



**JAVNA USTANOVA
APOTEKE SARAJEVO**

Finansijski izvještaji
na dan 31. decembar 2020. godine
zajedno sa Izvještajem nezavisnog revizora

Sadržaj

Stranica

Opšti podaci	2-5
Izvještaj o odgovornosti Generalnog direktora	6
Izvještaj nezavisnog revizora	7-10
Bilans uspjeha JU Apoteke Sarajevo	11
Bilans stanja JU Apoteke Sarajevo	12
Izvještaj o novčanim tokovima JU Apoteke Sarajevo	13
Izvještaj o promjenama na kapitalu JU Apoteke Sarajevo	14
Računovodstvene politike	15-23
Bilješke uz finansijske izvještaje	24-36

Opšti podaci

Javna ustanova „Apoteke Sarajevo“ (u daljem tekstu: Javna ustanova) osnovana je u cilju obavljanja farmaceutske djelatnosti i osiguranja snabdjevanja stanovništva, zdravstvenih ustanova i zdravstvenih radnika koji obavljaju privatnu praksu, lijekovima i medicinskim sredstvima.

Javna ustanova nastala je na osnovu Odluke o osnivanju Javne ustanove „Apoteke Sarajevo“ Skupštine Grada Sarajeva broj: 01-012-70-55-6/92 od 14.09.1992. godine, transformacijom Osnovne organizacije Apoteka „Sarajevo“ n.sol.o Sarajevo u sastavu UMC RO „Udružene apoteke“ n.sol.o Sarajevo registrovano kod Osnovnog suda udruženog rada U/I-968/86 od 30.10.1986. godine na reg.ulošku 1-1415-01. Rješenjem Ministarstva zdravlja R/F BiH br. 03-5-6/94 od 5.5.1994. godine i br. 03-5-105/95 od 6.6.1995. godine Ustanova ispunjava zakonom propisane uslove za obavljanje djelatnosti. Sredstva, prava i obaveze Osnovne organizacije preuzima Javna ustanova „Apoteke Sarajevo“ sa p.o. Sarajevo, sa sjedištem u Sarajevu, ul.Kundurdžiluk br.2., u državnoj svojini.

Rješenjem o izmjenama podataka Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-19-003101 od 19.06.2019. godine upisani su podaci o promjeni lica i funkcije lica ovlaštenog za zastupanje.

Rješenjem o izmjenama podataka Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-19-003498 od 15.08.2019. godine upisani su podaci o promjeni funkcije lica ovlaštenog za zastupanje Ustanove.

Rješenjem o izmjenama podataka Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-19-005738 od 10.12.2019. godine upisani su podaci o promjeni adrese sjedišta Ustanove.

Osnivač Javne ustanove: Kanton Sarajevo, ugovoreni/upisani kapital KM 0,00

Firma: Javna ustanova „Apoteke Sarajevo“ u državnoj svojini

Sjedište: Kranjčevićeva 29, Sarajevo, Centar

MBS: 65-05-0014-12 (stariji broj 3-87)

JIB: 4200280090003

Lice ovlašteno za zastupanje: Nedim Hrelja mr. ph. MBA, generalni direktor bez ograničenja ovlaštenja.

Javna ustanova je dana 12.11.2005.godine, pod brojem 04/5-1/IV-17-1-5684-2356/05 dobila Uvjerenje o registraciji obveznika poreza na dodanu vrijednost i upisana je u jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza, te joj je dodijeljen identifikacioni broj: 200280090003.

Djelatnost subjekta upisa, prema Rješenju Općinskog suda u Sarajevu je:

- 20.42 Proizvodnja parfema i toaletno-kozmetičkih preparata
- 20.10 Proizvodnja osnovnih farmaceutskih proizvoda
- 21.20 Proizvodnja farmaceutskih preparata
- 46.45 Trgovina na veliko parfemima i kozmetikom
- 46.46 Trgovina na veliko farmaceutskim proizvodima
- 47.73 Apoteke
- 47.74 Trgovina na malo medicinskim preparatima i ortopedskim pomagalicama u specijaliziranim prodavnicama
- 47.75 Trgovina na malo kozmetičkim i toaletnim proizvodima u specijaliziranim prodavnicama
- 63.11 Obrada podataka, usluge hostinga i djelatnost u vezi s njima
- 86.90 Ostale djelatnosti zdravstvene zaštite

Javna ustanova svoje poslovne aktivnosti najvećim dijelom obavlja preko 47 maloprodajnih objekata (Apoteka), od kojih se 40 apoteka nalazi u Kantonu Sarajevo dok je 7 apoteka u Zeničko – dobojskom Kantonu.

Podružnica subjekta upisa:

Naziv: Javna ustanova „Apoteke Sarajevo“- Galenski laboratorij „Galas“

Poreski podbroj: 4200280090666

Sjedište: ul. Dr. Mustafe Pintola broj 1, Sarajevo, opština Ilidža.

Djelatnost podružnice: U galenskom laboratoriju se izrađuju galenski lijekovi prema važećoj farmakopeji i drugim magistralnim propisima, principima dobre proizvođačke prakse, dobre laboratorijske prakse i drugim propisima neophodnim za osiguranje kvaliteta, a koji su namjenjeni za izdavanje u organizacionim jedinicama JU „Apoteke Sarajevo“. Galenska laboratorija obavljat će djelatnost u okviru registrovane djelatnosti matičnog subjekta.

Uposlenici

Broj uposlenih na 31.12. 2020. godine je 412, a na isti dan 2019. godine bio je 424.

Organi upravljanja, rukovođenja i kontrole poslovanja

A. Upravni odbor

Upravni odbor Javne ustanove čine predstavnici:

- Kantona - osnivača: tri (3) člana, od kojih jedan (1) mora biti ispred kantonalnog ministarstva zdravstva,
- Stručnih radnika Javne ustanove: dva (2) člana od kojih (1) mora biti iz reda zdravstvenih radnika.

Predsjednike i članove Upravnog odbora imenuje i razrješava Vlada Kantona Sarajevo na prijedlog Kantonalnog ministra zdravstva. Mandat članova Upravnog odbora traje četiri (4) godine, s mogućnošću ponovnog izbora.

Rješenjem Vlade - Kantona Sarajevo broj: 02-05-18393-53.2/19 od 25.04.2019. godine imenovan je novi Upravni odbor Javne ustanove na tri mjeseca. Članovi upravnog odbora su: Avdo Gljiva – v.d. predsjednik, Lejla Dumanjić – v.d. član, Alma Papraniku – v.d. član, Fatima Hadžismajlović – Bosiljčić – v.d. član i Nermina Bečirević – v.d. član. Navedeni članovi Upravnog odbora su razrješeni dužnosti sa 12.07.2019. godine.

Rješenjem Vlade - Kantona Sarajevo broj: 02-05-27791-48.2/19 od 12.07.2019. godine imenovan je Upravni odbor Javne ustanove na period od četiri godine i to:

1. Avdo Gljiva, predsjednik
2. Alfonz Filipović, član
3. Fatima Hadžismajlović-Bosiljčić, član
4. Lejla Dumanjić, član
5. Mersiha Čekić, član

B. Generalni direktor

Javnom ustanovom rukovodi generalni direktor.

Generalnog direktora imenuje i razrješava Upravni odbor Javne ustanove, putem javnog konkursa na period od 4 (četiri) godine, sa mogućnošću reizbora za još jedan mandatni period.

