

**JAVNA USTANOVA APOTEKA "ZDRAVLJE" ZENICA**

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI  
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022. GODINE  
I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**



## S A D R Ź A J

	Strana
Odgovornost za finansijske izvještaje	1
Izvještaj nezavisnog revizora	2-6
Bilans uspjeha	7
Bilans stanja	8
Napomene uz finansijske izvještaje	9-30

## ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava je odgovorna da osigura da su finansijski izvještaji Javna ustanova Apoteka "ZDRAVLJE" Zenica pripremljeni za svaku finansijsku godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Ustanovi, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeni period.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Ustanova 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;
- 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 Federacije Bosne i Hercegovine. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Ustanove, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Odobrio i potpisao u ime Uprave



Strika Mirsada, direktor  
Javna ustanova Apoteka "ZDRAVLJE" Zenica  
Sarajevska broj 35  
72000 Zenica  
Bosna i Hercegovina



## Osnivačima Javna ustanova Apoteka "ZDRAVLJE" Zenica

### Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Javna ustanova Apoteka "ZDRAVLJE" Zenica (u daljnjem tekstu "Ustanova"), koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembar 2022. godine, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama u kapitalu i novčanim tokovima za godinu koja završava na taj dan, te sažetka značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija.

Po našem mišljenju, osim efekata izraženih u odjeljku "Osnov za mišljenje sa rezervom" finansijski izvještaji prikazuju objektivno i fer, u svim materijalno značajnim stavkama, finansijski položaj Ustanove na dan 31. decembra 2022. godine, te rezultate njenog poslovanja i njene novčane tokove za godinu koja je tada završila, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

#### Osnov za mišljene sa rezervom

1. Na osnovu mišljenja prethodnog perioda u okviru načina priznavanja rabata na robu od strane dobavljača Uprava je započela aktivnosti sa svim dobavljačima na korekciji načina sklapanja ugovora pa samim tim i načinom evidentiranja rabata. Zbog činjenice da dobavljači sa svim svojim kupcima imaju unificirani ugovor i način priznavanja rabata, nisu bili voljni mijenjati svoju proceduru načina svog evidentiranja. Uprava je kontaktirala i sve druge Ustanove u vezi sa navedenim i do sada ni jedna Ustanova nije uspjela obezbijediti proceduru koja bi zadovoljila primjenu MRS-2. Zbog navedenog Ustanova ima konstantni rizik na koji ne može uticati bez promjene procedure načina rada svojih dobavljača.

Nadalje, Ugovorom o nabavci robe sa dobavljačima definisan je i poseban rabat koji proizilazi iz posebnih uslova prometa prodaje robe, na osnovu čega dobavljač dobiva poseban rabat od svojih dobavljača, a dio ustupa Javnoj Ustanovi. Ovaj vid odobrenog rabata može se smatrati uslovnim i priznaju se kao finansijski prihodi.

Posebno skrećemo pažnju na potrebu pojačane interne kontrole, odnosno uspostavljanje eksterne evidencije za dodatno utvrđen rabat koji se dobiva uz određene uslove. Potrebno je uspostaviti internu kontrolu na više nivoa (javnih nabavki, knjigovodstvene i finansijske evidencije, do konačnog usklađivanja sa dobavljačima).

Posebno skrećemo pažnju na obavezu navedenog usklađivanja koja bi obezbijedila sigurnost da se navedeno evidentira na akrealnoj osnovi, što znači da se cjelokupna transakcija knjiži u vremenskom periodu na koji se odnosi.

2. Javna Ustanova ima neusklađenost osnovnog kapitala upisanog u sudskom rješenju i evidentiranog osnovnog kapitala u poslovnim knjigama u iznosu od 431.462 KM. Navedeno je rezultat neusglašenosti u prethodnom periodu, te sugerišemo dodatnu analizu i korekciju navedenog. Uz korigovanje-usklađivanje osnovnog kapitala sa sudskim rješenjem kao efekat bi bilo povećanje osnovnog kapitala, ali i povećanje iskazanog gubitka. Ukupno iskazani gubitak bi suštinski ostao isti jer će se korekcije uskladiti unutar pozicija kapitala.

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

### **Ostale informacije**

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

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

U vezi sa našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno protivrječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji. Ako, na osnovu posla koji smo obavili, zaključimo da postoji značajan pogrešan prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtjeva da objavimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za objaviti.

### **Isticanje pitanja**

- 1. Javna Ustanova na dan 31.12.2022. godine ima gubitak iznad kapitala u iznosu od 941.013 KM. Naglašavamo da je gubitak iznad kapitala prethodni period bio veći jer je Ustanova u revidiranom periodu ostavarili dobiti u iznosu od 113.084 KM što je za navedeni iznos smanjen gubitak iznad kapitala prethodnog perioda. Naglašavamo da imovina kojom raspolaže i upravlja Javna Ustanova nema rješene vlasničke odnose, a istu vodi kao svoju vlastitu imovinu. Grad Zenica je u 2021. godine Javnoj Ustanovi dostavio Obavještenje iz kojeg je vidljivo da je Gradska Uprava započela postupak upisa vlasništva u korist Grada Zenice na svim poslovnim prostorima koje koriste apoteke u Zenici. Shodno tome da Grad Zenica ima namjeru vlasništvo prenijeti u svoju korist, skrećemo pažnju da po završetku aktivnosti treba da se donese Odluka da li se imovina daje kao pravo korištenja i upravljanja Javnoj Ustanovi ili će ista imati status zakupa. U ovisnosti o Odluci imovina će biti drugačije kvalifikovana u bilansnim pozicijama Javne Ustanove. Proces rješavanja imovine još nije završen. Revizori su imali na uvid SLUŽBENU ZABILJEŠKU Ustanove na okolnosti upisa prava vlasništva nad poslovnim objektima koje koristi J.U. Apoteka "Zdravlje" Zenica čime Uprava potvrđuje svoje nastojanje da se navedeno stanje imovine riješi.**
- 3. Javna Ustanova se finansira iz tuđih sredstava odnosno od strane dobavljača. Najznačajnije je naglasiti da čak 58,81% učešća u obavezama prema dobavljačima je jedan dobavljač MGM Farm d.o.o. Kakanj. Navedeno predstavlja značajan rizik za Javnu Ustanovu, sa stanovišta rizika utuženje, kamate, kao i sa stanovišta obustavljanja isporuke. Dobavljači nemaju nikakva obezbjeđenja potraživanja po osnovu prodaje. Prema Izjavi Uprave dobavljačima nisu date garancije niti hipoteke nad imovinom.**

**4. Revizija nije prisustvovala popisu zaliha, ali je izvršen uvid u popis koji je usklađen sa finansijskom evidencijom.**

**Naše mišljenje nije kvalifikovano za navedena istaknuta pitanja.**

**Značajna neizvjesnost u vezi sa vremenski neograničenim poslovanjem**

Uprava nije utvrdila postojanje materijalno značajne neizvjesnosti koja može dovesti u pitanje vremensku neograničenost poslovanja Ustanove. Na osnovu naše revizije finansijskih izvještaja, mi smo utvrdili postojanje takve materijalno značajne neizvjesnosti koja je vidljiva kroz više pokazatelja i parametara koje smo naglasili u napomeni 13. Upravljanje finansijskim rizicima.

**Ostala pitanja**

Javna Ustanova je za prethodnu godinu revidirana od strane Društva za reviziju „RE-CONTROLING“ d.o.o. Zenica i izdato je mišljenje sa rezervom.

**Ključna revizorska pitanja**

Osim pitanja navedenih u prethodnim odjeljcima našeg izvještaja utvrdili smo da nema drugih značajnih ključnih pitanja koje bi istakli, a koje smo obrađivali u toku našeg angažmana.

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

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

U sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja, Uprava Ustanove je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Ustanove da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava Ustanove ili namjerava likvidirati Ustanovu 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 ustanovila Ustanova.

**Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja**

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

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

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

#### **Izvještaj o zakonskim i ostalim regulatornim zahtjevima**

Uprava Ustanove odgovorna je za sastavljanje Izvještaja Uprave Ustanove kao sastavnog dijela Godišnjeg izvještaja Ustanove, te smo u obavezi izraziti mišljenje o usklađenosti Izvještaja Uprave Ustanove kao sastavnog dijela Godišnjeg izvještaja Ustanove sa godišnjim finansijskim izvještajima Ustanove.

Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tokom revizije, Izvještaj Uprave Ustanove za 2022. godinu koji je sastavni dio Godišnjeg izvještaja Ustanove za 2022. godinu je sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji.

Na temelju poslovanja i razumijevanja poslovanja Ustanove i njenog okruženja stečenog u okviru revizije nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u Izvještaju Uprave Ustanove za 2022. godinu koji je sastavni dio Godišnjeg izvještaja Ustanove za 2022. godinu.



CONTROLING

"RE-CONTROLING" d.o.o. Zenica  
Ul. Branislava Nušića broj 7  
72000 Zenica

Telefon i e-mail:  
+387 32 833 805  
[info@recontrolling.ba](mailto:info@recontrolling.ba)

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

Angažovani ovlašteni revizor odgovoran za ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Đenar Terzić, dipl.oec.

Zenica, 07.04.2023. godine

Društvo za reviziju "RE-CONTROLING" d.o.o. Zenica  
Branislava Nušića broj 7  
72000 Zenica

Đenar Terzić, dipl.oec., ovlašteni revizor

Indira Viteškić, dipl.oec., direktor





Javna ustanova Apoteka "ZDRAVLJE" Zenica  
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2022. godine

<b>BILANS USPJEHA za period od 01.01. do 31.12.2022. godine</b>			
<b>POZICIJA</b>	<b>Napomene</b>	<b>01.01.- 31.12.2022.</b>	<b>01.01.- 31.12.2021.</b>
<b>Prihodi iz ugovora s kupcima</b>	<b>3.1.</b>	<b>6.072.696</b>	<b>5.892.544</b>
Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama		0	0
Prihodi od prodaje robe		0	0
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		0	0
Prihodi od pruženih usluga		0	0
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	<b>3.1.1.</b>	<b>6.072.696</b>	<b>5.892.544</b>
Prihodi od prodaje robe		5.566.313	5.361.715
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		288.866	321.051
Prihodi od pruženih usluga		217.517	209.778
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu		0	0
Prihodi od prodaje robe		0	0
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		0	0
Prihodi od pruženih usluga		0	0
<b>Ostali prihodi i dobici</b>	<b>3.2.</b>	<b>572.483</b>	<b>346.699</b>
Dobici od dugoročne nefinansijske imovine		0	0
Dobici od finansijske imovine		0	0
<i>Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha</i>	<b>3.2.1.</b>	<b>1.645</b>	<b>2.435</b>
<b>Finansijski prihodi</b>	<b>3.2.2.</b>	<b>481.823</b>	<b>308.046</b>
Prihodi od kamata		3	2
Ostali finansijski prihodi		481.820	308.044
<i>Ostali prihodi i dobici</i>	<b>3.2.3.</b>	<b>89.015</b>	<b>36.218</b>
<b>Ukupno prihodi</b>		<b>6.645.179</b>	<b>6.239.243</b>
<b>Poslovni rashodi</b>	<b>4.1.</b>	<b>6.446.662</b>	<b>6.254.246</b>
Nabavna vrijednost prodate robe	<b>4.1.1.</b>	<b>4.874.472</b>	<b>4.732.176</b>
Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)	<b>4.1.2.</b>	<b>-3.109</b>	<b>30.680</b>
Troškovi sirovina i materijala	<b>4.1.3.</b>	<b>95.772</b>	<b>89.747</b>
Troškovi energije i goriva	<b>4.1.4.</b>	<b>47.929</b>	<b>46.886</b>
<b>Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja</b>	<b>4.1.5.</b>	<b>1.240.553</b>	<b>1.144.740</b>
Bruto plaće zaposlenih		1.105.240	1.019.248
Ostale naknade zaposlenih		123.300	115.532
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		12.013	9.960
<b>Amortizacija</b>	<b>4.1.6.</b>	<b>61.243</b>	<b>62.434</b>
Nekretnine, postrojenja i oprema		60.976	62.434
Nematerijalna imovina		267	0
<i>Troškovi primljenih usluga</i>	<b>4.1.7.</b>	<b>77.039</b>	<b>93.068</b>
<i>Ostali poslovni rashodi i troškovi</i>	<b>4.1.8.</b>	<b>52.763</b>	<b>54.515</b>
<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>4.2.</b>	<b>84.509</b>	<b>29.952</b>
Gubici od dugoročne nefinansijske imovine	<b>4.2.1.</b>	<b>23</b>	<b>0</b>
Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		23	0
Gubici od finansijske imovine		0	0
<i>Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha</i>	<b>4.2.2.</b>	<b>5.455</b>	<b>5.147</b>
<b>Finansijski rashodi</b>	<b>4.2.3.</b>	<b>331</b>	<b>9</b>
Rashodi od kamata		4	1
Ostali finansijski rashodi		327	8
Ostali rashodi i gubici	<b>4.2.4.</b>	<b>78.700</b>	<b>24.796</b>
<b>Ukupno rashodi</b>		<b>6.531.171</b>	<b>6.284.198</b>
<b>Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja</b>	<b>5.</b>	<b>114.008</b>	<b>0</b>
<b>Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja</b>	<b>5.</b>	<b>0</b>	<b>44.955</b>
<b>Porez na dobit</b>		<b>924</b>	<b>0</b>
Tekući porez na dobit		924	0
<b>Odgođeni porez na dobit</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Dobit iz redovnog poslovanja</b>	<b>5.</b>	<b>113.084</b>	<b>0</b>
<b>Gubitak iz redovnog poslovanja</b>	<b>5.</b>	<b>0</b>	<b>44.955</b>
Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		0	0
<b>Dobit</b>	<b>5.</b>	<b>113.084</b>	<b>0</b>
<b>Gubitak</b>	<b>5.</b>	<b>0</b>	<b>44.955</b>

**Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.**

Javna ustanova Apoteka "ZDRAVLJE" Zenica  
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2022. godine

**BILANS STANJA na dan 31.12.2022. godine**

POZICIJA	Napomene	31.12.2022.	31.12.2021.
<b>IMOVINA</b>			
<b>Dugoročna imovina</b>	6.	<b>1.376.235</b>	<b>1.430.530</b>
<b>Nekretnine, postrojenja i oprema</b>	6.1.	<b>1.375.856</b>	<b>1.429.884</b>
Građevinski objekti		1.298.984	1.345.939
Postrojenja, oprema i namještaj		37.621	44.694
Ostala dugoročna materijalna imovina		5.206	5.206
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		34.045	34.045
<b>Imovina s pravom korištenja</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Ulaganja u investicijske nekretnine		0	0
<b>Nematerijalna imovina</b>	6.2.	<b>379</b>	<b>646</b>
Ostala nematerijalna imovina		379	646
<b>Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Finansijska imovina po amortizovanom trošku</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Ostala imovina i potraživanja	6.3.	0	0
<b>Kratkoročna imovina</b>	7.	<b>1.423.024</b>	<b>1.451.541</b>
<b>Zalihe</b>	7.1.	<b>892.053</b>	<b>840.744</b>
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	7.1.1.	257.120	213.913
Gotovi proizvodi	7.1.2.	28.592	26.813
Roba	7.1.3.	606.329	600.018
Dati avansi	7.1.4.	12	0
<b>Potraživanja od kupaca</b>	7.2.	<b>368.698</b>	<b>360.718</b>
Kupci u zemlji		368.698	360.718
<b>Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Gotovina i got. ekvivalenti (isklj. prekor. po bank. računima)	7.3.	47.025	30.693
Akontacije poreza na dobit	7.4.	0	78.650
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	7.5.	115.248	140.736
<b>UKUPNO IMOVINA</b>		<b>2.799.259</b>	<b>2.882.071</b>
VANBILANSNA EVIDENCIJA		0	0
<b>UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>2.799.259</b>	<b>2.882.071</b>
<b>KAPITAL</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Vlasnički kapital</b>	8.1.	<b>3.395.136</b>	<b>3.395.136</b>
Državni kapital		3.395.136	3.395.136
<b>Rezerve</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Revalorizacione rezerve</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Dobit</b>	8.2.	<b>113.084</b>	<b>0</b>
Dobit tekućeg perioda		113.084	0
<b>Gubitak</b>	8.3.	<b>4.449.233</b>	<b>4.449.233</b>
Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		4.449.233	4.449.233
<b>Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva</b>		<b>-941.013</b>	<b>-1.054.097</b>
Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		0	0
<b>UKUPNO KAPITAL</b>		<b>-941.013</b>	<b>-1.054.097</b>
<b>OBAVEZE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Dugoročne obaveze</b>	9.1.	<b>27.180</b>	<b>30.403</b>
<b>Finansijske obaveze po amortizovanom trošku</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Odgodeni prihod	9.1.1.	27.180	30.403
<b>Kratkoročne obaveze</b>	9.2.	<b>3.713.092</b>	<b>3.905.765</b>
<b>Finansijske obaveze po amortizovanom trošku</b>	9.2.1.	<b>3.573.055</b>	<b>3.796.428</b>
Obaveze prema dobavljačima	9.2.1.1.	3.573.055	3.795.472
Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		0	956
Obaveze za porez na dobit	9.2.2.	924	0
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	9.2.3.	139.113	109.337
<b>UKUPNO OBAVEZE</b>		<b>3.740.272</b>	<b>3.936.168</b>
<b>UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE</b>		<b>2.799.259</b>	<b>2.882.071</b>
VANBILANSNA EVIDENCIJA		0	0
<b>UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>2.799.259</b>	<b>2.882.071</b>

**Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.**

Svi izvještaji su potpisani od strane certificiranog računovođe Talić Lamiye, broj licence: 6264/5 i direktora Ustanove Mirsade Strika.

## 1. OPŠTI PODACI

<b>Naziv Društva</b>	Javna ustanova Apoteka "ZDRAVLJE" Zenica
<b>Skraćeni naziv</b>	JU Apoteka "ZDRAVLJE" Zenica
<b>Sjedište</b>	Sarajevska broj 35, Zenica
<b>ID broj</b>	4218106140006
<b>PDV broj</b>	218106140006
<b>Šifra djelatnosti</b>	47.73 – Apoteke
<b>Razvrstavanje</b>	<p>Preduzeće je prema kriterijima razvrstavanja iz člana 4. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH iskazalo sljedeće vrijednosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ukupan prihod za 2022. godinu 6.645.179 KM</li> <li>- Prosječna vrijednost poslovne imovine 2.840.665 KM</li> <li>- Prosječan broj zaposlenih 45 zaposlenih</li> </ul> <p>Preduzeće se svrstava u grupu malih pravnih lica.</p>
<b>Osnivanje</b>	Javna ustanova Apoteka "ZDRAVLJE" Zenica osnovana je Odlukom Vijeća Općine Zenica broj: 01-023-52/98 od 14.04.1998. godine, te registrovana kod nadležnog suda dana 09.11.1998. godine.
<b>Vlasništvo</b>	Grad Zenica 100%
<b>Osnovni kapital</b>	Osnovni kapital iznosi 3.826.598,00 KM
<b>Sudski registar</b>	<p>Prema Aktuelnom izvodu iz sudskog registra, broj:043-0-RegZ-18-000878 od 05.04.2018. godine u sudskom registru kod Općinskog suda u Zenici upisan je subjekat upisa JU Apoteka "ZDRAVLJE" Zenica sa podacima:</p> <p>Matični broj subjekta upisa: 43-05-0026-12 (stari broj 2-230)</p> <p>Firma: Javna ustanova Apoteka "ZDRAVLJE" Zenica</p> <p>Skraćena oznaka firme: JU Apoteka "ZDRAVLJE" Zenica</p> <p>Sjedište: Sarajevska broj 35, Zenica</p> <p>Osnivač: Grad Zenica</p> <p>Ovlašteno lice za zastupanje: Višnja Kruškić, direktor</p> <p>Prema Rješenju o izmjeni podataka, broj: 043-0-Reg-21-000228 od 09.03.2021. godine u sudskom registru kod Općinskog suda u Zenici, upisuje se promjena lica i položaja lica ovlaštenog za zastupanje ustanove.</p> <p>Pravni osnov upisa: Odluka o razrješenju dužnosti direktora JU Apoteka "ZDRAVLJE" Zenica, broj: 22-20/02-1565/2021 od 26.02.2021. godine, Odluka o imenovanju vršioca dužnosti direktora JU Apoteka "ZDRAVLJE" Zenica, broj: 22-20/02-1566/2021 od 26.02.2021. godine.</p> <p>Prema Rješenju o izmjeni podataka, broj:043-0-Reg-22-000426 od 18.04.2022. godine u sudskom registru kod Općinskog suda u Zenici, upisuje se promjena lica i položaja lica ovlaštenog za zastupanje Ustanove.</p>

*Pravni osnov upisa: Odluka o razrješenju dužnosti direktora JU Apoteka "ZDRAVLJE" Zenica, broj: 22-20/2-1810 od 25.02.2022. godine, zaključak o davanju predhodne saglasnosti za izbor i imenovanje direktora JU Apoteka "ZDRAVLJE" Zenica, broj: 02-45-3667/22 od 22.02.2022.godine.*

**Upravni odbor**

*Apotekom upravlja Upravni odbor. Upravni odbor ima tri člana i čine ga predstavnici:*

- Osnivača- jedan član;
- Stručnih radnika Apoteke- jedan član;
- Kantonalnog ministarstva zdravstva- jedan član.

*Predsjednik i članovu Upravnog odbora imenuju se na period od četiri godine i mogu biti ponovno imenovani.*

*Gradsko vijeće Zenica na 10. sjednici održanoj 03.06.2021. godine donijelo je Rješenje o imenovanju Upravnog odbora JU Apoteka "ZDRAVLJE" Zenica. Imenuje se Upravni odbor na mandatni period od 4 godine u sastavu kako slijedi:*

1. Danijela Dalmacija-Pavlović, diplomirani pravnik, predstavnik Osnivača;
2. Irmela Zukić, magistar farmacije, predstavnik stručnih radnika;
3. Emin Durmo, diplomirani ekonomista, predstavnik ministarstva zdravstva ZDK.

*U toku revidiranog perioda Upravni odbor je održao 14 redovnih sjednica i jednu vanrednu.*

**Direktor Ustanove**

*Upravni odbor na svojoj 16. redovnoj sjednici održanoj dana 25.02.2022. godine donio je Odluku o imenovanju direktora JU Apoteka "Zdravlje" Zenica kojom se Mirsada Strika, magistar farmacije imenuje za direktora. Direktor se imenuje na period od 4 (četiri) godine, počev od 28.02.2022.godine. Osnivač je dao zaključak o davanju saglasnosti na izbor i imenovanje direktora broj 02-45-3667/22 od 22.02.2022.godine*

**Zaposleni**

*Stanje broj radnika na dan 01.01.2022. godine.....45 radnika;  
Došli u toku 2022. godine.....5 radnika;  
Otišli u toku 2022. godine.....6 radnika;  
Stanje broja radnika na dan 31.12.2022. godine.....44 radnika.*

**Prethodne revizije**

*Reviziju 2021. godine obavilo je Društvo za reviziju "RE-CONTROLLING" d.o.o. Zenica. Izdato je mišljenje sa rezervom.*

**Cilj i obim revizije**

*Cilj revizije finansijskih izvještaja je omogućiti revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su, u svakom značajnom pogledu, finansijski izvještaji pripremljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom.*

*Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za donošenje mišljenja o tome da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine te stanja na kraju godine.*

*Sastavni dio ugovora je potpisano pismo o angažmanu i izjava o potpunosti.*

## **2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

Na osnovu uvida u finansijsko-računovodstvene izvještaje, obračune i normativne akte Ustanove, Revizor se uvjerio da se primjenjuju računovodstveni propisi i računovodstvene politike utvrđene Zakonom o računovodstvu, Kodeksom računovodstvenih načela, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), i to kako slijedi:

### **Napomena 1. – OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

Finansijsko knjigovodstvo 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 2022. 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 historijskom 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 Ustanova 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 nabavke, 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 Ustanova 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.

Konto	Opis	stope amortizacije
021	Građevinski objekti	1,50%
022	Postrojenja i oprema	7%, 11%, 12,5%, 14,3%, 15%
023	Alat, pogonski i kancelarijski namještaj	11%, 12,5%, 14,3%, 15%

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 umanjeње 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 sljedećih 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).

