



# REVICUS

Društvo za reviziju, finansijsko i porezno savjetovanje d.o.o. Zenica

Bulevar Kulina Bana 30  
72000 Zenica  
Tel: 032 443 920  
061 468 577  
Fax: 032 443 921  
revicusbh@bih.net.ba

## IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA JAVNU USTANOVU APOTEKA „ZDRAVLJE“ ZENICA ZA 2019.GODINU

Revizor: “REVICUS” d.o.o. Zenica, Društvo za reviziju, finansijsko i porezno savjetovanje Zenica -Licenca o ispunjavanju uslova za rad preduzeća za reviziju br. 9040408107 od 19.10.2010.godine

Zenica, 20.03.2020.



## S A D R Ž A J:

I. IZJAVA UPRAVE .....	3
II. IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA.....	4
III. OPĆI PODACI O USTANOVU.....	6
IV. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	8
1. Bilans stanja .....	9
2. Bilans uspjeha.....	10
3. Izvještaj o gotovinskim tokovima.....	11
4. Izvještaj o promjenama u kapitalu.....	12
V. BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	13
1. Osnovne računovodstvene politike.....	13
2. Nematerijalna sredstva.....	16
3. Materijalna sredstva.....	16
4. Zalihe.....	18
5. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	19
6. Kratkoročna potraživanja.....	19
7. Aktivna kratkoročna razgraničenja.....	21
8. Kapital.....	21
9. Dugoročna razgraničenja.....	21
10. Obaveze iz poslovanja.....	21
11. Ostale kratkoročne obaveze.....	23
12. Račun dobiti i gubitka.....	23
13. Događaji nakon datuma bilansiranja.....	27

## I. IZJAVA UPRAVE

Uprava je dužna da sastavlja i podnosi računovodstvene izvještaje za svaku finansijsku godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koji su objavljeni od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standard (IASB), a pružaju istinit i fer pregled stanja rezultata poslovanja Javne ustanove Apoteka "Zdravlje" Zenica za navedeni period.

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

Pri izradi finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna za:

- 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 i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Ustanova nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Ustanove. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Ustanove, te za poduzimanje opravdanih koraka za spriječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti. Finansijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 27.02.2020. godine i potpisani su od strane certificiranog računovođe Lamiye Talić i direktorice Ustanove.

Za i u ime Uprave,  
Višnja Kruškić, direktorica



JU Apoteka "Zdravlje"  
Sarajevska 35  
72000 Zenica



## II. IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

### - OSNIVAČU JAVNE USTANOVE APOTEKA „ZDRAVLJE“ ZENICA

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Javne ustanove Apoteka „Zdravlje“ Zenica (dalje: Ustanova), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2019. godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, promjenama u kapitalu i novčanom toku za godinu završenu na taj dan, te bilješke uz finansijske izvještaje uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju u svim značajnim odrednicama finansijski položaj Ustanove na dan 31. decembra 2019. godine, njenu finansijsku uspješnost, te njene novčane tokove, za godinu tada završenu i u skladu su sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

#### Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MrevS-ima). Naše su odgovornosti prema tim standardima detaljno opisane u dijelu pod naslovom “Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja” u našem izvještaju. Neovisni smo od Ustanove u skladu s “Kodeksom etike za profesionalne računovođe” koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA-in Kodeks), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA-inim Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

#### Ključna revizijska pitanja

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

Odredili smo da nema ključnog revizijskog pitanja za navesti u našem izvještaju.

#### Odgovornost Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz finansijskih izvještaja u skladu s 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 prevare ili greške. U sastavljanju finansijskih izvještaja uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti subjekta da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje, ako je primjenjivo, za pitanja povezanih s neograničenošću vremena poslovanja i primjenu postavke neograničenosti vremena poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati ili prekinuti poslovanje Ustanove, ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Ustanova.

#### Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prevare ili greške, te izdati izvještaj revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MrevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešna prikazivanja mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajnima ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili skupno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MrevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije te:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i provodimo revizijske procedure 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 prevare veći je od rizika neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje interne kontrole;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti interne kontrole Ustanove;
- ocjenjujemo primjerenost primijenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena te povezanih objava koje je stvorila uprava;
- zaključujemo o primjerenosti primjene računovodstvene osnove vremenske neograničenosti poslovanja i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu neizvjesnost u sposobnost subjekta da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u ovom revizijskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako ove objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizijskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Ustanova prestane s vremenski neograničenim poslovanjem;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući povezane objave, te uključuju li finansijski izvještaji odnosne transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor u vezi s, između ostalog, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom naše revizije.

Također, dajemo izjavu onima koji su zaduženi za nadzor da smo postupali u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za neovisnost, kao i, tamo gdje je to primjenjivo, o povezanim mjerama zaštite.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za nadzor, određujemo ona koja su od najveće važnosti za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Ta pitanja opisujemo u našem izvještaju neovisnog revizora, osim ukoliko zakon ili propisi sprječavaju javno objavljivanje tih pitanja ili, kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da ta pitanja ne trebamo komunicirati u našem izvještaju neovisnog revizora, s obzirom da se razumno može očekivati da bi negativne posljedice njihove objave nadmašile dobrobiti javnog interesa.

Partner u reviziji:

U ime i za "Revicus" d.o.o.  
Bulevar Kulina Bana 30,  
72000 Zenica, Bosna i Hercegovina



Stana Lovnički, dipl.oec.  
Ovlašteni revizor

Direktor: Hamdija Mujinović, dipl.oec.  
Ovlašteni revizor

Zenica, 20. marta 2020. godine



Zenica, 20. marta 2020.godine

### III. OPĆI PODACI O USTANOVU

Naziv:	JAVNA USTANOVA APOTEKA «ZDRAVLJE» ZENICA
Sjedište:	72000 Zenica, Sarajevska 35
Oblik organizovanja:	Javna ustanova
Vlasništvo:	Državno (100%)
Zastupnik Ustanove:	Višnja Kruškić, direktorica Ustanove
Identifikacioni broj za direktne poreze:	4218106140006 ( Kantonalni porezni ured Zenica )
Identifikacioni broj za indirektne poreze (PDV):	218106140006 (Uprava za indirektno oporezivanje Banja Luka)
ASA Banka Zenica	1340100000007104
UniCredit Bank	3385802200033308
Addiko Bank	3060002871081727
Djelatnost društva:	47.73 (ranija šifra 52.310) Apoteke
Članovi Upravnog odbora:	<ul style="list-style-type: none"><li>- Safet Kubat, predsjednik,</li><li>- Edin Selimović, član,</li><li>- Sajma Alić, član.</li></ul>
Prosječan broj zaposlenih u toku 2019.godine na osnovu sati rada:	51

Javna ustanova Apoteka «Zdravlje» Zenica osnovana je Odlukom Vijeća Općine Zenica broj:01-023-52/98 od 14.04.1998.godine, na osnovu koje je registrovana kod nadležnog suda Rješenjem broj:U/I-1042/98 od 09.11.1998.godine.

Rješenjem broj:U/I-201/05 od 11.02.2005.godine, registrovana je promjena adrese Ustanove iz Abdulaziza-Aska Borića br. 28 u sadašnju adresu Crkvice Anex B, a Rješenjem broj:U/I-1310/05 od 23.09.2005.godine, registrovana je promjena lica ovlaštenog za zastupanje, nakon čega Ustanovu i zvanično zastupa direktorica Nizama Varešlija.

Rješenjem broj:043-0-Reg-13-001268 od 15.11.2013.godine, registrovana je promjena lica ovlaštenog za zastupanje, nakon čega Ustanovu zastupa direktorica Višnja Kruškić.

