



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

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
za period 01.01.-31.12.2022. godine**

Sarajevo, april 2023. godine



KJKP,,TRŽNICE-PIJACE”

71000 Sarajevo, Mula Mustafe Bašeskije 4a
Tel:+387 33 20 53 53, / Fax:+ 387 33 20 55 49
E-mail: kjkptrznicesa@bih.net.ba

KJKP „Tržnice-pijace“ d.o.o. Sarajevo
Id.br: 4200683020005
PB: 01071104
U/I : UF/1-2630/05

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE KJKP “TRŽNICE-PIJACE” d.o.o. Sarajevo za 2022. godinu

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

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

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

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

Potvrđujemo, u našem najboljem saznanju, sljedeće izjave:

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

Za i u ime Uprave
KJKP Tržnice-pijace d.o.o. Sarajevo:
Terović Jasmin

Broj:988/23
Sarajevo, 18.04.2023. godine

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Revizija finansijskih izvještaja za 2022. godinu

S a d r ž a j

	Stranica
I IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI.....	1
II OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	4
III FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	6
IV RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	12
V ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE:	
1. PRIHODI	18
2. RASHODI.....	19
3. POREZ NA DOBIT	21
4. DUGOROČNA IMOVINA	21
5. KRATKOROČNA IMOVINA	27
6. KAPITAL.....	29
7. DUGOROČNE OBAVEZE	30
8. KRATKOROČNE OBAVEZE.....	31
9. SUDSKI SPOROVI	33
10. NAKNADNI DOGAĐAJI.....	35
11. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	35



Revizija. Računovodstvo. Finansijski konsalting
Azize Šaćirbegović b.b. Sarajevo

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču i Upravi društva KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja društva **KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo**, koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2022. godine, bilans uspjeha, izvještaj o novčanim tokovima i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja je tada završila, te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji predstavljaju istinito, u svim značajnim aspektima, finansijski položaj društva **KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo** na dan 31.12.2022. godine i njegovu finansijsku uspješnost te njegove novčane tokove za godinu koja je tada završila u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne 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 dovoljni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Ostale informacije

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

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

U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno protivrječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, na

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

osnovu posla koji smo obavili, zaključimo da postoji značajan pogrešan prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da objavimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za objaviti.

Odgovornosti Uprave za finansijske izvještaje

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

U sastavljanju finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljanje, 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.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilježenje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.

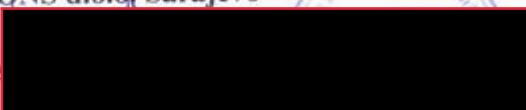
KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s dogadajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifciramo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Angažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovaj izvještaj nezavisnog revizora Enver Begović, ovlašteni revizor.

RECONS d.o.o. Sarajevo

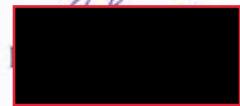
Nedžet



Sarajevo, 25.04.2023. godine

Ovlašteni revizor

Licenca br.: 3090032172



KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

II OSNOVNI PODACI O PRIVREDNOM DRUŠTVU

Kontinuitet rada i razvoja KJKP Tržnice – pijace d.o.o. Sarajevo počeo je davne 1951. godine kao „Uprava tržišta“ uz niz promjena oblika organizovanja, osnivača i naziva preduzeća.

Na osnovu Odluke o organizaciji preduzeća kao dioničkog društva u mješovitoj svojini, br. 02-184/78-90 od 25.10.1990. godine, u postupku vlasničke transformacije, Rješenjem Osnovnog suda udruženog rada u Sarajevu, br. U/I-3519/90 od 15.02.1991. godine, registrovano je kao „Tržnice pijace“ dioničko društvo za promet na veliko i malo p.o. Sarajevo, u mješovitoj svojini. U tom periodu vršen je upis internih dionica od strane zaposlenih radnika preduzeća.

Skupština Grada Sarajevo donijela je Odluku o organizovanju Javnog komunalnog preduzeća „Tržnice pijace“ Sarajevo, („Sl. novine Grada Sarajeva“, br. 5/94) i Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o organizovanju Javnog komunalnog preduzeća „Tržnice pijace“ Sarajevo („Sl. novine Grada Sarajeva“, br.1/95) prema kojim preduzeće „Tržnice pijace“ d.d. nastavlja sa radom kao Javno komunalno preduzeće „Tržnice pijace“ p.o. Sarajevo čiji je osnivač Grad Sarajevo. JKP „Tržnice pijace“ p.o. Sarajevo preuzima sredstva, prava i obaveze „Tržnica pijaca“ d.d. sa p.o. Sarajevo.

Rješenjem broj UF/I 104/95 od 24.02.1995. godine, preduzeće je, na osnovu Odluke Skupštine Kantona Sarajevo, registrovano kod Višeg suda u Sarajevu. Odlukom Skupštine Kantona Sarajevo o preuzimanju prava osnivača Javnog komunalnog preduzeća „Tržnice pijace“ Sarajevo, br. 01-023-101/97 od 14.06.1997. godine, („Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 11/97), Kanton Sarajevo preuzima pravo osnivača Javnog komunalnog preduzeća „Tržnice pijace“ Sarajevo. Na osnovu te Odluke izvršen je upis kod Kantonalnog suda u Sarajevu, Rješenjem br. UF/I –1872/04 od 15.10.2004. godine.

Skupština Kantona Sarajevo, u funkciji osnivača, donijela je Odluku o usklađivanju statusa Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Tržnice-pijace“ Sarajevo sa Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH, br. 01-05-27988-6/05 od 07.10.2005. godine, koja je objavljena u Službenim novinama Kantona Sarajevo br. 30/05, a naknadne izmjene i dopune u br. 25/09, 22/11, 3/12 i 1/13). Na osnovu ove Odluke, Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu, br. UF/I 2630/05 od 26.09.2006. godine, u sudskom registru izvršen je upis promjene oblika, firme i osnivačkog uloga preduzeća, koje je registrovano kao Kantonalno javno komunalno preduzeće “Tržnice-pijace“, društvo s ograničenom odgovornošću, Sarajevo. Skraćeni naziv je KJKP „Tržnice-pijace“ d.o.o. Sarajevo. Prema ovom Rješenju osnovni kapital preduzeća upisan je u iznosu od 10.000 KM. Prema članu 44. stav 4. ove Odluke o usklađivanju statusa „vrijednost i vlasnička struktura kapitala KJKP „Tržnice pijace“ d.o.o. Sarajevo sa stanjem 31.12.2005. godine utvrdit će se u roku od 12 mjeseci od dana stupanja na snagu ove odluke“. Međutim, još uvijek nije utvrđena vrijednost i vlasnička struktura kapitala preduzeća u smislu citirane Odluke.

Osnovna djelatnost društva je pružanje usluga iznajmljivanja vlastitih nekretnina (tržnica i pijaca) pod zakup. Šifra djelatnosti je 68.20 - Iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (leasing). Sjedište Društva je u Sarajevu, ul. Mula Mustafe Bašeskije 4a.

Preduzeće je organizovano u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Preduzeća u organizacione jedinice: Služba za finansijsko-računovodstvene poslove, Odjel za pravne,

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

kadrovske i opće poslove, Sektor za razvoj, marketing i komercijalne poslove, Služba za komercijalne poslove i nabavke i Služba za razvoj i održavanje.

Društvo obavlja poslove iznajmljivanja poslovnih prostora po poslovnim jedinicama: Gradska tržnica Markale, Pijaca Markale, Pijaca Telali, Pijaca Ciglane, Pijaca-tržnica Grbavica, Pijaca Hrasno, Pijaca Kvadrant, Pijaca Alipašino polje, Pijaca Dobrinja, Pijaca Iliča i Pijaca Vogošća. Identifikacioni broj za direktne poreze je 4200683020005, a za indirektne poreze 200683020005. Organi preduzeća su skupština, nadzorni odbor i direktor, odnosno uprava društva.

