

[illegible]

Kontrolni broj: 156358354631164

## OSNOVE MJERENJA

Svi finansijski izvještaji JP Trznica Zenica za obračunski period 01.01.2020.-31.12.2020. godine u potpunosti su uradjeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i primjenom kompletnih MRS i MSFI. Finansijski izvještaji Društva sačinjeni su po načelu istorijskog troška. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane u svim periodima predstavljanim u ovim finansijskim izvještajima i u skladu su s računovodstvenim politikama korištenim u prethodnoj godini.

### 1.1. PRIHODI

Prihodi od pruženih usluga priznaju se u bilansu uspjeha po stepenu dovršenosti. Stepenu dovršenosti mjeri se kao odnos troškova nastalih do datuma bilansa i planiranih ukupnih troškova iz ugovora.

Prihodi od prodaje iz ostalih aktivnosti priznaju se u bilansu uspjeha, isključujući PDV, u trenutku isporuke proizvoda kupcu, ispostavljena je faktura, koju kupac nije osporio.

Iznos prihoda se može pouzdano izmjeriti na osnovu fakture, ugovora ili naplaćenog iznosa. Postoji vjerovatnoća, odnosno potpuna izvjesnost da će ekonomske koristi vezane za transakciju pritijecati u Društvo.

Prihodi od prodaje ulaganja (stalnih sredstava) utvrđeni su kao razlika između postignute prodajne cijene ulaganja i knjigovodstvene vrijednosti ulaganja (stalnog sredstva)

Prihodi od kamata su priznati na osnovu naplaćenog prihoda koji se odnosi na kamate.

1.1. -Ostvareni ukupan prihod u periodu 01.01.2020. do 31.12.2020. godini, iznosi: 1.153.058 KM, što je u odnosu na isti period prethodne godine, SMANJENJE za 92.542 KM ili 7,4 %.

U obračunskom periodu 2020. godine, POSLOVNI PRIHODI iznose 1.088.858 KM, što je 94,4% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovi prihodi imaju SMANJENJE za 151.268 KM ili 12,2 %.

1.1.1. -U obračunskom periodu 2020. godine, najveći prihodi su evidentirani na kontu 65, AOP 211 -Ostali poslovni prihodi, u iznosu od 1.088.858 KM, što je 94,4% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima SMANJENJE za 151.268 KM ili 12,2 %.

Nema dodatnih objavljivanja - MSFI 16 -Najmovi od 01.01.2019.

1.1.2. -Na drugom mjestu po veličini su prihodi evidentirani na kontu 669, AOP 233 -Ostali finansijski prihodi, u iznosu od 60.000 KM, što je 5,2% ukupnog prihoda.

Nema dodatnih objavljivanja - -

1.1.3. -Na trećem mjestu po veličini su prihodi evidentirani na kontu 675, AOP 249 -Dobici od prodaje materijala, od 2.661 KM, što je 0,2% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima SMANJENJE za 985 KM ili 27 %.

1.1.4. -Prihodi iskazani na kontu 679, AOP 253 -Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi, od 370 KM, su 0% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima SMANJENJE za 980 KM ili 72,6 %.

## 1.2. RASHODI

Rashodi su priznati u bilansu uspjeha na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda, po principu sučeljavanja prihoda i rashoda. Na primjer, sve vrste troškova, odnosno rashoda, koji čine troškove nabavke prodane robe (nabavna vrijednost prodane robe), priznati su istodobno kao i prihodi od prodaje te robe. Priznavanje rashoda vršeno je istodobno i sa priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja sredstava, bez obzira da li su plaćene ili ne. Prema tome, svi rashodi koji su nastali i koji se odnose na obračunski period, priznati su u bilansu uspjeha, bez obzira da li se istovremeno radi i o odlivu gotovine ili ekvivalenta gotovine ili ne. Kamate pozajmljenih sredstava su priznate u iznosu koji se odnosi na iznos uplaćenih sredstava po osnovu kamata.

12. -Ostvareni ukupni rashodi u obračunskom periodu 2020. godini, iznose: 1.251.737 KM, što je u odnosu na isti period prethodne godine, POVEĆANJE za 19.327 KM ili 1,6 %.

