

JP SARAJEVO d.o.o. Sarajevo

**Finansijski izvještaji
za godinu koja je završila
31. decembra 2022. godine i
Izvještaj nezavisnog revizora**

REVIK d.o.o. Sarajevo
Member of



**THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK**

Sarajevo, Branilaca Sarajeva 20
tel. / fax (387) (33) 200 – 383 i 226 – 289
E-mail: revik@bih.net.ba
Opštinski sud u Sarajevu:
065-0-Reg-21-005204, MBS 65-01-1066-09
Poreski broj: 01075138

Raiffeisen Bank d.d. BH Sarajevo
- 1610000001640087
UniCredit Bank d.d. Mostar
- 3383202250064583
Identifikacijski broj: 4200002790002
Identifikacijski PDV broj: 200002790002

JP SARAJEVO d.o.o. Sarajevo

Finansijski izvještaji
za godinu koja je završila 31. decembra 2022. godine i
Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

	<u>Strana</u>
Opšti podaci	3
Odgovornost za finansijske izvještaje	4
Izvještaj nezavisnog revizora	5 – 8
Izvještaj o ukupnom rezultatu za period - (bilans uspjeha)	9
Izvještaj o finansijskom položaju - (bilans stanja)	10 – 11
Izvještaj o promjenama na kapitalu	12
Izvještaj o gotovinskom toku	13
Računovodstvene politike	14 – 16
Ostale napomene uz finansijske izvještaje	17 – 25

JP SARAJEVO d.o.o. Sarajevo

OPŠTI PODACI

Društvo je osnovano na osnovu Odluke o osnivanju javnog preduzeća za upravljanje, zaštitu i održavanje objekata Grada Sarajeva i obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti od javnog interesa Grada Sarajeva, broj: OPU-IP 1496/2016, koju je dana 6. septembra 2016. donio Grad Sarajevo i upisano u sudski registar Opštinskog suda u Sarajevu Rješenjem broj: 065-0-Reg-16-003581 od 22. septembra 2016. godine. MBS: 65-01-0698-16.

Isti sud je dana 21. augusta 2020. godine donio zadnje sudsko Rješenje o izmjenama podataka, kojim je upisano povećanje osnovnog kapitala Društva, broj: 065-0-Reg-20-002176.

Dana 23. septembra 2016. godine Društvo je dobilo Uvjerjenje o poreznoj registraciji sa identifikacijskim brojem: 4202276050008, a dana 3. oktobra 2016. godine Uvjerjenje o registraciji/upisu u jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza, broj: 04/1-17-1-UPJR/1-6394-2/16.

Osnovna djelatnost Društva je upravljanje, zaštita i održavanje objekata Grada Sarajeva, kao i obavljanje komunalnih i ostalih djelatnosti od javnog interesa Grada Sarajeva.

Broj zaposlenih je 58 (2021. 54).

Skupština Društva

Arijana Huseinović – Ajanović - predsjednica
Sabira Jablan član
Emira Huskić član

Nadzorni odbor Društva:

Selma Demirović, predsjednica
Edin Kapo, član
Ajla Mrnjavac, član

Odbor za reviziju:

Dženana Jašarević, predsjednik
Aida Pinjo, član
Irma Efendić Adžajlić, član

Uprava:

Bakir Hadžiomerović, direktor

Upravljanje objektima Vijećnica i Trebevička žičara

Anexom na Ugovor o načinu prenosa upravljanja, zaštite i održavanja objekata Grada Sarajeva i obavljanju komunalnih djelatnosti od javnog interesa Grada Sarajeva, broj OPU-IP:1193/2016 od 17. oktobra 2016. godine, Grad Sarajevo je Društvu dao na daljnje upravljanje objekte Vijećnica i Trebevička žičara.

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH ("Službene novine FBiH", br. 15/21), za knjigovodstvo i računovodstvo pravne osobe odgovoran je njegov direktor. Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku finansijsku godinu budu sastavljeni finansijski izvještaji u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja za mala i srednja preduzeća (MSFI za MSP), koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

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

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanje u skladu sa važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH ("Službene novine FBiH", br. 15/21). Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave: JP

"SARAJEVO"
d.o.o.
SARAJEVO

Bakir Hadžimerović, direktor

JP SARAJEVO d.o.o. Sarajevo
SARAJEVO
Brodac br. 1

Sarajevo, 4. aprila 2023. godine

REVIK d.o.o. Sarajevo
Member of



THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

Sarajevo, Branilaca Sarajeva 20
tel. / fax (387) (33) 200 – 383 i 226 – 289
E-mail: revik@bih.net.ba
Opštinski sud u Sarajevu:
065-0-Reg-21-005204, MBS 65-01-1066-09
Poreski broj: 01075138