Skupština

Skupštinu preduzeća imenuje i razrješava Vlada Kantona Sarajevo. Vlada Kantona Sarajevo je Zaključkom br. 02-04-3899-2/21 od 11.02.2021. godine dala saglasnost za imenovanje punomoćnika za vršenje ovlaštenja Skupštine u Kantonalnom javnom komunalnom preduzeću „Tržnice pijace“ d.o.o Sarajevo i to:

- Avdija Bahto - Punomoć br. 02-04-3899-2-1/21 od 15.02.2021. godine

Nadzorni odbor

Po okončanju konkursne procedure Skupština preduzeća je Odlukom br. 4366-3/21 od 27.09.2021. godine imenovala Nadzorni odbor KJKP „Tržnice-pijace“ d.o.o. Sarajevo, na period od 4 (četiri) godine, u sastavu:

- Denisa Gačanin, predsjednik
- Irnesa Hašimbegović, član
- Azra Koso, član

Odlukom Nadzornog odbora br. 4545-2/21 od 29.09.2021. godine Denisa Gačanin je izabrana za predsjednicu Nadzornog odbora.

Tokom 2022. godine nije bilo promjena organa upravljanja preduzeća.

Odbor za reviziju (od 11.08.2021. godine):

Ćamil Delić - predsjednik,
Banda Eldina - član,
Bećirović Elma - član

Direktor

Direkciju Društva, odnosno Upravu Društva čine direktor i izvršni direktor.

Bojan Miškić, v.d. direktor od 10.08.2020. godine do 30.04.2021. godine, v.d. izvršni direktor od 06.05.2021. godine do 01.08.2021.godine, a od 02.08.2021. godine izvršni direktor, član uprave.

Jasmin Terović, direktor od 01.05.2021.godine.

Prosječan broj zaposlenih, na bazi sati rada, tokom 2022. godine je 78 uposlenika (2021: 78). Prosječan broj zaposlenih, na bazi stanja krajem svakog mjeseca je 78 uposlenika (2021: 79 uposlenika).

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

III FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

BILANS USPJEHA
za period 01.01. – 31.12.2022. godine

R. br.	Pozicija	Bilje- ške	2022.	2021.
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima		0	0
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama			
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu			
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu			
B.	Ostali prihodi i dobici	1.1.	3.443.746	3.518.971
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine		6.587	87.789
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		4.200	
1.2.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti NPO		2.387	
1.14.	Ostali neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine			87.789
2.	Dobici od finansijske imovine			
3.	Neto otpuštanja rezervisanja			
4.	Neto dobici od trgovanja derivatima			
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto			21.182
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha			
7.	Prihodi od dividendi			
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela			
9.	Finansijski prihodi		1.133	2.112
9.1.	Prihodi od kamata		1.133	2.112
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike			
10.	Ostali prihodi i dobici		3.436.026	3.407.888
C.	Ukupno prihodi		3.443.746	3.518.971
D.	Poslovni rashodi	2.1.	3.247.327	3.290.474
1.	Nabavna vrijednost prodate robe			
3.	Troškovi sirovina i materijala		55.855	47.833
4.	Troškovi energije i goriva		106.381	102.531
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		2.577.216	2.540.948
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		2.217.693	2.220.515
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		320.500	291.213
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		39.023	29.220
6.	Amortizacija		217.009	224.750
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		217.009	224.750

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

6.2.	Investicijske nekretnine		217.009	224.750
6.3.	Imovina s pravom korištenja			
6.4.	Nematerijalna imovina			
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima			
7.	Troškovi primljenih usluga		208.517	263.198
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		82.349	111.214
E.	Ostali rashodi i gubici	2.2.	106.317	91.038
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine		4.535	6.337
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		3.610	6.337
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		925	
2.	Gubici od finansijske imovine			882
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku			882
3.	Troškovi rezervisanja, neto		36.681	22.197
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima			
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto			
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		958	820
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a			
9.	Finansijski rashodi		20.755	241
9.1.	Rashodi od kamata		2.638	241
9.3.	Ostali finansijski rashodi		18.117	
10.	Ostali rashodi i gubici		43.388	60.561
F.	Ukupno rashodi		3.353.644	3.381.512
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja	3.1.	90.102	137.459
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja			
I.	Porez na dobit		9.010	742
1.	Tekući porez na dobit		9.010	742
J.	Dobit iz redovnog poslovanja		81.092	136.717
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja			
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja			
M.	Dobit		81.092	136.717
N.	Gubitak			
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
O.	Ostali ukupni rezultat		-35.781	0
1.	Stavke koje mogu biti reklassifikovane u bilansu uspjeha			
2.	Stavke koje neće biti reklassifikovane u bilansu uspjeha		-35.781	
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		35.781	
P.	UKUPNI REZULTAT		45.311	136.717

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

BILANS STANJA - imovina
na dan 31.12.2022. godine

R. br.	Pozicija	Bilje ška	2022.	2021.
1	2	3	4	5
IMOVINA				
A.	Dugoročna imovina		19.978.612	19.650.659
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema	4.1.	19.970.847	19.589.017
1.1.	Zemljište	4.1.1.	7.692.900	7.135.950
1.2.	Građevinski objekti	4.1.2.	8.947.396	9.179.156
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj	4.1.3.	280.584	236.051
1.4.	Transportna sredstva	4.1.4.	37.066	46.471
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina	4.1.5.	2.989.989	2.989.989
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	4.1.6.	22.912	1.400
4.	Nematerijalna imovina	4.2.	7.765	61.642
B.	Odgođena porezna imovina			
C.	Kratkoročna imovina		2.312.072	2.117.859
1.	Zalihe	5.1.	37.845	41.336
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi, sitan inventar		37.845	41.336
4.	Potraživanja od kupaca	5.2.	88.642	77.083
4.1.	Kupci - povezane strane			
4.2.	Kupci u zemlji		88.642	77.083
4.3.	Kupci u inostranstvu			
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku			
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima			
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha			
8.	Derivativni finansijski instrumenti			
9.	Novac i novčani ekvivalenti	5.3.	2.157.212	1.974.047
10.	Akontacije poreza na dobit	5.4.	1.892	1.892
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	5.5.	26.481	23.501
D.	UKUPNO IMOVINA		22.290.684	21.768.518

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

BILANS STANJA – obaveze i kapital
na dan 31.12.2022. godine

R. br.	Pozicija	Bilj eška	2022.	2021.
1	2	3	4	5
	KAPITAL	6.		
1.	Vlasnički kapital		12.113.689	11.793.394
1.3.	Udjeli članova d.o.o.			
1.4.	Državni kapital		11.793.394	11.793.394
2.	Dionička premija			
3.	Rezerve		880.734	867.062
4.	Revalorizacione rezerve		6.423.439	6.449.964
5.	Dobit		2.498.300	2.466.661
5.1.	Akumulirana dobit iz prethodnih perioda		2.452.989	2.329.944
5.2.	Dobit tekućeg perioda		45.311	136.717
6.	Gubitak			
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva		21.916.162	21.577.081
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa			
A.	UKUPNO KAPITAL		21.916.162	21.577.081
	OBAVEZE			
B.	Dugoročne obaveze		230.675	22.197
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku			0
1.2.	Obaveze po osnovu najmova			
2.	Odgodeni prihod			
3.	Rezervisanja	7.1.	58.878	22.197
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	7.2.	171.797	
C.	Odgodene porezne obaveze			
D.	Kratkoročne obaveze		143.847	169.240
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	8.1.	32.548	53.647
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		32.548	53.647
4.	Odgodeni prihod			59.956
5.	Rezervisanja			0
6.	Obaveze za porez na dobit	8.2.	44.111	742
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	8.3.	67.188	54.895
E.	UKUPNO OBAVEZE		374.522	191.437
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		22.290.684	21.768.518