U obračunskom periodu 2020. godine, POSLOVNI RASHODI iznose 1.226.734 KM, što je 98% ukupnih rashoda. U odnosu na isti period prethodne godine, ovi rashodi imaju POVEĆANJE za 31.530 KM ili 2,6 %.

1.2.1. -U obračunskom periodu 2020. godine, najveći rashodi su evidentirani na kontu 520+521, AOP 216 -Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima, u iznosu od 799.130 KM, što je 63,8% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 39.826 KM ili 5,2 %.

Nema dodatnih objavljivanja - MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja

1.2.2. -Na drugom mjestu po veličini su rashodi koji su evidentirani na kontu 540+541+542, AOP 220 -Amortizacija, u iznosu od: 143.377 KM, što je 11,5% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 4.227 KM ili 3 %.

Nema dodatnih objavljivanja - MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja

1.2.3. -Dok su na trećem mjestu po veličini, rashodi koji su evidentirani na kontu, 523+524, AOP 217 -Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih, od: 115.304 KM, što je 9,2% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima SMANJENJE za 6.127 KM ili 5 %.

1.2.4. -Dalje slijedi konto, 55, AOP 222 -Nematerijalni troškovi, od: 77.482 KM, što je 6,2% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 3.539 KM ili 4,8 %.

1.2.5. -Rashodi iskazani na kontu, 51, AOP 214 -Materijalni troškovi, od: 62.547 KM, su 5% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 3.602 KM ili 6,1 %.

1.2.6. -Rashodi iskazani na kontu, 527+528+529, AOP 218 -Troškovi naknada ostalim fizičkim licima, od: 17.117 KM, su 1,4% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima SMANJENJE za 3.633 KM ili 17,5 %.

## 2. BILANS STANJA - Izvještaj o finansijskom položaju

### 2.1. STALNA SREDSTVA

Nematerijalna imovina se početno vodi po trošku ulaganja, te nakandno po trošku ulaganja umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procjenjenog korisnog vijeka trajanja nematerijalne imovine.

Materijalna imovina (nekretnine, postrojenja i oprema) iskazana je po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procjenjenog korisnog vijeka trajanja.

Nabavna vrijednost raspoloživih stalnih sredstava na dan 31.12.2020. godine, iznosi: 8.354.652 KM, ispravka vrijednosti je: 4.463.507 KM, što znači da su ova sredstva amortizovana (otpisana) sa 53,4%, odnosno NETO sadašnja vrijednost iznosi: 3.891.145 KM, što je u odnosu na 01.01.2020. godine POVEĆANJE za 71.130 KM. Amortizacija za obračunski period 2020. godine iznosi: 143.377 KM

2.1.1. -Najveća NETO sadašnja vrijednost stalnih sredstava iskazana je na kontu: 021, AOP 010 -Građevinski objekti od 2.007.968 KM, što je 51,6% ukupnih stalnih sredstava, BRUTO nabavna vrijednost je 4.223.573 KM, a ispravka (amortizacija) 2.215.605 KM ili 52,5%.

U odnosu na stanje početkom godine, ova sredstva imaju POVEĆANJE, za 47.765 KM ili 51,6 %.

Nema dodatnih objavljivanja MRS 16 - Objavljivanje nekretnine, postrojenja i oprema -tačka 73 do 79

2.1.2. -Na drugom mjestu po veličini su sredstava iskazana je na kontu: 03, AOP 014 -Investicijske nekretnine od 1.815.230 KM, što je 46,7% ukupnih stalnih sredstava, BRUTO nabavna vrijednost je 3.538.541 KM, a ispravka (amortizacija) 1.723.311 KM ili 48,7%.

U odnosu na stanje početkom godine, ova sredstva imaju POVEĆANJE, za 10.339 KM ili 46,7 %.

Nema dodatnih objavljivanja MRS 40 - Objavljivanje ulaganja u nekretnine -tačka 74 do 79

### **2.1.3. DUGOROČNI PLASMANI**

-Na dan 31.12.2020. nije bilo dugoročnih plasmana.