Raiffeisen Bank d.d. BH Sarajevo
- 1610000001640087
UniCredit Bank d.d. Mostar
- 3383202250064583
Identifikacijski broj: 4200002790002
Identifikacijski PDV broj: 200002790002

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču JP SARAJEVO d.o.o. Sarajevo

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja JP SARAJEVO d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu: „Društvo“) prikazanih na stranicama od 9. do 25., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2022. godine, izvještaja o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha), izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama u kapitalu za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2022. godine, te rezultate njegovog poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije BiH („Službene novine FBiH“, broj 15/21)

Osnova za mišljenje

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

Ključna revizijska pitanja

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

<i>Materijalna stalna sredstva - vrednovanje</i>	
Ključno revizijsko pitanje	Kako smo pristupili ovom pitanju
<i>Vidjeti Napomenu 1.10. (Pregled osnovnih računovodstvenih politika) i Napomenu 9. (Materijalna stalna sredstva).</i> Društvo je na dan 31. decembra 2022. godine iskazalo u okviru finansijskih izvještaja Materijalna stalna sredstva neto knjigovodstvene vrijednosti 14.993 hiljada KM (2021.: 15.313 hiljada KM) što predstavlja 82,92% ukupne imovine (2021: 91,42%). U skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama, ova imovina se početno vrednuje po trošku nabavke, umanjenom za ispravku vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Obračun amortizacije započinje u trenutku kada je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu. Usmjerili smo pažnju na ovo područje zbog značajnosti nekretnina, postrojenja i opreme u strukturi ukupne imovine u finansijskim izvještajima te činjenice da odgovarajuća primjena MRS 16 i određivanje vijeka upotrebe koje podliježe procjenama Uprave može imati značajan uticaj na finansijske položaj i finansijske rezultate Društva.	Pribavili smo i stekli razumijevanje računovodstvenih politika u vezi mjerenja materijalnih stalnih sredstava. Izvršili smo rekalkulaciju obračuna amortizacije, a na osnovu amortizacionih stopa koje je usvojila Uprava i razmotrili razumnost procijenjenog vijeka upotrebe. Proveli smo procedure kojima smo potvrdili da je Društvo ispravno iskazalo troškove amortizacije. Obezbijedili 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 i stekli smo razumijevanje o načinu korištenja materijalnih stalnih sredstava. Analizirali smo vlasničku dokumentaciju i postojanje tereta na imovini Društva. Održali smo razgovore sa menadžmentom i preispitali njihove pretpostavke vezano za procjene fer ili nadoknadiive vrijednosti imovine. Slažemo se sa procjenom Uprave da na temelju dostupnih informacija ne postoje okolnosti koje značajno utiču na procjenu korisnog vijeka upotrebe nekretnina, postrojenja i opreme i okolnosti koje značajno utiču na umanjenje vrijednosti.
<i>Poslovni prihodi</i>	
Ključno revizijsko pitanje	Kako smo pristupili ovom pitanju
<i>Vidjeti Napomenu 1.3. (Pregled osnovnih računovodstvenih politika) i Napomenu 2 (Poslovni prihodi – prihodi iz ugovora sa kupcima).</i> U izvještaju o ukupnom rezultatu za 2022. godinu Društvo je iskazalo prihode iz ugovora sa kupcima u iznosu od 4.642 hiljade KM (2021.: 2.830 hiljada KM). Prihodi od prodaje usluga važni su za ocjenjivanje uspješnosti poslovanja Društva. Društvo prihode od prodaje ostvaruje na domaćem i inostranom tržištu.	Postupci koje smo primijenili u reviziji sastoje se od ispitivanja učinkovitosti internih kontrola u Društvu kao i testiranja detalja kako bismo se uvjerali u tačnost obračunatih prihoda i njihovo priznavanje u odgovarajućem obračunskom periodu. Odabrali smo uzorke transakcija u toku godine i provjerili osnove za priznavanje prihoda od prodatih proizvoda i usluga, i proveli smo procedure neophodne za sticanje uvjerenja da su događaji povezani sa priznavanjem prihoda zaista i nastali. Posebnu pažnju posvetili smo testiranju pojedinačnih transakcija koje se događaju neposredno prije i poslije kraja godine.

Društvo priznaje prihode u skladu sa sveobuhvatnim principima, izvedenih iz potpunih MSFI, kada je usluga izvršena, a kontrola nad dobrima prenesena, i kad su koristi od isporučenih dobara i pruženih usluga 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. Zbog materijalne značajnosti i postojanja rizika u vezi postojanja i tačnosti obračunatih prihoda, našu pažnju smo usmjerili na ovo područje.	Na osnovu dokaza koje smo prikupili, smatramo da su pretpostavke Uprave vezane za priznavanje prihoda i metodologija priznavanja prihoda prikladne.
---	--

Ostale informacije u godišnjem izvještaju

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvještaje, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naš revizorski izvještaj. Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima. U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno protivrječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, na osnovu posla koji smo obavili, zaključimo da postoji značajan pogrešan prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da objavimo tu činjenicu.