Javna ustanova Apoteka "ZDRAVLJE" Zenica  
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2022. godine  
 Napomene uz finansijske izvještaje

### 3. PRIHODI

PRIHODI	01.01.-31.12.2022.	01.01.-31.12.2021.
POSLOVNI PRIHODI	6.072.696	5.892.544
OSTALI PRIHODI I DOBICI	572.483	346.699
<b>UKUPNO</b>	<b>6.645.179</b>	<b>6.239.243</b>

#### 3.1. POSLOVNI PRIHODI

POSLOVNI PRIHODI	01.01.-31.12.2022.	01.01.-31.12.2021.
PRIHODI IZ UGOVORA SA POVEZANIM STRANAMA	0	0
PRIHODI IZ UG. SA NEPOV. STRANAMA NA DOMAĆ. TRŽIŠTU	6.072.696	5.892.544
PRIHODI IZ UG. SA NEPOV. STRANAMA NA INO. TRŽIŠTU	0	0
<b>UKUPNO</b>	<b>6.072.696</b>	<b>5.892.544</b>

##### 3.1.1. PRIHODI IZ UGOVORA SA NEPOV. STRANAMA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU

PRIHODI IZ UG. SA NEPOV. STRANAMA NA DOMAĆ. TRŽIŠTU	01.01.-31.12.2022.	01.01.-31.12.2021.
Prihodi od prodaje robe nepovezanim stranama domaćem tržištu	5.566.313	5.361.715
Prihodi od prodaje got.pro. nepov. stranama na domaćem tržištu	288.866	321.051
Prihodi od pruženih usluga nepov. stranama na domaćem tržištu	217.517	209.778
<b>UKUPNO</b>	<b>6.072.696</b>	<b>5.892.544</b>

#### 3.2. OSTALI PRIHODI

OSTALI PRIHODI	01.01.-31.12.2022.	01.01.-31.12.2021.
DOBICI OD DUGOROČNE NEFINANSIJSKE IMOVINE	0	0
DOBICI OD FINANSIJSKE IMOVINE	0	0
NETO OTPUŠTANJA REZERVISANJA	0	0
NETO DOBICI OD TRGOVANJA DERIVATIMA	0	0
PRIHOD OD PRODAJE MATERIJALA, NETO	0	0
VIŠKOVI I OSTALA POZITIVNA USKLAĐIVANJA ZALIHA	1.645	2.435
PRIHOD OD DIVIDENDI	0	0
UDIO U DOBITI PRIDRUŽENOG DRUŠTVA	0	0
FINANSIJSKI PRIHODI	481.823	308.046
OSTALI PRIHODI I DONACIJE	89.015	36.218
<b>UKUPNO</b>	<b>572.483</b>	<b>346.699</b>

##### 3.2.1. VIŠKOVI I OSTALA POZITIVNA USKLAĐIVANJA ZALIHA

VIŠKOVI I OSTALA POZITIVNA USKLAĐIVANJA ZALIHA	01.01.-31.12.2022.	01.01.-31.12.2021.
Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha	1.645	2.435
<b>UKUPNO</b>	<b>1.645</b>	<b>2.435</b>



Javna ustanova Apoteka "ZDRAVLJE" Zenica  
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2022. godine  
 Napomene uz finansijske izvještaje

### 3.2.2. FINANSIJSKI PRIHODI

FINANSIJSKI PRIHODI	01.01.-31.12.2022.	01.01.-31.12.2021.
Prihodi od kamata	3	2
Ostali finansijski prihodi	481.820	308.044
<b>UKUPNO</b>	<b>481.823</b>	<b>308.046</b>

### 3.2.3. OSTALI PRIHODI I DONACIJE

OSTALI PRIHODI I DONACIJE	01.01.-31.12.2022.	01.01.-31.12.2021.
OSTALI PRIHODI	70.779	34.365
OSTALI PRIHODI I DOBICI	18.138	0
EFEKTI PROMJENE RAČ.POLITIKA I ISPR.GREŠAKA RAN.PER.	98	1.853
<b>UKUPNO</b>	<b>89.015</b>	<b>36.218</b>

#### 3.2.3.1. OSTALI PRIHODI

OSTALI PRIHODI	01.01.-31.12.2022.	01.01.-31.12.2021.
Prihodi od donacija	63.223	11.707
Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	7.557	4.319
Ostali prihodi po drugim osnovama	0	18.339
<b>UKUPNO</b>	<b>70.779</b>	<b>34.365</b>

#### 3.2.3.2. OSTALI PRIHODI I DOBICI

OSTALI PRIHODI I DOBICI	01.01.-31.12.2022.	01.01.-31.12.2021.
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	18.138	0
<b>UKUPNO</b>	<b>18.138</b>	<b>0</b>

#### 3.2.3.3. EFEKTI PROMJENE RAČ.POLITIKA I ISPR.GREŠAKA RAN.PER.

EFEKTI PROMJENE RAČ.POLITIKA I ISPR.GREŠAKA RAN.PER.	01.01.-31.12.2022.	01.01.-31.12.2021.
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih perioda	98	1.853
<b>UKUPNO</b>	<b>98</b>	<b>1.853</b>

#### 4. RASHODI

RASHODI	01.01.-31.12.2022.	01.01.-31.12.2021.
POSLOVNI RASHODI	6.446.662	6.254.246
OSTALI RASHODI I GUBICI	84.509	29.952
<b>UKUPNO</b>	<b>6.531.171</b>	<b>6.284.198</b>

##### 4.1. POSLOVNI RASHODI

POSLOVNI RASHODI	01.01.-31.12.2022.	01.01.-31.12.2021.
NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE	4.874.472	4.732.176
PROM. U ZALIH.GOT.PROIZ.,POLUPRO. I PROIZ. U TOKU, NETO	-3.109	30.680
TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA	95.772	89.747
TROŠKOVI ENERGIJE I GORIVA	47.929	46.886
TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA	1.240.553	1.144.740
AMORTIZACIJA	61.243	62.434
TROŠKOVI PRIMLJENIH USLUGA	77.039	93.068
OSTALI POSLOVNI RASHODI I TROŠKOVI	52.763	54.515
<b>UKUPNO</b>	<b>6.446.662</b>	<b>6.254.246</b>

##### 4.1.1. NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE

NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE	01.01.-31.12.2022.	01.01.-31.12.2021.
Nabavna vrijednost prodane robe	4.874.472	4.732.176
<b>UKUPNO</b>	<b>4.874.472</b>	<b>4.732.176</b>

##### 4.1.2. PROMJENE U ZALIH.GOT.PROIZ.POLUPROIZV. I PROIZ. U TOKU, NETO

PROM. U ZALIH.GOT.PROIZ.,POLUPR. I PROIZ. U TOKU, NETO	01.01.-31.12.2022.	01.01.-31.12.2021.
Prom. u zalih. got. proiz., poluproizv. i proizvodnje u toku, neto	-3.109	30.680
<b>UKUPNO</b>	<b>-3.109</b>	<b>30.680</b>

##### 4.1.3. TROŠKOVI SIROVINE I MATERIJALA

TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA	01.01.-31.12.2022.	01.01.-31.12.2021.
Utrošene sirovine i materijal	95.380	89.471
Otpis sitnog inventara, ambalaže i sutoguma	392	276
<b>UKUPNO</b>	<b>95.772</b>	<b>89.747</b>

Javna ustanova Apoteka "ZDRAVLJE" Zenica  
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2022. godine  
 Napomene uz finansijske izvještaje

#### 4.1.4. TROŠKOVI ENERGIJE I GORIVA

TROŠKOVI ENERGIJE I GORIVA	01.01.-31.12.2022.	01.01.-31.12.2021.
Troškovi energije i goriva	47.929	46.886
<b>UKUPNO</b>	<b>47.929</b>	<b>46.886</b>

#### 4.1.5. TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA

TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA	01.01.-31.12.2022.	01.01.-31.12.2021.
Bruto plaće zaposlenih	1.105.240	1.019.248
Ostale naknade zaposlenih	123.300	115.532
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	12.013	9.960
<b>UKUPNO</b>	<b>1.240.553</b>	<b>1.144.740</b>

#### 4.1.6. AMORTIZACIJA

AMORTIZACIJA	01.01.-31.12.2022.	01.01.-31.12.2021.
Nekretnine, postrojenja i oprema	60.976	62.434
Nematerijalna imovina	267	0
<b>UKUPNO</b>	<b>61.243</b>	<b>62.434</b>