Rješenjem broj:043-0-Reg-15-000370 od 29.04.2015.godine, registrovana je promjena sjedišta i promjena naziva Osnivača Društva.  
Osnivač je Grad Zenica sa 100 %-tnim udjelom vlasništva, a nova adresa sjedišta Društva je Sarajevska broj 35.

Javna ustanova Apoteka «Zdravlje» Zenica osnovana je s ciljem bavljenja slijedećim djelatnostima:

- trgovina na malo farmaceutskim i medicinskim proizvodima,
- izdavanje i spravljanje lijekova po recepturi,

- trgovina na malo medicinskim preparatima,
- snabdijevanje pomoćnim ljekovitim sredstvima, dječijom hranom i ostalim dijetetskim proizvodima,
- savjetovanje u vezi sa propisivanjem i racionalnom primjenom lijekova i pomoćnih ljekovitih sredstava.

Nedugo nakon registracije usvojen je Statut Ustanove kojim se uređuje slijedeće:

- naziv, sjedište i djelatnost Ustanove,
- organi upravljanja i drugi organi u Ustanovi,
- međusobni odnosi sa osnivačem,
- sredstva Ustanove i odnosi sa korisnicima,
- ostvarivanje javnog interesa
- statusne promjene,
- prijelazne i završne odredbe.

Osim ovog osnovnog općeg akta usvojeni su i koriste se i drugi potrebni normativni akti, kao što su:

- Pravilnik o radu,
- Pravilnik o zaštiti na radu,
- Pravilnik o zaštiti od požara,
- Pravilnik o računovodstveno-finansijskom poslovanju
- Pravilnik o računovodstvu,
- Pravilnik o računovodstvenim politikama,
- Pravilnik o uslovima prodaje.

U skladu sa svojom registrovanom djelatnošću, Ustanova je tokom 2019.godine poslovala odnosno snabdijevala stanovništvo lijekovima putem osam organizacionih jedinica ili ogranaka i četiri depoa, kako slijedi:

- Ogranak «Mr. Weiss», Adolfa Goldbergera 1, Zenica,
- Ogranak «Odmut», Londža 134, Zenica,
- Ogranak „Igasa“, Sarajevska 35, Zenica
- Ogranak «12. April», Fakultetska 10, Zenica,
- Ogranak «Crkvice», Aleja Šehida 19c, Zenica,
- Ogranak «Gradska apoteka», Zenica,
- Ogranak »Nemila«, Zenica,
- Ogranak «Sutjeska», Zavidovići,
- Depo Arnauti,
- Depo Janjići,
- Depo Šerići,
- Depo Tišina.

U okviru Ustanove, pored navedenih organizacionih jedinica, djeluje i Galenski laboratorij i Uprava Ustanove.

Javna ustanova Apoteka «Zdravlje» Zenica nema organizacijski konstituisanu internu kontrolu, kao oblik permanentne kontrole izvršenja poslova i radnih zadataka u skladu sa postavljenom organizacijom, ali je vidljivo da je kroz oblik sistematizacijskog postavljanja radnih zadataka, uspostavljen mehanizam nadležnosti prava i obaveza, a

uspostavljene su i odgovarajuće procedure za obradu interne i eksterne dokumentacije, te na taj način funkcionira i odgovarajući vid interne kontrole.

#### **IV. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

##### **Usklađenost sa MSFI**

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju finansijske izvještaje Ustanove sastavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, objavljenog u Službenim novinama FBiH br. 83/09 dana 30. decembra 2009. godine. Ovaj Zakon zahtjeva da se finansijski izvještaji pripremaju u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS). Ovi standardi i tumačenja primjenjuju se u FBiH pri izradi finansijskih izvještaja koji se odnose na razdoblja koja počinju od 01.01.2010.godine. Finansijski izvještaji su sastavljeni u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva objavljenog u Službenim novinama FBiH br. 82/10 od 09. decembra 2010. godine.

##### **Osnove za pripremu finansijskih izvještaja**

Ustanova vodi svoju knjigovodstvenu evidenciju i sastavlja računovodstvene iskaze u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH („Službene novine FBiH“, broj: 83/09) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji se primjenjuju u FBiH.

Finansijski izvještaji prezentirani su u valuti Bosne i Hercegovine, Konvertibilna marka (KM). Konvertibilna marka (KM) je fiksno vezana za Euro (1 EUR = 1,95583 KM). Finansijski izvještaji su pripremljeni u skladu s načelom neograničenosti vremena poslovanja.

Prezentirani finansijski izvještaji su nekonsolidirani izvještaji Ustanove.

Finansijski izvještaji su sastavljeni po načelu historijskog troška. Historijski trošak se općenito zasniva na fer vrijednosti naknade date u zamjenu za imovinu.



**1. Bilans stanja**  
na dan 31.12.2019. godine

<b>POZICIJA</b>	<b>Bilješka</b>	<b>31.12.2019.</b>	<b>31.12.2018.</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI</b>			
Nematerijalna sredstva	2.	1.237	1.227
Nekretnine, postrojenja i oprema	3.	1.533.968	1.581.762
Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	3.	5.205	5.205
<b>-Ukupno stalna sredstva i dugoročni plasmani</b>		<b>1.540.410</b>	<b>1.588.194</b>
<b>TEKUĆA SREDSTVA</b>			
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	4.	1.606.336	1.801.020
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	5.	52.484	29.777
Kratkoročna potraživanja	6.	539.648	556.964
Potraživanja za PDV	6.	5.044	-
Aktivna vremenska razgraničenja	7.	140.674	-
<b>Ukupno tekuća sredstva</b>		<b>2.344.186</b>	<b>2.387.761</b>
<b>ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	<b>8.</b>	<b>862.339</b>	<b>865.544</b>
<b>POSLOVNA AKTIVA</b>		<b>4.746.935</b>	<b>4.841.499</b>
Vanbilansna aktiva		-	-
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>4.746.935</b>	<b>4.841.499</b>
<b>PASIVA</b>			
<b>KAPITAL</b>	<b>8.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>DUGOROČNA REZERVISANJA</b>	<b>9.</b>	<b>36.370</b>	<b>40.100</b>
Dugoročna razgraničenja	9.	36.370	40.100
<b>DUGOROČNE OBAVEZE</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>KRA TKOROČNE OBAVEZE</b>			
Obaveze iz poslovanja	10.	4.565.927	4.662.854
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ost. primanja zaposlenih	11.	96.586	89.383
Druge obaveze	11.	4.680	3.707
Obaveze za PDV	11.	40.253	39.613
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	11.	239	5.842
Obaveze za porez na dobit		-	-
<b>Ukupno kratkoročne obaveze</b>		<b>4.707.685</b>	<b>4.801.399</b>
<b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>		<b>2.880</b>	<b>-</b>
<b>POSLOVNA PASIVA</b>		<b>4.746.935</b>	<b>4.841.499</b>
Vanbilansna pasiva		-	-
<b>UKUPNO PASIVA</b>		<b>4.746.935</b>	<b>4.841.499</b>