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA
(indirektna metoda)

za period 01.01. – 31.12.2022. godine

R. br.	Pozicija	Oznaka (+)/(-)	2022.	2021.
1	2	3	4	5
1. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1.1.	Dobit/gubitak prije oporezivanja	(+)(-)	90.102	136.717
1.2.	Usklađenja:			
1.2.1.	Amortizacija	(+)	217.009	224.750
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	(+)(-)	-4.200	6.337
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji	(+)(-)	925	
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto	(-)	958	
1.2.23.	Pihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		-1.133	
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha	(+)	20.755	
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu			
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha	(+)(-)	3.491	-21.424
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca	(+)(-)	-11.559	91.949
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja	(+)(-)	-2.980	950
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine	(+)(-)		1.320
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima	(+)(-)	-21.099	-70.117
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza	(+)(-)	-109.104	8.529
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza	(+)(-)		53.421
1.4.	Plaćeni porez na dobit	(-)	0	0
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima	(+)(-)	183.165	432.432
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima	(+)(-)	0	0
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti	(-)		-27.070
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima	(+)(-)	0	-27.070
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)	(+)(-)	183.165	405.362
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA	(+)(-)	1.974.047	1.568.685
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA	(+)(-)		
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)	(+)(-)	2.157.212	1.974.047

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
od 01.01. do 31.12.2022. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Vlasnički udjeli	Rezerve	Revaloriz. rezerve za NPO	Akumulir. neraspor. dobit	UKUPNO (2+...+5)
1	2	3	4	5	6
1. Stanje na dan 31.12.2020. godine	11.793.394	867.062	6.449.964	2.3296.944	21.440.364
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika					
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8					
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2020, odnosno 01.01.2021.	11.793.394	867.062	6.449.964	2.329.944	21.440.364
5. Dobit(gubitak) za period				136.717	136.717
6. Ostali ukupni rezultat za period					
7. Ukupni rezultat				136.717	136.717
10. Objavljene dividende					
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka					
12. Ostale promjene					
13. Stanje na dan 31.12.2021. godine	11.793.394	867.062	6.449.964	2.466.661	21.577.081
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika					
15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8					
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2022. godine	11.793.394	867.062	6.449.964	2.466.661	21.577.081
17. Dobit(gubitak) za godinu				45.311	45.311
18. Ostali ukupni rezultat za godinu					
19. Ukupni rezultat				45.311	45.311
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	584.400				584.400
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	-264.105				-264.105
22. Objavljene dividende					
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka				-13.672	-13.672
24. Ostale promjene	13.672		-26.525		-12.853
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2022. godine	12.113.689	880.734	6.423.439	2.498.300	21.916.162

Finansijski izvještaji za 2022. godinu su odobreni za objavljivanje od strane uprave društva dana 17.04.2023. godine. Finansijski izvještaji su potpisani od strane Amire Arpadžić, certificiranog računovođe, licenca br. 2316/5 i Terović Jasmina, direktora.

Zabilješke na stranicama od 12 do 35 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

IV RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji za 2022. godinu sačinjeni su u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI). Valuta izvještavanja je Konvertibilna marka (KM) koja je fiksno vezana za EUR (1 EUR = 1,95583 KM).

Društvo je pripremilo svoje finansijske izvještaje u skladu sa računovodstvenom osnovom nastanka događaja, osim Izvještaja o gotovinskim tokovima koji je pripremljen na gotovinskoj osnovi.

Vremenska neograničenost poslovanja

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

Osnova prezentiranja

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

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

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se početno vrednuje po trošku. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se vodi po historijskom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava tokom procijenjenog vijeka trajanja nematerijalne imovine:

Nematerijalna imovina 5 godina (20%)

Materijalna imovina

Materijalna imovina se početno vrednuje po trošku. Nakon početnog priznavanja, materijalna imovina se vodi po historijskom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava tokom procijenjenog vijeka trajanja materijalne imovine:

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

- | | |
|-----------------------------|-------------------|
| - građevinski objekti: | 88 godina (1,13%) |
| - Računari | 3 godine (33%) |
| - Ostala oprema i namještaj | 7 godina (15%) |
| - Vozila | 7 godina (15%) |

Umanjenje vrijednosti

Na svaki datum izvještajnog perioda, Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svojih nekretnina, postrojenja i opreme da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoji takve naznake, procjenjuje se nadoknadi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Društvo procjenjuje nadoknadi iznos sredstava na nivou društva.

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

Ako je procijenjen nadoknadi iznos sredstva manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknadičnog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili građevina koja je iskazana po revalorizovanom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadičnog iznosa tog sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

Imovina sa pravom korištenja (MSFI 16)

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

Zalihe

Zalihe su iskazane po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno od toga koja je niža. Trošak nabavke obuhvata faktturnu cijenu robe umanjenu za povratne poreze, te uvećana za uvoznu carinu, troškove prijevoza i ostale troškove koji nastaju do dovođenja zaliha u stanje raspoloživo za upotrebu. Sitan inventar se otpisuje u cijelosti u trenutku stavljanja u upotrebu.

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Finansijski instrumenti

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

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

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

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

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

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

Finansijske obaveze klasifikuju se kao:

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

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

Umanjenje vrijednosti

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

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

novčane tokove od prodaje osiguranja plaćanja ili drugih kreditnih poboljšanja koja su sastavni dio ugovora.

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

Potraživanja od kupaca i druga kratkoročna potraživanja

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

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

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

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

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

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

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina obuhvata gotovinu u blagajni i stanje na računima kod banaka. Strana sredstva plaćanja iskazuju se u KM, prema zvaničnom srednjem kursu Centralne banke na dan bilansiranja.

Priznavanje prihoda i rashoda

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

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

- utvrditi ugovore s kupcem
- utvrditi obavezu na činidbe iz ugovora
- odrediti cijenu transakcije

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

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

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

Dugoročne i kratkoročne obaveze

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

Finansijski i operativni lizing

Obaveze iz osnova ugovora o finansijskom lizingu se bilansiraju u iznosu neotplaćene glavnice dugoročnih lizing aranžmana. Dio obaveze iz osnova finansijskog lizinga koji za plaćanje dospijeva u periodu od 12 mjeseci nakon datuma bilansa stanja iskazuje se u okviru kratkoročnih obaveza.

Porez na dobit i odložena porezna sredstva/obaveze

Porez na dobit, koji se sastoji iz tekuće i odložene stavke, obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit FBiH. Odložena porezna imovina/obaveze se iskazuju za tzv. privremene razlike kao posljedica razlike knjigovodstvene i porezne osnovice imovine odnosno obaveza.

Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u KM početno se knjiže preračunavanjem po važećem kursu na datum transakcije. Monetarna imovina i obaveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum bilansa stanja primjenom kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine važećeg na taj datum. Dobici i gubici nastali preračunavanjem iskazuju se u okviru bilansa uspjeha za period u kojem su nastali.

Naknade zaposlenicima

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

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju ako društvo ima sadašnju obavezu koja je nastala na osnovu prošlih događaja i ako je vjerovatno da će se kod društva zahtijevati izmirenje te obaveze, a pouzdano se zna iznos te obaveze.

Iznos priznat kao rezervisanje predstavlja najbolju procjenu naknade koja je potrebna za podmirenje sadašnje obaveze na datum finansijskog položaja, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti obaveza.

Rezervisanje se mjeri pomoću novčanih tokova procjenom sadašnje vrijednosti obaveze, te je knjigovodstveni iznos sadašnje vrijednosti novčanih tokova.