U pogledu izvještaja o poslovanju za 2022. godinu naša je obaveza, prema Članu 68. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH, dati mišljenje o usklađenosti izvještaja o poslovanju sa finansijskim izvještajima za istu poslovnu godinu. Na osnovu obavljenih postupaka u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti izvještavamo da su:

- informacije u nama prezentiranom Izvještaju o poslovanju za 2022. godinu usklađene, u svim bitnim odrednicama, sa priloženim finansijskim izvještajima.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za pripremanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja usljed prevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili pogreške i izdati revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje.

Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog usljed prevare je veći od rizika nastalog usljed pogreške, jer prevara može uključivati tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizorske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, bazirano na prikupljenim revizorskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja, međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

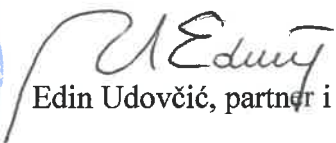
Dužni smo komunicirati sa onima koji su zaduženi za upravljanje u pogledu, između ostalog, planiranog obima i datuma revizije, te u pogledu značajnih nalaza revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koji se identifikuju tokom naše revizije.

REVIK d.o.o. Sarajevo
Member of HLB International
Branilaca Sarajeva 20, 71000 Sarajevo

Kenan Kapetanović, direktor

Sarajevo, 4. aprila 2023. godine




Edin Udovčić, partner i ovlašteni revizor

JP SARAJEVO d.o.o. Sarajevo
(U KM)

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD
(BILANS USPJEHA)

za period završen 31. decembra 2022. godine

	<u>Napomena</u>	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Prihodi iz ugovora sa kupcima	2	4.642.193	2.829.799
Ostali prihodi i dobici	3	2.165	1.813
Finansijski prihodi	4	44	45
Ukupno prihodi		4.644.402	2.831.657
Poslovni rashodi	5	(3.003.096)	(2.469.430)
Ostali rashodi i gubici	6	(6.842)	(19.719)
Finansijski rashodi	7	(40)	(530)
Ukupni rashodi		(3.009.978)	(2.489.679)
Dobit prije poreza		1.634.424	341.978
Porez na dobit	8	132.352	12.557
Dobit perioda		1.502.072	329.421
Ostali ukupni rezultat		-	-
Ukupni rezultat - dobit		1.502.072	329.421

Napomene u prilogu od strane 14 do strane 25 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JP SARAJEVO d.o.o. Sarajevo
(U KM)

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
(BILANS STANJA)

na dan 31. decembra 2022. godine

	<u>Napomena</u>	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
A K T I V A			
Stalna sredstva			
Materijalna stalna sredstva	9	14.993.195	15.313.492
Nematerijalna stalna sredstva	10	3.195	75.053
Ukupno stalna sredstva		14.996.390	15.388.545
Tekuća sredstva			
Zalihe	11	43.925	26.217
Potraživanja od kupaca	12	125.775	55.267
Kratkoročna aktivna razgraničenja	13	11.602	3.657
Ostala potraživanja	14	55.549	41.617
Gotovina u banci i blagajni	15	2.847.600	1.234.781
Ukupno tekuća sredstva		3.084.451	1.361.539
UKUPNO AKTIVA		18.080.841	16.750.084

Napomene u prilogu od strane 14 do strane 25 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JP SARAJEVO d.o.o. Sarajevo
(U KM)

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
(BILANS STANJA)

na dan 31. decembra 2022. godine
(nastavak)

	<u>Napomena</u>	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
P A S I V A			
Kapital			
Osnovni (vlasnički) kapital	16	26.000	26.000
Rezerve		259.167	94.456
Akumulirana dobit		277.468	112.758
Dobit / Gubitak perioda		1.502.072	329.421
Ukupno kapital		2.064.707	562.635
Dugoročne obaveze			
Dugoročna rezervisanja	17	55.453	55.453
Dugoročna pasivna razgraničenja	18	15.563.373	15.941.766
Ukupno dugoročne obaveze		15.618.826	15.997.219
Tekuće obaveze			
Obaveze prema dobavljačima	19	69.270	33.979
Ostale obaveze	20	328.038	156.251
Ukupno tekuće obaveze		397.308	190.230
UKUPNO PASIVA		18.080.841	16.750.084

Napomene u prilogu od strane 14 do strane 25 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JP SARAJEVO d.o.o. Sarajevo
(U KM)