Odlukom Upravnog odbora broj 01-01-942-1/19 od 03.06.2019. godine, razrješava se dužnosti generalnog direktora Sait Muradić. Odlukom Upravnog odbora broj 01-01-942-2/19 od 03.06.2019. godine, imenuje se v.d. generalnog direktora i to Nedim Hrelja mr. ph. MBA.

Odlukom Upravnog odbora broj 01-01-1217-3/19 od 03.07.2019. godine, imenuje se generalni direktor na period od četiri godine i to Nedim Hrelja mr. ph. MBA. Navedena promjena je registrovana Rješenjem o izmjenama podataka Općinskog suda u Sarajevo broj 065-0-Reg-19-003498 od 15.08.2019. godine.

C. Nadzorni odbor

Nadzorni odbor obavlja nadzor nad radom i poslovanjem Javne ustanove.

Nadzorni odbor ima tri člana i to dva ispred osnivača, a jednog ispred uposlenika Javne ustanove.

Nadzorni odbor imenuje i razrješava Vlada Kantona Sarajevo, na prijedlog kantonalnog ministra zdravstva, u proceduri saglasno propisima o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima Federacije BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj 12/03, 34/03 i 65/13).

Mandat članova Nadzornog odbora traje četiri godine, sa mogućnošću ponovnog izbora.

Rješenjem Vlade - Kantona Sarajevo broj: 02-05-18393-54.2/19 od 25.04.2019. godine imenovan je novi Nadzorni odbor Javne ustanove na tri mjeseca. Članovi Nadzornog odbora su: Adi Mirojević – v.d. predsjednik, Asim Penava – v.d. član i Alma Dostanović – v.d. član. Navedeni članovi su razrješeni dužnosti sa 18.07.2019. godine.

Rješenjem Vlade - Kantona Sarajevo broj: 02-05-28493-20.2/19 od 18.07.2019. godine imenovan je Nadzorni odbor Javne ustanove na period od četiri godine i to:

1. Adi Mirojević, predsjednik
2. Alma Dostanović, član do 24.10.2019. godine
3. Begler Begović, v.d. član od 24.10.2019. godine na period do tri mjeseca
4. Jasminka Bešić - Kurteš, v.d. član od 30.03.2020. godine na period do tri mjeseca
5. Jakuf Subašić, član

Dana 24.10.2019. godine, Rješenjem Vlade – Kantona Sarajevo razrješava se Alma Dostanović dužnosti člana Nadzornog odbora na lični zahtjev. Isti dan se imenuje Begler Begović za v.d. člana Nadzornog odbora Javne ustanove. Dana 30.03.2020. godine, Rješenjem Vlade – Kantona Sarajevo imenuje se Jasminka Bešić - Kurteš za v.d. člana Nadzornog odbora a najduže do tri mjeseca.

Izvještaj o odgovornostima Generalnog direktora

Generalni direktor Javne ustanove „Apoteke Sarajevo“ (u daljem tekstu: Javna ustanova) dužan je osigurati da Finansijski izvještaji za 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine, koji pružaju istinit i fer pregled stanja i rezultate poslovanja Javne ustanove za navedeni period.

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

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti Generalnog direktora obuhvaćaju jamstva:

- da su odabrane i zatim dosljedno primijenjene odgovarajuće računovodstvene politike;
- da su prosudbe i procjene razumne;
- da su primijenjeni važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje iskazano i objašnjeno u Finansijskim izvještajima; te
- da su Finansijski izvještaji pripremljeni po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Javna ustanova nastaviti svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti.

Generalni direktor također mora osigurati vođenje prikladnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba, s prihvatljivom tačnošću odražavati Finansijski položaj Javne ustanove. Generalni direktor je također odgovoran za čuvanje imovine Javne ustanove, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Generalni direktor

Nedim Hrelja mr. ph. MBA

Javna ustanova „Apoteke Sarajevo“

Kranjčevićeva 29

Sarajevo, Bosna i Hercegovina

08. mart 2021. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Generalnom direktoru, Upravnom Odboru i Vlasnicima Javna ustanova „Apoteke Sarajevo“

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Javna ustanova „Apoteke Sarajevo“ (Javna ustanova) izloženih na stranicama 11 do 36, koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2020. godine, Bilansa uspjeha, Izvještaja o promjenama na kapitalu i Izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i bilješki uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima finansijski položaj **Javna ustanova „Apoteke Sarajevo“** na dan 31.12.2020. godine, rezultate njena poslovanja, gotovinski tok i promjene na kapitalu za period tada završen u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju u dijelu o Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni, te da čine odgovarajuću osnovu za naše mišljenje. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeksom) i ispunili smo naše etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom.

Poseban naglasak

Bez kvalifikovanja našeg mišljenja skrećemo Vašu pažnju na

- ✓ bilješku broj 10., uz finansijske izvještaje, a u vezi da Javna ustanova nije u cijelosti izvršila prijenos prava upravljanja ili raspolaganja odnosno vlasništva nad imovinom. Također, skrećemo pažnju na vrijednovanje nekretnina po metodi revalorizacije dok je računovodstvenim politikama Javne ustanove propisan metod nabavne vrijednosti.
- ✓ bilješku broj 9., uz finansijske izvještaje a u vezi činjenice da nije u potpunosti okončan/realizovan Ugovor sa firmom Logosoft d.o.o. Sarajevo za licenciranje i implementaciju "Reinžinering poslovnih procesa". Ugovor sa firmom Logosoft je potpisan 16.02.2017. godine. Dana 24.05.2019. godine potpisan je primopredajni zapisnik za prvu fazu projekta "Reinžinering poslovnih procesa". Druga faza projekta nije okončana do posljednjeg dana obavljanja revizije.

- ✓ bilješku broj 16., uz finansijske izvještaje a u vezi činjenice da Javna ustanova nema usaglašene vrijednosti upisanog kapitala po sudskom rješenju (2020. godina) nadležnog registarskog suda koji iznosi KM 0 i pozicije Upisani kapital u poslovnim knjigama koji iznosi KM 4.412.329 (državni kapital). Do dana izdavanja izvještaja revizije za 2020. godinu, Skupština Kantona Sarajevo nije donijela Odluku o usaglašavanju pozicija kapitala iskazanog u poslovnim knjigama Javne ustanove sa kapitalom upisanim u nadležni sudski registar.
- ✓ Bez uticaja na naše mišljenje skrećemo pažnju na bilješku 23. uz finansijske izvještaje, koja opisuje uticaj pandemije COVID-a 19 na Javnu ustanovu. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, prema našoj profesionalnoj prosudbi, bila od najvećeg značaja za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ključna revizijska pitanja su ona izabrana pitanja koja smo komunicirali sa Generalnim direktorom, ali nemaju namjeru predstavljati sva pitanja koja smo raspravljali. Ta se pitanja trebaju raspravljati u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i izražavaju mišljenja o tim finansijskim izvještajima te ne izražavamo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Ključna revizijska pitanja se odnose na dio koji se odnosi na poseban naglasak.

Ostale informacije

Generalni direktor je odgovoran za objavu ostalih informacija, koje obuhvataju Izvještaj Uprave. Ostale informacije ne uključuju finansijske izvještaje, te se naše mišljenje ne odnosi na njih niti obuhvata bilo kakvo izražavanje uvjerenja u pogledu ostalih informacija. Naša je obaveza pročitati ostale informacije i razmotriti da li su podložne pogrešnim prikazivanjem. Ukoliko na bazi provedenih revizijskih procedura zaključimo da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama dužni smo izvjestiti o tim činjenicama.