Upotreba procjena i prosudbi

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

Procjene i uz njih vezane pretpostavke se redovno pregledavaju. Promjene u računovodstvenim procjenama se priznaju u razdoblju u kojem je promjena procjene nastala, ukoliko efekti promjene utiču samo na to razdoblje ili u razdoblju u kojem je promjena nastala i u budućim razdobljima, ukoliko efekti promjene utiču na tekuće i buduća razdoblja.

Ključni izvori procjene neizvjesnosti

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

1. Vijek trajanja materijalne imovine: društvo pregleda procijenjeni vijek trajanja postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda
2. Vrijednost zaliha: uprava koriguje knjigovodstvenu vrijednost zaliha u slučaju da je neto prodajna vrijednost procijenjena kao manja od troškova nabavke
3. Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja: uprava društva priznaje umanjenje vrijednosti za potraživanja na bazi procijenjenih očekivanih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti kupaca da izmire svoje obaveze. Pri vrednovanju adekvatnosti umanjenja vrijednosti, uprava društva svoju procjenu bazira na procjeni očekivanih gubitaka po pojedinačnom potraživanju
4. Rezervisanja za sudske sporove: priznaje se rezervisanje kao najbolja procjena iznosa kojim se mogu pokriti sadašnje obaveze na datum izvještajnog perioda, kada je vjerovatno da će se zatražiti izmirenje obaveze veća nego da neće.

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

V ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. PRIHODI

1.1. Ostali prihodi i dobici

U bilansu uspjeha za period 01.01.-31.12.2022. godine iskazani su ostali prihodi i dobici u ukupnom iznosu od 3.443.746 KM, sa strukturom kako slijedi:

Opis	2022.		2021.	
	Rashodi	Prihodi	Rashodi	Prihodi
Prihodi od prodaje usluga na domćem tržištu				3.394.107
Ostali prihodi od zakupa				
Ostali neto dobici od otpuštanja ranije priz. gubitaka od umanjenja vrijed. dugoročne nefinans. imovine				87.789
Prihodi od prodaje materijala, neto				21.182
Ostali poslovni prihodi				
Prihodi od iznajmljivanja objekata i zemljišta		3.430.224		
Dobici od prodaje zemljišta		4.200		
Dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka		2.387		
Prihodi od kamata		1.133		
Ostali prihodi		5.802		15.893
Ostali prihodi i dobici		3.443.746		3.518.971

Društvo je u bilansu uspjeha za period 01.01.-31.12.2022. godine iskazalo ostale prihode i dobitke u iznosu od 3.443.746 KM, što odgovara ukupnim prihodima, jer su svi prihodi iskazani na ovoj poziciji.

U periodu od januara 2006. do juna 2018. godine uslovi pružanja tržnično-pijačnih usluga zakupcima poslovnih prostora i tržnično-pijačne opreme i cjenovnik usluga bili su regulisani Odlukom o usvajanju cjenovnika tržno-pijačnih usluga, broj 735/15 od 08.12.2005. godine. U skladu sa Odlukom Vlade Kantona Sarajevo o visini komunalnih usluga KJKP Tržnice-pijace d.o.o. Sarajevo, br. 02-05-20278-22/18 od 26.04.2018. godine, Nadzorni odbor društva je dana 28.05.2018. godine usvojio nova Pravila o uslovima prodaje i načinu formiranja cijena usluga, broj 1724-2/18, koji se primjenjivao i tokom 2022. godine do 26.08.2021. godine, kada je v.d. Nadzorni odbor društva donio Odluku o izmjenama i dopunama Pravila o uslovima prodaje i načinu formiranja cijena KJKP Tržnice-pijace d.o.o. Sarajevo, na koju je Vlada Kantona Sarajevo dala saglasnost, br. 02-04-29297-19/21 od 29.07.2021. godine, a kojom je izmijenjen član 6., kojim je detaljnije regulisano pitanje odobravanja rabata pojedinim zakupcima maksimalno do 20% od cijene utvrđene Cjenovnikom, koji, na prijedlog direktora, odobrava Nadzorni odbor. Pored ove izmjene, dodat je novi član 10. koji reguliše pitanje odobravanja zakupnine u slučaju proglašenja stanja nesreće ili drugih sličnih stanja u kojima se zabranjuje vršenje

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

određenih djelatnosti od strane Vlade, kriznih štabova i drugih organa, da se može fakturisati zakupcima zakupnina u iznosu od 10 KM + PDV do proglašenja prestanka stanja nesreće.

Odlukom Nadzornog odbora o odobravanju rabata od 29.09.2021. godine poslovnoj jedinici Ilidža odobren je rabat za zakup zatvorenih kioska-tezgi u visini od 16,67%, na osnovu kojeg se smanjenje dnevna cijena zakupa sa 12 KM na 10 KM u periodu od 01.10. do 31.12.2021. godine. Nadzorni odbor je 06.12.2021. godine izmijenio Odluku o odobravanju rabata, tako što je vremenski period odobravanja rabata pomjerena na 30.11.2021. godine.

Ugovori o zakupu zaključuju se u pisanoj formi, po pravilu na period od jedne do tri godine, a izuzetno i do pet godina, uz prethodnu saglasnost Nadzornog odbora. Ugovor se može zaključiti samo sa porezno registrovanom osobom, bez obzira na formu registracije. Društvo vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju po zakupcima i po poslovnim jedinicama. Naplata mjesecne zakupnine vrši se bezgotovinski i gotovinski, a naplata zakupnine na dnevnoj osnovi vrši se isključivo gotovinski. Sastavni dio Pravilnika je Cjenovnik usluga po vrstama, jedinici mjere i po poslovnim jedinicama.

2. RASHODI

2.1. Poslovni rashodi

U bilansu uspjeha za period 01.01.-31.12.2022. godine iskazani su poslovni rashodi u ukupnom iznosu od 3.247.327 KM, sa strukturuom kako slijedi:

Opis	2022.		2021.	
	Rashodi	Prihodi	Rashodi	Prihodi
Utrošene sirovine i materijal	39.251		32.550	
Ostali utrošeni rezervni dijelovi	270		2.620	
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	16.334		12.662	
Materijalni troškovi	55.856		47.833	
Utrošena energija i goriva	106.381		102.531	
Troškovi plaća	2.217.693		2.220.515	
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	962		901	
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	319.538		290.312	
Ostale naknade zaposlenih	320.500		291.213	
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	37.553		24.551	
Troškovi naknada po ugovorima o djelu	1.470		4.669	
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	39.023		29.220	
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica	2.577.216		2.540.948	

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Amortizacija nematerijalnih sredstava	1.196		76	
Amortizacija građevina i postrojenja	215.813		224.675	
Amortizacija	217.009		224.750	
Troškovi transportnih usluga	580		1.000	
Troškovi usluga održavanja	18.950		23.480	
Troškovi zakupa	86.837		134.692	
Troškovi reklame i sponzorstva	1.000		4.460	
Troškovi neproizvodnih usluga	101.150		99.566	
Troškovi primljenih usluga	208.518		263.198	
Ostali poslovni rashodi i troškovi	82.349		111.214	
Poslovni rashodi	3.247.328		3.290.474	

2.2. Ostali rashodi i gubici

U istom periodu su iskazani ostali rashodi i gubici u ukupnom iznosu od 106.317 KM, sa strukturom kako slijedi:

Opis	2022.		2021.	
	Rashodi	Prihodi	Rashodi	Prihodi
Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	3.610		6.337	
Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji	925			
Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku			882	
Rezervvisanja za sudske sporove	36.681		22.197	
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha	958		820	
Kamate po kreditima banaka				
Ostali rashodi i kamate	2.638		241	
Ostali finansijski rashodi	18.117			
Rashodi po osnovu promjena račun. politika i ispravki nematerijalnih grešaka	43.388		60.561	
Ostali rashodi i gubici	106.317		91.038	

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

3. POREZ NA DOBIT

3.1. Tekući porez na dobit

Tekući porezni rashod obračunskog perioda 01.01-31.12.2022. godine obračunat je kako slijedi:

R. br.	Opis	Iznos
1	Ukupno prihodi	3.443.746
2	Ukupno rashodi	3.353.644
3	Dobit prije oporezivanja	90.102
4	Kapitalni dobici iz bilansa stanja	584.400
5	Kapitalni gubici iz bilansa stanja	-264.104
6	Rezervisanja	36.681
7	Rashodi na ime 70% reprezentacije	550
8	Novčane kazne	280
9	Osnovica za oporezivanje (3+...+8)	447.909
10	Porez na dobit (9x10%)	44.791

Tokom 2022. godine su plaćene akontacije poreza na dobit u iznosu od 680 KM. Poreznim bilansom za isti period utvrđena je tekuća obaveza poreza na dobit u iznosu od 44.791 KM. Prema tome, stanje obaveze poreza prema bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iznosi 44.111 KM.

