

Br. prot.: 969/21

JAVNO PREDUZEĆE „GRADSKO GROBLJE“ D.O.O. ZENICA

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2020. GODINU SA IZVJEŠTAJEM OVLAŠTENOG REVIZORA

Zenica, april 2021. godine

SADRŽAJ

Izjava o odgovornosti.....	2
IZVJEŠTAJ OVLAŠTENOG REVIZORA.....	3
1. Bilans uspjeha.....	6
2. Bilans stanja.....	7
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	8
1. Opći podaci.....	8
2. Izjava o usklađenosti sa MSFI i osnova prezentacije finansijskih izvještaja.....	10
3. Rezime značajnih računovodstvenih politika.....	11
4. Značajne računovodstvene procjene i pretpostavke.....	13
5. Poslovni prihodi i rashodi.....	14
6. Finansijski prihodi.....	15
7. Ostali prihodi i i rashodi.....	16
8. Prihodi i rashodi iz osnova ispravki neznačajnih grešaka iz ranijeg perioda.....	16
9. Porez na dobit neprekinutog poslovanja.....	16
10. Stalna sredstva.....	16
11. Zalihe.....	17
12. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	18
13. Kratkoročna potraživanja.....	18
14. Kapital.....	19
15. Obaveze iz poslovanja.....	19
16. Ostale kratkoročne obaveze.....	19
17. Finansijski instrumenti i upravljanje rizicima.....	20
18. Pandemija COVID-a 19 (koronavirus).....	21
19. Sudski sporovi i druge potencijalne obaveze.....	21
20. Događaji nakon datuma bilansa.....	21

Izjava o odgovornosti

Uprava je odgovorna da osigura da su finansijski izvještaji JAVNOG PREDUZEĆA „GRADSKO GROBLJE“ d.o.o. Zenica, pripremljeni za 2020. godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja za mala i srednja preduzeća (MSFI za MSS) koji se primjenjuju u Federaciji BiH i važećim Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine, i da pružaju istinit i fer pregled stanja u Javnom preduzeću, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

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

Pri izradi finansijskih izvještaja, odgovornosti Uprave 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; i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Javno preduzeće nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Javnog preduzeća. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Javnog preduzeća, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Finansijski izvještaji na stranicama 6 do 7 su odobreni i potpisani od strane Uprave.

U ime Uprave

Almir Sarajlić, direktor



JP „GRADSKO GROBLJE“ d.o.o. Zenica

Školska br. 1, Zenica

72000 Zenica



Bosna i Hercegovina
30.04.2021. godine

IZVJEŠTAJ OVLAŠTENOG REVIZORA

Javno preduzeće „GRADSKO GROBLJE“ d.o.o. Zenica

OSNIVAČU I UPRAVI

Mišljenje sa rezervom

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „GRADSKO GROBLJE“ d.o.o. Zenica (u daljem tekstu Javno preduzeće), koji uključuju Bilans stanja na dan 31. decembar 2020. godine i Bilans uspjeha za godinu tada završenu, te bilješke koje se sastoje od sažetka značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjavajućih bilješki.

Prema našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanih u paragrafu *Osnova za mišljenje s rezervom*, Finansijski izvještaji daju istinit i fer prikaz finansijskog položaja Javnog preduzeća, na dan 31. decembra 2020. godine i rezultate njegovog poslovanja za 2020. godinu, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja za mala i srednja preduzeća (MSFI za MSS) i računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Federaciji BiH.

Osnova za Mišljenje sa rezervom

- Imenovani smo kao revizori Javnog preduzeća nakon 31. decembra 2020. godine i stoga nismo prisustvovali fizičkom popisu zaliha i stalnih sredstava na početku i kraju godine. Nismo se mogli uvjeriti drugim načinima u količine zaliha sa stanjem na 31. decembar 2020. godine.
- Javno preduzeće je na dan 31.12.2020. godine iskazalo potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 152.448 KM. U sklopu navedenih potraživanja, najmanje 70.075 KM se odnose na potraživanja starija od godinu dana. Javno preduzeće nije vršilo procjenu naplativosti svojih potraživanja, odnosno nije izvršilo ispravku vrijednosti potraživanja. Nismo bili u mogućnosti izračunati efekte prethodno navedenog.