Na bazi provedenih procedura u reviziji, nismo stekli uvjerenje da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama, te u ovom pogledu nemamo nikakve značajne činjenice koje smatramo prigodnim za objavu.

Odgovornost Generalnog direktora i onih koji su zaduženi za nadzor

Generalni direktor je odgovoran za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja kao i za one interne kontrole za koje Generalni direktor odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja usljed prevare i pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Generalni direktor je odgovoran za procjenjivanje sposobnosti Javne ustanove da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje okolnosti vezanih uz vremensku neograničenost poslovanja, osim ako Generalni direktor namjerava likvidirati Javnu ustanovu ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego to učiniti. Oni koji su zaduženi za nadzor su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja Javne ustanove.

Odgovornost revizora 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 revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je veći 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 značajnim 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 s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i odražavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo 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 pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumjevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Javne ustanove.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava od strane Generalnog direktora.
- Zaključujemo o primjerenosti korištenja računovodstvene osnove utemeljenoj na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Javne ustanove da nastavi svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti.

Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Javna ustanova prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- 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.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugu i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Ta pitanja opisujemo u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kad odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba saopštiti u našem izvještaju, jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice saopštavanja nadmašile dobrobit javnog interesa od takvog saopštavanja.

ZUKO d.o.o. Sarajevo, Džemala Bijedića 185

Sarajevo, 08.03.2021. godine

ovlašteni revizor
Nermin Zuko

direktor
Ferid Ekinović

BILANSA USPJEHA
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2020. GODINE
 (izraženo u KM)

	Bilješke	31.12.2020.	31.12.2019.
Poslovni prihodi	1.	64.566.207	57.311.318
Poslovni rashodi	5.	63.470.003	62.075.291
<i>Rezultat iz poslovnih aktivnosti</i>		1.096.204	(4.763.973)
Finansijski prihodi	2.	591	16.780
Finansijski rashodi	6.	228.045	209.780
<i>Rezultat iz finansijskih aktivnosti</i>		(227.454)	(193.000)
Ostali prihodi i dobici	3.	39.402	4.135.815
Ostali rashodi i gubici	7.	163.447	87.376
<i>Rezultat iz ostalih aktivnosti</i>		(124.045)	4.048.439
Prihodi od usklađivanja vrijednosti sredstava	4.	9.077	8.565
Rashodi od usklađivanja vrijednosti sredstava	8.	221.498	376.549
<i>Rezultat od usklađivanja vrijednosti</i>		(212.421)	(367.984)
<i>Rezultat neprekinutog poslovanja</i>		532.284	(1.276.518)
Porez na dobit neprekinutog poslovanja		0	0
<i>Neto rezultat neprekinutog poslovanja</i>		532.284	(1.276.518)
Rezultat perioda		532.284	(1.276.518)
Porez na neto dobit perioda		16.859	0
Neto rezultat perioda		515.425	(1.276.518)
Dobici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
Gubici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
<i>Ostali sveobuhvatni rezultat perioda</i>		0	0
Obračunati odloženi porez		0	0
Neto ostali sveobuhvatni rezultat		0	0
Ukupno sveobuhvatni rezultat		515.425	(1.276.518)
Sveobuhvatni rezultat prema vlasništvu			
<i>Vlasnicima matice</i>		515.425	(1.276.518)
<i>Vlasnicima manjinskih interesa</i>		0	0

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Direktora Javne ustanove dana 25.02.2021. godine

Direktor

BILANS STANJA NA DAN 31.DECEMBAR 2020. GODINE
(izraženo u KM)

	Bilješke	31.12.2020.	31.12.2019.
AKTIVA			
Dugotrajna imovina		11.510.527	12.263.855
Nematerijalna imovina	9.	601.228	690.429
Materijalna imovina	10.	10.909.299	11.573.426
Ulaganja u nekretnine		0	0
Dugoročna potraživanja		0	0
Kratkotrajna imovina		21.092.307	20.614.924
Zalihe	11.	14.333.016	13.663.683
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12.	158.204	207.595
Potraživanja od kupaca	13.	5.517.730	5.368.928
Ostala kratkoročna potraživanja	14.	46.256	375.231
Kratkoročni finansijski plasmani		0	0
Aktivna kratkoročna razgraničenja	15.	1.037.101	999.487
UKUPNA AKTIVA		32.602.834	32.878.779
Vanbilansna aktiva		17.200	19.210
PASIVA			
Kapital i rezerve	16.	9.466.189	8.950.765
Osnovni kapital		4.412.329	4.412.329
Revalorizacione rezerve		4.598.578	4.655.180
Akumulirana dobit		2.011.231	1.954.630
Akumulirani gubitak		(2.071.374)	(794.856)
Rezultat tekuće godine		515.425	(1.276.518)
Dugoročne obaveze i razgraničenja		1.187.993	1.789.506
Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	17.	1.187.993	1.789.506
Dugoročne obaveze		0	0
Kratkoročne obaveze		21.676.932	21.994.667
Kratkoročne finansijske obaveze		366	365
Obaveze iz poslovanja	18.	21.469.733	21.923.421
Ostale kratkoročne obaveze	19.	206.833	70.881
Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja	20.	271.720	143.841
UKUPNA PASIVA		32.602.834	32.878.779
Vanbilansna pasiva		17.200	19.210

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Direktora Javne ustanove dana 25.02.2021. godine

Direktor

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31.DECEMBRA 2020. GODINE
(izraženo u KM)

	31.12.2020.	31.12.2019.
Rezultat tekućeg perioda	515.425	(1.276.518)
Amortizacija nematerijalnih sredstava	140.697	174.116
Amortizacija materijalnih sredstava	899.113	816.950
Gubici od otuđenja materijalnih i nematerijalnih sredstava	0	0
Ostala usklađivanja za negotovinske stavke	(46.931)	(1.660.093)
Povećanje / smanjenje zaliha	(669.333)	2.492.798
Povećanje / smanjenje potraživanja od kupaca	(36.685)	(203.516)
Povećanje / smanjenje ostalih potraživanja	216.858	(136.941)
Povećanje / smanjenje aktivnih razgraničenja	(37.614)	280.360
Povećanje / smanjenje obaveza iz poslovanja	(323.145)	(2.053.000)
Povećanje / smanjenje ostalih obaveza	(646.651)	1.233.731
Povećanje / smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja	127.879	586.255
Povećanje / smanjenje novca iz poslovnih aktivnosti	139.613	254.142
Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	0	0
Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela	0	0
Prilivi iz osnova kamata	0	0
Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	0	0
Prilivi iz ostalih finansijskih plasmana	0	0
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	(189.004)	(863.539)
Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	0	0
Odlivi iz osnova ostalih finansijskih plasmana	0	0
Povećanje / smanjenje novca iz ulagačkih aktivnosti	(189.004)	(863.539)
Povećanje / smanjenje osnovnog kapitala	0	0
Primljena pozajmljena sredstva / povrat pozajmljenh sredstava	0	0
Odliv iz osnova isplaćenih dividendi	0	0
Ostali tokovi od finansijske aktivnosti	0	513
Povećanje novca iz finansijskih aktivnosti	0	513
Povećanje novca	(49.391)	(608.884)
Novac na početku perioda	207.595	816.479
Novac na kraju perioda	158.204	207.595
Neto povećanje / smanjenje gotovine	(49.391)	(608.884)

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Direktora Javne ustanove dana 25.02.2021. godine

Direktor

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU I REZERVAMA
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2020. GODINE**
sa uporednim podacima 2019. godine
(izraženo u KM)