## 2. Bilans uspjeha

za period od 01.01. do 31.12.2019. godine

POZICIJA	Bilješka	2019. godina	2018. godina
<b>I - DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>			
<b>Poslovni prihodi i rashodi</b>	<b>12.1.</b>		
Poslovni prihodi	12.1.1.	5.761.337	5.535.395
Poslovni rashodi	12.1.2.	6.253.350	6.028.818
<b>Dobit (gubitak) od poslovnih aktivnosti</b>		<b>(492.013)</b>	<b>(493.423)</b>
<b>Finansijski prihodi i rashodi</b>	<b>12.2.</b>		
Finansijski prihodi	12.2.1.	<b>506.335</b>	<b>536.933</b>
Finansijski rashodi	12.2.2.	10	-
<b>Dobitak (gubitak) od finansijskih aktivnosti</b>		<b>506.325</b>	<b>536.933</b>
<b>Dobit (gubitak) redovne aktivnosti</b>		<b>14.312</b>	<b>43.510</b>
<b>Ostali prihodi i rashodi</b>	<b>12.3.</b>		
Ostali prihodi i dobici	12.3.1.	2.259	1.960
Ostali rashodi i gubici	12.3.2.	10.505	36.035
<b>Dobit (gubitak) po osnovu ostalih prihoda i rashoda</b>		<b>(8.246)</b>	<b>(34.075)</b>
<b>Prihodi i rashodi iz osnova uskl. vrijednosti sredstava</b>	<b>12.4.</b>		
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava		-	-
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	12.4.1.	4.230	8.514
<b>Dobit (gubitak) od usklađivanja vrijednosti</b>		<b>(4.230)</b>	<b>(8.514)</b>
Prihodi iz promjene rač. politika i ispravke neznčajnih grešaka iz ranijih godina	12.5.1.	1.757	3.018
Rashodi iz promjene rač. politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda	12.5.2.	388	1.053
<b>Dobit (gubitak) neprekinutog poslovanja</b>	<b>12.6.</b>	<b>3.205</b>	<b>2.886</b>
Porezni rashodi perioda	12.6.	-	-
<b>Neto dobit (gubitak) neprekinutog poslovanja</b>	<b>12.6.</b>	<b>3.205</b>	<b>2.886</b>
<b>Dobit ili gubitak prekinutog poslovanja</b>			
Prihodi i dobici iz osnova prodaje i usklađ. vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja		-	-
Rashodi i gubici iz osnova prodaje i usklađ. vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja		-	-
<b>Dobit (gubitak) od prekinutog poslovanja</b>		-	-
Porez na dobit od prekinutog poslovanja		-	-
<b>Neto dobit (gubitak) od prekinutog poslovanja</b>		-	-
<b>Neto dobit (gubitak) perioda</b>	<b>12.6.</b>	<b>3.205</b>	<b>2.886</b>
<b>II - OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK</b>			
<b>Neto ostala sveobuhvatna dobit (gubitak)</b>		-	-
<b>Ukupna neto sveobuhvatna dobit (gubitak) perioda</b>	<b>12.6.</b>	<b>3.205</b>	<b>2.886</b>

**3. Izvještaj o gotovinskim tokovima**  
za period od 01.01. do 31.12.2019. godine

O P I S		2019, godina	2018. godina
<b>A. Gotovinski tokovi iz poslovnih aktivnosti</b>			
<b>Neto dobit (gubitak) za period</b>		<b>3.205</b>	<b>2.886</b>
Amortizacija/vrijednost usklađenja nematerijalnih sredstava	+	271	-
Amortizacija/vrijednost usklađenja materijalnih sredstava	+	60.743	63.687
Gubici / dobiti od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	14	-
<b>Svega</b>		<b>61.028</b>	<b>63.687</b>
Smanjenje / povećanje zaliha	+(-)	194.684	(233.329)
Smanjenje / povećanje potraživanja od prodaje	+(-)	20.822	92.706
Smanjenje / povećanje drugih potraživanja	+(-)	(8.550)	32.448
Smanjenje / povećanje aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(140.674)	-
Povećanje/ smanjenje obaveza prema dobavljačima	+(-)	(96.793)	74.151
Povećanje/ smanjenje drugih obaveza	+(-)	1.599	(46.390)
Povećanje/ smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	2.880	-
<b>Svega</b>		<b>(26.032)</b>	<b>(80.414)</b>
<b>Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti</b>		<b>38.201</b>	<b>(13.841)</b>
<b>B. Gotovinski tokovi iz ulagačkih aktivnosti:</b>			
<b>Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti</b>		<b>15.494</b>	<b>-</b>
Odliv iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	15.494	-
<b>Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti</b>		<b>15.494</b>	<b>-</b>
<b>C. Gotovinski tokovi iz finansijskih aktivnosti :</b>			
<b>Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti</b>		<b>-</b>	<b>12.383</b>
Odliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		-	12.383
<b>Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Net odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti</b>		<b>-</b>	<b>12.383</b>
<b>D. Ukupni priliv gotovine</b>		<b>38.201</b>	<b>-</b>
<b>E. Ukupni odliv gotovine</b>		<b>15.494</b>	<b>26.224</b>
<b>F. Neto priliv gotovine</b>		<b>22.707</b>	<b>-</b>
<b>G. Neto odliv gotovine</b>		<b>-</b>	<b>26.224</b>
G. Gotovina na početku izvještajnog perioda		29.777	56.001
H. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		-	-
I. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		-	-
J. Gotovina na kraju izvještajnog perioda		52.484	29.777

#### 4. Izvještaj o promjenama u kapitalu

##### 4.1. Promjene na kapitalu za 2018./ 2019. godinu

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU		Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revaloriz. rezerve	Ostale rezerve	Akumulirana dobit/gubitak	Ukupni kapital
<b>Stanje na dan 31.12. 2017.godine</b>		3.395.136	-	-	-4.263.566	-868.430
Učinci promjena u računovodstvenim politikama		-	-	-	-	-
Učinci ispravka grešaka		-	-	-	-	-
<b>Ponovno iskazano stanje na dan 31.12. 2017. odnosno 01.01.2018.godine</b>		3.395.136	-	-	-4.263.566	-868.430
Učinci revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava		-	-	-	-	-
Nerealizovani dobiti/gubici finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		-	-	-	-	-
Kursne razlike nastale prevođenjem transakcija u stranoj valuti		-	-	-	-	-
Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha		-	-	-	2.886	2.886
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu		-	-	-	-	-
Objavljene dividende i dr.oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka		-	-	-	-	-
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osn. kapitala		-	-	-	-	-
<b>Stanje na dan 31.12.2018.godine</b>		3.395.136	-	-	-4.260.680	-865.544
Učinci promjena u računovodstvenim politikama		-	-	-	-	-
Učinci ispravka grešaka		-	-	-	-	-
<b>Ponovno iskazano stanje na dan 31.12. 2018. odnosno 01.01.2019.godine</b>		3.395.136	-	-	-4.260.680	-865.544
Učinci revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava		-	-	-	-	-
Nerealizovani dobiti/gubici finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		-	-	-	-	-
Kursne razlike nastale prevođenjem transakcija u stranoj valuti		-	-	-	-	-
Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha		-	-	-	3.205	3.205
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu		-	-	-	-	-
Objavljene dividende i dr.oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka		-	-	-	-	-
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osn. kapitala		-	-	-	-	-
<b>Stanje na dan 31.12.2019.godine</b>		3.395.136	-	-	-4.257.475	-862.339

#### IV. BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje izložene na stranama 13 do 27 su sastavni dio revidiranih finansijskih izvještaja, a iste objašnjavaju određene pozicije i transakcije, uključujući i preporuke za ispravke eventualnih nedosljednosti ili preporuke u smislu kvalitetnije izrade i prezentacije finansijskih izvještaja, što treba koristiti boljem informisanju nadležnih subjekata u Ustanovi i van Ustanove.

