup zemljišta na groblju Vlakovo, kao i uređenju već otkupljenog zemljišta.

Plan javnih nabavki je odraz potreba preduzeća i raspoloživih finansijskih sredstava, i dobio je podršku Nadzornog odbora.



ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM - FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

DIREKCIJA - Mula Mustafe Bašeskije 3B, Sarajevo; Info: +387 33 535 170, Fax: +387 33 535 164
PRODAVNICA POGREBNE OPREME - Petrakijina 1, Sarajevo; Info: +387 33 551 370
GROBLJE BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 750 GROBLJE VLAKOVO - Vlakovo bb; Info: +387 33 761 955
GROBLJE STADION - Patriotske lige bb; Info: +387 33 258 306 MRTVACNICA - Jukićeva 61; Info: +387 33 664 686
CVJEČARA BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 375 - R.J. TRANSPORT - Vlakovo bb; Info: +387 33 629 625
BESPLATNI INFO TELEFON: 080 02 02 68; mail: kjkp_pokop@bih.net.ba www.pokop.ba



Broj: 01-989/19
Sarajevo, 07.03.2019.godine

Na osnovu čl. 11. stav e. i 37. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine („ Službene novine Federacije BiH“ br:8/05, 81/08 i 22/09) i čl.18 i 19 Statuta KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, Uprava Preduzeća dana 07.03.2019. godine donosi

ODLUKU

o prijedlogu raspodjele neto dobiti ostvarene u 2018. godini

I

U revidiranom finansijskom izvještaju za 2018. godinu, koji je pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo je u 2018. godini iskazalo neto dobit u iznosu od 655.797 KM.

II

Iskazanu neto dobit iz prethodnog člana raspodijeliti u ukupnom iznosu u akumuliranu dobit za investiciona ulaganja.

III

Ovaj prijedlog dostaviti Nadzornom odboru i Odboru za reviziju radi davanja mišljenja.

Izvršni Direktor

Asmir Hodžić



Direktor

Goran Cerić

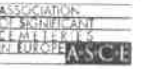
ID BROJ - 4200119040004; PDV BROJ - 200119040004; MBS - 65-01-0701-13; SUDSKI REG. BROJ - 065-0-Reg-08-002972

T.R. UniCredit Bank - 3383202250686353; ASA Banka - 1370406001494626; RAIFFEISEN Bank - 1610000005140041; UNION Banka - 1020290000015965
NLB Banka - 1327310010008492; SBERBANK - 1401020003012707; INTESA S.P Banka - 1549212005907130; PRIVREDNA Banka - 1010000071258469



ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM - FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

DIREKCIJA - Mula Mustafe Bašeskije 38, Sarajevo; Info: +387 33 535 170, Fax: +387 33 535 164
PRODAVNICA POGREBNE OPREME - Petrakijina 1, Sarajevo; Info: +387 33 551 370
GROBLJE BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 750 - GROBLJE VLAKOVO - Vlakovo bb; Info: +387 33 761 955
GROBLJE STADION - Patriotske lige bb; Info: +387 33 258 306 - MRTVACNICA - Jukićeva 61; Info: +387 33 664 686
CVJEČARA BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 375 - R.J. TRANSPORT - Vlakovo bb; Info: +387 33 629 025
BESPLATNI INFO TELEFON: 080 02 02 68; mail: kjkp_pokop@bih.net.ba - www.pokop.ba



KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo NADZORNI ODBOR

Broj: 02-49-944-4/19
Sarajevo, 18.03.2019.god.

U skladu sa čl. 8 i 40 Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH”, br: 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12), članom 30. Statuta KJKP «POKOP»d.o.o.Sarajevo i članom 18. Poslovnika o radu Nadzornog odbora, a na osnovu Odluke Uprave Preduzeća o prijedlogu raspodjele neto dobiti ostvarene u 2018. Godini, broj:01-989/19 i Mišljenja Odbora za reviziju o Odluci Uprave o prijedlogu raspodjele neto dobiti ostvarene u 2018. godini, broj:04-49-1033-4/19, Nadzorni odbor KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, Skupštini KJKP „POKOP“ daje:

Mišljenje o Odluci Uprave o prijedlogu raspodjele neto dobiti ostvarene u poslovanju za 2018. godinu

I

Prijedlog Uprave o raspodjeli iskazane ostvarene dobiti u poslovanju KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za 2018. godinu, u skladu je sa Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH i Statutom KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo.