	Upisani kapital	Revalorizacije rezerve	Akumulirani gubitak	Akumulirana dobit	Rezultat tekuće godine	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2018.	4.412.329	4.666.413	(794.856)	1.648.641	235.133	10.167.660
Raspored rezultata prethodne godine	0	0	0	235.133	(235.133)	0
Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	0	59.623	0	0	0	59.623
Prenos revalorizacionih rezervi na poziciju akumulirane dobiti za iznos amortizacije tekućeg perioda	0	(70.856)	0	70.856	0	0
Rezultat tekuće godine	0	0	0	0	(1.276.518)	(1.276.518)
Stanje na dan 31.12.2019.	4.412.329	4.655.180	(794.856)	1.954.630	(1.276.518)	8.950.765
Raspored rezultata prethodne godine	0	0	(1.276.518)	0	1.276.518	0
Prenos revalorizacionih rezervi na poziciju akumulirane dobiti za iznos amortizacije tekućeg perioda	0	(56.602)	0	56.601	0	(1)
Rezultat tekuće godine	0	0	0	0	515.425	515.425
Stanje na dan 31.12.2020.	4.412.329	4.598.578	(2.071.374)	2.011.231	515.425	9.466.189

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Direktora Javne ustanove dana 25.02.2021. godine

Direktor

Osnove računovodstva

Javna ustanova vodi računovodstvene evidencije u domaćoj valuti (konvertibilna marka KM) i u saglasnosti sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji uključuju i Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) koje je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB).

Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine, poslovne knjige se vode i finansijski izvještaji sastavljaju u skladu sa računovodstvenim standardima koji su u procesu usklađivanja sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Finansijski izvještaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine ("Službene novine FBiH broj 32/05), u Federaciji Bosne i Hercegovine primjenjuju se Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI) koji su prevedeni na BH jezik od strane ovlaštenog računovodstvenog tijela. Novi Zakon o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine ("Službene novine FBiH broj 83/09) usvojen je 30. decembra 2009. i u primjeni je od 1. januara 2010. godine.

Javna ustanova primjenjuje sve MSFI sa dopunama i tumačenjima standarda koji su objavljeni od strane Međunarodne federacije računovođa (IFAC) i Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), te prevedeni na BH jezik u Federaciji Bosne i Hercegovine na dan 31. decembar 2005. godine i čije se izmjene i usvajanje novih standarda konstantno objavljuju na službenoj stranici Saveza računovođa i revizora Federacije Bosne i Hercegovine.

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korištenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa

Javna ustanova je postojeće računovodstvene politike uskladila sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji uključuju i Međunarodne računovodstvene standarde (MRS).

Koncept nastavka poslovanja

Finansijski izvještaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, koji podrazumijeva da će Javna ustanova nastaviti da posluje u neograničenom periodu u predvidivoj budućnosti.

Valuta izvještavanja

Finansijski izvještaji Javne ustanove su sastavljeni u KM. Važeći kurs KM na dan 31. decembra 2020. godine bio je 1,95583 KM za 1 Euro.

Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju podatke iz finansijskih izvještaja Javne ustanove za 2019. godinu.

Dugotrajna imovina

Nematerijalna imovina uključuje ulaganja u softverske aplikacije, licence i ulaganja u tuđa stalna sredstva, iskazana po istorijskom trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti. Javna ustanova primjenjuje linearnu metodu amortizacije kroz procijenjeni vijek trajanja od 5 do 10 godina.

Javna ustanova je propisala i usvojila računovodstvenu politiku u 2011. godini da se za vrednovanje stalnih sredstava primjenjuje metod nabavne vrijednosti (za početno i za naknadno vrednovanje). Dugotrajna materijalna imovina –nekretnine (građevinski objekti i zemljište) iskazani su po metodi revalorizacije. Ostala imovina (oprema) iskazana je po istorijskom trošku nabave smanjenom za ispravak vrijednosti. Bruto knjigovodstvena vrijednost dugotrajne materijalne imovine amortizira se kroz procijenjeni vijek upotrebe pojedinog sredstva primjenom linearne metode. Period amortizacije, uz korištenje stopa od 1,47 do 20 % godišnje, primjenjuju se kako slijedi:

Građevinski objekti	68 godina
Računarska oprema	5 godina
Ostala oprema	7 do 10 godina
Kancelarijski namještaj	8 do 12 godina
Transportna sredstva	7 godina

Troškovi zamjene većih dijelova dugotrajne materijalne imovine Javne ustanove, koji povećavaju njen kapacitet ili značajno produžuju korisni vijek upotrebe, kapitaliziraju se. Značajni sastavni dijelovi su rezervni dijelovi čija vrijednost učestvuje sa više od 30% u ukupnoj vrijednosti sredstva. Troškovi održavanja, popravke ili djelomične zamjene terete izravno račun troška. Prag značajnosti za nematerijalnu imovinu je 15.000 KM. Prag značajnosti za dugoročnu materijalnu imovinu je 10.000 KM za zemljište i 1.500 KM za ostala stalna sredstva.

Vrijednosno usklađenje stalnih sredstava

Knjigovodstveni iznos stalnih sredstava, osim odgođenih poreznih sredstava, pregledava se na svaki datum bilansa kako bi se utvrdilo postoje li naznake umanjenja vrijednosti. Ako takve indikacije postoje, za imovinu se procjenjuje nadoknativi iznos. Prilikom procjenjivanja da li ima bilo kakvih pokazatelja da je došlo do umanjenja vrijednosti sredstava, Javna ustanova u obzir uzima slijedeće pokazatelje u skladu sa MRS 36- Umanjenje vrijednosti imovine:

Vanjski izvori informacija

- a) tokom razdoblja, značajan pad vrijednosti sredstava, više nego se očekivalo kao rezultat proteka vremena i normalne upotrebe;

- (b) značajne promjene su nastale tijekom razdoblja ili će nastati u bliskoj budućnosti sa negativnim efektom na subjekt, u tehnološkim, tržišnim, ekonomskim ili zakonskim uvjetima u kojima posluje ili na tržištu kojem je dato sredstvo namijenjeno;
- (c) tržišne kamatne stope ili druge tržišne stope povrata od ulaganja povećane su tokom razdoblja, a ta će povećanja vjerojatno utjecati na diskontnu stopu koja se koristi u izračunavanju vrijednosti u upotrebi imovine i značajno će smanjiti nadoknadiivi iznos imovine;
- (d) knjigovodstvena vrijednost neto imovine subjekta je viša od njegove cijene na tržištu (tržišna kapitalizacija).

Interni izvori informacija

- (e) postoji dokaz zastarjelosti ili fizičkog oštećenja sredstva;
- (f) značajne promjene su se dogodile tokom razdoblja ili će se dogoditi u bliskoj budućnosti sa negativnim učinkom na subjekt, u obimu ili načinu na koji se imovina koristi ili očekuje koristiti. Te promjene obuhvaćaju imovinu koja se stavlja van upotrebe, planove za prestanak ili rekonstrukciju poslovanja kojem imovina pripada, planove za prodaju imovine prije ranije očekivanog datuma, i ponovnu procjenu korisnog vijeka upotrebe imovine kao ograničenog radije nego neograničenog;
- (g) postoji dokaz iz internih izvještaja koji pokazuje da ekonomski učinak imovine već je ili će biti lošiji nego se očekuje.

Gubici od umanjenja priznaju se u bilans uspjeha.