Na osnovu uvida u registraciju Javne ustanove Apoteka «Zdravlje» Zenica i interne akte, te na osnovu uvida u finansijske dokumente i izvještaje, koji se odnose na godišnje obračune za 2018. i 2019. godinu, Revizor je, u prvom redu uporedio istovjetne elemente finansijskih izvještaja u periodu od posljednje dvije godine, a koji se odnose na sredstva, obaveze i vlasnički kapital iskazan u Bilansu stanja, te prihode, rashode i poslovni rezultat iskazan u Bilansu uspjeha, a potom gotovinske tokove i promjene u kapitalu, specifikacije prihoda i rashoda, kupaca i dobavljača, kao i drugih potraživanja i obaveza, a potom je ispitivao vjerodostojnost iskazivanja pojedinih transakcija i pozicija finansijskih izvještaja koristeći finansijske kartice i ostalu potrebnu dokumentaciju (izvještaje o izvršenom popisu, naloge za knjiženje, pojedine ulazne odnosno izlazne račune, te izvode o stanju sredstava na transakcijskim računima).

##### 1. – OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Finansijsko knjgovodstvo je organizirano tako da adekvatno prati analitičke i operativne evidencije i daje pouzdane informacije o iznosima iskazanim u finansijskim izvještajima.

Finansijski izvještaji su izraženi u konvertibilnim markama (KM).

U nastavku dajemo sažetak računovodstvenih politika korištenih u pripremi finansijskih izvještaja za 2019. godinu.

##### **a) Politika vrednovanja, iskazivanja amortizacije i revalorizacije stalnih nematerijalnih sredstava**

Nematerijalna stalna sredstva su ulaganja u prava, osnivačke izdatke, izdatke za istraživanje i razvoj, goodwill, računarski programi i druga ulaganja od kojih će priticati ekonomske koristi u roku dužem od godine dana i kada se trošak takvih nematerijalnih sredstava može pouzdano izmjeriti.

Ova sredstva se vrednuju po istorijskom trošku nabavke, tj. u visini izdataka isplaćenih za njihovo pribavljanje, a vrijednost im se umanjuje za akumuliranu amortizaciju i druga usklađivanja vrijednosti u skladu sa MRS 38, MRS 36 i drugim relevantnim standardima..

Amortizacija nematerijalnih stalnih sredstava vrši se na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe ili tačno utvrđenog roka prava na korištenje određenog nematerijalnog sredstva.

## **b) Politika vrednovanja, iskazivanja amortizacije i revalorizacije stalnih materijalnih sredstava**

Materijalna stalna sredstva su sredstva koja se drže za korištenje u djelatnosti ustanove pri isporuci usluga i za administrativne i ostale svrhe i za koje se očekuje da će se koristiti više od jedne godine.

U materijalna stalna sredstva svrstavaju se i rezervni dijelovi kada poduzeće očekuje da će ih koristiti duže od 1 godine i ako se mogu koristiti samo u vezi s nekom stavkom nekretnina, postrojenja i opreme.

Sredstvo će biti priznato kao stalno sredstvo kada se ocijeni vjerovatnim da će buduće ekonomske koristi vezane za to sredstvo priticati u ustanovu i kada se trošak stalnog sredstva može pouzdano izmjeriti.

Sredstvo će biti priznato kao stalno sredstvo i kada se zna da to sredstvo neće direktno povećati buduće ekonomske koristi, ali je nabavka tog sredstva neophodna da bi se dobile ekonomske koristi od drugih stalnih sredstava.

Materijalna sredstva vrednuju se i iskazuju po trošku nabave, odnosno po nabavnoj cijeni.

U trošak nabavke mogu se uračunati i troškovi vlastitog transporta, s tim da ti troškovi ne mogu biti veći od troškova koji bi nastali da je transport obavljen od strane javnog prevoznika.

Trošak sredstva izgrađenog u vlastitoj režiji se utvrđuje korištenjem načela kao i za nabavku sredstva.

Materijalna stalna sredstva otpisuju (amortizuju) se na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe. Vijek upotrebe sredstva je određen vremenom u kojem poduzeće očekuje da će koristiti sredstvo.

Ustanova vrši amortizaciju tokom godine po polugodišnjem obračunu i prema ukazanoj potrebi kao privremeni obračun, a na kraju godine i u slučaju statusnih promjena vrši se konačan obračun.

Izabrani metod obračuna amortizacije primjenjuje se dosljedno u dužem vremenskom periodu i samo u opravdano izmjenjenim okolnostima izabrani metod se može promijeniti.

Ostatak vrijednosti stalnog materijalnog sredstva se ne procjenjuje i ne vrši se umanjenje osnovice za obračun amortizacije po ovom osnovu.

## **c) Zalihe**

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma evidentiraju se po trošku tj. po nabavnim cijenama. Ukoliko je neto prodajna vrijednost navedenih zaliha niža od troškova nabavke, zalihe se vrednuju i iskazuju po neto prodajnoj cijeni.

Obračun utroška sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma vrši se po prosječnim cijenama.

Sitan inventar, auto gume i HTZ oprema otpisuju se u 100 %-tnom iznosu nakon stavljanja u upotrebu.

## **d) Gotovina i ekvivalenti gotovine**

Gotovina u banci i blagajni se sastoji od novca na transakcijskim računima u poslovnim bankama i gotovog novca u glavnoj blagajni u nominalnom iznosu, dok se strani novac vrednuje po kursu Centralne banke BiH na dan bilansiranja.



#### **e) Razgraničenja i rezervisanja**

Rezervisanja i razgraničenja se vrše na ime budućih izdataka i troškova, a dugoročno se mogu razgraničiti i prihodi kada je unaprijed izvršena njihova naplata, a odnose se, osim na tekući obračunski period, na jedan ili više obračunskih perioda u budućnosti.

#### **f) Donacije**

Donacije u obliku stalnih materijalnih sredstava iskazuju se kao odloženi prihod koji će se kao prihod priznavati u visini obračunate amortizacije za svaki obračunski period. Donacije koje su kratkoročnog karaktera priznaju se kao prihod tekućeg obračunskog perioda.

#### **g) Politika vrednovanja i iskazivanja prihoda**

Prihod ustanove predstavlja povećanje ekonomske koristi u toku obračunskog knjigovodstvenog perioda u formi priliva tj. povećanja sredstava, odnosno kao smanjenje obaveza, što rezultira u povećanju kapitala, koje nije rezultat doprinosa samih učesnika u kapitalu.

Definicija prihoda obuhvata prihode iz operativnih aktivnosti (poslovni prihodi) i neoperativnih aktivnosti (finansijski i ostali prihodi).

Prihodi koji proističu iz operativnih aktivnosti odnose se na prihode od redovne, odnosno osnovne djelatnosti i prodaje usluga.

Neoperativni prihodi su prihodi koji mogu, ali ne moraju proisteći iz redovnih, operativnih aktivnosti. Neoperativni prihodi obuhvataju:

- prihode od ulaganja,
- prihode od finansiranja – kamate,
- ostale prihode, kao što su prihodi od donacija, subvencija, regresa, viškova, prihoda od penala, kazni, nagrada, naplaćenih otpisanih potraživanja, vanredni prihodi i dr.

Neoperativni prihodi se evidentiraju i iskazuju u bilansu uspjeha kao posebna stavka odvojeno od operativnih prihoda.

Odgođeno priznavanje prihoda evidentira se kao razgraničenje.

#### **h) Politika vrednovanja i iskazivanja rashoda**

Rashodi obuhvataju rashode koji proističu iz operativnih, osnovnih ili redovnih aktivnosti (poslovni rashodi), kao i neoperativne rashode (finansijski i ostali rashodi) koji ne proizilaze iz osnovnih redovnih aktivnosti.

Operativni rashodi predstavljaju rashode, kao što su troškovi prodaje usluga, plaće, amortizacija i svi drugi troškovi nastali u vezi sa obavljanjem osnovne djelatnosti.