#### 4.1.7. TROŠKOVI PRIMLJENIH USLUGA

TROŠKOVI PRIMLJENIH USLUGA	01.01.-31.12.2022.	01.01.-31.12.2021.
Troškovi transportnih usluga	0	60
Troškovi usluga osržavanja	29.114	30.802
Troškovi najma	17.399	35.400
Troškovi reklame i sponzorstva	6.000	5.785
Troškovi ostalih usluga	250	2.442
Troškovi ostalih usluga	24.276	18.579
<b>UKUPNO</b>	<b>77.039</b>	<b>93.068</b>

#### 4.1.8. OSTALI POSLOVNI RASHODI I TROŠKOVI

OSTALI POSLOVNI RASHODI I TROŠKOVI	01.01.-31.12.2022.	01.01.-31.12.2021.
Troškovi reprezentacije	250	346
Troškovi premije osiguranja	4.041	5.729
Troškovi platnog prometa	14.903	15.330
Troškovi poštanskih i telefonskih usluga	10.245	11.121
Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažb. na teret privr. društva	18.959	17.557
Ostali nematerijalni troškovi	4.365	4.431
<b>UKUPNO</b>	<b>52.763</b>	<b>54.515</b>

#### 4.2. OSTALI RASHODI I GUBICI

OSTALI RASHODI I GUBICI	01.01.-31.12.2022.	01.01.-31.12.2021.
GUBICI OD DUGOROČNE NEFINANSIJSKE IMOVINE	23	0
GUBICI OD FINANSIJSKE IMOVINE	0	0
TROŠKOVI REZERVISANJA, NETO	0	0
NETO GUBICI OD TRGOVANJA DERIVATIMA	0	0
RASHODI OD PRODAJE MATERIJALA, NETO	0	0
MANJKOVI I OSTALA NEGATIVNA USKLAĐENJA ZALIHA	5.455	5.147
UDIO U GUB.PRID.DRUŠ. I ZAJED.POD.PRIMJ.MET. UDJELA	0	0
UMANJENJE VRIJEDNOSTI GOODWILLA	0	0
FINANSIJSKI RASHODI	331	9
OSTALI RASHODI I GUBICI	78.700	24.796
<b>UKUPNO</b>	<b>84.509</b>	<b>29.952</b>

##### 4.2.1. GUBICI OD DUGOROČNE NEFINANSIJSKE IMOVINE

GUBICI OD DUGOROČNE NEFINANSIJSKE IMOVINE	01.01.-31.12.2022.	01.01.-31.12.2021.
Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine	23	0
<b>UKUPNO</b>	<b>23</b>	<b>0</b>

##### 4.2.2. MANJKOVI I OSTALA NEGATIVNA USKLAĐENJA ZALIHA

MANJKOVI I OSTALA NEGATIVNA USKLAĐENJA ZALIHA	01.01.-31.12.2022.	01.01.-31.12.2021.
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha	5.455	5.147
<b>UKUPNO</b>	<b>5.455</b>	<b>5.147</b>

##### 4.2.3. FINANSIJSKI RASHODI

FINANSIJSKI RASHODI	01.01.-31.12.2022.	01.01.-31.12.2021.
Rashodi od kamata	4	1
Ostali finansijski rashodi	327	8
<b>UKUPNO</b>	<b>331</b>	<b>9</b>

##### 4.2.4. OSTALI RASHODI I GUBICI

OSTALI RASHODI I GUBICI	01.01.-31.12.2022.	01.01.-31.12.2021.
Ostali rashodi i gubici	78.658	24.748
Efekat promjene rač.politika i ispr.grešaka iz predhodne godine	42	48
<b>UKUPNO</b>	<b>78.700</b>	<b>24.796</b>

Javna ustanova Apoteka "ZDRAVLJE" Zenica  
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2022. godine  
 Napomene uz finansijske izvještaje

#### 4.2.4.1. OSTALI RASHODI I GUBICI

OSTALI RASHODI I GUBICI	01.01.-31.12.2022.	01.01.-31.12.2021.
Rashodi po osnovu ispravke vrijed. i otpisa potraživanja	78.650	18.984
Rashodi na zalihama materijala i robe i ostali rashodi	8	5.764
<b>UKUPNO</b>	<b>78.658</b>	<b>24.748</b>

#### 4.2.4.2. OSTALI RASHODI I GUBICI

EFEKAT PROM. RAČ. POLIT. I ISPR. GREŠ. IZ RAN. PERIODA	01.01.-31.12.2022.	01.01.-31.12.2021.
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih perioda	42	48
<b>UKUPNO</b>	<b>42</b>	<b>48</b>

### 5. DOBIT / (GUBITAK) - POREZ

REZULTAT	01.01.-31.12.2022.	01.01.-31.12.2021.
POSLOVNI PRIHODI	6.072.696	5.892.544
POSLOVNI RASHODI	6.446.662	6.254.246
<b>DOBIT/GUBITAK POSLOVNE AKTIVNOSTI</b>	<b>-373.966</b>	<b>-361.702</b>
OSTALI PRIHODI I GUBICI	572.483	346.699
OSTALI RASHODI I GUBICI	84.509	29.952
<b>DOBIT/GUBITAK OSTALIH PRIHODA I RASHODA</b>	<b>487.974</b>	<b>316.747</b>
<b>BRUTO DOBIT/GUBITAK REVIDIRANOG PERIODA</b>	<b>114.008</b>	<b>-44.955</b>
<b>POREZ NA DOBIT</b>	<b>924</b>	<b>0</b>
<b>NETO DOBIT/GUBITAK</b>	<b>113.084</b>	<b>-44.955</b>

#### Revizorski uticaj prethodnog perioda

Javna Ustanova vrši nabavku robe na osnovu Ugovora sa više dobavljača. Uvidom u ugovore definisali smo da ugovorne klauzule ne obezbjeđuju pravilnu primjenu MRS-2. Naime, ugovorom je definisana cijena lijekova uz klauzulu odobrenja dodatnog rabata/popusta na nabavljenu robu. Rabat nije uračunat u fakturnu cijenu dobavljača, nego se dodatno odobrava za pojedinačnu fakturu na osnovu knjižnih odobrenja. Navedeni način ugovornih klauzula ne obezbjeđuje da Ustanova po primljenoj fakturi pravilno formira kalkulaciju cijene koštanja jer u trenutku prijema fakture nema saznanja o visini odobrenog rabata. Naknadni rabat se veže za fakturu na osnovu knjižnog odobrenja uz određene uslove plaćanja. Naknadna korekcija kalkulacije i cijene koštanja ne može se na jednostavan način primjeniti u okviru materijalnog knjigovodstva, tako da Ustanova navedeni rabat priznaje kao prihod čime se niveliše veća cijena koštanja u materijalnoj evidenciji, koja je bez rabata. Naglašavamo da navedeno ima efekat na veće iskazane rashode, te veće iskazane prihode, ali isto nema efekte na ukupno iskazani rezultat. Mi sugerišemo da se sa dobavljačima koriguje ugovor na način jasnog definisanja cijene i rabata koji će se odmah iskazivati po svakoj fakturi te da rabat ne bude vezan za uslove plaćanja. Način i rokovi plaćanja trebaju biti definisani posebnom klauzulom ugovora usklađenog sa Zakonom o obligacionim odnosima.