Ulagačke nekretnine

Ulagačke nekretnine predstavljaju dugoročnu imovinu ili njene dijelove koji su namijenjeni za ostvarivanje najma ili su nabavljene sa namjerom ostaviravanja kapitalne dobiti.

Ulagačke nekretnine se priznaju kao sredstvo samo u slučaju izvjesnosti priliva budućih ekonomskih koristi od tog ulaganja i kada se cijena tog ulaganja može tačno utvrditi.

U slučaju posjedovanja kombinovane nekretnine, kao ulagačke i redovne (poslovne nekretnine će se priznavati po MRS 40-Ulaganja u nekretnine, ukoliko je dio za redovnu poslovnu djelatnost površinom manji od 20% u odnosu na ukupnu površinu nekretnine.

Zalihe

Zalihe se sastoje pretežno od zaliha robe, proizvoda, sirovine i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara.

Zalihe robe u poslovnim jedinicama se vode po prodajnim cijenama. Zalihe sirovina i materijala su iskazane po trošku nabavke. Zalihe robe i proizvoda u skladištu se vode po nabavnim cijenama. Tehnika utvrđivanja nabavne vrijednosti/cijene koštanja zaliha utvrđuje se primjenom metode prosječnog ponderisanog troška.

Najmanje na dan svakog bilansa stanja, vrši se procjena i svođenje na neto prodajnu vrijednost svih zaliha.

Pri procjeni neto prodajne vrijednosti polazi se od najpouzadnijih dokaza kojima se u trenutku procjene raspolaže. Smanjenje prodajne cijene na aktivnom tržištu, neupotrebljivost / opadanje kvaliteta, tehnološka zastarjelost i sl.

Stvarima sitnog inventara smatraju se predmeti čiji je vijek upotrebe do godinu dana. Kao dopunski kriterij se uzima pojedinačna vrijednost niža od 250 KM. Otpis sitnog inventara otpisuje se 100% u momentu stavljanja u upotrebu, a isknjižavanje kada se inventar rashoduje. Prag značajnosti za zalihe je 3.000 KM.

Potraživanja

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja iz poslovnih odnosa priznaju se po nominalnoj vrijednosti. Najmanje na kraju svakog bilansa stanja vrši se procjena vrijednosti potraživanja i utvrđuje realna vrijednost koristeći pri tome slijedeće faktore:

- likvidnost i solventnost partnera,
- povijesti otplaćivanja obaveza,
- ekonomski trendovi u datom trenutku,
- Sniženje kreditnog rejtinga dužnika i sl.

Ispravka vrijednosti potraživanja i svođenje na stvarnu vrijednost vrši se na teret rashoda Javne ustanove. Prag značajnosti za potraživanja je 2.000 KM.

Strane valute

Poslovni događaji i transakcije u stranoj valuti preračunavaju se u KM po važećem tečaju na dan poslovnog događaja. Novčana sredstva i obveze denominirane u stranoj valuti preračunavaju se u KM po tečaju važećem na dan bilance. Svi dobici ili gubici nastali zbog promjene tečaja valute nakon datuma poslovnog događaja terete račun dobitka ili gubitka u okviru finansijskih prihoda odnosno rashoda.

Važeći kurs KM na dan 31. decembra 2020. godine bio je:

1,95583 KM za 1 Euro

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od gotovine na računima u bankama i blagajnama Javne ustanove. Novac u banci (tzv. depozitni novac) i blagajni (tzv.gotovinski novac) predstavlja monetarnu stavku koja je odmah raspoloživa, pa se bilansira u visini njene nominalne vrijednosti proizašle iz poslovne transakcije.

Porez na dobit

Trošak poreza na dobit predstavlja zbirni iznos tekuće porezne obaveze i odložene porezne obaveze.

Tekuća porezna obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu, u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Federacije Bosne i Hercegovine. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti perioda iskazanoj u bilansu uspjeha jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obaveza Javne ustanove izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum bilansa stanja.

Odložena porezna obaveza priznaje se kao oporeziva privremena razlika. Utvrđuje se tako što se važeća ili očekivana porezna stopa primjeni na oporezive privremene razlike (metoda obaveza).

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kada je vjerovatno da će ekonomske koristi pritjecati u Javnu ustanovu i kada je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti. Prihodi od prodaje priznaju se u neto iznosu. Prihodi se vrjednuju po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje, pri čemu se uzima u obzir iznos svakog diskonta i rabata, kao i za iznos svih drugih popusta koji su odbreni kupcu. Prihodi Javne ustanove proizilaze iz redovnih aktivnosti registrovane djelatnosti, kao što su prihodi od prodaje roba i usluga i ostali prihodi (finansijski i prirodni rabati, kamate, depoziti po viđenju i drugi), i koji ima za posljedicu povećanje kapitala. Kada se pružanje usluga može pouzdano procijeniti, prihodi povezani s tom transakcijom se priznaju srazmjerno stepenu izvršenja usluga na datum bilansa stanja.

Naknade za zaposlene

Kratkoročne naknade

Javna ustanova plaća u ime zaposlenih penziono i zdravstveno osiguranje koje se obračunava na bruto plaće, kao i poreze na plaće koji se obračunavaju na iznos neto plaće. Javna ustanova ove doprinose plaća penzionom i zdravstvenom fondu Federacije Bosne i Hercegovine prema propisanim stopama tokom godine.

Također, naknade za topli obrok, putne troškove te naknade za odmor se isplaćuju sukladno lokalnim propisima. Ovi troškovi terete bilans uspjeha u periodu na koji se odnose plaće.

Obaveze za penzije i ostale naknade

Javna ustanova, u normalnom toku poslovanja, plaća u ime zaposlenih penziono osiguranje sukladno lokalnim propisima. Svi doprinosi plaćeni penzionom osiguranju terete bilans uspjeha u periodu na koji se odnose plaće. Javna ustanova nema nikakvih drugih penzionih šema ili naknada nakon prestanka zaposlenja i shodno tome, nema drugih obaveza po osnovu penzija zaposlenih.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju kada se ima obaveza koja je nastala na osnovu prošlih događaja, te je vjerovatno da će se tražiti podmirenje obaveze. Rezervisanja se diskontiraju na sadašnju vrijednost, gdje je efekat materijalan. Pri ukidanju rezervisanja moguće je primjeniti bruto princip tj. Iskazivanjem prihoda od ukidanja rezervisanja u punom iznosu i rashoda u punom iznosu. Javna ustanova ima iskazana rezervisanja za sudske sporove.

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze se iskazuju po nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost cijene robe koju treba platiti u budućem periodu i primljenih usluga. Obaveze se preispituju najmanje na svaki dan bilansa stanja.

Dugoročne obaveze se ne uvećavaju za kamate predviđene i obračunate u ugovorima i dokumentima o zaduženju.

Prag značajnosti za obeveze je 3.000 KM.

Donacije

Odobrene donacije priznaju se kao prihod po principu sučeljavanja prihoda i rashoda. Uslovljene donacije sve do momenta ispunjavanja uslova vode se kao odloženi prihodi a tada kada se ispune uslovi priznaju kao prihod.

Donacije vezane za sredstva, uključujući nenovčane pomoći po fer vrijednosti, priznaju se u bilansu stanja kao odloženi prihod. Iznos odloženog prihoda se priznaje kao prihod u bilansu uspjeha na sistemskoj i racionalnoj osnovi u toku perioda korisnog vijeka trajanja sredstva.