Obavili smo reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su opširnije opisane u Izvještaju ovlaštenog revizora u dijelu o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Javnog preduzeća u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe ("IESBA Kodeks") i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Bez daljeg kvalifikovanja našeg mišljenja skrećemo pažnju na:

- napomenu datu u bilješci broj 10.2. Vlasništvo na nekretninama, u vezi sa postupkom upisa vlasništva na nekretninama u korist Javnog preduzeća
- na bilješku broj 18. uz finansijske izvještaje, koja opisuje uticaj pandemije COVID-a 19 na Preduzeće. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u paragrafu *Osnova za mišljenje s rezervom*, odredili smo da nema drugih ključnih revizorskih pitanja za objavljivanje u našem izvještaju.

Odgovornost Uprave Javnog preduzeća za godišnje finansijske izvještaje

Uprava Javnog preduzeća je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja za mala i srednja preduzeća, i za one interne kontrole za koje Uprava Javnog preduzeća odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške.

U sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja, Uprava Javnog preduzeća je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Javnog preduzeća da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava Javnog preduzeća ili namjerava likvidirati Javno preduzeće ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Javno preduzeće.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške i izdati Izvještaj ovlaštenog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih godišnjih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljammo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Javnog preduzeća.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava Javnog preduzeća.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava Javnog preduzeća i temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koje mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Javnog preduzeća da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem Izvještaju ovlaštenog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvještaja ovlaštenog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Javno preduzeće prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Zenica, 30.04.2021. godine

M Direktor:

Mersiha Fazlić - Sojkić, dipl. ecc



Ovlašteni revizor:

Sabrija Kaknjo
Sabrija Kaknjo, dipl. ecc.

1. Bilans uspjeha
za period od 01.01. do 31.12.2020. godine

POZICIJA	Bilješka	Tekuća godina	Prethodna godina
I - DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
Poslovni prihodi i rashodi	5.		
Poslovni prihodi	5.1.	1.037.772	1.048.671
Poslovni rashodi	5.2.	979.071	1.027.029
Dobit (gubitak) od poslovnih aktivnosti		58.701	21.642
Finansijski prihodi i rashodi			
Finansijski prihodi	6.	39	69
Finansijski rashodi		-	-
Dobitak (gubitak) od finansijskih aktivnosti		39	69
Dobit (gubitak) redovne aktivnosti		58.740	21.711
Ostali prihodi i rashodi	7.		
Ostali prihodi i dobici	7.1.	336	8
Ostali rashodi i gubici	7.2.	3.953	842
Dobit (gubitak) po osnovu ostalih prihoda i rashoda		(3.617)	(834)
Prihodi i rashodi iz osnova uskl. vrijednosti sredstava			
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava		-	-
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava		-	-
Dobit (gubitak) od usklađivanja vrijednosti		-	-
Prihodi iz promjene rač. politika i ispravke neznačajnih grešaka iz ranijih godina	8.1.	50	22.880
Rashodi iz promjene rač. politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	8.2.	1.100	1.497
Dobit (gubitak) neprekinutog poslovanja		54.073	42.260
Porezni rashodi perioda	9.	5.823	4.440
Neto dobit (gubitak) neprekinutog poslovanja		48.250	37.820
Dobit ili gubitak prekinutog poslovanja			
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		-	-
Dobit (gubitak) od prekinutog poslovanja		-	-
Porez na dobit od prekinutog poslovanja		-	-
Neto dobit (gubitak) od prekinutog poslovanja		-	-
Neto dobit (gubitak) perioda		48.250	37.820
II - OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK			
Neto ostala sveobuhvatna dobit (gubitak)		48.250	37.820
Ukupna neto sveobuhvatna dobit (gubitak) perioda		48.250	37.820

Računovodstvene politike i zabilješke na stranama od 8 do 21 čine sastavni dio ovih
finansijskih izvještaja