**Ovaj rizik predstavlja konstantu obzirom na stav dobavljača o načinu i procedurama priznavanja rabata.**

## 6. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI

STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	31.12.2022.	31.12.2021.
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	1.375.856	1.429.884
IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA	0	0
ULAGANJA U INVESTICIONE NEKRETNINE	0	0
NEMATERIJALNA IMOVINA	379	646
BIOLOŠKA IMOVINA	0	0
ULAGANJE U ZAVISNE SUBJEKTE	0	0
ULAGANJA U PRIDRUŽENE SUBJEKTE	0	0
ULAGANJA U ZAJEDNIČKE PODUHVAATE	0	0
GOODWILL	0	0
FINANSIJSKA IMOV. PO FER VRIJED. KROZ OSTALI UK. REZ.	0	0
FINANSIJSKA IMOVINA PO AMORTIZOVANOM TROŠKU	0	0
POTRAŽIVANJA PO FINANSIJSKIM NAJMOVIMA	0	0
OSTALA IMOVINA I POTRAŽIVANJA	0	0
<b>UKUPNO</b>	<b>1.376.235</b>	<b>1.430.530</b>

### 6.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	31.12.2022.	31.12.2021.
Građevinski objekti	1.298.984	1.345.939
Postrojenja, oprema i namještaj	37.621	44.694
Ostala dugoročna materijalna imovina	5.206	5.206
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	34.045	34.045
<b>UKUPNO</b>	<b>1.375.856</b>	<b>1.429.884</b>

	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alat, pogonski i kancelarijski namještaj	Transportna sredstva	Stalna sredstva u pripremi	Stambene zgrade i stanovi	Ukupno
KONTO	021	022	023	024	025	026	02
<b>Početno stanje</b>	<b>3.204.494</b>	<b>721.976</b>	<b>728.755</b>	<b>23.200</b>	<b>34.045</b>	<b>5.206</b>	<b>4.717.675</b>
Korekcija S.S.	0	-169	169	0	0	0	0
Nabavka	0	0	0	0	6.971	0	6.971
Direktna nabavka	0	0	0	0	0	0	0
Prenos sa pripreme	0	6.971	0	0	0	0	6.971
Aktiviranje	0	0	0	0	6.971	0	6.971
Rashod	0	7.648	0	0	0	0	7.648
Prodaja	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stanje 31.12.2022.</b>	<b>3.204.494</b>	<b>721.131</b>	<b>728.924</b>	<b>23.200</b>	<b>34.045</b>	<b>5.206</b>	<b>4.716.999</b>
<b>Početno stanje</b>	<b>1.858.554</b>	<b>695.166</b>	<b>710.871</b>	<b>23.200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.287.791</b>
Amortizacija	46.955	8.539	5.481	0	0	0	60.975
Rashod	0	7.625	0	0	0	0	7.625
Prodaja	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stanje 31.12.2022.</b>	<b>1.905.510</b>	<b>696.081</b>	<b>716.352</b>	<b>23.200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.341.143</b>
<b>Stanje 1.1.2022.</b>	<b>1.345.939</b>	<b>26.810</b>	<b>17.884</b>	<b>0</b>	<b>34.045</b>	<b>5.206</b>	<b>1.429.884</b>
<b>Stanje 31.12.2022.</b>	<b>1.298.984</b>	<b>25.050</b>	<b>12.572</b>	<b>0</b>	<b>34.045</b>	<b>5.206</b>	<b>1.375.856</b>
Efekat Rashoda	0	23	0	0	0	0	23
Efekat Prodaje	0	0	0	0	0	0	0

Javna ustanova Apoteka "ZDRAVLJE" Zenica  
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2022. godine  
 Napomene uz finansijske izvještaje

**Pregled nabavke i aktiviranja stalnih sredstava**

Konto	Opis nabavke	Iznos nabavke (KM)	Iznos aktiviranja (KM)
022	Postrojenja i oprema	6.971	6.971
	<b>UKUPNO</b>	<b>6.971</b>	<b>6.971</b>

**Pregled otpisa stalnih sredstava**

Sredstvo	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost	Efekat rashoda
Postrojenja i oprema	7.648	7.625	23	23
<b>UKUPNO</b>	<b>7.648</b>	<b>7.625</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

**Građevinski objekti** koji se koriste u obavljanju djelatnosti, unutar užeg gradskog jezgra Grada smješteni su:

- Ogranak "Igasa", ul. Sarajevska br. 35, Zenica;
- Ogranak "Odmuť", ul. Londža br. 134, Zenica;
- Ogranak "12. April", ul. Fakultetska br. 10, Zenica;
- Ogranak "Crkvice", ul. Aleja Šehida 19c, Zenica;
- Ogranak "Nemila", ul. Patriotske lige br. 100, Nemila;
- Ogranak "Sutjeska", ul. Alije Izetbegovića br. 10a, Zavidovići;
- Ogranak "Gradska apoteka", ul. Maršala Tita br. 52, Zenica;
- Ogranak Mr. Weiss, ul. Adolfa Goldbergera br. 6, Zenica.

Pored navedenih ogranaka, JU Apoteka "Zdravlje" Zenica svoju djelatnost obavlja i kroz četiri depoa, čime približava kvalitetnu farmaceutsku uslugu stanovništvu ruralnih područja i to slijedom:

- Depo Janjići, ul. Sarajevska br. 337, Zenica (privremeno zatvoren od 23.10.2020. godine radi rekonstrukcije ambulante u sklopu koje se nalazi i depo);
- Depo Arnauti, ul. Arnauti bb, Zenica;
- Depo Šerići, ul. Šerići bb, Zenica;
- Depo Tišina, ul. Tišina bb, Zenica sa prekidima.

Direkcija, odnosno sjedište JU Apoteka "Zdravlje" Zenica nalazi se u ul. Sarajevska br. 35, u sklopu apoteke "Igasa", a sektor za računovodstvo-finansijske poslove smješten je u krugu Kantonalne bolnice Zenica, gdje JU Apoteka "Zdravlje" Zenica ima četiri kancelarije. U sklopu JU Apoteka "Zdravlje" Zenica je i Galenski laboratorij Zenica.

Javna Ustanova je u zakupu za sljedeće objekte:

1. Prostor Gradske apoteke, Maršala Tita 63, bez ugovorene mjesečne naknade. Ugovor zaključen dana 01.09.2021. godine;
2. Prostor Apoteke Sutjeska, Alije Izetbegovića 10, Zavidovići, 1.755 KM mjesečna naknada + 33,02 KM dodatnih troškova do 01.10.2022. godine;
3. Prostor Apoteke Sutjeska, Alije Izetbegovića 10, Zavidovići, 1.520,77 mjesečna naknada + 33,02 KM dodatnih troškova od 01.10.2022. godine.

Javna ustanova Apoteka "ZDRAVLJE" Zenica  
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2022. godine  
 Napomene uz finansijske izvještaje

## Zemljište

Javna Ustanova ima građevinske objekte koje koristi u djelatnosti. Ustanova je građevinske objekte evidentirala na način da nije izdvojena vrijednost zemljišta na koju se obračunava amortizacija. Sugerišemo analizu i utvrđivanje vrijednosti zemljišta, isključenje iz ukupne nabavne vrijednosti jer se na vrijednost zemljišta ne obračunava amortizacija.

### 6.2. NEMATERIJALNA IMOVINA

NEMATERIJALNA IMOVINA	31.12.2022.	31.12.2021.
Ostala nematerijalna imovina	379	646
<b>UKUPNO</b>	<b>379</b>	<b>646</b>

KONTO	Ostala nematerijalna sredstva 014	Ukupno 01
<b>Početno stanje</b>	<b>65.465</b>	<b>65.465</b>
Nabavka	0	0
Rashod	0	0
Prodaja	0	0
<b>Stanje 31.12.2022.</b>	<b>65.465</b>	<b>65.465</b>
<b>Početno stanje</b>	<b>64.819</b>	<b>64.819</b>
Korekcija Stalnih sredstava	0	0
Amortizacija	267	267
Rashod	0	0
Prodaja	0	0
<b>Stanje 31.12.2022.</b>	<b>65.086</b>	<b>65.086</b>
<b>Stanje 01.01.2022.</b>	<b>646</b>	<b>646</b>
<b>Stanje 31.12.2022.</b>	<b>379</b>	<b>379</b>

### 6.3. OSTALA IMOVINA I POTRAŽIVANJA

OSTALA IMOVINA I POTRAŽIVANJA	31.12.2022.	31.12.2021.
Ostala imovina i potraživanja	0	0
<b>UKUPNO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

KONTO	Ostala stalna materijalna sredstva u upotrebi 050	Ukupno 05
<b>Početno stanje</b>	<b>5.206</b>	<b>5.206</b>
Nabavka	0	0
Rashod	0	0
<b>Stanje 31.12.2022.</b>	<b>5.206</b>	<b>5.206</b>
<b>Početno stanje</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Amortizacija	0	0
Rashod	0	0
<b>Stanje 31.12.2022.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Stanje 01.01.2022.</b>	<b>5.206</b>	<b>5.206</b>
<b>Stanje 31.12.2022.</b>	<b>5.206</b>	<b>5.206</b>