Upravljanje finansijskim rizikom

Faktori finansijskog rizika

(a) Tržišni rizik

Rizik od promjene deviznih kurseva

Poslovne aktivnosti Javne ustanove obuhvataju transakcije koje se obavljaju u prvom redu sa BAM i EUR. Lokalna valuta je vezana za EUR, po fiksnom kursu gdje je 1,95583 BAM = 1 EUR, pa Javna ustanova nije izložena značajnijem riziku od promjene deviznih kurseva.

(b) Kreditni rizik

Javna ustanova je maksimalno izloženo kreditnom riziku u vrijednosti **KM 6.759.291**. Prodaja robe i usluga pored maloprodaje najvećim dijelom se obavlja kupcima Zavod za zdravstveno osiguranje Kantona Sarajevo i Zavod za zdravstveno osiguranje Zeničko – dobojskog Kantona koji imaju odgovarajuću kreditnu istoriju.

Maksimalna izloženost kreditnom riziku Javne ustanove je kako slijedi:

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2019. (KM)
Finansijska sredstva		
Novac i novčani ekvivalenti	158.204	207.595
Potraživanja od kupaca	5.517.730	5.368.928
Ostala kratkoročna potraživanja i razgraničenja	1.083.357	1.374.718
Ukupno:	6.759.291	6.951.241

(c) *Rizik likvidnosti*

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dovoljnog iznosa novčanih sredstava, obezbjeđenje adekvatnih izvora finansiranja i sposobnost podmirenja svih obaveza. Odjel finansija redovito prati nivo dostupnih izvora novčanih sredstava, te se fokusira na dnevno ažuriranje novčanih tokova. Koeficijent ubrzane likvidnosti Javne ustanove za 2020. godinu iznosi 0,31 (za 2019. god. iznosi 0,31).

Sljedeća tabela analizira finansijske obaveze Javne ustanove u okviru relevantnih grupa dospijeca po osnovu preostalog perioda na datum bilansa stanja do ugovorenog datuma dospijeca. Iznosi prikazani u tabeli predstavljaju ugovorene nediskontirane novčane tokove. Vrijednost obaveza koje dospijevaju u periodu do 12 mjeseci približno je jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrijednosti, s obzirom na to da uticaj diskontiranja nije značajan.

Opis	Manje od 1 godine	Duže od 1 godine
<i>Na dan 31. decembar 2020. godine</i>	<i>KM</i>	<i>KM</i>
Obaveze za kredit	366	0
Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze	21.676.566	0
Obračunata razgraničenja i rezervisanja	271.720	1.187.993
Ukupno	21.948.652	1.187.993
<i>Na dan 31. decembar 2019. godine</i>	<i>KM</i>	<i>KM</i>
Obaveze za kredit	365	0
Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze	21.994.302	0
Obračunata rezervisanja	143.841	1.789.506
Ukupno	22.138.508	1.789.506

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj Javne ustanove pri upravljanju kapitalom je osigurati sposobnost Javne ustanove da nastavi poslovanje, kako bi vlasnicima obezbjedilo povrat i očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji cijenu koštanja kapitala.

Javna ustanova, prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti („gearing ratio“). Ovaj koeficijent se izračunava kao odnos neto zaduženje Javne ustanove i njegovog ukupnog kapitala. Neto zaduženje predstavlja ukupne obveze po kreditima (uključujući kratkoročne i dugoročne) umanjene za novac i novčane ekvivalente. Ukupni kapital predstavlja kapital iskazan u bilansu stanja uvećan za neto dugovanje.

Na dan 31. decembar 2020. i 31. decembar 2019. godine Javna ustanova nije kreditno zadužena.

Ključne računovodstvene procjene i pretpostavke

Procjene i pretpostavke kontinuirano se preispituju i zasnivaju na povijesnom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se vjeruje da će u datim okolnostima biti razumna.

Javna ustanovao vrši procjene i donosi pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procjene će, po definiciji, rijetko biti jednake ostvarenim rezultatima. Procjene i pretpostavke koje bi mogle imati utjecaj na knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine su navedene u nastavku.

(a) Korisni vijek opreme

Na osnovu Odluke Upravnog odbora od 18.02.2019. godine mijenja se stopa amortizacije za nematerijalna sredstva i to od 01.01.2018. godine. Ovom Odlukom se mijenja vijek trajanja nematerijalne imovine (računarski programi i licence) sa pet na deset godina, shodno tome mijenja se stopa amortizacije sa 20% na 10%, na godišnjem nivou. Javna ustanova je po Odluci Upravnog Odbora broj: 01-01-651-3/20 od 19.02.2020. godine procijenila korisni vijek sredstava Javne ustanove koja se primjenjuje od 31.12.2019. godine. Rizik značajnog utjecaja na sadašnju vrijednost imovine i obaveza ove vrste procjene nije značajan.

(b) Umanjenje vrijednosti potraživanja

Menadžment Javne ustanove priznaje umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca koja proizilazi iz aktivnosti usaglašavanja prodaje robe i usluga. Za 2020. godinu Javna ustanova je otpisala odnosno umanjila vrijednost potraživanja za iznos od KM 2.997.

(c) *Obračunata rezervisanja za sudske sporove*

Javna ustanova je procijenila minimalan iznos obračunatih rezervacija za pasivne sudske sporove i to KM 158.221 na dan 31.12.2020. godine.

Događaji nakon datuma bilansa

Događaji nakon datuma bilanse, koji daju dodatne informacije o položaju Javne ustanove na dan bilanse, odražavaju se u finansijskim izvještajima (usklađivanje događaja na datum bilansa). Događaji nakon datuma bilansa koji ne utiču na stavke u finansijskim izvještajima objavljuju se u bilješkama ako su materijalno značajni.

1. Poslovni prihodi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	52.904.102	51.076.253
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	6.557.737	6.084.790
Prihodi od premija i subvencija	187.485	88.863
Prihodi od donacija	79.900	2.320
Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	17.095	48.682
Ostali prihodi po drugim osnovama	4.819.888	10.410
Prihodi od poslovne aktivnosti	64.566.207	57.311.318

2. Finansijski prihodi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Prihodi od kamata	263	299
Ostali finansijski prihodi	328	16.481
Finansijski prihodi	591	16.780

3. Ostali prihodi i dobici

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Viškovi	5.960	11.419
Naplaćena otpisana potraživanja	4.848	1.688
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	28.594	4.122.708
Ostali prihodi i dobici	39.402	4.135.815

4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti sredstava

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Prihodi od modifikacije MSFI 16	1.076	0
Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha	8.001	8.565
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	9.077	8.565

5. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi za tekuću godinu su prikazani u iznosu od KM 63.470.003, dok su isti rashodi prethodne godine iznosili KM 62.075.291. Struktura poslovnih rashoda je prikazana u nastavku:

5.1. Nabavna vrijednost prodate robe

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Nabavna vrijednost prodate robe	46.714.473	44.999.227
Nabavna vrijednost prodate robe	46.714.473	44.999.227

5.2. Materijalni troškovi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Utrošene sirovine i materijal	815.808	626.718
Utrošena energija i gorivo	263.849	262.897
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	3.014	5.278
Materijalni troškovi	1.082.671	894.893

5.3. Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Neto plaće zaposlenih	6.494.253	6.804.688
Naknade plate	1.000.364	919.504
Doprinosi iz i na plate	4.509.371	4.647.871
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	1.348	15.329
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	1.583.528	1.527.587
Troškovi naknada članovima odbora i sl..	40.330	46.986
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	2.975	49.160
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica	13.632.169	14.011.125