2. Bilans stanja
na dan 31.12.2020. godine

POZICIJA	Bilješka	31.12.2020.	31.12.2019.
AKTIVA			
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	10.		
Nematerijalna sredstva		-	-
Nekretnine, postrojenja i oprema	10.1.	270.220	303.464
Investicione nekretnine		-	-
Dugoročni finansijski plasmani		-	-
Dugoročna razgraničenja		-	-
Ukupno stalna sredstva i dugoročni plasmani		270.220	303.464
TEKUĆA SREDSTVA			
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	11.	29.739	20.811
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12.	136.750	57.569
Kratkoročna potraživanja	13.	158.534	160.276
Kratkoročni finansijski plasmani		-	-
Potraživanja za PDV		-	-
Aktivna vremenska razgraničenja		-	-
Ukupno tekuća sredstva		325.023	238.656
ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		-	-
GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		-	-
POSLOVNA AKTIVA		595.243	542.120
Vanbilansna aktiva		-	-
UKUPNO AKTIVA		595.243	542.120
PASIVA			
Kapital	14.	518.868	470.618
Dugoročna rezervisanja		-	-
Dugoročne obaveze		-	-
KRATKOROČNE OBAVEZE			
Kratkoročne finansijske obaveze		-	-
Obaveze iz poslovanja	15.	4.583	7.077
Obaveze po osnovu plaća, nak. i ost. primanja zaposlenih	16.1.	51.553	52.233
Druge obaveze	16.2.	1.174	1.236
Obaveze za PDV	16.3.	18.080	10.389
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	16.4.	985	567
Obaveze za porez na dobit		-	-
Ukupno kratkoročne obaveze		76.375	71.502
Pasivna vremenska razgraničenja		-	-
POSLOVNA PASIVA		595.243	542.120
Vanbilansna pasiva		-	-
UKUPNO PASIVA		595.243	542.120

Računovodstvene politike i zabilješke na stranama od 8 do 21 čine sastavni dio ovih
finansijskih izvještaja

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Opći podaci

Naziv:	Javno preduzeće „Gradsko groblje“ Zenica d.o.o., Zenica
Skraćena oznaka firme:	J.P. „Gradsko groblje“ Zenica d.o.o.
Sjedište:	Školska br.1, Zenica
Oblik organizovanja:	Društvo ograničene odgovornosti
Oblik vlasništva:	Državni
Lice koje zastupa Javno preduzeće:	Almir Sarajlić, direktor bez ograničenja
Djelatnost Javnog preduzeća:	Pogrebne i srodne djelatnosti
Šifra djelatnosti:	
- prema KDBiH 2010	96.03
Identifikacioni broj:	4218287000006
PDV identifikacioni broj:	218287000006
Matični broj subjekta:	43-05-0025-08 (stari 1-94)
Transakcijski računi:	
- UniCredit Bank	3385802200040486
- Intesa Sanpaolo Bank	1549995000427556
- Sparkasse Bank	1990510086246723

1.1 Osnivanje i promjene u registraciji

Odlukom osnivača - Skupštine općine Zenica dana 30. januara 1990. godine dotadašnje RO "Gradska groblja" Zenica dobijaju naziv JP "Gradsko groblje" Zenica i pod tim nazivom je upisano kod Registracionog suda Zenica Rješenjem broj: U/I-392/90 od dana 31. maja 1990. godine.

Rješenjem broj: 043-0-Reg-08-002345 od 04.10.2009. godine kod Općinskog suda u Zenici izvršen je upis usklađivanja statusa Javnog preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima i organizovano je kao društvo sa ograničenom odgovornošću.

Posljedna promjena upisana je Rješenjem Općinskog suda u Zenici broj: 043-0-Reg-17-001129 od 10.11.2017. godine i odnosi se na upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje Javnog preduzeća.

1.2 Radnici

Javno preduzeće je na dan 31.12.2020. godine imalo 34 radnika (31.12.2019.: 36 radnika)
Kvalifikaciona struktura radnika:

Kvalifikaciona struktura radnika:

Stručna sprema - kvalifikacija	Broj radnika	Kvalifikaciona struktura u %
VSS	5	14,71
VŠS	1	2,94
SSS	12	35,29
VKV, KV, NK, PK	16	47,06
Ukupno	34	100,00

1.3 Kriteriji razvrstavanja

Javno preduzeće je u Finansijskim izvještajima za 2020. godinu iskazalo sljedeće vrijednosti:

- ukupan prihod za 2020. godinu 1.038.197 KM
- prosječna vrijednost poslovne imovine (aktiva) 568.682 KM
- prosječan broj zaposlenih 61 radnika

Na bazi iskazanih podataka, a u skladu sa članom 4. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH („Sl. novine F BiH“, broj 83/09) Javno preduzeće se razvrstava u grupu malih pravnih lica.