Javna ustanova Apoteka "ZDRAVLJE" Zenica  
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2022. godine  
 Napomene uz finansijske izvještaje

## 7. TEKUĆA SREDSTVA AKTIVE DRUŠTVA

TEKUĆA SREDSTVA AKTIVE DRUŠTVA	31.12.2022.	31.12.2021.
ZALIHE	892.053	840.744
DUG. IMOV. NAM. PRODAJI I IMOVINA POSL. KOJE SE OBUST.	0	0
UGOVORNA IMOVINA	0	0
POTRAŽIVANJA OD KUPACA	368.698	360.718
OSTALA FINANSIJSKA IMOVINA PO AMORTIZOVANOM TROŠKU	0	0
POTRAŽIVANJA PO FINANSIJSKIM NAJMOVIMA	0	0
FINANSIJSKA IMOVINA PO FER VRIJED. KROZ BILANS USP.	0	0
DERIVATNI FINANSIJSKI INSTRUMENTI	0	0
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	47.025	30.693
AKONTACIJA POREZA NA DOBIT	0	78.650
OSTALA IMOVINA I POTRAŽIVANJA, UKLJUČUJUĆI I RAZGR.	115.248	140.736
<b>UKUPNO</b>	<b>1.423.024</b>	<b>1.451.541</b>

### 7.1. ZALIHE

ZALIHE	31.12.2022.	31.12.2021.
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	257.120	213.913
Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	0	0
Gotovi proizvodi	28.592	26.813
Roba	606.329	600.018
Dati avansi	12	0
<b>UKUPNO</b>	<b>892.053</b>	<b>840.744</b>

Revizija je izvršila uvid u popisne liste te nismo utvrdili nikakve nelogičnosti kod procesa uspostavljanja samog popisa.

#### 7.1.1. SIROVINE, MATERIJAL, REZERVNI DIJELOVI I SITAN INVENTAR

Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	31.12.2022.	31.12.2021.
Sirovine i materijal	257.120	213.913
Autogume i ambalaža	1.578	1.186
Alat i sitan inventar	35.640	36.721
Ispravka vrijednosti sirovina, materijala, dijelova i inventara	-37.218	-37.907
<b>UKUPNO</b>	<b>257.120</b>	<b>213.913</b>

#### 7.1.2. GOTOVI PROIZVODI

Gotovi proizvodi	31.12.2022.	31.12.2021.
Proizvodi u skladištu	33.181	33.785
Proizvodi u maloprodajnim objektima	23.437	23.447
Ukalkulisana razlika u cijeni	-3.571	-3.378
Ukalkulisani PDV	-3.405	-3.407
Odstupanje od cijena	-21.049	-23.633
<b>UKUPNO</b>	<b>28.592</b>	<b>26.813</b>

Javna ustanova Apoteka "ZDRAVLJE" Zenica  
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2022. godine  
 Napomene uz finansijske izvještaje

### 7.1.3. ROBA

Roba	31.12.2022.	31.12.2021.
Roba u maloprodajnim objektima	818.563	816.835
Roba na putu	6.852	2.705
Ukalkulisana razlika u cijenama	-101.487	-100.837
Ukalkulisani PDV	-117.599	-118.685
<b>UKUPNO</b>	<b>606.329</b>	<b>600.018</b>

### 7.1.4. DATI AVANSI

Dati avansi	31.12.2022.	31.12.2021.
Dati avansi za zalihe ostalim pravnim licima	12	0
<b>UKUPNO</b>	<b>12</b>	<b>0</b>

### 7.2. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

POTRAŽIVANJA OD KUPACA	31.12.2022.	31.12.2021.
Kupci u zemlji	368.698	360.718
<b>UKUPNO</b>	<b>368.698</b>	<b>360.718</b>

U okviru potraživanja od kupaca najveći kupac je Zavod zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog Kantona sa čak 99% učešća u potraživanjima. Iznos potraživanja od Zavoda na dan 31.12.2022. godine iznosi 365.297 KM.

### 7.3. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	31.12.2022.	31.12.2021.
Transakcijski računi - domaća valuta	9.542	8.773
Blagajne - domaća valuta	30.126	16.389
Ostala novčana sredstva	7.357	5.531
<b>UKUPNO</b>	<b>47.025</b>	<b>30.693</b>

### 7.4. AKONTACIJE POREZA NA DOBIT

AKONTACIJA POREZA NA DOBIT	31.12.2022.	31.12.2021.
Akontacije poreza na dobit	0	78.650
<b>UKUPNO</b>	<b>0</b>	<b>78.650</b>

Javna ustanova Apoteka "ZDRAVLJE" Zenica  
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2022. godine  
 Napomene uz finansijske izvještaje

#### 7.5. OSTALA IMOVINA I POTRAŽIVANJA, UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA

OSTALA IMOVINA I POTRAŽIVANJA, UKLJUČUJUĆI I RAZGR.	31.12.2022.	31.12.2021.
Ostala kratkoročna potraživanja	13.825	6.235
Potraživanja za PDV - odbitni ulazni porez	165	0
Kratkoročna razgraničenja	101.259	134.501
<b>UKUPNO</b>	<b>115.248</b>	<b>140.736</b>

##### 7.5.1. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Ostala kratkoročna potraživanja	31.12.2022.	31.12.2021.
Potraživanja od državnih organa i institucija	13.793	6.235
Ostala kratkoročna potraživanja	32	0
<b>UKUPNO</b>	<b>13.825</b>	<b>6.235</b>

##### 7.5.2. POTRAŽIVANJA ZA PDV – ODBITNI ULAZNI POREZ

Potraživanja za PDV - odbitni ulazni porez	31.12.2022.	31.12.2021.
Ulazni porez na koji još nije stečeno pravo odbitka	130	0
Druga potraživanja iz osnova PDV-a	35	0
<b>UKUPNO</b>	<b>165</b>	<b>0</b>

##### 7.5.3. KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA

Kratkoročna razgraničenja	31.12.2022.	31.12.2021.
Unaprijed plaćeni troškovi	367	0
Ostala kratkoročna razgraničenja	100.892	134.501
<b>UKUPNO</b>	<b>101.259</b>	<b>134.501</b>

## 8. KAPITAL I REZERVE

KAPITAL	31.12.2022.	31.12.2021.
VLASNIČKI KAPITAL	3.395.136	3.395.136
DIONIČKA PREMIJA	0	0
REZERVE	0	0
REVALORIZACIONE REZERVE	0	0
DOBIT	113.084	0
GUBITAK	4.449.233	4.449.233
<b>UKUPNO</b>	<b>-941.013</b>	<b>-1.054.097</b>

OPIS	Osnovni kapital	Ostale rezerve	Akumulirana dobit/akumulirani gubici	Ukupno
<b>Stanje na dan 31.12.2021.</b>	<b>3.395.136</b>	<b>0</b>	<b>-4.449.233</b>	<b>-1.054.097</b>
Učinci iz prethodnog perioda	0	0	0	0
<b>Stanje na dan 01.01.2022.</b>	<b>3.395.136</b>	<b>0</b>	<b>-4.449.233</b>	<b>-1.054.097</b>
Neto dobit/gubitak per.iskazana u bilansu uspjeha	0	0	113.084	113.084
Neto dobit/gubitak per.iskazana direktno u kapitalu	0	0	0	0
<b>Stanje na dan 31.12.2022.</b>	<b>3.395.136</b>	<b>0</b>	<b>-4.336.149</b>	<b>-941.013</b>

Javna Ustanova ima iskazan gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 941.013 KM.

### 8.1. VLASNIČKI KAPITAL

VLASNIČKI KAPITAL	31.12.2022.	31.12.2021.
Državni kapital	3.395.136	3.395.136
<b>UKUPNO</b>	<b>3.395.136</b>	<b>3.395.136</b>

Uvidom u Aktuelni izvod iz Sudskog registra upisan je kapital u iznosu od 3.826.598 KM. Osnovni kapital u poslovnim knjigama evidentiran je u iznosu od 3.395.136 KM. Neusklađenost kapitala u sudskom rješenju i evidentiranog osnovnog kapitala u poslovnim knjigama iznosi 431.462 KM.