5.4. *Troškovi proizvodnih usluga*

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	12.611	4.363
Troškovi transportnih usluga	960	1.229
Troškovi usluga održavanja	198.065	182.863
Troškovi zakupa	14.804	97.450
Troškovi reklame i sponzorstva	61.744	72.734
Troškovi istraživanja	31.580	19.024
Troškovi ostalih usluga	0	1.500
Troškovi proizvodnih usluga	319.764	379.163

5.5. *Troškovi amortizacije i rezervisanja*

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Amortizacija	531.627	538.349
Amortizacija imovine po MSFI 16 - Najmovi	508.183	452.717
Rezervisanja	104.208	0
Troškovi amortizacije i rezervisanja	1.144.018	991.066

5.6. *Nematerijalni troškovi*

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Troškovi neproizvodnih usluga	225.249	291.073
Troškovi reprezentacije	69.755	79.815
Troškovi premija osiguranja	38.836	41.995
Troškovi platnog prometa	152.550	132.860
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	90.894	88.455
Troškovi poreza, naknada, taksi i sl.	137.336	133.299
Troškovi članskih doprinosa	30.319	28.939
Ostali nematerijalni troškovi	76.280	34.836
Nematerijalni troškovi	821.219	831.272

5.7. *Promjena vrijednosti zaliha učinka*

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Povećanje vrijednosti zaliha učinka	(244.311)	(31.455)
Povećanje / smanjenje vrijednosti zaliha učinka	(244.311)	(31.455)

6. Finansijski rashodi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Kamate	46.023	40.205
Ostali finansijski rashodi	182.022	169.575
Finansijski rashodi	228.045	209.780

7. Ostali rashodi i gubici

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Manjkovi	18.102	32.639
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	2.997	5.790
Rashodovanje i gubici na zalihama materijala i robe i ostali rashodi	142.348	48.947
Ostali rashodi i gubici	163.447	87.376

8. Gubici iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Umanjenje vrijednosti stalnih sredstava	3.294	39.125
Umanjenje vrijednosti zaliha	218.204	337.424
Gubici iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava	221.498	376.549

9. Dugotrajna nematerijalna imovina

Tabela nematerijalnih sredstava za 2020. godinu (izraženo u KM)				
Opis	Ulaganja u tuđa stalna sredstva	Računarski program - softver	Dati avansi za nematerijalna sredstva	Ukupno
Nabavna vrijednost 01.01.2020.	402.204	1.696.838	139.050	2.238.092
Povećanja tokom 2020. godine	43.485	8.012	0	51.497
Smanjenje	0	0	0	0
Stanje 31.12.2020. godine	445.689	1.704.850	139.050	2.289.589
Stanje 01.01.2020. godine	(129.194)	(1.418.469)	0	(1.547.663)
Amortizacija tekućeg perioda	(72.057)	(68.641)	0	(140.698)
Otpis ili otuđenje	0	0	0	0
Stanje 31.12.2020. godine	(201.251)	(1.487.110)	0	(1.688.361)
Sadašnja vrijednost 01.01.2020.	273.010	278.369	139.050	690.429
Sadašnja vrijednost 31.12.2020.	244.438	217.740	139.050	601.228

Povećanje vrijednosti ulaganja u tuđa stalna sredstva KM 43.485 odnosi se na rekonstrukciju i adaptaciju direkcije na adresi Kranjčevićeva 29, Sarajevo.

Dati avansi za nematerijalna sredstva KM 139.050 odnose se na uplaćene avanse po Ugovoru broj 01-03-355/17 dobavljaču Logosoft d.o.o. Sarajevo u aprilu i maju 2017 godine. Javna ustanova je dana 16.02.2017. godine potpisala Ugovor sa firmom Logosoft d.o.o. Sarajevo za licenciranje i implementaciju "Reinžinjering poslovnih procesa". Ugovorena je ukupna cijena KM 556.201,62 bez PDV-a. Dana 24.05.2019. godine potpisan je primopredajni zapisnik za prvu fazu projekta "Reinžinjering poslovnih procesa". Druga faza projekta nije okončana do posljednjeg dana obavljanja revizije. Avans je vezan za drugu fazu navedenog projekta.

10. Dugotrajna materijalna imovina

Tabela materijalnih sredstava za 2020. godinu (izraženo u KM)							
Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Imovina po MSFI 16 Najmovi	Oprema, kancelarijski namještaj i transportna sredstva	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ostala stalna sredstva	Ukupno
Nabavna vrijednost 1.1.2020. godine	745.000	7.930.000	1.708.783	5.899.663	0	197.179	16.480.625
Nabavke tokom 2020.	0	0	0	0	136.408	2.355	138.763
Prenos sa investicija u toku	0	0	0	136.408	(136.408)	0	0
Uvećanje vrijednosti	0	0	69.074	0	0	(974)	68.100
Smanjenje	0	0	0	(65.129)	0	0	(65.129)
Stanje 31.12.2020.	745.000	7.930.000	1.777.857	5.970.942	0	198.560	16.622.359
Akumulirana amortiz. 01.01.2020.	0	0	(452.718)	(4.454.481)	0	0	(4.907.199)
Amortizacija za 2020. godinu	0	(115.368)	(477.242)	(275.562)	0	0	(868.172)
Otpis ili otuđenje	0	0	0	62.311	0	0	62.311
Stanje 31.12.2020.	0	(115.368)	(929.960)	(4.667.732)	0	0	(5.713.060)
Sadašnja vrijednost 01.01.2020. godine	745.000	7.930.000	1.256.065	1.445.182	0	197.179	11.573.426
Sadašnja vrijednost 31.12.2020. godine	745.000	7.814.632	847.897	1.303.210	0	198.560	10.909.299

Javna ustanova je radila procjenu nekretnina početkom 2020 godine i iste evidentirala po procijenjenoj vrijednosti i to KM 745.000 za zemljište i KM 7.930.000 za objekte, na dan 31.12.2019. godine. Javna ustanova nije radila procjenu fer vrijednosti nekretnina za datum izvještavanja 31.12.2020. godine, te je shodno tome, obračunata amortizacija za građevinske objekte za tekući period.

Računovodstvenim politikama propisana je metoda vrijednovanja nekretnina po metodi nabavne vrijednosti dok Javna ustanova primjenjuje metod revalorizacije.

Za nekretnine koje Javna ustanove koristi i evidentira u poslovnim knjigama, posjeduje ZK izvadke na kojima stoji da su nekretnine državno vlasništvo sa pravom raspolaganja u korist JU "Apoteke Sarajevo". Za sljedeće nekretnine: Apoteka Pofalići gornji, Galenski laboratorij GALAS Iliđža, Apoteka Vogošća, Apoteka Kobilja Glava, Apoteka Vratnik, Apoteka Vareš, Apoteka Saraj polje, Apoteka Visoko i Apoteka Breza, Javna ustanova nema obezbjeđene dokaze o vlasništvu ili pravu raspolaganja nad istim.