4. DUGOROČNA IMOVINA

4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine su iskazane nekretnine, postrojenja i oprema u iznosu od 19.970.847 KM, kako slijedi:

R. br.	Opis	Zemljište	Građevine	Postrojenja i oprema	U pripremi, avansi	Ostala dugoročna imovina	Ukupno
	NABAVNA VRIJEDNOST						
1	Stanje 01.01.2022.	7.135.950	14.098.065	1.722.152	1.400	2.989.989	25.947.557
2	Nabavke tokom 2022. godine		179.201	105.667			284.868
3	Rashodovanje tekuće godine			55.128			55.128
4	Uknjižavanje zemljišta	584.400					584.400
5	Isknjižavanje objekta i zemljišta	-23.250	-422.562				-445.812
6	Prodaja zemljišta - Grbavica (7m2)	-4.200					-4.200

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

7	Sredstva u pripremi				21.512		21.512
8	Stanje 31.12.2022.	7.692.900	13.854.704	1.882.947	22.912	2.989.989	26.443.453
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI							
9	Stanje 01.01.2022.		4.918.909	1.439.631			6.358.539
11	Amortizacija za 2022.		146.858	66.927			213.786
11	Isknjižavanje ispravke vrijednosti isknjiženog objekta		-158.458				-158.458
12	Rashodovanje tekuće godine			51.558			51.558
13	Ostala usklađivanja			7.179			7.179
14	Stanje 31.12.2022.	0	4.907.309	1.565.295	0	0	6.472.604
SADAŠNJA VRIJEDNOST							
15	Stanje 01.01.2022. (1-9)	7.135.950	9.179.157	282.522	1.400	2.989.989	19.589.018
16	Stanje 31.12.2022. (8-14)	7.692.900	8.947.396	317.652	22.912	2.989.989	19.970.847

Društvo je u zemljišnim knjigama upisano kao nosilac prava raspolaganja/vlasništva nad nekretninama kojima raspolaze i upravlja.

4.1.1. Zemljište

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine je iskazano zemljište u iznosu od 7.692.900 KM, što je u knjigovodstvu društva evidentirano kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Zemljište	7.692.900	7.135.919

Tokom 2022. godine je vrijednost zemljišta uvećana za iznos od 556.950 KM, što se odnosi na sljedeće stavke:

Opis	Iznos
Uknjižavanje zemljišta - PJ Grbavica	328.800
Uknjižavanje zemljišta - PJ Hrasno	255.600
Prodaja zemljišta - PJ Grbavica	-4.200
Umanjenje vrijednosti po kvadratu Alipašino Polje ZK 1112-3m2	-750
Umnjenje vrijednosti po kvadratu Dobrinja ZK 6627-90m2	-22.500
Ukupno	556.950

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Iznosi od 328.800 KM i 255.600 KM uknjiženi su na osnovu Odluke Nadzornog odbora br. 117-5a/22 od 23.01.2023. godine, kojom se odobrava priznavanje (knjiženje) u poslovnim knjigama drušva sljedećih nekretnina:

- Zemljište PJ Grbavica, ul. Grbavička bb, parcela br. 971/16, ZKU br. 3465 k.o. Sarajevo Novo II, površine 548 m² procijenjene vrijednosti 328.800 KM i
- Zemljište PJ Hrasno, ul. Kemala Kapetanovića, parcela br. 1147/10, ZKU br. 3742 k.o. Sarajevo Novo II, površine 426 m² procijenjene vrijednosti 255.600 KM

Na osnovu zaključenog Ugovora o djelu od 27.12.2022. godine, Ovlašteni procjenitelj Ćamil Delić iz Sarajeva izvršio je pojedinačnu procjenu navedenih nekretnina i dao stručno mišljenje u pogledu priznavanja nekretnina u poslovnim knjigama Društva (OV-13/23 od 09.01.2023. godine).

Prodaja zemljišta – PJ Grbavica knjižena je nalogom kako slijedi:

Opis	Konto	Iznos		
		Duguje	Potražuje	Saldo
Građevinsko zemljište 3m2	0201		4.200	-4.200
Kupac Salčin Muharem	2113	4.200		
Dobici od prodaje zemljišta	6702		4.200	-4.200
Revalor.rezerve po osn. revalor. zemljišta	3301	3.275		-925
Umanjenje vrijednosti zemljišta	5881	925		

Umanjena je vrijednost zemljišta površine 3 m² u PJ Alipašino polje u iznosu od 750 KM i u PJ Dobrinja površine 90 m² u iznosu od 22.500 KM.

4.1.2. Građevinski objekti

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazani su građevinski objekti u iznosu od 8.947.396 KM, čija je struktura kako slijedi:

Opis	Iznos
Upravni objekti	249.701
Trgovinski objekti	10.518.802
Trgovi	3.086.201
Građevinski objekti-nabavna vrijednost	13.854.704
Ispravka vrijednosti	-4.907.309
Građevinski objekti-sadašnja vrijednost	8.947.396

Tokom 2022. godine umanjena je vrijednost građevinskih objekata za iznos od 231.760 KM, što se odnosi na sljedeće stavke:

Opis	Iznos
Nabavke tokom 2022. godine	179.201
Isknjižavanje – Trg Hadžići	-422.562

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Isknjižavanje ispravke vrijednosti isknjiženog sredstva – Trg Hadžići	158.458
Amortizacija za 2022.	-146.858
Ukupno	231.760

Najznačajnija nabavka građevinskih objekata odnosi se na investicije u toku na objektu Markale u iznosu od 104.119 KM. Izvršena su ulaganja i u PJ Telali u iznosu od 14.379 KM, te u PJ Vogošća u iznosu od 1.762 KM.

Iznosi od 422.562 KM (nabavna vrijednost) i 158.458 KM (ispravka vrijednosti) isknjiženi su na osnovu Odluke Nadzornog odbora br. 117-5a/22 od 23.01.2023. godine, kojom se odobrava prestanak priznavanja u poslovnim knjigama društva nakretnine Trg Hadžići, nabavne vrijednosti 422.562 KM i neotpisane vrijednosti 264.104 KM, koja se nalazi na parceli broj 1487 u Hadžićima.

Obračunata je amortizacija građevinskih objekata za 2022. godinu u iznosu od 146.858 KM (2021: 152.885 KM).

4.1.3. Oprema, alat i namještaj

Promjene na ovoj bilansnoj poziciji tokom 2022. godine knjigovodstveno su evidentirane kako slijedi:

R.br.	Opis	Oprema	Alata i inventar	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
1	Stanje 01.01.2022. godine	1.067.877	430.525	1.498.402
2	Nabavke tokom 2022. godine	105.667	0	105.667
3	Rashodovanje	51.408	3.719	55.127
4	Stanje 31.12.2022. godine	1.224.953	434.244	1.659.196
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI				
5	Stanje 01.01.2022. godine	848.769	413.582	1.262.351
6	Amortizacija za 2022. godine	53.686	3.838	57.524
7	Rashodovanje	47.839	3.719	51.558
8	Ostala uskladištanja	7.179		7.179
9	Stanje 31.12.2022. godine	957.473	421.139	1.378.612
SADAŠNJA VRIJEDNOST				
10	Stanje 01.01.2022. godine (1-5)	219.109	16.943	236.051
11	Stanje 31.12.2022. godine (4-9)	267.480	13.105	280.584

Nabavljeni su oprema u iznosu od 105.667 KM, od čega se na nabavku opreme za grijanje i hlađenje odnosi 104.119 KM i na uredsku opremu 1.548 KM.