Neoperativni rashodi su rashodi koji proističu iz drugih neoperativnih aktivnosti, kao što su rashodi od ulaganja, rashodi od finansiranja, ostali rashodi i vanredni rashodi.

Neoperativni rashodi se u bilansu uspjeha iskazuju odvojeno od operativnih rashoda kao posebne rashodovne stavke.

Rashodi se priznaju u bilansu kada se smanjenje budućih ekonomskih koristi odnosi na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza, što ima za posljedicu smanjenje kapitala.

Priznavanje rashoda u bilansu uspjeha vrši se na osnovu slijedećih kriterija:

- sučeljavanje troškova sa prihodima, što znači da postoji direktna veza između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda,

- rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obaveza koja se mogu pouzdano izmjeriti,
- priznavanje rashoda obavlja se postupkom razumnog rasporeda na obračunske periode, kada se očekuje da će smanjenje ekonomske koristi proisteći tokom nekoliko narednih obračunskih perioda (amortizacija).

## 2. – NEMATERIJALNA SREDSTVA

U poslovnim knjigama Javne ustanove Apoteka «Zdravlje» Zenica, na dan 31.12.2019.godine, iskazana je knjigovodstvena vrijednosti nematerijalnih stalnih sredstava u iznosu od 1.237 KM.

U upotrebi se nalaze stalna nematerijalna sredstva, računarski programi i licence za računarske programe ukupne nabavne vrijednosti 65.465 KM, i ista su na dan bilansiranja bila amortizirana u vrijednosti od 64.228 KM.

U toku 2019. godine izvršena je nabavka nematerijalnih sredstava ( licenca za računarski program) u vrijednosti od 281 KM, dok prodaje ili rashodovanja istih po nekom drugom osnovu nije bilo.

## 3. – MATERIJALNA SREDSTVA

### 3.1. Pregled materijalnih sredstava na dan 31.12.2019.godine

	- u KM -					
	<i>Zemljište</i>	<i>Građevinski objekti</i>	<i>Oprema</i>	<i>Investicije u toku</i>	<i>Ostala mat.sredstva</i>	<i>Ukupno</i>
<b><u>Nabavna vrijednost:</u></b>						
<b>01.januara 2018.</b>	-	<b>3.204.494</b>	<b>1.505.861</b>	<b>34.045</b>	<b>5.205</b>	<b>4.749.605</b>
Nove nabavke	-	-	12.962	-	-	12.962
Rashod/prodaja	-	-	-54.236	-	-	-54.236
<b>31.decembra 2018.</b>	-	<b>3.204.494</b>	<b>1.464.587</b>	<b>34.045</b>	<b>5.205</b>	<b>4.708.331</b>
<b><u>Ispravka vrijednosti:</u></b>						
<b>01.januara 2018.</b>	-	<b>1.717.691</b>	<b>1.444.947</b>	<b>0</b>	-	<b>3.162.638</b>
Amortizacija	-	46.955	13.788	-	-	60.743
Rashod/prodaja	-	-	-54.222	-	-	-54.222
<b>31.decembra 2018.</b>	-	<b>1.764.646</b>	<b>1.404.513</b>	<b>0</b>	-	<b>3.169.159</b>
<b><u>Sadašnja vrijednost:</u></b>						
<b>31.decembra 2019.</b>	-	<b>1.439.848</b>	<b>60.074</b>	<b>34.045</b>	<b>5.205</b>	<b>1.539.172</b>
<b>31.decembra 2018.</b>	-	<b>1.486.803</b>	<b>60.914</b>	<b>34.045</b>	<b>5.205</b>	<b>1.586.967</b>

**ad 3). Materijalna sredstva obuhvataju:**

**1. Građevinski objekti;**

Kto-021

- poslovni prostor «Mr. Weiss», A.Goldbergera 1, Zenica, 194 m<sup>2</sup>,
- poslovni prostor «Odmut», Londža 134, Zenica, 200 m<sup>2</sup>,
- poslovni prostor «12. April», Fakultetska 10, Zenica, 161 m<sup>2</sup>,
- poslovni prostor «Crkvice», Aleja Šehida 19c, Zenica, 61,36 m<sup>2</sup>,
- poslovni prostor «Igasa», Sarajevska 35, Zenica, 140 m<sup>2</sup>,
- poslovni prostor Nemila,
- poslovni prostor depo Arnauti,
- poslovni prostor depo Tišina,
- galenski laboratorij, Crkvice Anex B, Zenica, 375,44 m<sup>2</sup>,
- prostorije računovodstva, Crkvice 67.

**2. Oprema;**

Kto-022

- postrojenja i oprema za proizvodnju, preradu i obradu,
- postrojenja i oprema za internu manipulaciju,
- postrojenja i oprema za pakiranje,
- računarska oprama,
- fiskalni uređaji,
- telefonska i telefaks oprema,
- laboratorijska oprema,
- oprema za grijanje, hlađenje i protiv provalnu zaštitu,
- oprema za zdravstvenu i socijalnu zaštitu,
- uređaji i aparati.

Kto-023

- mjerni i kontrolni instrumenti,
- namještaj u trgovini,
- pogonski i skladišni namještaj,
- kancelarijski namještaj,
- ostali krupni inventar,
- ostala razna oprema.

Kto-024

- transportna sredstva (dostavno vozilo).

**3. Materijalna sredstva u pripremi;**

Kto-025

- investicije u toku-građevinski objekti-Kaćuni,

**4. Ostala materijalna sredstva;**

Kto-040

- Knjige trajne vrijednosti.

Amortizacija za gore navedena sredstva izvršena je u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 16.-Nekretnine, postrojenja i oprema koji se primjenjuje

od 01.01.2006.godine. Osnovice za obračun amortizacije utvrđene su za svako stalno sredstvo, a zatim su, u skladu sa procijenjenim vijekom trajanja, određene stope po kojima će se vršiti otpis odnosno obračunavati amortizacija stalnih sredstava. Amortizacione stope za 2019.godinu korigirane su u skladu sa odredbama novog Zakona o porezu na dobit. Oprema u upotrebi je amortizovana u visini od čak 95,90 %, dok su građevinski objekti amortizovani u iznosu od 55,07 %.

U toku 2019.godine izvršena je nabavka stalnih materijalnih sredstava u iznosu od 12.962 KM, dok je u istom periodu, na osnovu odgovarajuće odluke Upravnog odbora, izvršen rashod neupotrebljive opreme (računarska oprema, telefonska oprema, kuhinjski elementi, frižider, veš mašina, kancelarijski namještaj i trgovački inventar) ukupne nabavne vrijednosti od 54.236 KM, koja je gotovo u cjelosti otpisana (amortizirana) u ranijem periodu, odnosno sadašnja vrijednost rashodovane opreme iznosi svega 14 KM.

Novonabavljena materijalna sredstva odnose se na u opremu u iznosu od 12.962 KM, a iste se odnose na nabavku računarske opreme, klima uređaja, opreme za protivprovalnu zaštitu, frižidera, rogovinskog inventara i kancelarijskog namještaja.

Revizor nije prisustvovao popisu stalnih sredstava, ali uvidom u dokumentaciju i poslovne knjige, posebno odgovarajuće popisne liste sredstava i Izvještaje popisnih komisija, uvjerio se u ispravnost postupaka komisija i drugih nadležnih organa i rukovodilaca u Ustanovi.