## **2.2. TEKUĆA (OBRTNA) SREDSTVA**

Tekuća (obrtna) sredstva na dan 31.12.2020. godine, iznose: 426.677 KM, što je u odnosu na stanje 01.01.2020. godine, SMANJENJE, za 194.265 KM ili 31,3%. Prosječno korištena tekuća sredstva iznose 523.810 KM, imaju koeficijent obrtaja 2,08 i vrijeme vezivanja od 175 dana.

### **2.2.1. Zalihe**

Zalihe su vrednovane u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 2 (MRS).

Nabavna vrijednost / cijena koštanja zaliha obuhvata sve troškove nabave, troškove proizvodnje i druge troškove koji su nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje (paragraf 10 MRS 2)

Zalihe sirovina i materijale, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto-guma vrednuju se po trošku (nabavnoj vrijednosti).

Zalihe gotovih proizvoda u skladištu vrednuju se po cijeni koštanja.

Zalihe trgovačke robe u veleprodaji vrednuju se po nabavnoj vrijednosti.

Zalihe gotovih proizvoda i trgovačke robe u maloprodaji vrednuju se po prodanoj vrijednosti (bruto vrijednost), a trošak i neto vrijednost u bilansu stanja ovih zaliha određuje se smanjenjem prodajne vrijednosti za odgovarajući postotak poreza i postotak bruto marže (paragraf 22 MRS 2).

2.2.1. -Na dan 31.12.2020 nije bilo zaliha.

### **2.2.2. Kratkoročna potraživanja i plasmani**

2.2.2. -Kratkoročna potraživanja i plasmani na dan 31.12.2020. godine iznose: 31.034 KM, što je u odnosu na stanje

početkom godine POVEĆANJE, za 6.764 KM ili 27,9 %, imaju koeficijent obrtaja 39,38 i vrijeme vezivanja od 10 dana.

Najveća potraživanja i plasmani su na kontu: 211, AOP 049 -Kupci u zemlji, u iznosu od: 26.307 KM, imaju koeficijent obrtaja 55,97 i vrijeme vezivanja od 7 dana.

U odnosu na stanje početkom godine, ova potraživanja imaju POVEĆANJE, za 13.702 KM ili 108,7 %.

Nema dodatnih objavljivanja MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, objavljivanje -tačka 66. do 68.

2.2.3. -Na drugom mjestu, po veličini, su potraživanja iskazana na kontu: 23, AOP 052 -Druga kratkoročna potraživanja, u iznosu od 4.727 KM, imaju koeficijent obrtaja 358,71 i vrijeme vezivanja od 1 dana.

U odnosu na stanje početkom godine, ova potraživanja imaju POVEĆANJE, za 3.383 KM ili 251,7 %.

Sumljiva i sporna kratkoročna potraživanja na dan 31.12.20202020. godine iznosi: 23.263 KM, što je 27,9 % bruto vrijednosti ukupnih kratkoročnih potraživanja.

Nema dodatnih objavljivanja

#### **2.2.6. Gotovina i ekvivalenti gotovine**

22.6. -Iskazani iznos gotovine i ekvivalenata gotovine u bilansu stanja na dan 31.12.2020. godine, u iznosu: 390.115 KM, je SMANJENJE za 206.557 KM ili 34,6 %, u odnosu na 01.01.2020. godine, ima koeficijent obrtaja 2,2 i vrijeme vezivanja od 165 dana.

#### **2.2.7. Rezervisanja**

Rezervisanja se vrše za unaprijed plaćene izdatke za dio troškova koji se odnosi za naredni obračunski period.

Na dan 31.12.20202020. godine

- dugoročna razgraničenja iznose: 21.528 KM,
- kratkoročna razgraničenja iznose: 4.015 KM ,

### **2.3. KAPITAL**

Kapital društva (vlastita sredstva) na dan 31.12.2020. godine, iznosi: 4.187.235 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine, SMANJENJE za 98.679 KM ili 2,3 %.

Najveća stavka u kapitalu nalazi se na kontu 305, AOP 107 -Državni kapital, u iznosu od: 3.155.050 KM.

U odnosu na stanje početkom godine, ova pozicija ima POVEĆANJE, za KM ili 0 %.