Rashodovana je oprema, alat i namještaj nabavne vrijednosti 55.127 KM, ispravke vrijednosti 51.558 KM i neotpisane vrijednosti u iznosu od 3.569 KM.

Neotpisana vrijednost opreme, alata i inventara evidentirana je na teret rashoda.

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Obračunata je amortizacija postrojenja i opreme za 2022. godinu u iznosu od 57.524 KM (2021: 71.789 KM).

4.1.4. Transportna sredstva

R.br.	Opis	Vozila
NABAVNA VRIJEDNOST		
1	Stanje 01.01.2022. godine	223.750
2	Umanjenje vrijednosti	1
3	Stanje 31.12.2022. godine	223.751
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
4	Stanje 01.01.2022. godine	177.280
5	Amortizacija za 2022. godine	9.403
6	Stanje 31.12.2022. godine	186.683
SADAŠNJA VRIJEDNOST		
7	Stanje 01.01.2022. godine (1-4)	46.470
8	Stanje 31.12.2022. godine (3-6)	37.068

Obračunata je amortizacija vozila za 2022. godinu u iznosu od 9.403 KM (2021: 9.403 KM).

4.1.5. Ostala dugoročna materijalna imovina

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazana je ostala dugoročna materijalna imovina u iznosu od 2.989.989 KM. Knjigovodstveno je evidentirana kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Spomenici kulture - istorijski spomenik Gradska tržnica Markale	2.987.989	2.958.635
Umjetnička slika	2.000	2.000
Ostala dugoročna materijalna imovina	2.989.989	2.960.635

Odlukom Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika, br. 08-3 5-82 od 31.03.2008. godine („Sl.glasnik BiH“, br. 75/08), istorijski spomenik - Gradska tržnica (Markale ili Markthalle) proglašena je nacionalnim spomenikom Bosne i Hercegovine. U cilju trajne zaštite nacionalnog spomenika na objektu su dopušteni samo konzervatorsko-restauratorski radovi, radovi na prezentaciji spomenika i redovnog održavanja, kao i interpolaciju neophodnih instalacija za ovakvu vrstu javnih objekata.

4.1.6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi u iznosu od 22.912 KM. Knjigovodstveno su evidentirana kako slijedi:

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Ulaganja u PJ Alipašino polje	5.970	
Ulaganja u PJ Grbavica	4.582	1.400
Ulaganja u objekat Uprave	5.900	
Ulaganja u PJ Vogošća	2.560	
Ulaganja u Tržnicu Markale GT	3.900	
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	22.912	1.400

4.2. Nematerijalna imovina

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine je iskazana nematerijalna imovina u iznosu od 7.765 KM. Knjigovodstveno su evidentirana kako slijedi:

R.br.	Opis	Dugoročna ulaganja u razvoj usluga	Software	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
	NABAVNA VRIJEDNOST				
1	Stanje 01.01.2022. godine	21.680	12.528	71.862	106.069
2	Umanjenje vrijednosti			-62.901	-62.901
3	Stanje 31.12.2022. godine	21.680	12.528	8.961	43.169
	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI				
4	Stanje 01.01.2022. godine	21.680	12.528	10.220	44.428
5	Ispravka vrijednosti			-10.220	-10.220
6	Amortizacija za 2022. godine			1.196	1.196
7	Stanje 31.12.2022. godine	21.680	12.528	1.196	35.404
	SADAŠNJA VRIJEDNOST				
8	Stanje 01.01.2022. (1-4)	0	0	61.642	61.642
9	Stanje 31.12.2022. (3-7)	0	0	7.765	7.765

Obračunata je amortizacija nematerijalne imovine u iznosu od 1.196 KM (2021: 76 KM).

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

5. KRATKOROČNA IMOVINA

5.1. Zalihe

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine su iskazane zalihe u iznosu od 37.845 KM, kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Zalihe materijala	5.978	1.937
Rezervni dijelovi	7.070	7.340
Auto-gume u upotrebi	0	3.205
Sitan inventar u upotrebi	24.797	18.812
Radna i zastitna oprema	0	10.043
Zalihe	37.845	41.336

Iskazana knjigovodstvena vrijednost zaliha usaglašena je sa popisnim listama na dan 31.12.2022. godine.

Zalihe sitnog inventara se otpisuju metodom 100% otpisa. Otpis zaliha sitnog inventara izvršen je na teret rashoda u iznosu od 16.334 KM. Izvršeno je usklajivanje vrijednosti zaliha na teret rashoda u iznosu od 820 KM.

5.2. Potraživanja od kupaca

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine su iskazana kratkoročna potraživanja u iznosu od 88.642 KM, kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Potraživanje od kupaca za pružene usluge	56.945	57.560
Potraživanje od kupaca za kamate	1.162	124
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	30.536	19.398
Kupci u zemlji	88.642	77.083

Izvršena je ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 882 KM na teret rashoda. Naplaćena su ranije otpisana potraživanja od kupaca u iznosu od 395 KM u korist prihoda.

Društvo svakodnevno prati naplatu potraživanja od kupaca-korisnika usluga zakupa prostora i tržničnopijačne opreme, za neblagovremena izmirenja obaveza, pored automatskog raskida ugovora, upućuje opomene, opomene pred tužbu, a nakon upućivanja opomena, protiv kupaca koji ni u ostavljenom roku ne izmire svoje obaveze, pokreće sudske postupke naplate potraživanja duga po osnovu zakupnina. Na dan 31.12.2022. godine u toku su sudske ili izvržni sudske postupci protiv 44 korisnika usluga Društva.

Društvo vrši redovno godišnje usaglašavanje potraživanja/obaveza sa svojim komitentima putem izvoda otvorenih stavki (IOS).

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

5.3. Novac i novčani ekvivalenti

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine je iskazana gotovina u iznosu od 2.157.212 KM, kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Raiffeisen banka	594.527	466.518
Unicredit banka	13.494	18.975
Asa banka	1.525.916	1.488.411
Blagajna prihoda	22.924	0
Blagajna troškova	350	143
Gotovina	2.157.212	1.974.046

Tokom 2022. godine platni promet je obavljan putem žiro računa kod Raiffeisen banke d.d. Sarajevo, a u manjem obimu i putem Unicredit banke d.d. Mostar i ASA banke d.d. Sarajevo. Iskazano stanje odgovara stanju prema posljednjim izvodima banaka na dan 31.12.2022. godine.