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period završen 31. decembra 2022. godine

	Osnovni (vlasnički) kapital	Rezerve	Akumulirana Dobit	Dobit / gubitak perioda	Ukupno kapital
Stanje na dan 1. januara 2021.	26.000	94.456	1.132.574	(1.019.816)	233.214
Pokriće gubitka iz 2020. godine	-	-	(1.019.816)	1.019.816	-
Neto dobit za 2021. godinu	-	-	-	329.421	329.421
Stanje na dan 31. dec. 2021.g.	26.000	94.456	112.758	329.421	562.635
Stanje na dan 1. januara 2022.	26.000	94.456	112.758	329.421	562.635
Raspored dobiti iz 2021. godine	-	164.711	164.710	(329.421)	-
Neto dobit za 2022. godinu	-	-	-	1.502.072	1.502.072
Stanje na dan 31. dec. 2022.g.	26.000	259.167	277.468	1.502.072	2.064.707

Napomene u prilogu od strane 14 do strane 25 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JP SARAJEVO d.o.o. Sarajevo
(U KM)

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKOM TOKU
za period završen 31. decembra 2022. godine

	2022.	2021.
Gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti:		
Neto dobit	1.502.072	329.421
Amortizacija	470.941	476.517
Povećanje zaliha	(17.708)	(10.399)
Povećanje potraživanja od kupaca	(70.508)	(19.172)
(Smanjenje) datih avansa	0	385
Povećanje / (Smanjenje) kratkoročnih aktivnih razgraničenja	(7.945)	11.520
Povećanje / (Smanjenje) ostalih potraživanja	(13.932)	93.035
Povećanje / (Smanjenje) obaveza prema dobavljačima	35.291	(294.113)
Povećanje ostalih obaveza	171.787	41.697
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	2.069.998	628.891
Gotovinski tok iz aktivnosti ulaganja:		
Nabavke materijalnih stalnih sredstava	(83.056)	(9.666)
Rashodovanje opreme (neto)	4.770	2.812
Neto gotovinski tok iz aktivnosti ulaganja	(78.786)	(6.854)
Gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti:		
Povećanje dugoročnih rezervisanja	-	14.398
(Smanjenje) dugoročnih pasivnih razgraničenja	(378.393)	(73.985)
Neto gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti	(378.393)	(59.587)
Povećanje / (Smanjenje) gotovine u banci i blagajni	1.612.819	562.450
Početno stanje gotovine u banci i blagajni	1.234.781	672.331
Konačno stanje gotovine u banci i blagajni	2.847.600	1.234.781

Napomene u prilogu od strane 14 do strane 25 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JP SARAJEVO d.o.o. Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

NAPOMENA 1. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja finansijskih izvještaja navedene su niže u tekstu.

1.1. Finansijski izvještaji

Finansijski izvještaji društva su pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima za finansijsko izvještavanje za mala i srednja preduzeća (MSFI za SME) i Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“, broj 15/21). Finansijski izvještaji su pripremljeni na načelu troška sticanja, osim gdje je drukčije naglašeno.

Kurs KM u odnosu na EUR je nepromjenjiv i iznosi 1,955830.

U odnosu na USD, kurs KM na dan 31. decembra 2022. godine iznosio je 1.833705 (2021.: 1,725631).

1.2. Vremenska neograničenost poslovanj

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

1.3. Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje roba i usluga priznati su po isporuci i fakturisanju, odnosno prihvatanju od strane kupca. Prihodi se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja.

Kamate kao prihodi od finansiranja je prihod koji nastaje korištenjem sredstava Društva po osnovu kojih se ostvaruje kamata. Prihod od kamata se priznaje na osnovu srazmjernog vremena.

Dobici od prodaje dugotrajne imovine koju je koristila za obavljanje osnovne djelatnosti, kao oblika izvanredne aktivnosti, iskazuju se po neto ostvarenoj vrijednosti.

Ostali poslovni prihodi priznaju se prema opštim načelima priznavanja prihoda odnosno pojedine vrste ostalih prihoda prema načinu koji proizilazi iz ugovora, odluke, zakona ili drugog propisa.

1.4. Prihodi od donacija

Prihodi od donacija povezanih sa sredstvima iskazuju se kao odloženi prihod u izvještaju o finansijskom položaju. Prihodi po osnovu tih donacija se priznaju na sistematskoj i racionalnoj osnovi tokom korisnog vijeka upotrebe sredstva.

Donacije koje se primaju kao naknada za rashode ili gubitke koji su već nastali, ili radi pružanja trenutne finansijske podrške bez budućih troškova po tom osnovu, priznaju se kao prihod u razdoblju u kojem su primljene.