Druga po veličini stavka u kapitalu nalazi se na kontu: 321, AOP 112 -Zakonske rezerve, u iznosu od: 1.025.245 KM.

U odnosu na stanje početkom godine, ova pozicija ima POVEĆANJE, za KM ili 0 %.

### **2.4. OBAVEZE (ZADUŽENOST)**

Obaveze društva (zaduženost) na dan 31.12.2020. godine, iznose: 113.789 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine SMANJENJE za 41.460 KM ili 26,7 %.

2.4.1. -Najveće obaveze evidentirane su na kontu 450+451+452, AOP 157 -Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća, u iznosu od: 71.492 KM, što je 62.8% ukupnih obaveza i 1.7% ukupno raspoloživih sredstava.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju POVEĆANJE, za 4.701 KM ili 7 %.

2.4.2. -Na drugom mjestu po veličini su obaveze iskazane na kontu: 47, AOP 161 -Obaveze za PDV, u iznosu od: 13.442 KM, što je 11,8% ukupnih obaveza i 0,3% ukupno raspoloživih sredstava.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju SMANJENJE, za 5.893 KM ili 30,5 %.

2.4.3. -Na trećem mjestu su obaveze evidentirane na kontu: 432, AOP 152 -Dobavljači u zemlji, od: 13.107 KM, što je 11,5% ukupnih obaveza i 0,3% ukupno raspoloživih sredstava.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju POVEĆANJE, za 1.889 KM ili 16,8 %.

2.4.4. -Zatim sljedi konto: 46, AOP 160 -Druge obaveze, od: 9.152 KM, što je 8% ukupnih obaveza i 0,2% ukupno raspoloživih sredstava.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju SMANJENJE, za 2.250 KM ili 19,7 %.

### **3. IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA -direktna metoda**

U 2020 .godini, zaključno sa 31.12.20202020. godine, ukupni PRILIVI gotovine iznose : 1.298.287 KM, dok ukupni ODLIVI gotovine iznose: 1.504.844 KM, što znači da imamo SMANJENJE neto gotovine u iznosu : 206.557 KM.

#### **31. PRILIVI - DIREKTNI**

3.1.1. -U obračunskom periodu 2020. godine, najveći PRILIVI gotovine su: AOP 302 -Prilivi od kupaca i primljeni avansi, u iznosu od: 1.235.755 KM, što je 95,2% ukupnih priliva gotovine.

U odnosu na isti period prošle godine, ovi prilivi imaju SMANJENJE, za 229.983 KM ili 15,7 %.

3.1.2. -Na drugom mjestu su: AOP 303 -Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl., u iznosu od: 61.561 KM, što je 4,7% ukupnih priliva gotovine.

U odnosu na isti period prošle godine, ovi prilivi imaju POVEĆANJE, za 53.765 KM ili 689,6 %.

3.1.2. -Na trećem mjestu su: AOP 304 -Ostali prilivi od poslovnih aktivnosti, u iznosu od: 971 KM, što je 0,1% ukupnih priliva gotovine.

U odnosu na isti period prošle godine, ovi prilivi imaju SMANJENJE, za 353 KM ili 26,7 %.

#### **32. ODLIVI - DIREKTNI**

3.2.1. -U obračunskom periodu 2020. godine, najveći ODLIVI gotovine su: AOP 307 -Odlivi iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih, u iznosu od: 917.818 KM, što je 61% ukupnih odliva gotovine.

U odnosu na isti period prošle godine, ovi odlivi imaju POVEĆANJE, za 12.934 KM ili 1,4 %.

3.2.2. -Na drugom mjestu su: AOP 323 -Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava, u iznosu od: 219.812 KM, što je 14,6% ukupnih odliva gotovine.

U odnosu na isti period prošle godine, ovi odlivi imaju POVEĆANJE, za 163.131 KM ili 287,8 %.

3.2.3. -Na trećem mjestu su: AOP 306 -Odlivi iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi, u iznosu od: 198.042 KM, što je 13,2% ukupnih odliva gotovine.

U odnosu na isti period prošle godine, ovi odlivi imaju POVEĆANJE, za 19.180 KM ili 10,7 %.