1.4 Organi Javnog preduzeća

Organi upravljanja Javnog preduzeća:

Skupština: - poslove Skupštine vrši Gradonačelnik Grada Zenica

Nadzorni odbor :
 - Melisa Ahmić, predsjednik
 - Mirsad Pehadžić, član 8 (do 13.07.2020.godine)
 - Ismir Hečimović (od 13.07.2020. godine)
 - Bruno Lerotić, član

Uprava: - Almir Sarajlić, direktor

1.5 Struktura vlasništva

Vrijednost i struktura vlasničkog kapitala, prema Rješenju iz sudskog registra Općinskog suda u Zenici broj: 043-0-Reg-17-001129 od 10.11.2017. godine, je sljedeća:

R.br.	Osnivač (prezime i ime / firma)	Vrijednost kapitala	Učešće u kapitalu (%)
1.	Grad Zenica	278.068,00 KM	100,00
	Ukupno:	278.068,00 KM	100,00

1.6 Eksterne kontrole u promatranom periodu

U toku 2020. godine u Preduzeću su izvršene dvije kontrole i to:

- od strane Uprave za indirektno - neizravno oporezivanje, Regionalni centar Sarajevo - grupa za reviziju izvršena je potpuna kontrola PDV-a za period od 01.08.2015. do 31.07.2020. godine. Po navedenoj kontroli izdato je Rješenje br: 04/5-2/II-17-UP-1390-2/20 od 17.09.2020. godine, kojim je utvrđena dodatna porezna obaveza u iznosu od 2.245 KM
- od strane Porezne uprave Federacije BiH - kantonalni porezni ured Zenica izvršena je informativna kontrola iz okvira nadležnosti Porezne uprave FBiH. Po navedenoj kontroli izdat je Zapisnik br: 13-4-02-12-20-335-1/20 od 19.08.2020. godine u kojem su konstatovana činjenična stanja predmetne kontrole.

2. Izjava o usklađenosti sa MSFI i osnova prezentacije finansijskih izvještaja

Izjava o usklađenosti sa MSFI

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju finansijske izvještaje Javnog preduzeća 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) ili Međunarodnim računovodstvenim standardima, odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja za mala i srednja preduzeća (MSFI za MSS). 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

Javno preduzeće 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 za mala i srednja preduzeća (MSFI za MSS) 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 Javnog preduzeća.

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

3. Rezime značajnih računovodstvenih politika

3.1 Priznavanje prihoda

Prihod je bruto priliv ekonomskih koristi u određenom razdoblju, koje se ostvaruju iz redovnih aktivnosti Javnog preduzeća, a koji dovode do povećanja vlastitog kapitala, osim onih povećanja koji se odnose na udjele učesnika u kapitalu.

Prihodi uključuju samo one ekonomske koristi koje Javno preduzeće primi ili potražuje za vlastiti račun isključujući poreze naplaćene za račun trećih strana.

Vrijednost izvršenih usluga iskazuje se na osnovu iznosa u fakturi, a u skladu sa ugovorenim realiziranim uslugama. Prihod od usluga se priznaje kada se usluga izvrši.

Prihod od finansiranja je prihod koji nastaje korištenjem sredstava pravnog lica po osnovi kojih se ostvaruju kamate i prihoda ostvarenim iz osnova kursnih razlika.

Prihodi se priznaju kada su stvarno zarađeni i kada je dovoljno izvjesna njihova naplata.

3.2 Priznavanje rashoda

Priznavanje rashoda se vrši kada se smanjenje budućih ekonomskih koristi odnosi na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza, što ima za posljedicu smanjenje kapitala. Troškovi prodaje su priznati po sistemu obračuna ukupnih troškova, po principu sučeljavanja sa prihodima. Rashodi se priznaju bez obzira da li se radi o odlivu gotovine ili samo o nastanku obaveze.

3.3 Materijalna i nematerijalna sredstva

Mjerenje nakon početnog priznavanja dugoročne materijalne i nematerijalne imovine vrši se metodom nabavne vrijednosti. Materijalna i nematerijalna stalna sredstva se amortizuju na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe, odnosno na osnovu procjene pritanja ekonomskih koristi po osnovu korištenja i upotrebe stalnih sredstava. Amortizacija stalnih sredstava obračunava se po linearnoj metodi.

Obračunata amortizacija u 2020. godini vršena je po sljedećim stopama:

- Građevinski objekti	po stopi od 5,00 %
- Postrojenja i oprema (mašine)	po stopama od 15,00 % do 33,33 %
- Alati, pogonski i kancelarijski namještaj	po stopi od 15,00 %
- Transportna sredstva	po stopi od 15,00 %

Za zemljište, materijalna i nematerijalna sredstva u pripremi ne vrši se obračun amortizacije.

3.4 Finansijska sredstva

Dugoročna ulaganja su klasificirana kao stalna sredstva. Evidentiranje dugoročnih ulaganja u bilans stanja zavisi od udjela pravnog lica u vlasništvu drugog pravnog lica.