#### 4. – ZALIHE

4.1. Specifikacija zaliha sirovina i materijala, autoguma i sitnog inventara u upotrebi, gotovih proizvoda i robe

- u KM -

Konto	Naziv konta	31.12. 2019.	31.12. 2018.	Indeks (%)
101	Zalihe osnovnih sirovina i materijala	200.693	190.032	105,61
103	Autogume u upotrebi	940	4.362	21,55
104	Sitan inventar u upotrebi	37.669	38.168	98,69
109	Ispravka vrij. Autoguma i sitnog inventara	-38.609	-42.530	90,78
120	Proizvodi u skladištu (gotovi)	20.398	29.361	69,47
121	Proizvodi u maloprodajni objektima	45.218	35.801	126,30
122	Ukalkulisana razlika u cijeni	-6.637	-5.147	128,95
123	Ukalkulisani PDV u cijeni proizvoda	-6.570	-5.202	126,30
128	Odstupanja od cijene	-13.502	-20.000	67,51
133	Roba u malopodajnim objektima	1.880.457	2.147.347	87,57
135	Roba na putu u zemlji	8.382	11.170	75,04
137	Ukalkulisana razlika u cijeni	-251.575	-270.613	92,96
138	Ukalkulisani PDV u cijeni robe	-273.988	-312.007	87,81
151	Dati avansi	3.460	278	-
	<b>Ukupno:</b>	<b>1.606.336</b>	<b>1.801.020</b>	<b>89,19</b>

Ustanova je na kraju posmatranog obračunskog perioda, raspolagala sa zalihama sirovina i materijala, sitnog inventara, proizvoda i robe ukupne neto vrijednosti u iznosu od 1.606.336 KM, što je za 10,81 % manje u odnosu na kraj prethodne godine.

Zalihe sirovina i materijala odnose se na sirovine i materijal za proizvodnju u Galenskom laboratoriju, vode se po nabavnim cijenama, a njihov utrošak se knjiži po prosječnim ponderisanim cijenama.

U Bilansu stanja nema iskazanih zaliha sitnog inventara, auto guma i ambalaže jer se one, prilikom stavljanja u upotrebu, otpisuju u 100 %-tnom iznosu.

Međutim vrijednost ove kategorije zaliha u upotrebi vidi se iz gornjeg tabelarnog pregleda.

Proizvodi u skladištu vode se po veleprodajnim cijenama bez ukalkulisanog PDV-a, dok se proizvodi i roba u apotekama vode po maloprodajnim cijenama sa ukalkulisanim PDV-om, a sve pojedinačne vrijednosti od ovih kategorija zaliha mogu se vidjeti u gornjem tabelarnom pregledu.

Na kraju godine vršen je komisijski popis sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara kojim su konstatovane manje razlike (viškovi) u odnosu na knjigovodstveno stanje. Prilikom obavljanja revizije, Revizor se uvjerio u ispravnost postupaka popisne komisije i drugih nadležnih organa i rukovodilaca u Ustanovi.

#### 5. – GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

- u KM -

Konto	Naziv	Duguje	Potražuje	Saldo 31.12.2019.
20000000	Tr. račun- ASA Banka	451.195	443.229	7.966
20000001	Tr. račun- Addiko Bank	6.005.670	5.990.910	14.760
20000002	Tr. račun- UniCredit Bank	425.389	416.384	9.005
20090000	Tr. račun- prelazni konto	3.917.765	3.916.355	1.410
205	Blagajna domaća valuta	3.523.798	3.508.618	15.180
208	Ostala novčana sredstva (kartice)	304.920	300.757	4.163
<b>20</b>	<b>Ukupno gotovina:</b>	<b>14.628.737</b>	<b>14.576.253</b>	<b>52.484</b>

Gotovinu na grupi konta 20 predstavljaju stanja novčanih sredstava na transakcijskim računima u poslovnim bankama, blagajni i ostalim novčanim sredstvima (plaćanje karticama), kako je navedeno u gornjem tabelarnom pregledu.

Ukupan promet Društva po svim transakcijskim računima, u toku 2019.godine može se vidjeti iz gore datog tabelarnog pregleda.

Popisna komisija pregledala je stanje novčanih sredstava na računima i u blagajni na dan 31.12.2019. godine, te nije konstatirala razliku u odnosu na knjigovodstveno stanje.

Uvidom revizora u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je propisno ispostavljanje naloga za uplatu odnosno isplatu, kao i redovno vođenje blagajničkih dnevnika.

#### 6. – KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2019.	31.12. 2018.	Index %
21	Potraživanja od prodaje	440.223	461.045	95,48
23	Druga kratkoročna potraživanja	99.425	95.919	103,66
27	Potraživanja za ulazni PDV	5.044	-	-
	<b>Ukupno:</b>	<b>544.692</b>	<b>556.964</b>	<b>97,80</b>

### 6.1. – POTRAŽIVANJA OD PRODAJE (KUPCI)

(konto 211)

- u KM-

Red. broj	NAZIV KUPCA	Ukupan	promet	Saldo 31.12.2019.
		Duguje	Potražuje	
1.	APOTEKA „DELFIN“ SARAJEVO	9.857	9.203	654
2.	JU KANTONALNA BOLNICA ZENICA	43.602	37.079	6.523
3.	„ZEFARM“ DOO ZENICA	14.756	13.678	1.078
4.	APOTEKA "NERA" VISOKO PZU	34.465	31.781	2.684
5.	PHARMAS DOO SARAJEVO	10.530	7.605	2.925
6.	APOTEKA "PHARMACIA" ZENICA	44.409	41.941	2.468
7.	POLIKLINIKA ZA OFTALMOLOGIJU SVJETLOST SARAJEVO	24.239	24.239	0
8.	KANTONALNI ZAVOD ZDRAVST. OSIGURANJA ZENICA	3.285.070	2.893.768	391.302
9.	SUMNJIVA I SPORNA POTRAŽIVANJA	47.513	28.240	19.274
10.	OSTALI KUPCI	112.065	98.749	13.316
	<b>UKUPNO KUPCI (1-10)</b>	<b>3.626.506</b>	<b>3.186.283</b>	<b>440.223</b>

Javna ustanova Apoteka «Zdravlje» Zenica ima veliki broj evidentiranih kupaca uglavnom sa bližeg regionalnog područja, od kojih su samo najveći navedeni u gornjem tabelarnom pregledu.

Kako se može vidjeti iz navedenog pregleda, najveći kupac, a takođe i najveća dugovanja odnose se kupca Kantonalni zavod zdravstvenog osiguranja Zenica, čija dugovanja iznose 391.302 KM i predstavljaju 88,89 % ukupnih potraživanja od kupaca. Osim Kantonalnog zavoda zdravstvenog osiguranja Zenica, kao najveći kupci javljaju se Kantonalna bolnica Zenica, te ustanove koje se takođe bave trgovinom lijekovima i medicinskim preparatima.

U Ustanovi je na kraju 2019. godine obavljen komisijski popis i spravnjenje potraživanja od kupaca, koji je pokazao da ne postoje razlike u odnosu na knjigovodstveno stanje.

Imajući u vidu da Ustanova na kraju svake poslovne godine šalje na potvrđivanje izvode otvorenih stavki (IOS), Revizor nije slao salda pojedinim kupcima na potvrđivanje, već se pregledom izvoda otvorenih stavki i uvidom u kartice pojedinih kupaca i odgovarajuće izlazne račune, uvjerio u ispravnost evidencija i iskazanih salda na kontima kupaca.

### 6.2. – DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

- u KM -

Konto	Naziv kupca	31.12. 2019.	31.12. 2018.	Indeks (%)
232	Potraživanja od zaposlenih	9.453	33	-
2334	Potr. za refund. plaća po osnovu bolovanja	3.940	10.955	35,97
2338	Potraživanja od državnih institucija	6.235	6.235	100,00
234	Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	78.650	78.650	100,00
238	Potraživanja za nakn.štete i pref. troškove	1.146	46	-
	<b>Ukupno:</b>	<b>99.424</b>	<b>95.919</b>	<b>103,65</b>

Ostala potraživanja na kraju posmatranog obračunskog perioda iskazana su na nešto višem nivou, odnosno veća su za 3,65 % u odnosu na kraj 2018.godine.



