

Datum: 24.02.2020. god.



NOTE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ PO GODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU SAČINJEN U SKLADU SA MRS I MSFI

Finansijski izvještaji čine:

1. Bilans stanja
2. Bilans uspjeha
3. Izvještaj o promjenama na kapitalu
4. Bilans tokova gotovine

Kod izrade izvještaja o poslovanju korišteni su osnovni finansijski izvještaji koji su sastavljeni na osnovu stanja u poslovnim knjigama, koje su vođene u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

I. BILANS USPJEHA

Račun dobitaka I gubitaka je dinamički izvještaj u kome su prikazani prihodi i rashodi i finansijski rezultati preduzeća.

1. POSLOVNE PRIHODE u bilansu uspjeha predstavljaju prihodi od procjene usluga, gdje je priliv ostvaren ili je vjerovatan od prodaje po fakturisanjoj realizaciji
 - Prihodi od prodaje usluga i roba 5.169.564,00 KM
2. OSTALI PRIHODI koji su iskazani u bilansu uspjeha
 - Ostali prihodi (otpis obaveza prema dobavljačima, refundacija bolovanja, kamate) 44.046,00 KM

3. POSLOVNI RASHODI (rashodi iz redovnih aktivnosti)

U rashode koji potiču iz redovnih aktivnosti knjiženi su: nabavna vrijednost materijala, zarade i amortizacija. Zarade zaposlenih obuhvataju neto zarade zaposlenih i naknade zarada sa porezom i doprinosima na zarade.

Amortizacija je urađena prema propisanim stopama na nabavnu vrijednost. Utrošeni materijal i energija, kao i troškovi tekućeg održavanja sredstava za rad iskazani su u bilansu uspjeha u stvarno nastalom iznosu na osnovu izvorne knjigovodstvene dokumentacije.

Na isti način utvrđene su i naknade, dnevnice i topli obrok, reprezentacija, troškovi prevoza u javnom saobraćaju, kao i troškovi članarina i platnog prometa.

Ostali rashodi koji su iskazani u bilansu uspjeha sastoje se od rashoda potrošnog materijala, novčanih kazni i ostalo.

4. FINANSIJSKI RASHODI – zatezne kamate za neplaćene obaveze prema dobavljaču za utrošenu električnu energiju i telefonske usluge, te kamate za ostale kratkoročne obaveze/kredite i javne prihode.

II. BILANS STANJA

Bilans stanja je statički izvještaj koji prikazuje finansijski položaj preduzeća na dan 31.12. 2019. godine, stanje imovine, obaveza i kapitala.

Aktiva prikazuje vrijednost i strukturu imovine (sredstava), a pasiva vrijednost i strukturu kapitala i obaveza.

1. AKTIVA

- a. Zemljište ne podliježe amortizaciji, a u bilansu stanja se nalazi na AOP-u 009.
- b. U poziciji građevinskih objekata prikazani su građevinski objekti, poslovna zgrada i ostali građevinski objekti, koji se amortizuju određenim stopama. Istom analogijom se evidentira i prikazuje oprema kao i transportna sredstva. Alat i inventar – otpis se vrši kalkulativno, nabavna vrijednost opreme smanjena je po osnovu rashodovanja dotrajale i oštećene opreme što se vidi iz popisnog elaborata.
- c. Zalihe se satoje od zaliha osnovnog materijala, potrošnog materijala i rezervnih dijelova.
- d. Dati avansi su prikazani na dan bilansiranja. Odnose se na uplate dobavljačima za nabavku materijala – unaprijed.
- e. Na poziciji kratkoročnih potraživanja prikazana su potraživanja od kupaca sa izvjesnom naplatom i ostala potraživanja –potraživanja za nerefundirano bolovanje. Stanje gotovine u bilansu stanja čine:
 - i. Novac na žiro računima kod poslovnih banaka
 - ii. Novac u blagajni
 - iii. Novac na deviznim računima kod poslovnih banaka (novac na deviznim računima obuhvata novčana sredstva izražena u evrima)

2. PASIVA

- a. Akcijski kapital iskazan u bilansu stanja formiran je na osnovu rješenja Direkcije za privatizaciju. Strukturu ukupnog kapitala preduzeća na dan 31.12.2019. godine čine:
 - i. Akcijski kapital.....3.026.603,00
 - ii. Zakonske rezerve.....286.189,00
 - iii. Neraspoređena dobit.....36.050,00
- b. Na poziciji obaveza nalaze se:
 - i. Obaveze prema dobavljačima.....202.544,00
 - ii. Primljeni avansi.....107.199,00
 - iii. Obaveze za neto zarade.....88.127,00
 - iv. Ostale obaveze za porez na zarade.....2.708,00

v. Obaveze za doprinose na zarade.....	53.878,00
vi. Obaveze za doprinose na zarade u UO.....	547,00
vii. Obaveze za ostale poreze.....	4.398,00
viii. Ostale obaveze.....	178.681,00

III. BILANS TOKOVA GOTOVINE

U obrascu bilansa tokova gotovine iskazani su tokovi gotovine na osnovu poslovnih aktivnosti, a podrazumijevaju priliv od prodaje usluga kao i odliv po osnovu nabavke materijala, bruto zarada, kao i ostalih dadžbina i kratkoročnih finansijskih obaveza.

Na osnovu prikazanih priliva i odliva gotovine u bilansu tokova gotovine utvrđena gotovina sa 31.12.2019. godine iskazana je u bilansu stanja.

Gotovinu čine:

- Novac na žiro računu kod poslovnih banaka u domaćoj valuti
- Novac na deviznim računima kod poslovnih banaka
- Novac u blagajni u domaćoj valuti

IV. ANEKS

U obrascu aneks, iskazani su prihodi i troškovi koji potiču iz redovnih aktivnosti.

V. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Utvrđeni osnovni kapital na početku godine i promjene kapitala koje su nastale u toku godine:

- Osnovni kapital.....3,026,603,00
- Zakonske rezerve.....286.189,00
- Neraspoređena dobit.....36.050,00

Svjetlana Udovičić