Ulaganja u dužničke vrijednosne papire odnose se na ulaganja u obveznice koja su uknjižena na osnovu vrijednosnih papira po tržišnoj vrijednosti.

3.5 Zalihe

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, alata, sitnog inventara i autoguma iskazuju se po troškovima nabavke koji obuhvataju fakturnu cijenu i zavisne troškove nabavke.

Alat i sitan inventar čija je nabavna vrijednost niža od 300 KM i godina upotrebe kraća od jedne godine otpisuje se 50 % -tnom metodom.

3.6 Gotovina i ekvivalenti gotovine

Gotovina i ekvivalenti gotovine obuhvataju novčane primitke od prodaje učinaka i pružanja usluga, od donacija, te drugih vidova naplate i isplate putem transakcijskih računa kod banaka ili putem vlastite blagajne, uključivo i izdvojena sredstva na posebnim računima za određenu namjenu, ili sredstva koja su privremeno na prolaznom računu Javnog preduzeća.

3.7 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja koja se realizuju u roku 12 mjeseci i to:

- potraživanja od prodaje: potraživanja od kupaca (pravnih i fizičkih lica);
- druga potraživanja: potraživanja od države (PDV), potraživanja za date avanse, potraživanja od osiguravajućih kuća, potraživanja od zaposlenih, refundacije;
- kratkoročni finansijski plasmani.

Sva potraživanja se iskazuju po nominalnoj vrijednosti na osnovu ispostavljene dokumentacije koja prati nastanak poslovnog događaja.

Kratkoročna potraživanja i plasmani, koji nisu naplaćeni u roku od 1095 dana od dana dospelosti, pojedinačno se ispravljaju na teret rashoda.

3.8 Rezervisanja i razgraničenja

Rezervisanje je obaveza neizvjesnog vremenskog određenja i iznosa. Rezervisanja su priznata kao obaveza zato što su stvorene obaveze i moguće je da će biti traženo izmirenje tih obaveza odlivom resursa koji čine ekonomsku korist. Rezervisanje se ne priznaje za troškove koji treba da se dese u poslovanju u budućnosti.

Unaprijed plaćeni troškovi za buduće razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja, a obračunavaju se u troškove razdoblja kojima pripadaju.

3.9 Obaveze

U okviru pozicije dugoročnih obaveza iskazuju se vrijednosti finansijskih obaveza čiji je rok dospeljeća duži od 12 mjeseci i obuhvaća obaveze po primljenim zajmovima i kreditima, obaveze po osnovu lizinga, dužničkih vrijednosnih papira, dugoročnih obaveza za avanse, primljene depozite i kaucije, te ostale dugoročne obaveze.

Dugoročni dio obaveza koje dospijevaju u roku od godine dana reklasifikuju se u kratkoročne obaveze.

Kratkoročne obaveze se iskazuju u vrijednosti na osnovu uredne isprave (računi, ugovori, ugovori o djelu, ugovori o privremenim i povremenim poslovima, obračuni), uvećanoj za kamate u skladu sa sklopljenim ugovorom, propisom, odnosno odlukom Uprave Javnog preduzeća.

3.10 Preračunavanje stranih valuta

a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izvještaje Javnog preduzeća se obračunavaju korištenjem valute primarnog privrednog okruženja u kojem Javno preduzeće posluje („funkcionalna valuta“). Ovi finansijski izvještaji su prikazani u konvertibilnim markama („KM“) koje predstavljaju funkcionalnu valutu i valutu prikazivanja finansijskih izvještaja Javnog preduzeća.

b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primjenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspjeha razdoblja u kojem su nastali.

4. Značajne računovodstvene procjene i pretpostavke

Kod primjene računovodstvenih politika opisanih u Bilješci 3.Uprava donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utječu na iznose imovine i obaveza, a koje se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na ranijim i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procjenjenih.

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

Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Ključne pretpostavke koje se odnose na finansijske izvještaje:

Vijek trajanja opreme - Uprava pregleda procjenjeni vijek trajanja opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Rezervisanja - Rezervisanja se priznaju ako Javno preduzeće trenutno ima pravnu ili izvedenu obavezu kao posljedicu događaja iz predhodnih perioda i ako postoji vjerovatnoća da će morati podmiriti navedenu obavezu. Iznos priznat kao rezervisanje je najbolja procjena iznosa potrebnog za podmirenje obaveze na dan bilansa stanja, uzevši u obzir rizike nesigurnosti vezane za obavezu.