Potraživanja od državnih institucija predstavljaju uglavnom potraživanja po osnovu preplaćenog poreza na dobit i manjim dijelom potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje preko 42 dana, te od Zavoda za zapošljavanje po osnovu refundacije za rad volontera i potraživanja od općine Zenica po osnovu dotacije za održavanje dežurne apoteke.

## 7. – AKTIVNA KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA

Javna ustanova Apoteka «Zdravlje» Zenica je na kraju obračunskog perioda iskazala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 140.674 KM, a koja se odnose na obračunate nenaplaćene prihode po osnovu izvjesnih knjižnih obavijesti koje će uslijediti u toku 2020.godine, ali su ispostavljene na osnovu kupovine robe u 2019.godini. Po primitku knjižnih obavijesti ova razgraničenja će biti zatvorena na teret obaveza prema dobavljačima uz ispravku ulaznog PDV-a.

## 8. – KAPITAL

### 8.1. Struktura kapitala (po knjigovodstvu)

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2019.	31.12. 2018.	Index %
305	Državni kapital	3.395.137	3.395.137	100,00
341	Dobit tekuće godine	3.205	2.886	111,05
341	Prenos rezultata na gubitak	-3.205	-2.886	111,05
350	Akumulirani gubitak	-3.395.137	-3.395.137	100,00
351	Gubitak tekuće godine	-	-	-
290	Gubitak iznad visine kapitala	-862.339	-865.544	99,63
<b>kl.3.</b>	<b>Ukupni kapital:</b>	<b>-862.339</b>	<b>-865.544</b>	<b>99,63</b>

Na kraju posmatranog obračunskog perioda, odnosno na dan 31.12.2019.godine, nakon korekcija po osnovu ostvarenog finansijskog rezultata, odnosno akumuliranog ostvarenog gubitka, te pozitivnog rezultata u 2019.godini u iznosu od 3.205 KM, Ustanova je imala evidentiran ostvareni gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 862.339 KM knjižen na kontu 290., kako je i predviđeno kontnim planom.

## 9. – DUGOROČNA RAZGRANIČENJA

Na dan 31.12.2019.godine Ustanova je imala iskazane obaveze po osnovu dugoročnih razgraničenja u ukupnom iznosu od 36.370 KM. Ova vrijednost se odnosi na sadašnju vrijednost primljenih donacija za namjensko renoviranje i opremanje stalnih sredstava. Donirana sredstva za renoviranje navedenih apoteka predstavljati će prihod svakog obračunskog perioda u istom iznosu koliko iznosi vrijednost obračunate amortizacije po osnovu tih stalnih sredstava.

## 10. – OBAVEZE IZ POSLOVANJA

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2019.	31.12. 2018.	Indeks %
430	Primljeni avansi	-	134	-
432	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	4.565.927	4.662.720	97,92
	<b>Ukupno:</b>	<b>4.565.927</b>	<b>4.662.854</b>	<b>97,92</b>

### 10.1. – DOBAVLJAČI

(Konto 432)

- u KM -

Red. broj	NAZIV DOBAVLJAČA	Ukupan	promet	Saldo 31.12.2019.
		Duguje	Potražuje	
1.	MEDIMPEX SARAJEVO	796.347	994.877	198.530
2.	FARMAVITA DOO SARAJEVO	776.338	1.089.221	312.883
3.	PHARMAMED TRAVNIK DOO	116.319	165.890	49.571
4.	MGM FARM DOO KAKANJ	7.613.217	11.290.039	3.676.822
5.	FARMIS DOO SARAJEVO	216.801	250.984	34.183
6.	OCTALPHARM DOO SARAJEVO	423.834	522.184	108.350
7.	PHOENIX DOO SARAJEVO	504.070	545.294	41.224
8.	BIPHARM DOO LUKAVAC	115.808	123.959	8.151
9.	NOVOPHARM D.O.O. SARAJEVO	117.575	118.880	1.305
10.	PHARMA MAAC DOO SARAJEVO	47.337	49.638	2.301
11.	TUZLA FARM DOO TUZLA	327.583	414.842	87.259
12.	GRIJANJE ZENICA JP	34.793	39.242	4.449
13.	SARAJEVO-FARM DOO SARAJEVO	93.639	93.639	0
14.	PHARMALIJEK DOO BANJA LUKA	45.836	45.836	0
15.	OSTALI DOBAVLJAČI	468.046	518.945	50.899
	<b>UKUPNO DOBAVLJAČI (1-15)</b>	<b>11.697.543</b>	<b>16.263.470</b>	<b>4.565.927</b>

Na kraju posmatranog obračunskog perioda, obaveze prema dobavljačima iskazane su na gotovo istom nivou u odnosu na kraj prethodne poslovne godine, odnosno manje su od stanja sa kraja prethodne godine za svega 2,08 %.

Ukupan promet obaveza prema dobavljačima, u posmatranom obračunskom periodu, uključujući i početni saldo od 01.01.2019.godine iznosio je 16.263.470 KM, od čega je plaćeno 11.697.543 KM ili 52,27 %.

Navedeni procenat govori o nedovoljno blagovremenom izmirenju obaveza prema dobavljačima jer su obaveze prema dobavljačima deset puta veće u odnosu na potraživanja od kupaca.

Kako se može vidjeti iz gornjeg tabelarnog pregleda najveći dobavljači su, što je i razumljivo, proizvođači lijekova i medicinskih preparata odnosno veleprodajne kuće koje se bave veleprodajom lijekova tj. generalni su zastupnici neke od farmaceutskih grupacija. Ranija praksa ugovaranja uslova snabdijevanja sa dobavljačima (veleprodajama) nastavljena je i 2019.godine. To znači da se na početku godine raspisuje natječaj za prikupljanje ponuda za lijekove svih vrsta, te se nakon analize i poređenja pristiglih ponuda, pristupa odabiru najpovoljnijih dobavljača, nakon čega se zaključuju ugovori sa precizno definiranim međusobnim obavezama.

Osim lijekova i medicinskih preparata, najveće potrebe Ustanove bile su za nabavku sirovina i materijala koji se koristi u vlastitoj proizvodnji u Galenskom laboratoriju, energentima, uslugama zakupa, drugim materijalom, uslugama održavanja stalnih sredstava, te komunalnim, PTT i drugim raznim uslugama.

Uvidom u Izvode otvorenih stavki (IOS) koje dobavljači redovno dostavljaju Ustanovi na potvrđivanje, te uvidom u kartice pojedinih dobavljača kao i odgovarajuće ulazne račune, Revizor se uvjerio u ispravnost evidencija i iskazanih salda na kontima dobavljača u poslovnim knjigama Ustanove.

## 11. – OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2019.	31.12. 2018.	Indeks %
450	Obaveze prema zaposl. za neto plaće	55.823	51.847	107,67
451/452	Obaveze za poreze i doprinose na plaće	40.185	37.118	108,26
45-dio	Obav.za druge dažbine po osnovu plaća	577	596	96,81
46	Obaveze po osnovu ugovora o djelu	4.680	3.541	132,17
47	Obaveze za PDV	40.253	39.613	101,62
483	Članarine i druga davanja	239	197	121,32
489	Obaveze za komunalne takse	-	5.646	-
	<b>Ukupno:</b>	<b>141.757</b>	<b>138.558</b>	<b>102,23</b>

U odnosu na kraj 2018.godine, ostale kratkoročne obaveze na kraju posmatranog obračunskog perioda iskazane u nešto višem iznosu, odnosno veće su za 2,23 %. Kako se može vidjeti iz gornjeg tabelarnog pregleda, ove kategorije obaveza odnose se uglavnom za neto plaće i pripadajuće poreze i doprinose za mjesec decembar 2019. godine, obaveze za PDV, obaveze za članarine, te u nešto manjim iznosima, za obaveze po osnovu ugovora o djelu i druge naknade.