JP SARAJEVO d.o.o. Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)

1.5. Priznavanje rashoda

Rashodi se priznaju u bilansu uspjeha na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda po principu sučeljavanja prihoda i rashoda. Sve vrste troškova odnosno rashoda koji čine troškove nabavke prodate robe (nabavna vrijednost prodate robe) priznati su istovremeno kad i prihodi od prodaje te robe.

Priznavanje drugih vrsta rashoda vršeno je istovremeno i sa priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja sredstava, bez obzira da li su plaćeni ili ne.

1.6. Transakcije sa stranim valutama

Monetarne stavke koje proizlaze iz transakcija u stranoj valuti preračunavaju se na iznos izvještajne valute primjenom srednjeg kursa CBBiH na dan kada je izvršena transakcija, ili na dan bilansa stanja. Kursne razlike su knjižene kao finansijski prihod, odnosno rashod perioda u kojem su obračunate.

1.7. Naknade zaposlenima

Društvo, u normalnom toku poslovanja, plaća u ime zaposlenih penziono i zdravstveno osiguranje, doprinos za nezaposlene, kao i topli obrok, prevoz na posao i regres za godišnji odmor prema propisima. Ovi troškovi terete bilans uspjeha u istom periodu na koji se odnose plate.

Društvo nema nikakvih drugih penzionih šema ili naknada poslije penzionisanja i shodno tome, nema obaveza po osnovu penzija. Osim toga, Društvo nije obavezno da obezbijedi druge naknade sadašnjim ili bivšim zaposlenim.

1.8. Rezervisanja

Društvo priznaje rezervisanja ako ima sadašnju obavezu koja je nastala temeljem prošlih događaja, te ako postoji vjerovatnoća da će za podmirenje obaveze biti potreban odliv resursa. Uprava Društva određuje iznos rezervisanja na osnovu najbolje moguće procjene troškova koji će nastati podmirenjem obaveze.

1.9. Porez na dobit

Porez na dobit se obračunava na kraju godine u skladu sa propisima Federacije BiH. Propisana stopa je 10 %.

1.10. Materijalna i nematerijalna stalna sredstva

Materijalna stalna sredstva iskazana su po trošku nabavke umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti, koja se obračunava linearnom metodom. Za materijalna stalna sredstva u pripremi ne obračunava se amortizacija.

1.11. Zalihe

Zalihe robe su iskazane po nabavnoj vrijednosti, ili neto prodajnoj u zavisnosti koja je niža. Sitan inventar se otpisuje 100 % kod stavljanja u upotrebu.

JP SARAJEVO d.o.o. Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)

1.12. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca uključuju sva potraživanja od prodaje usluga kupcima. Iskazuju se u iznosima za koje se očekuje da će biti naplaćeni. Sumnjiva i sporna potraživanja se otpisuju kada su iscrpljene sve mogućnosti za njihovu naplatu.

1.13. Gotovina u banci i blagajni

Gotovina u banci i blagajni obuhvata gotovinu i stanja na računima kod banaka.

1.14. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima iskazuju se u nominalnom iznosu. Prema mišljenju rukovodstva Društva knjigovodstvene vrijednosti obaveza prema dobavljačima približne su njihovim fer vrijednostima.

JP SARAJEVO d.o.o. Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 2. PRIHODI IZ UGOVORA SA KUPCIMA

	2022.	2021.
Usluge – (Nap.2.1.)	4.151.411	2.368.477
Subvencije	3.033	4.534
Zakupnine	109.355	71.620
Donacije	378.394	378.394
Članarine	-	1.200
Ostali poslovni prihodi	-	5.574
Ukupno prihodi iz ugovora sa kupcima	4.642.193	2.829.799

2.1. Prihodi od 4.151.411 KM odnose se na prihode od prodaje karata za korištenje Trebevičke žičare i ulaznica za obilazak objekta Gradske Vijećnice.

NAPOMENA 3. OSTALI PRIHODI I DOBICI

	2022.	2021.
Obustave od zaposlenih	1.366	1.168
Naplate šteta od osiguranja	-	645
Ostali prihodi	799	-
Ukupno ostali prihodi i dobici	2.165	1.813

NAPOMENA 4. FINANSIJSKI PRIHODI

	2022.	2021.
Kamate	44	44
Ostali finansijski prihodi	-	1
Ukupno finansijski prihodi	44	45

JP SARAJEVO d.o.o. Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 5. POSLOVNI RASHODI