### 8.2. DOBIT

DOBIT	31.12.2022.	31.12.2021.
Dobit tekućeg perioda	113.084	0
<b>UKUPNO</b>	<b>113.084</b>	<b>0</b>

### 8.3. GUBITAK

GUBITAK	31.12.2022.	31.12.2021.
Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda	4.449.233	4.449.233
<b>UKUPNO</b>	<b>4.449.233</b>	<b>4.449.233</b>

## 9. OBAVEZE

OBAVEZE	31.12.2022.	31.12.2021.
Dugoročne obaveze	27.180	30.403
Odgođene porezne obaveze	0	0
Kratkoročne obaveze	3.713.092	3.905.765
<b>UKUPNO</b>	<b>3.740.272</b>	<b>3.936.168</b>

### 9.1. DUGOROČNE OBAVEZE

DUGOROČNE OBAVEZE	31.12.2022.	31.12.2021.
FINANSIJSKE OBAVEZE PO AMORTIZOVANOM TROŠKU	0	0
ODGOĐENI PRIHOD	27.180	30.403
REZERVISANJA	0	0
OSTALE OBAVEZE, UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA	0	0
<b>UKUPNO</b>	<b>27.180</b>	<b>30.403</b>

#### 9.1.1. ODGOĐENI PRIHOD

ODGOĐENI PRIHOD	31.12.2022.	31.12.2021.
Odgođeni prihod	27.180	30.403
<b>UKUPNO</b>	<b>27.180</b>	<b>30.403</b>

### 9.2. KRATKOROČNE OBAVEZE

KRATKOROČNE OBAVEZE	31.12.2022.	31.12.2021.
FINANSIJSKE OBAVEZE PO AMORTIZOVANOM TROŠKU	3.573.055	3.796.428
FINANSIJSKE OBAV. PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANS USP.	0	0
DERIVATNI FINANSIJSKI INSTRUMENTI	0	0
ODGOĐENI PRIHOD	0	0
REZERVISANJA	0	0
OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT	924	0
OSTALE OBAVEZE, UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA	139.113	109.337
<b>UKUPNO</b>	<b>3.713.092</b>	<b>3.905.765</b>

#### 9.2.1. FINANSIJSKE OBAVEZE PO AMORTIZOVANOM TROŠKU

FINANSIJSKE OBAVEZE PO AMORTIZOVANOM TROŠKU	31.12.2022.	31.12.2021.
Obaveze prema dobavljačima	3.573.055	3.795.472
Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku	0	956
<b>UKUPNO</b>	<b>3.573.055</b>	<b>3.796.428</b>

Javna ustanova Apoteka "ZDRAVLJE" Zenica  
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2022. godine  
 Napomene uz finansijske izvještaje

<b>Ukupne obaveze prema dobavljačima</b>	<b>3.573.055</b>	<b>%</b>
Medimpex d.o.o. sarajevo	451.304	12,63
Farmavita društvo za proizvodnju i trgovinu lijekova d.o.o. Sarajevo	296.150	8,29
Pharmamed d.o.o.	40.170	1,12
<b>MGM farm d.o.o. Kakanj</b>	<b>2.101.398</b>	<b>58,81</b>
Tuzla-farm d.o.o. za ekon.-tehnoški i trgovinski konsalting	435.113	12,18
Oktal pharma d.o.o Sarajevo	104.840	2,93
Phoenix pharma d.o.o. Bijeljina	10.440	2,31
Bipharm d.o.o. Lukavac	13.849	0,39
<b>Značajni dobavljači</b>	<b>3.453.264</b>	<b>98,67</b>

#### 9.2.1.1. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

<b>Obaveze prema dobavljačima</b>	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
Dobavljači u zemlji	3.573.055	3.795.472
<b>UKUPNO</b>	<b>3.573.055</b>	<b>3.795.472</b>

#### 9.2.2. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

<b>OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT</b>	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
Obaveze za porez na dobit	924	0
<b>UKUPNO</b>	<b>924</b>	<b>0</b>

#### 9.2.3. OSTALE OBAVEZE UKLJUČUJUĆI REZERVISANJA

<b>OSTALE OBAVEZE, UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA</b>	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja	93.118	88.409
Druge obaveze	990	990
Obaveze za PDV	43.962	19.534
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	656	404
Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja, i odgođeni prihodi	387	0
<b>UKUPNO</b>	<b>139.113</b>	<b>109.337</b>

#### 9.2.3.1. OBAVEZE PO OSNOVU PLAĆA, NAKNADA I OSTALIH PRIMANJA

<b>Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja</b>	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	53.567	51.035
Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća	4.565	4.270
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	34.554	32.837
Obaveze za ostala neto primanja, naknade trošk. i mat. prava zap.	432	267
<b>UKUPNO</b>	<b>93.118</b>	<b>88.409</b>

#### 9.2.3.2. DRUGE OBAVEZE

Druge obaveze	31.12.2022.	31.12.2021.
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	800	800
Ob. za porez i pos. dažbine na nakn. članova odbora, komisija i sl.	97	97
Obaveze za dopri. u vezi naknada članovima odbora, komisija i sl.	93	93
<b>UKUPNO</b>	<b>990</b>	<b>990</b>

#### 9.2.3.3. OBAVEZE ZA PDV

Obaveze za PDV	31.12.2022.	31.12.2021.
Druge obaveze iz osnova PDV-a	0	164
Obaveze za razliku između obaveza za PDV i ulaznog poreza	43.962	19.370
<b>UKUPNO</b>	<b>43.962</b>	<b>19.534</b>

#### 9.2.3.4. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	31.12.2022.	31.12.2021.
Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. koje terete troškove	656	404
<b>UKUPNO</b>	<b>656</b>	<b>404</b>

#### 9.2.3.5. KRA TKOROČNA REZERVISANJA I RAZGRANIČENJA I ODG. PRIHODI

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja, i odgođeni prihodi	31.12.2022.	31.12.2021.
Unaprijed obračunati troškovi perioda	387	0
<b>UKUPNO</b>	<b>387</b>	<b>0</b>

### 10. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Prema pokazateljima poslovanja na dan 31.12.2022. godine Ustanova ima sljedeće rizike:

- Likvidnost – Ustanova ima rizik likvidnosti i umjereno pogoršanje u odnosu na prethodni period.
- Stabilnost – Ustanova je finansijski nestabilna i ima umjereno pogoršanje u odnosu na prethodni period.
- Aktivnost – Ustanova ima umjereno poboljšanje obrta ukupne imovine, kratkotrajne imovine i kupaca, ali i umjereno pogoršanje obrta zaliha.
- Zaduzenost – Ustanova se finansira iz tuđih izvora finansiranja.
- Profitabilnost – Ustanova ima pozitivne pokazatelje profitabilnosti i značajno poboljšanje u odnosu na prethodni period.
- Ekonomičnost – Ustanova je prema pokazateljima na granici ekonomičnosti, ali ima umjereno poboljšanje u odnosu na prethodni period.
- Vremenska neograničenost poslovanja – Prema pokazateljima poslovanja Ustanova ima rizik nastavka poslovanja u narednom periodu.
- Valutni rizik - nije značajno izražen jer je EURO fiksno vezan sa KM

Javna ustanova Apoteka "ZDRAVLJE" Zenica  
Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2022. godine  
Napomene uz finansijske izvještaje

#### **11. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA**

Ustanova nema povezana lica.

#### **12. POTENCIJALNE OBAVEZE-SUDSKI SPOROV**

Ustanova je dana 28.12.2022. godine zaprimila tužbu dostavljenu od strane tužitelja "MGM FARM" d.o.o. Kakanj na iznos od 949.443,32 KM. Tužba se odnosi na dospjele, a neizmirene obaveze iz zaključenih kupoprodajnih ugovora i isporučenu robu za period 06.01.2020. godine do 30.12.2020. godine. Ustanova je u zakonskom roku podnijela odgovor na tužbu i još uvijek se očekuje zakazivanje pripremnog ročišta, na kojem će Ustanova kao tuženi postupati sa ciljem postizanja sudske nagodbe, tj. poravnanja.

#### **DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA**

Nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije nakon 31. decembra 2022. godine koji bi imali značajan uticaj na finansijske izvještaje na dan ili za razdoblje tada završeno ili da su od takvog značaja za poslovanje Ustanove da bi zahtijevali objavu u bilješkama uz finansijske izvještaje.

#### **13. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje 07.04.2023. godine.

Javna ustanova Apoteka "ZDRAVLJE" Zenica  
Direktor Strika Mirsada