5. Poslovni prihodi i rashodi**5.1 Poslovni prihodi**

	2020.	2019.
Prihodi od prodaje robe	71.060	80.004
Prihodi od prodaje učinaka	946.653	946.536
Ostali poslovni prihodi	20.059	22.131
Ukupno:	1.037.772	1.048.671

5.1.1. Prihodi od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe u iznosu od 71.060 KM (2019. godina: 80.004) odnose se na prihode od prodaje pogrebne opreme, cvijeća i ukrasa.

5.1.2. Prihodi od prodaje učinaka

Prihodi od prodaje učinaka u iznosu od 946.653 KM (2019. godina: 946.536 KM) odnose se na prihode po osnovu pružanja pogrebnih usluga i ostalih usluga usko povezanih sa osnovnom djelatnosti.

5.1.3. Ostali poslovni prihodi

	2020.	2019.
Prihodi od zakupa	4.030	5.189
Prihodi od donacija	-	500
Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	16.029	16.442
Ukupno:	20.059	22.131

5.2 Poslovni rashodi

	2020.	2019.
Nabavna vrijednost prodate robe	39.724	43.831
Materijalni troškovi	77.118	86.404
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i dr. fizičkih lica	776.535	792.901
Troškovi proizvodnih usluga	18.389	37.542
Amortizacija	35.522	31.162
Nematerijalni troškovi	31.783	35.189
Ukupno:	979.071	1.027.029

5.2.1 Materijalni troškovi

	2020.	2019.
Utrošene sirovine i materijal	58.657	62.659
Utrošena energija i gorivo	14.766	15.800
Otpis sitnog inventara i ambalaže	3.695	7.945
Ukupno:	77.118	86.404

5.2.2 Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica

	2020.	2019.
Troškovi plaća	633.457	649.759
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	122	90
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih (topli obrok, regres, otpremnine i dr.)	125.949	125.521
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	15.955	15.955
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	1.052	1.576
Ukupno:	776.535	792.901

5.2.3 Troškovi proizvodnih usluga

	2020.	2019.
Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	5.357	6.987
Troškovi transportnih usluga	120	905
Troškovi usluga održavanja	8.471	23.094
Troškovi reklame i sponzorstva	2.701	5.969
Troškovi ostalih usluga	1.740	587
Ukupno:	18.389	37.542

5.2.4 Amortizacija

	2020.	2019.
Amortizacija građevinskih objekata	19.472	19.472
Amortizacija postrojenja i opreme	16.050	11.690
Ukupno:	35.522	31.162

5.2.5 Nematerijalni troškovi

	2020.	2019.
Troškovi neproizvodnih usluga	12.037	12.750
Troškovi reprezentacije	411	1.296
Troškovi premija osiguranja	441	1.689
Troškovi platnog prometa	3.321	3.725
Poštanske i telekomunikacijske usluge	6.691	7.264
Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dažbina na teret pr. lica	902	576
Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza	1.296	1.674
Ostali nematerijalni troškovi	6.684	6.215
Ukupno:	31.783	35.189

6. Finansijski prihodi

	2020.	2019.
Prihodi od kamata	39	69
Ostali finansijski prihodi	-	-
Ukupno:	39	69

7. Ostali prihodi i i rashodi**7.1 Ostali prihodi i dobici**

	2020.	2019.
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	336	8
Ukupno:	336	8

7.2 Ostali rashodi i gubici

	2020.	2019.
Manjkovi	688	-
Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	3.265	842
Ukupno:	3.953	842

8. Prihodi i rashodi iz osnova ispravki neznačajnih grešaka iz ranijeg perioda**8.1 Prihodi iz osnova ispravki neznačajnih grešaka iz ranijeg perioda**

Prihodi iz osnova ispravki neznačajnih grešaka iz ranijeg periodu u iznosu od 50 KM odnose se na prihode po osnovu pogrešnih knjiženja iz ranijeg perioda.

8.2 Rashodi iz osnova ispravki neznačajnih grešaka iz ranijeg perioda

Rashodi iz osnova ispravki neznačajnih grešaka iz ranijeg perioda u iznosu od 1.100 KM odnose se na rashode po osnovu pogrešnog knjiženja fakture iz ranijeg perioda.