	2022.	2021.
Materijalni troškovi (vidi Napomenu 5.1.)	331.128	243.413
Plate i ostala primanja (vidi Napomenu 5.2.)	1.718.782	1.413.879
Proizvodne usluge (vidi Napomenu 5.3.)	256.795	156.152
Amortizacija (vidi Napomene 9.2. i 10.)	470.941	476.517
Troškovi rezervisanja (vidi Napomenu 5.4.)	-	14.397
Nematerijalni troškovi (vidi Napomenu 5.5.)	225.450	165.072
Ukupno poslovni rashodi	3.003.096	2.469.430

5.1. Materijalni troškovi

	2022.	2021.
Materijal	29.735	19.097
Energija	273.419	216.469
Sitan inventar i rezervni djelovi	27.974	7.847
Ukupno materijalni troškovi (vidi Napomenu 5.)	331.128	243.413

5.2. Plate i ostala primanja

	2022.	2021.
Plate	1.350.310	1.165.697
Putni troškovi	1.540	1.743
Ostala primanja zaposlenih	281.452	130.634
Odbori i komisije	51.206	37.291
Ugovori o djelu	34.274	78.514
Ukupno plate i ostala primanja (vidi Napomenu 5.)	1.718.782	1.413.879

Prosječan broj zaposlenih na dan 31.12.2022. godine bio je 54 (2021.: 43).

5.3. Proizvodne usluge

	2022.	2021.
Transport	287	6.483
Održavanje	253.378	146.338
Zakupnine	450	-
Reklame	1.250	3.150
Ostale proizvodne usluge	1.430	181
Ukupno proizvodne usluge (vidi Napomenu 5.)	256.795	156.152

JP SARAJEVO d.o.o. Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

5.4. Troškovi rezervisanja

Novih troškova rezervisanja na dan 31.12.2022. godine nije bilo, dok su na 31.12.2021. godine iznosili 14.937 KM i obračunati su u skladu sa odredbama MRS-37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina za započete sudske sporove protiv Društva od strane drugih pravnih lica – (Napomena 21.2.).

5.5. Nematerijalni troškovi

	2022.	2021.
Ostale neproizvodne usluge	101.910	76.344
Reprezentacija	2.373	2.899
Osiguranje	34.906	33.971
Platni promet	25.122	12.017
PTT	30.707	24.648
Naknade, porezi, taxe , članarine i ostalo	16.978	11.874
Ostali nematerijalni troškovi	13.454	3.319
Ukupno nematerijalni troškovi (vidi Napomenu 5.)	225.450	165.072

NAPOMENA 6. OSTALI RASHODI I GUBICI

	2022.	2021.
Ispravka vrijednosti i otpis potraživanja (Napomena 12.1.)	4.350	17.289
Rashodovanje opreme	1.287	2.430
Ostali rashodi	1.250	-
Ukupno ostali rashodi i gubici	6.842	19.719

NAPOMENA 7. FINANSIJSKI RASHODI

	2022.	2021.
Kamate	40	530
Ukupno finansijski rashodi	40	530

JP SARAJEVO d.o.o. Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 8. POREZ NA DOBIT

Porezna obaveza Društva izračunava se na temelju računovodstvenog rezultata, uzimajući u obzir porezno nepriznate troškove i neoporezive prihode. Stopa poreza na dobit za godine koje su završile 31. decembra 2022. i 31. decembra 2021. bila je 10%.

	2022.	2021.
Dobit / (Gubitak) poslovne godine	1.634.424	341.978
<i>Usklađivanje poreznih stavki:</i>		
- Reprezentacija (vidi Napomenu 5.5.)	1.661	2.029
- Novčane kazne koje izriče nadležni organ	4.312	-
- Rashodi koji se ne mogu povezati sa ostvarenjem dobiti	4.243	-
- Ostala rezervisanja (vidi Napomene 6. i 17.)	-	31.686
- Neiskazani prihodi koji su trebali biti iskazani u skladu sa Zakonom i Pravilnikom o porezu na dobit	5.000	-
<i>Oporeziva dobit</i>	1.649.640	375.693
Rashodi na ime plata novih zaposlenika	(326.122)	(250.118)
Ranije korištena porezna oslobađanja	-	-
Gubici za prijenos	-	-
<i>Porezna osnovica</i>	1.323.518	125.575
<i>Obračunati porez na dobit – 10% - (Napomena 20.)</i>	132.352	12.557