II

Nadzorni odbor predlaže Skupštini KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo da prihvati Odluku uprave o prijedlogu raspodjele dobiti, broj: 01-989/19 od 07.03.2019. godine, po kojoj se cjelokupan iznos neto dobiti ostvarene u poslovanju za 2018. godinu, a iskazane u revidiranim finansijskim izvještajima, u iznosu od 655.797 KM raspodijeli u akumuliranu dobit i koristi za investiciona ulaganja.

III

Ovo Mišljenje se dostavlja Skupštini KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo uz Izvještaj o poslovanju KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo.

Dostaviti:

- Skupštini preduzeća x3,
- Kantonalnom resornom ministarstvu,
- Interni revizor,
- Službi za finansije i računovodstvo,
- a/a.

PREDSJEDNIK
NADZORNOG ODBORA

P. Bećić Sirovina



ID BROJ - 4200119040004; PDV BROJ - 200119040004; MBS - 65-01-0701-13; SUDSKI REG. BROJ - 065-0-Reg-08-002972

T.R. UniCredit Bank - 3383202250686353; ASA Banka - 1370406001494626; RAIFFEISEN Bank - 1610000005140041; UNION Banka - 1020290000015965
NLB Banka - 1327310010008492; SBERBANK - 1401020003012707; INTESA S.P Banka - 1549212005907130; PRIVREDNA Banka - 1010000071258469



ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM - FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

DIREKCIJA - Mula Mustafe Bašeskije 38, Sarajevo; Info: +387 33 535 170, Fax: +387 33 535 164

PRODAVNICA POGREBNE OPREME - Petrakijina 1, Sarajevo; Info: +387 33 551 370

GROBLJE BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 750 - GROBLJE VLAKOVO - Vlakovo bb; Info: +387 33 761 955

GROBLJE STADION - Patriotske lige bb; Info: +387 33 258 306 - MRTVACNICA - Jukićeva 61; Info: +387 33 664 686

CVJEČARA BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 375 - R.J. TRANSPORT - Vlakovo bb; Info: +387 33 629 025

BESPLATNI INFO TELEFON: 080 02 02 68; mail: kjkp_pokop@bih.net.ba - www.pokop.ba



SKUPŠTINA PREDUZEĆA

Broj:03-14-945-2/19

Sarajevo, 18.03.2019.godine

Na osnovu čl.234.tačka d) i 303. Zakona o privrednim društvima („Službene novine Federacije BiH“ broj:81/15), člana 25. tača e) Statuta KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, te člana 20. tačka 2. Poslovnika o radu Skupštine Preduzeća, Skupština je na XI sjednici održanoj 18.03.2019.godine, donijela

ODLUKU

o usvajanju godišnjeg izvještaja o poslovanju KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, za 2018.godinu

I

Usvaja se godišnji izvještaj o poslovanju Kantonalnog Javnog Komunalnog Preduzeća „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, za sahrane i upravljanje grobljem, za 2018.godinu, koji uključuje:

- Finansijske izvještaje,
- Izvještaj vanjskog neovisnog Revizora o reviziji finansijskih izvještaja KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za period 01.01.-31.12.2018.godine,
- Izvještaj o radu Nadzornog odbora KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za 2018.godinu,
- Izvještaj o radu Odbora za reviziju za 2018.godinu.

II

Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Dostaviti:

- Resornom Ministarstvu,
- Skupštini Kantona Sarajevo,
- Službi za finansije i računovodstvo,
- a/a.

PREDSJEDNIK
SKUPŠTINE PREDUZEĆA
Sahin Manjō, dipl. ecc

ID BROJ - 4200119040004; PDV BROJ - 200119040004; MBS - 65-01-0701-13; SUDSKI REG. BROJ - 065-0-Reg-08-002972

T.R. UniCredit Bank - 3383202250686353; ASA Banka - 1370406001494626; RAIFFEISEN Bank - 161000005140041; UNION Banka - 1020290000015965
NLB Banka - 1327310010008492; SBERBANK - 1401020003012707; INTESA S.P Banka - 1549212005907130; PRIVREDNA Banka - 1010000071258469