9. Porez na dobit neprekinutog poslovanja

Opis	2020.	2019.
1. Finansijski rezultat – dobit (gubitak)	54.073	42.260
2. Kapitalni dobici(gubici) iz Bilansa stanja	-	-
3. Usklađivanje poreznih stavki (+/-)	4.154	2.138
4. Oporeziva dobit (1+/-2+3)	58.227	44.398
5. Transferne cijene	-	-
6. Oporeziva dobit ili porezni gubitak poslije transfernih	58.227	44.398
7. Umanjenje porezne osnovice	-	-
8. Porezna osnovica	58.227	44.398
9. Porez na dobit (8 x 10%)	5.823	4.440
10. Uplate akontacija i pretplate iz prethodnog perioda	7.509	5.716
11. Iznos poreza za uplatu (povrat) (9 - 10)	(1.686)	(1.276)

10. Stalna sredstva

	31.12.2020.	31.12.2019.
Nekretnine, postrojenja i oprema	270.220	303.464
Ukupno:	270.220	303.464

10.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Pregled promjena na nekretninama, postrojenjima i opremi:

	Građevinski objekti (konto 021)	Postrojenja i oprema (konto 022-024)	Ukupno
Nabavna vrijednost			
Na dan 01.01.2020. god.	387.408	163.773	551.181
Povećanja	-	2.279	2.279
Prenos sa materijalnih sredstava u pripremi	-	-	-
Smanjenja	-	-	-
Na dan 31.12.2020. god.	387.408	166.052	553.460
Ispravka vrijednosti			
Na dan 01.01.2020. god.	149.259	98.458	247.717
Trošak amortizacije	19.472	16.051	35.523
Smanjenja	-	-	-
Na dan 31.12.2020. god.	168.731	114.509	283.240
Sadašnja vrijednost			
Na dan 01.01.2020. god.	238.149	65.315	303.464
Na dan 31.12.2020. god.	218.677	51.543	270.220

10.1.1 Promjene nabavne vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme

Povećanje nabavne vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme iznosi 2.279 KM i odnosi se na povećanje po osnovu izvršenih nabavki i to:

- Parkovska koslica	1.338 KM
- Puhač lišća	940 KM

10.1.2 Promjene ispravke vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme

Promjena ispravke vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme (akumulirane amortizacije) odnosi se na povećanje po osnovu obračunate amortizacije (35.523 KM).

10.2 Vlasništvo na nekretninama

Na nekretninama koje su u posjedu Javnog preduzeća nije okončan postupak upisa vlasništva u korist Javnog preduzeće, niti je izvršeno usklađivanje evidencije o nekretninama u katastru nekretnina i zemljišno knjižnom uredu.

Na navedenim nekretninama nema upisnih tereta u korist drugih pravnih i fizičkih lica.

11. Zalihe

	31.12.2020.	31.12.2019.
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	14.060	14.948
Roba	11.881	5.649
Dati avansi	3.798	214
Ukupno:	29.739	20.811

Promet zaliha u 2020. godini:

OPIS	Početno stanje	Duguje	Potražuje	Stanje
Sirovine i materijal	3.268	49.806	50.694	2.380
Autogume i ambalaža	1.590	-	-	1.590
Alat i sitan inventar	36.522	3.695	-	40.217
Ispravka vrijednosti sirovina, materijala, dijelova i inventara	-26.432	-	3.695	-30.127
Sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	14.948	53.501	54.389	14.060
Roba u maloprodajnim objektima	10.572	95.179	83.141	22.610
Ukalkulisana razlika u cijeni	-3.387	31.337	35.394	-7.444
Ukalkulisani PDV	-1.536	12.080	13.829	-3.285
Roba	5.649	138.596	132.364	11.881
Dati avansi za zalihe ostalim pravnim licima	214	3.584	-	3.798
Dati avansi	214	3.584	-	3.798
Ukupno:	20.811	195.681	186.753	29.739

12. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	31.12.2020.	31.12.2019.
Transakcijski računi - domaća valuta	127.143	50.433
Od toga:		
- UniCredit Bank	2.551	4.245
- Intesa Sanpaolo Bank	3.082	10.486
- Sparkasse Bank	121.510	35.702
Transakcijski računi - strana valuta	9.190	6.502
Od toga:		
- UniCredit Bank	9.190	6.502
Blagajne - domaća valuta	417	634
Ukupno:	136.750	57.569

13. Kratkoročna potraživanja

	31.12.2020.	31.12.2019.
Kupci u zemlji	152.448	154.601
Druge kratkoročna potraživanja	6.086	5.675
Ukupno:	158.534	160.276

13.1 Kupci u zemlji

	31.12.2020.	31.12.2019.
Kupci u zemlji - pravna lica	27.221	23.415
Kupci u zemlji - fizička lica	125.227	131.186
Ukupno:	152.448	154.601

13.2 Druga kratkoročna potraživanja

	31.12.2020.	31.12.2019.
Potraživanja od državnih organa i institucija	4.399	4.399
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	1.687	1.276
Ukupno:	6.086	5.675

Potraživanja od državnih organa i institucija u iznosu od 4.399 KM odnose se na potraživanja po osnovu refundacije naknada isplaćenih plata iz ranijih godina.