NAPOMENA 9. MATERIJALNA STALNA SREDSTVA

9.1. Materijalna stalna sredstva na dan 31. decembra 2021. godine

	Građevine	Oprema	Sredstva u pripremi	Ukupno
<u>Nabavna vrijednost</u>				
Na dan 1. januara 2021. godine	11.377.957	471.650	5.109.117	16.958.724
Nabavke perioda	-	-	9.666	9.666
Prenos sa sredstava u pripremi	-	9.666	(9.666)	-
Rashodovanje	-	(6.780)	-	(6.780)
Na dan 31. decembra 2021. godine	11.377.957	474.536	5.109.117	16.961.610
<u>Ispravka vrijednosti</u>				
Na dan 1. januara 2021. godine	1.035.963	164.357	-	1.200.320
Amortizacija perioda	378.886	72.879	-	451.765
Rashodovanje i prodaja	-	(3.967)	-	(3.967)
Na dan 31. decembra 2021. godine	1.414.849	233.269	-	1.648.118
<u>Sadašnja vrijednost</u>				
Na dan 31. decembra 2020. godine	10.341.994	307.293	5.109.117	15.758.404
Na dan 31. decembra 2021. godine	9.963.108	241.267	5.109.117	15.313.492

JP SARAJEVO d.o.o. Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

9.2. Materijalna stalna sredstva na dan 31. decembra 2022. godine

	Građevine	Ulaganja u tuđe objekte	Oprema	Sredstva u pripremi	Ukupno
<u>Nabavna vrijednost</u>					
Na dan 1. januara 2022. godine	11.377.957	-	474.536	5.109.117	16.961.610
Nabavke perioda	-	-	-	83.056	83.056
Prenos sa sredstava u pripremi	-	-	64.450	(64.450)	-
Donos sa nematerijalnih stalnih sred.	-	117.765	-	-	117.765
Rashodovanje	-	-	(7.351)	-	(7.351)
Na dan 31. decembra 2022. godine	11.377.957	117.765	531.635	5.127.723	17.155.080
<u>Ispravka vrijednosti</u>					
Na dan 1. januara 2022. godine	1.414.849	-	233.269	-	1.648.118
Amortizacija perioda	378.886	23.553	67.305	-	469.744
Donos sa nematerijalnih stalnih sred.	-	47.106	-	-	47.106
Rashodovanje i prodaja	-	-	(3.083)	-	(3.083)
Na dan 31. decembra 2022. godine	1.793.735	70.659	297.491	-	2.161.885
<u>Sadašnja vrijednost</u>					
Na dan 31. decembra 2021. godine	9.963.108	-	241.267	5.109.117	15.313.492
Na dan 31. decembra 2022. godine	9.584.222	47.106	234.144	5.127.723	14.993.195

9.3. Primjenjene stope amortizacije

Građevine	3,33 %
Oprema	15 - 33,3 %

9.4. Osiguranje materijalnih stalnih sredstava

Društvo je osiguralo materijalna stalna sredstva kod Euroherc osiguranja d.d. Sarajevo.

NAPOMENA 10. NEMATERIJALNA STALNA SREDSTVA

	Licence	Ulaganja u tuđe objekte	Ukupno
<u>Nabavna vrijednost</u>			
Na dan 1. januara 2022. godine	5.993	117.765	123.758
Prijenos na materijalna stalna sredstva	-	(117.765)	(117.765)
Na dan 31. decembra 2022. godine	5.993.	-	5.993
<u>Ispravka vrijednosti</u>			
Na dan 1. januara 2022. godine	1.599	47.106	48.705
Amortizacija perioda	1.599	-	1.599
Prijenos na materijalna stalna sredstva	-	(47.106)	(47.106)
Na dan 31. decembra 2022. godine	2.798	-	2.798
<u>Sadašnja vrijednost</u>			
Na dan 31. decembra 2021. godine	4.394	70.659	75.053
Na dan 31. decembra 2022. godine	3.195	-	3.195

JP SARAJEVO d.o.o. Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 11. ZALIHE

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Rezervni djelovi	43.925	26.217
Sitan inventar i autogume	47.617	(45.342)
Ispravka vrijednosti sitnog inventara i autoguma	(47.617)	(45.342)
Ukupno zalihe	43.925	26.217

NAPOMENA 12. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Potraživanja od kupaca u zemlji	65.804	39.247
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(20.271)	(17.289)
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	5.199	4.438
Prodaja karata	75.043	28.871
Ukupno potraživanja od kupaca	125.775	55.267

12.1. Starosna struktura ukupnih potraživanja od kupaca

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Do 12 mjeseci	105.504	37.978
Preko 12 mjeseci	20.271	17.289
Ukupno potraživanja od kupaca (vidi Napomenu 12.)	125.775	55.267

12.2. Procjena naplativosti potraživanja od kupaca

Društvo je vršilo adekvatnu procjenu naplativosti svojih potraživanja od kupaca sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine.