5.4. Akontacije poreza na dobit

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine su iskazane akontacije poreza na dobit u iznosu od 1.892 KM. Knjigovodstveno su evidentirana kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Potraživanja za preplaćeni porez na dobit	1.892	1.892

5.5. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazana je ostala imovina, potraživanja i razgraničenja u iznosu od 26.481 KM. Knjigovodstveno su evidentirana kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Potraživanja od zaposlenih	2.336	4.075
Refundacija naknade plaće	10.496	8.590
Ostala potraživanja od državnih organa	4.780	6.780
Potraživanja za neiskorištene avanse	3.314	0
Ostala kratkoročna razgraničenja	5.554	4.056
Ostala imovina, potraživanja i razgraničenja	26.481	23.501

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

6. KAPITAL

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine je iskazan kapital privrednog društva u iznosu od 12.113.689 KM, kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Državni kapital	12.113.689	11.793.394
Zakonske rezerve	880.734	867.062
Revalorizacione rezerve po osnovu rev. nekretnina	6.423.439	6.449.964
Neraposređena dobit ranijih godina	2.452.989	2.329.944
Neraposređena dobit izvještajne godine	45.311	136.717
Kapital - ukupno	21.916.162	21.577.081

Prema poslovnim knjigama društva državni kapital (bez rezervi i akumulirane dobiti) na dan 31.12.2022. godine iznosi 12.113.689 KM. Upisani uplaćeni osnovni kapital kod Općinskog suda u Sarajevu iznosi 10.000 KM, čiji je osnivač Kantona Sarajevo. Naime, Kanton Sarajevo je tokom 2005. godine, nakon stupanja na snagu Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH početkom 2005. godine, izvršilo registraciju osnovnog kapitala za sva kantonalna javna preuzeća čiji je osnovač u istim iznosima od po 10.000 KM.

Revalorizacione rezerve iskazane u iznosu od 6.423.439 KM predstavljaju efekat revalorizacije stalnih sredstava primjenom koeficijenata zasnovanih na opštem indeksu rasta cijena industrijskih proizvoda, a u skladu sa propisima i Računovodstvenim standardima FBiH koji su se primjenjivali u ranijim obračunskim razdobljima, do 31.12.1998. godine (6.449.964 KM) i po osnovu isknjižavanja nekretnine koja nije u posjedu društva i od koje se ne očekuju buduće ekonomski koristi da će pritići u društvo (26.525 KM).

Tokom 2022. godine kapital privrednog društva je povećan za 339.081 KM, što je rezultat sljedećih promjena:

- povećanje za tekuću neto dobit u iznosu od 45.311 KM
- povećanje za kapitalnu dobit po osnovu isknjižavanja dvije nekretnine u iznosu od 584.400 KM
- smanjenje za kapitalni gubitak po osnovu isknjižavanja jedne nekretnine u iznosu od 264.104 KM
- smanjenje revalorizacionih rezervi za pripadajući dio isknjižene nekretnine u iznosu od 26.525 KM

Dobit iz 2021. godine u iznosu od 136.717 KM je preknjižena:

- na akumuliranu dobit u iznosu od 123.045 KM i
- na rezerve u iznosu od 13.672 KM.

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

7. DUGOROČNE OBAVEZE

7.1. Rezervisanja

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazana su dugoročna rezervisanja u iznosu od 58.878 KM. Knjigovodstveno su iskazana kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Obračunata rezervisanja iz osnova sudskih sporova	58.878	22.197

Obračunata rezervisanja iz osnova sudskih sporova u iznosu od 58.878 KM iskazana su u skladu sa preporukom Odbora za reviziju br. 149-5/22 od 17.01.2022. godine, a na osnovu Zaključka Nadzornog odbora br. 151-1/22 od 18.01.2022. godine. Iznos rezervisanja se odnosi na zakupnine koje su fakturisane zakupcu Bingo d.o.o. Tuzla sa 31.12.2022. godine, a na osnovu pokrenutog sudskog spora po tužbi ranijeg vlasnika poslovnog prostora u Hrasnom (Gold flips d.o.o. Bugojno) radi utvrđivanja prava vlasništva i isplate novca (Vsp: 51.000 KM). Pored društva KJKP Tržnice-pijace d.o.o. Sarajevo, tuženi su i Bingo d.o.o. Tuzla i Općina Novo Sarajevo. Prema izjavi odgovornog lica društva, sporna nekretnina je u vlasništvu društva KJKP Tržnice-pijace d.o.o. Sarajevo.

7.2. Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazane su ostale obaveze i razgraničenja u iznosu od 171.797 KM. Knjigovodstveno su iskazana kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Dugoročne obaveze po osnovu zajedničkih poslova	71.797	0
Ostale razne dugoročne obaveze	100.000	0
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	171.797	0

Dugoročna obaveza u iznosu od 71.797 KM odnosi se na obavezu prema dobaljaču-izvođaču radova Karaka d.o.o. Neum na ime dogradnje postojećeg poslovnog objekta površine 32,60 m² na području PJ Grbavica.

Iznos od 100.000 KM je dugoročna baveza proizašla od donacije Kantona Sarajevo za izvedene radove „Nabavka sistema grijanja i hlađenja u objektu Gradske tržnice Markale“.

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

8. KRATKOROČNE OBAVEZE

8.1. Dobavljači

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine su iskazane obaveze prema dobavljačima u iznosu od 32.548 KM. Knjigovodstveno su iskazane kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Dobavljači	32.548	53.647

Od ukupnih obaveza prema dobavljačima 24.940 KM se odnosi na obaveze prema Amko-komercu d.o.o. Sarajevo po osnovu ulaganja na pijacama Društva.

Društvo vrši redovno godišnje usaglašavanje potraživanja/obaveza sa svojim komitentima putem izvoda otvorenih stavki (IOS).

8.2. Obaveze za porez na dobit

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine su iskazane obaveze za porez na dobit u iznosu od 44.111 KM. Knjigovodstveno su iskazane kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Obaveze za porez na dobit po Poreznom bilansu	44.111	742

Tekući obaveze za porez na dobit izvještajnog perioda 01.01-31.12.2022. godine obračunat je kako slijedi:

R. br.	Opis	Iznos
1	Ukupno prihodi	3.443.746
2	Ukupno rashodi	3.353.644
3	Dobit prije oporezivanja	90.102
4	Kapitalni dobici iz bilansa stanja	584.400
5	Kapitalni gubici iz bilansa stanja	-264.104
6	Rezervisanja	36.681
7	Rashodi na ime 70% reprezentacije	550
8	Novčane kazne	280
9	Osnovica za oporezivanje (3+4+...+8)	447.909
10	Porez na dobit (9x10%)	44.791
11	Uplata akontacije poreza na dobit	-680
12	Iznos poreza za uplatu (10+11)	44.111

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

8.3. Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine su iskazane ostale obaveze i razgraničenja u iznosu od 67.188 KM. Knjigovodstveno su iskazane kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Obaveze za PDV	43.066	42.563
Obračunati rashodi	18.796	0
Naknade članovima nadzornog odbora	3.514	3.082
Druge obaveze	1.812	9.250
Ostale obaveze	67.188	54.895

8.3.1. Obaveze za porez na dodanu vrijednost

Iskazane obaveze na dan 31.12.2022. godine odnose se na decembarsku PDV prijavu (43.066 KM).

Promjena u visini obaveza za PDV u odnosu na početno stanje je rezultat utvrđivanja obaveza i plaćanja PDV-a tokom 2022. godine, kako slijedi:

Opis	Potraživanja	Obaveze
Početno stanje 01.01.2022.		42.563
Izlazni PDV		626.730
Ulazni PDV	133.678	
Plaćeni PDV	492.549	
Ukupno	626.227	669.293
Saldo 31.12.2022.		43.066

8.3.2. Obračunati rashodi

Iskazane obaveze na dan 31.12.2022. godine odnose se sljedeće stavke:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Obračunati troškovi grijanja i energije	11.709	0
Obračunati troškovi poslovanja za koji nisi pristigle fakture	7.088	0
Obračunati troškovi	18.796	0

8.3.3. Naknade članovima nadzornog odbora

Iskazane obaveze na dan 31.12.2022. godine odnose se sljedeće stavke:

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Naknade članovima NO-netto	2.860	2.508
Porez na dohodak na naknade	318	279
Doprinosi za PIO na naknade	199	190
Doprinos za ZO na naknade	132	105
Doprinos za ZO na naknade po ugovor.	6	0
Naknade članovima NO-brutto	3.514	3.082