14. Kapital

	31.12.2020.	31.12.2019.
Državni kapital	278.068	278.068
Neraspoređena dobit ranijih godina	192.550	154.730
Neraspoređena dobit izvještajne godine	48.250	37.820
Ukupni kapital:	518.868	470.618

15. Obaveze iz poslovanja

	31.12.2020.	31.12.2019.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	145	453
Dobavljači u zemlji	4.438	6.624
Ukupno:	4.583	7.077

16. Ostale kratkoročne obaveze

	31.12.2020.	31.12.2019.
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih prim.zaposlenih	51.553	52.233
Druge obaveze	1.174	1.236
Obaveze za PDV	18.080	10.389
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	985	567
Ukupno:	71.792	64.425

16.1 Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih

	31.12.2020.	31.12.2019.
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	31.327	30.895
Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće zaposlenih	1.911	1.902
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	18.315	19.436
Ukupno:	51.553	52.233

16.2 Druge obaveze

	31.12.2020.	31.12.2019.
Obaveze za naknade članovima odbora	950	940
Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade članovima odbora	115	115
Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora	109	109
Obaveze po ugovorima o djelu	-	61
Obaveze za porez i posebne dažbine na po ugovorima o djelu	-	6
Obaveze za doprinose po ugovorima o djelu	-	5
Ukupno:	1.174	1.236

16.3 Obaveze za PDV

Obaveze za PDV u iznosu od 18.080 KM (31.12.2019. godine: 10.389 KM) odnose se na obaveze za razliku između obaveza za PDV i ulaznog poreza.

16.4 Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

	31.12.2020.	31.12.2019.
Obaveze za članarine turističkim zajednicama	947	536
Obaveze naknada za korištenje šuma	38	31
Ukupno:	985	567

17. Finansijski instrumenti i upravljanje rizicima**Kreditni rizik**

Kreditni rizik Javnog preduzeća je prvenstveno povezano sa potraživanjima od kupaca i ostalim potraživanjima.

Obaveze po osnovu kredita, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze sastoje se od iznosa vezanih za nabavke i tekuće troškove.

Valutni rizik

Valutni rizik vezan je za obaveze u stranim valutama.

Fer vrijednosti

Fer vrijednosti finansijskih instrumenata ne razlikuju se značajno od njihove knjigovodstvene vrijednosti na dan 31. decembra 2020. godine.

18. Pandemija COVID- 19 (koronavirus)

Pandemija COVID-19 (koronavirusa) proglašena je početkom marta 2020. godine, zbog čega su u Bosni i Hercegovini i svijetu uvedene mnoge mjere ograničenja kretanja ljudi i roba u cilju suzbijanja pandemije, a koje značajno utiču na BH i svjetsku privredu, odnosno uzrokuju značajan pad privrednih aktivnosti i smanjenje likvidnosti. Navedeni pad privrednih aktivnosti nije imao značajan uticaj na poslovanje Preduzeća u 2020. godini.

Trenutno nije moguće pouzdano utvrditi trajanje i efekat navedenih mjera i pada privrednih aktivnosti, niti uticaj koji će imati na poslovanje Preduzeća. Preduzeće je poduzelo određene mjere za očuvanje likvidnosti u poslovanju, te Uprava preduzeća smatra da navedeno neće ugroziti princip neograničenosti poslovanja.

19. Sudski sporovi i druge potencijalne obaveze

Javno preduzeće na dan 31.12.2020. godine je imalo pokrenuta dva sudska spora i to jedan kao tuženi a jedan kao tužioc. Vrijednost pokrenutog spora protiv Preduzeća je 1.000 KM. Prema procjeni Uprave izvjesno je rješenje spora u korist Preduzeća.

20. Događaji nakon datuma bilansa

Nakon datuma bilansiranja za 2020. godinu, nema značajnijih događaja koji bi zahtijevali korekcije ili objavljivanja u Finansijskim izvještajima.