NAPOMENA 13. KRATKOROČNA AKTIVNA RAZGRANIČENJA

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Osiguranje - (Sarajevo osiguranje d.d. Sarajevo)	11.602	3.657
Ukupno kratkoročna aktivna razgraničenja	11.602	3.657

JP SARAJEVO d.o.o. Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 14. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2022.	2021.
Potraž. za građevinske retencije za objekat Vidikovac	41.056	41.056
Potraživanja za više plaćene članarine i naknade	-	561
Akontacija poreza na dobit	11.511	-
Ostala potraživanja	2.982	-
Ukupno ostala potraživanja	55.549	41.617

NAPOMENA 15. GOTOVINA U BANCII BLAGAJNI

	2022.	2021.
Transakcijski račun kod UniCredit Bank d.d. Mostar	624.031	338.118
Transakcijski račun kod UNION Banke d.d. Sarajevo	943.928	242.810
Transakcijski račun kod ZiraatBank BH d.d. Sarajevo	1.278.293	647.843
Devizni račun kod ZiraatBank BH d.d. Sarajevo	-	4.645
Blagajne	1.348	1.365
Ukupno gotovina u bancii blagajni	2.847.600	1.234.781

NAPOMENA 16. OSNOVNI (VLASNIČKI) KAPITAL

Osnovni (vlasnički) kapital Društva na dan 31. decembra 2022. godine iznosi 26.000 KM (2021. 26.000 KM) i u vlasništvu je Grada Sarajeva.

Društvo ima knjigu udjela.

NAPOMENA 17. DUGOROČNA REZERVISANJA

	2022.	2021.
Rezervacije za zadržane depozite: Unigradnja Sarajevo	41.056	41.056
Rezervisanja za sudske sporove – (Napomena 5.4. i 8.)	14.397	14.397
Ukupno dugoročna rezervisanja	55.453	55.453

JP SARAJEVO d.o.o. Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 18. DUGOROČNA PASIVNA RAZGRANIČENJA

	2022.	2021.
Odloženi prihodi od donacija, Grad Sarajevo – Žičara	9.571.796	9.950.190
Odloženi prihodi od donacija, Grad Sarajevo – Vidikovac	5.977.667	5.977.666
Odložene porezne obaveze	13.910	13.910
Ukupno dugoročna pasivna razgraničenja	15.563.373	15.941.766

NAPOMENA 19. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2022.	2021.
Dobavljači u zemlji	56.072	21.986
Dobavljači u inostranstvu	13.198	11.993
Ukupno obaveze prema dobavljačima	69.270	33.979

NAPOMENA 20. OSTALE OBAVEZE

	2022.	2021.
Obaveze prema zaposlenima	89.647	71.741
Obaveze za doprinose, naknade i porez	60.638	43.023
Obaveze po ugovorima o djelu	-	11.863
Obaveze za porez na dobit – (Napomena 8.)	132.352	12.557
Obaveze za PDV	22.324	17.012
Unaprijed obračunati rashodi	19.577	-
Ostale obaveze (avansi i sl.)	3.500	55
Ukupno ostale obaveze	328.038	156.251

NAPOMENA 21. SUDSKI POSTUPCI

21.1. Koje je pokrenulo Društvo

Na dan 31. decembar 2022. godine Društvo je protiv svojih dužnika vodilo 5 sudskih postupaka (2021.: 4) u iznosu od 17.799 KM (2021.: 17.289 KM).

21.2. Koji se vode protiv Društva

Na dan 31. decembar 2022. godine protiv Društva se vodi 1 sudski postupka (2021.: 1) od strane povjerioca u iznosu od 11.989 KM (2021.: 14.397 KM)

JP SARAJEVO d.o.o. Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

Društvo je u 2022. godini vršilo procjenu visine potrebnih rezervisanja u smislu odredbi MRS-a 37 - Rezervisanja, potencijalna sredstva i potencijalne obaveze kojom prilikom je određen isti iznos rezervisanja kao u 2021. godini od 14.397 KM - (Napomena 17.).

NAPOMENA 22. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANSA STANJA

22.1. Uticaj trenutnog statusa pandemije COVID-19 i rata u Ukrajini na poslovanje JP SARAJEVO d.o.o. Sarajevo

U vezi postojećeg sukoba Rusije i Ukrajine JP SARAJEVO d.o.o. Sarajevo nema nikakvih ulaganja, potraživanja ili obaveza prema istima koji bi utjecali na redovno poslovanje, finansijske izvještaje ili druge okolnosti koje bi mogle proizvesti sumnju u neograničenost poslovanja.

U cilju prevazilaženja negativnih posljedica uzrokovanim dešavanjima na tržištu, Uprava društva planira da preduzme sve potrebne mjere i aktivnosti kako bi se poslovni procesi odvijali kontinuirano i blagovremeno.

Uprava je uvjerena da ne postoji rizik za nastavak poslovanja i isti vidi kao neznatan.

Nije bilo događaja poslije datuma bilansa stanja koji zahtijevaju posebno objavljivanje ili izmjenu finansijskih izvještaja za poslovnu 2022. godinu.