## 12. – RAČUN DOBITI I GUBITKA

### 12.1. Poslovni prihodi i rashodi

#### 12.1.1. Poslovni prihodi

	2019.	%
Prihodi od prodaje robe	5.158.943	89,54
Prihodi od prodaje učinaka	581.172	10,09
Ostali poslovni prihodi	21.222	0,37
<b>Ukupno:</b>	<b>5.761.337</b>	<b>100,00</b>

##### 12.1.1.1. Prihodi od prodaje robe

	2019.	%
Prihodi od prodaje robe na malo domaćem tržištu	5.158.943	100,00
<b>Ukupno:</b>	<b>5.158.943</b>	<b>100,00</b>

##### 12.1.1.2. Prihodi od prodaje učinaka

	2019.	%
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga domaćem tržištu	581.172	100,00
<b>Ukupno:</b>	<b>581.172</b>	<b>100,00</b>

12.1.1.3. Ostali poslovni prihodi

	2019.	%
Prihodi od donacija	3.730	17,58
Prihodi od Zavoda zdravstvenog osiguranja	17.492	82,42
<b>Ukupno:</b>	<b>21.222</b>	<b>100,00</b>

12.1.2. Poslovni rashodi

	2019.	%
Nabavna vrijednost prodate robe	4.621.447	73,90
Materijalni troškovi	171.524	2,74
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizič. lica	1.256.583	20,09
Troškovi proizvodnih usluga	72.425	1,16
Amortizacija	61.014	0,98
Nematerijalni troškovi	74.451	1,20
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	-4.094	-0,07
<b>Ukupno:</b>	<b>6.253.350</b>	<b>100,00</b>

12.1.2.1. Nabavna vrijednost prodate robe

	2019.	%
Nabavna vrijednost prodate robe na malo	4.621.447	100,00
<b>Ukupno:</b>	<b>4.621.447</b>	<b>100,00</b>

12.1.2.2. Materijalni troškovi

	2019.	%
Utrošene sirovine i materijal	118.542	69,11
Utrošena energija i gorivo	50.676	29,54
Utrošeni rezervni dijelovi	355	0,21
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	1.951	1,14
<b>Ukupno:</b>	<b>171.524</b>	<b>100,00</b>

12.1.2.3. Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih

	2019.	%
Troškovi plaća (neto plaće, porez i doprinosi na plaću),	1.099.598	87,51
Troškovi ost. primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	133.044	10,59
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	9.477	0,75
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	14.464	1,15
<b>Ukupno:</b>	<b>1.256.583</b>	<b>100,00</b>

12.1.2.4. Troškovi proizvodnih usluga

	2019.	%
Troškovi usluga održavanja	22.406	30,94
Troškovi zakupa	42.470	58,64
Troškovi reklame i sponzorstva	4.079	5,63
Troškovi ostalih usluga	3.470	4,79
<b>Ukupno:</b>	<b>72.425</b>	<b>100,00</b>

#### 12.1.2.5. Amortizacija

	2019.	%
Troškovi amortizacije nematerijalnih sredstava	271	0,44
Troškovi amortizacije građevinskih objekata	46.955	76,96
Troškovi amor. postrojenja i opreme	8.784	14,40
Troškovi amor. alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja	5.004	8,20
<b>Ukupno:</b>	<b>61.014</b>	<b>100,00</b>

#### 12.1.2.6. Nematerijalni troškovi

	2019.	%
Troškovi neproizvodnih usluga	16.301	21,89
Troškovi reprezentacije	5.366	7,21
Troškovi premija osiguranja	5.278	7,09
Troškovi platnog prometa	11.302	15,18
Poštanske i telekomunikacijske usluge	11.100	14,91
Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina	17.515	23,53
Ostali nematerijalni troškovi	7.589	10,19
<b>Ukupno:</b>	<b>74.451</b>	<b>100,00</b>

### 12.2. Finansijski prihodi i rashodi

#### 12.2.1. Finansijski prihodi

	2019.	%
Kassa sconto odobren od strane dobavljača	472.769	93,37
Ostali finansijski prihodi po drugim osnovama	33.566	6,63
<b>Ukupno:</b>	<b>506.335</b>	<b>100,00</b>

#### 12.2.2. Finansijski rashodi

	2019.	%
Rashodi kamata	2	20,00
Ostali finansijski rashodi	8	80,00
<b>Ukupno:</b>	<b>10</b>	<b>100,00</b>

### 12.3. Ostali prihodi i rashodi

#### 12.3.1. Ostali prihodi i dobici

	2019.	%
Viškovi	2.228	98,63
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	31	1,37
<b>Ukupno:</b>	<b>2.259</b>	<b>100,00</b>

#### 12.3.2. Ostali rashodi i gubici

	2019.	%
Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	14	0,13
Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	10.491	99,87
<b>Ukupno:</b>	<b>10.505</b>	<b>100,00</b>

#### 12.4. Prihodi i rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti

##### 12.4.1. Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava

	2019.	%
Umanjenje vrijednosti zaliha	4.230	100,00
<b>Ukupno:</b>	<b>4.230</b>	<b>100,00</b>

#### 12.5. Prihodi i rashodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijeg perioda

##### 12.5.1. Prihodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijeg perioda

	2019.	%
Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	1.757	100,00
<b>Ukupno:</b>	<b>1.757</b>	<b>100,00</b>

##### 12.5.2. Rashodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijeg perioda

	2019.	%
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	388	100,00
<b>Ukupno:</b>	<b>388</b>	<b>100,00</b>

#### 12.6. Finansijski rezultat

- u KM -

Red. broj	Opis	2019. godina	2018. godina	Indeks %
1.	<b>Ukupni prihodi</b>	<b>6.271.688</b>	<b>6.296.171</b>	<b>99,61</b>
2.	<b>Ukupni rashodi</b>	<b>6.268.483</b>	<b>6.293.285</b>	<b>99,61</b>
3.	<b>Finansijski rezultat ±</b>	<b>3.205</b>	<b>2.886</b>	<b>111,05</b>
4.	Porez na dobit	-	-	-
5	<b>Neto dobit perioda</b>	<b>3.205</b>	<b>2.886</b>	<b>111,05</b>

Kako se vidi iz gornjeg pregleda, ukupni prihodi i rashodi ostvareni su na gotovo istom nivou u odnosu na prethodnu poslovnu godinu, tako da je i finansijski rezultat približno isti, odnosno nešto je veći u odnosu na rezultat iz prethodne godine.

Na osnovu pojedinačnih provjera, komparacija, analize rashoda i prihoda, te uvidom u finansijske izvještaje i ostalu dokumentaciju, može se zaključiti da su prezentirani podaci o finansijskom rezultatu, istinito i fer evidentirani i obračunati u poslovnoj 2018. godini i da su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).



### 13. – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

Prema izjavama Uprave nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansiranja, koji bi mogli utjecati na rezultat posmatranog obračunskog perioda.

Zenica, 20.03.2020.godine

Stana Lovnički, dipl.oec.  
Ovlašteni revizor



"Revicus" d.o.o. Zenica  
Direktor: Hamdija Mujinović, dipl.oec.  
Ovlašteni revizor