8.3.4. Druge obaveze

Iskazane druge obaveze na dan 31.12.2022. godine odnose se sljedeće stavke:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Obaveze za članarine turističkih zajedni	809	492
Naknade za korišćenje šuma	932	688
Obaveze prema zaposlenima	71	8.070
Druge obaveze	1.812	9.250

9. SUDSKI SPOROVI

Prema Izvještaju pravne službe o sudskim sporovima, Preduzeće vodi ukupno 58 postupka na sudu, od čega 45 sudskih sporova po tužbama preduzeća, od čega je 43 postupka radi duga po osnovu zakupnina (45.828 KM), od kojih za četiri (4) postupka nije navedena vrijednost spora, jedan sudski spor u kojoj preduzeće učestvuje kao zainteresovana strana (kao vlasnik stana), jedan (1) spor u kojoj je preduzeće umješač na strani tuženog (58.600 KM) i jedan (1) radi pobijanja upravnog akta Federalnog ministarstva finansija (3.821 KM), dok se trinaest (13) postupaka vodi protiv KJKP "Tržnice pijace" d.o.o Sarajevo po raznim osnovama, od kojih dva (2) postupka radi potraživanja iz radnog odnosa (10.520 KM), dva (2) postupka radi isplate duga (3.476 KM), jedan (1) radi naknade štete (11.600 KM), jedan (1) radi poništenja odluke o razrješenju direktora, jedan (1) radi utvrđivanja prava vlasništva i isplate (51.000 KM), jedan (1) radi iseljenja i predaje u posjed PJ Kvadrant Sarajevo (51.000 KM): tužitelj pravno lice Obnova gradnja d.o.o. Sarajevo i jedan (1), radi isplate (51.000 KM) od istog tužitelja, jedan (1) radi isplate novca (51.000 KM): tužitelj Gold Flips d.o.o. Bugojno i tri (3) postupka radi utvrđivanja suvlasništva u privatnom kapitalu društva kako slijedi u nastavku.

Omer Ahmić i drugi (41 bivši radnik)

Sudski spor je pokrenut tužbom grupe od 41 bivšeg uposlenika od 07.07.2015. godine, radi utvrđivanja suvlasništva u privatnom kapitalu u iznosu od 4.885.187 KM, prema stanju na dan 31.12.1997. godine. U predmetnoj pravnoj stvari dana 07.11.2017. godine Sud je donio Rješenje kojim se tužba smatra

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

povućenom (advokat tužitelja iz neopravdanih razloga nije prisustvovao zakazanim ročištim), na koje su tužitelji izjavili žalbu, tako da se predmet nalazi kod Kantonalnog suda u Sarajevu na odlučivanju. Žalba tužitelja je podnesena dana 01.12.2017. godine, na koju je Društvo dalo odgovor dana 28.12.2017. godine. O žalbi nije još odlučeno i spis predmeta se nalazi kod Kantonalnog suda u Sarajevu na odlučivanju.

Enisa Rašidović i drugi

Tužba podnesena dana 05.12.2018. godine protiv:

- KJKP Tržnice-pijace d.o.o. Sarajevo
- KJKP Kanton Sarajevo

Tužbenim zahtjevom traži se da sud utvrdi da je upis u sudski registar izvršen kod Općinskog suda u Sarajevu, Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj UF/I-2630/05 od 26.09.2006. godine, u registarskom ulošku br. 1-570, kojim je, na osnovu Odluke drugotuženog br. 01-05-27988-6/05 od 07.10.2005. godine, upisana promjena oblika, firme, osnivačkog uloga, djelatnosti preduzeća i funkcije ovlaštenog lica za zastupanje, ništav. Nalaže se Registru pravnih osoba Općinskog suda Sarajevo da izvrši brisanje promjena nastalih upisom po Rješenju broj UF/I-2630/05 od 26.09.2006. godine, a zatim izvrši upis promjena na osnovu Rješenja o rezultatima revizije br. UP-I-02-203/98 od 13.07.1998. godine: privatni kapital 61%, a državni kapital 39%.

- Podnesak punomočnika tužitelja od 14.10.2019. godine
- Podnesak prvotuženog kojim se protivi prijedlogu umješača za stupanje u parnicu na strani Tužitelja
- Pripremno ročište održano dana 29.10.2019. godine, te odloženo za 18.12.2019. godine
- Pripremno ročište održano dana 18.12.2019. godine
- Glavna rasprava zakazana za dan 17.03.2020. godine
- Sud dana 03.01.2020. godine donio Rješenje kojim se odbija zahtjev za stupanje u parnicu umješača:
Ahmić Omer i drugi
- Postupak prekinut dana 04.02.2021. godine, nastavak postupka po pravosnažno okončanom upravnom sporu koji se vodi na Kantonalnom sudu ili, ako sud ustanovi da više ne postoje razlozi, da se čeka njegov završetak

Asim Šetkić i drugi (20 bivših radnika)

Sudski spor pokrenut tužbom grupe od 20 bivših uposlenika od 10.03.2007. godine, radi utvrđivanja suvlasništva u privatnom kapitalu u iznosu od 4.885.187 KM, prema stanju na dan 31.12.1997. godine. Rješenjem Vrhovnog suda FBiH od 25.03.2016. godine revizija se uvažava, drugostepena presuda Kantonalnog suda od 23.12.2013. godine ukida i predmet vraća drugostepenom судu na ponovno suđenje. Kantonalni sud u ponovnom postupku uvažio žalbu preduzeća i predmet vratio Općinskom sudu u Sarajevu koji je Rješenjem od 27.09.2018. godine prekinuo postupak, jer je određeni broj tužitelja preminuo, te je potrebno da se dostave nove punomoći i rješenja o nasljeđivanju.

Po sudskom postupku radi utvrđivanja prava vlasništva i isplate novca (Vsp: 51.000 KM), društvo je izvršilo dugoročno rezervisanje u iznosu od 58.878 KM na teret rashoda (detaljnije u tački 7.1 - Duroročna rezervisanja).

KJKP TRŽNICE-PIJACE d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

10. NAKNADNI DOGAĐAJI

Izuvez iznad navedenih informacija, kao i događaja opisanih u zabilješkama uz finansijske izvještaje, nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije nakon 31.12.2022. godine koji bi imali značajan uticaj na finansijske izvještaje na dan ili za razdoblje tada završeno ili da su od takvog značaja za poslovanje Društva da bi zahtijevali objavu u bilješkama uz finansijske izvještaje.

11. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji društva Tržnice-pijace d.o.o. Sarajevo odobreni su od strane Uprave društva dana 17.04.2022. godine.

KJKP Tržnice-pijace d.o.o. Sarajevo

D I
Jas



KJKJ“TRŽNICE PIJACE“ D.O.O. SARAJEVO
ODBOR ZA REVIZIJU
Sarajevo, 25.05.2023.godine
Broj: 1261-7/23

U skladu sa članom 53. tačka 6. Statuta KJKP “Tržnice-pijace“ d.o.o Sarajevo (Prečišćeni tekst: OPU-IP 1379/2016 od 29.09.2016.godine), a na osnovu dostavljenog Izvještaja eksternog revizora za reviziju finansijskih izvještaja za 2022.godinu, Odbor za reviziju KJKP“ Tržnice-pijace“ d.o.o Sarajevo, na 22/dvadesetdrugo/ redovnoj sjednici, održanoj 25.05.2023.godine, donosi sljedeći

ZAKLJUČAK

1. Odbor za reviziju prima k znanju Izvještaj eksternog neovisnog revizora o izvršenoj reviziji seta finansijskih izvještaja na dan 31.12.2022.godine.
2. Odbor za reviziju konstatuje da je eksterni revizor po pitanju seta finansijskih izvještaja iskazao pozitivno mišljenje na dan 31.12.2022.godine.

Predsjednik Odbora za reviziju

Ćamil Delić



Dostaviti:

- Direktoru;
- Skupštini Preduzeća
- Nadzornom odboru;
- Odboru za reviziju
- a/a