11. Zalihe

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2019. (KM)
Sirovina i materijal	259.064	278.583
Rezervni dijelovi	6.276	6.539
Autogume i ambalaža	69.188	98.576
Alat i sitan inventar	468.368	473.836
Ispravka vrijednosti rezervnih dijelova, sitnog inventara, i dr.	(459.301)	(475.063)
<i>Ukupno zalihe materijala</i>	<i>343.595</i>	<i>382.471</i>
Poluproizvodi	8	4
Proizvodi na skladištu	1.823	6.201
Odstupanja od cijena gotovih proizvoda	22.603	10.475
Gotovi proizvodi - vrijednosno usklađenje	(7.852)	(2.964)
<i>Ukupno proizvodi i proizvodnja u toku</i>	<i>16.582</i>	<i>13.716</i>
Roba u skladištu	1.644.790	2.242.366
Roba u prodavnicama	18.814.474	16.584.364
Razlika u cijeni robe	(3.638.939)	(2.935.202)
Ukalkulisani PDV-e	(2.733.989)	(2.409.930)
Otpis neupotrebljivih zaliha	(215.234)	(322.899)
Stanovi namjenjeni prodaji	92.000	92.000
Dati avansi za zalihe roba	9.737	16.797
<i>Ukupno roba i dati avansi</i>	<i>13.972.839</i>	<i>13.267.496</i>
Zalihe	14.333.016	13.663.683

Zalihe sirovina i materijala se vrijednuju po nabavnim cijenama, a njihov utrošak se prikazuje po prosječnim cijenama.

Otpis sitnog inventara, autoguma i ambalaže se vrši metodom 100% otpisa prilikom stavljanja u upotrebu.

Zalihe gotovih proizvoda se vrijednuju po cijeni koštanja odnosno po neto prodajnoj vrijednosti, zavisno od toga šta je niže vrijednosti.

Roba u maloprodaji se evidentira po prodajnim cijenama sa ukalkulisanom razlikom u cijeni i porezom na dodanu vrijednost.

Javna ustanova svoje poslovne aktivnosti najvećim dijelom obavlja preko 47 maloprodajnih objekata (Apoteke) od kojih se 40 apoteka nalazi u Kantonu Sarajevo dok je 7 apoteka u ZE DO Kantonu.

Stanovi namjenjeni prodaji KM 92.000 odnose se na stan u Sarajevu - ulica Porodice Ribar 47/2 procjenjene vrijednosti KM 60.000 i stan u Sarajevu - ulica Gradačacka 96 procjenjene vrijednosti KM 32.000 (procjene rađene sa 31.12.2019. godine).

12. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2019. (KM)
Transakcijski računi - domaća valuta	13.190	58.649
Transakcijski računi - strana valuta	5	5
Blagajna	141.331	145.263
Ostala novčana sredstva	3.678	3.678
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	158.204	207.595

Javna ustanova ima otvorene transakcijske račune u KM valuti kod sljedećih banaka: UniCredit banka d.d. Mostar, Ziraat banka d.d. Sarajevo, Intesa Sanpaolo banka d.d. Sarajevo, Raiffeisen banka d.d. Sarajevo i Sparkasse banka d.d. Sarajevo. Javna ustanova ima otvoren devizni račun kod UniCredit banka d.d. Mostar.

13. Potraživanja od kupaca

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2019. (KM)
Kupci u zemlji	5.497.730	5.368.928
Sumnjiva i sporna potraživanja kupaca u zemlji	39.538	41.300
Kupci u inostranstvu	20.000	0
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(39.538)	(41.300)
Potraživanja od kupaca	5.517.730	5.368.928

Kupci u zemlji KM 5.497.730 najvećim dijelom se odnose na:

Kupci u zemlji	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)
Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo	4.947.134
Zavod zdravstvenog osiguranja ZE DO Kantona	427.806
Bipharm d.o.o. Lukavac	16.959
Mylan d.o.o. Sarajevo	15.580
Hemofarm d.o.o. Banja Luka	11.700
Pliva Hrvatska d.o.o. - predstavništvo BiH	10.456
Interpromet d.o.o. Novi Grad	10.221
Ukupno KM	5.439.856
Na navedene kupce se odnosi	98,95%

Na dan 31.12.2020. godine, Javna ustanova nije konfirmisala stanje potraživanja od Zavoda za zdravstveno osiguranje Kantona Sarajevo. Na IOS-u od 20.01.2021. godine, navedeni Zavod je dao obrazloženje da iznos od KM 2.557.109,61 nije knjigovodstveno evidentiran u decembar 2020 godine jer postupak usklađivanja sa E-importom nije završen.

14. Ostala kratkoročna potraživanja

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2019. (KM)
Potraživanja od zaposlenih	110	55
Potraživanja od državnih organa i institucija	17.345	58.542
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	0	59.693
Potraživanja za više plaćene doprinose	21.222	27.229
Ostala kratkoročna potraživanja	7.579	12.854
Potraživanja za ulazni PDV	0	216.858
Ostala kratkoročna potraživanja	46.256	375.231

15. Kratkoročna aktivna razgraničenja

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2019. (KM)
Unaprijed plaćeni troškovi	22.437	3.065
Obračunati prihodi i rabati	1.012.982	995.938
Ostala kratkoročna razgraničenja	1.682	484
Kratkoročna aktivna razgraničenja	1.037.101	999.487

Obračunati prihodi i rabati KM 1.012.982 najvećim dijelom se odnose na ukalkulisane rabate dobavljača po obračunu za 2020 godinu KM 106.022 (redovni, dodatni i akcijski rabat) i obračunati ostvareni prihodi KM 907.615 (ukalkulisani rabati u toku godine).

Ukalkulisani rabati KM 907.615 najvećim dijelom se odnose na sljedeće dobavljače: Hercegovinalijek d.o.o. Mostar KM 166.153, Medimpex d.o.o. Sarajevo KM 138.251, Interpromet d.o.o. Novi Grad KM 136.465, Oktal Pharma d.o.o. Sarajevo KM 121.011, Diamedic d.o.o. Sarajevo KM 57.386, Pharma - Maac d.o.o. Sarajevo KM 49.789 i Unifarm d.o.o. Lukavac KM 43.656.

Ukalkulisani rabati po obračunu KM 106.022 najvećim dijelom se odnose na sljedeće dobavljače i to: Hercegovinalijek d.o.o. Mostar KM 85.755 i Interpromet d.o.o. Novi Grad KM 15.285.

16. Kapital

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2019. (KM)
Upisani kapital	4.412.329	4.412.329
Revalorizacione rezerve građevinskih objekata	4.537.331	4.593.933
Ostale revalorizacione rezerve	61.247	61.247
Akumulirana dobit	2.011.231	1.954.630
Akumulirani gubitak	(2.071.374)	(794.856)
Rezultat tekućeg perioda	515.425	(1.276.518)
Kapital	9.466.189	8.950.765

Osnivač Javne ustanove je Kanton Sarajevo sa ugovorenim/upisanim kapitalom KM 0,00. Navedena vrijednost kapitala KM 0,00 je potvrđena iz Izvodom iz sudskog registra Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-RegZ-20-008653 od 05.11.2020. godine. Do dana izdavanja izvještaja revizije za 2020. godinu, Skupština Kantona Sarajevo nije donijela Odluku o usaglašavanju pozicija kapitala iskazanog u poslovnim knjigama Javne ustanove sa kapitalom upisanim u nadležni sudski registar.

Vlada Kantona Sarajevo nije usvojila Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju Javne ustanove za 2018 godinu Zaključkom od 15.05.2019. godine. Vlada nije razmatrala izvještaje za 2019 godinu. Odlukom Upravnog odbora gubitak 2019 godine KM 1.276.518 se raspoređuje na poziciju akumulirani gubitak. Javna ustanova je za 2020. godinu ostvarila pozitivan finansijski rezultat u iznosu od KM 515.425.

Do dana obavljanja revizije Poreski bilans za 2020. godinu nije predat u nadležnu Poreznu upravu. Rok za dostavu Poreznog bilansa je 31.03.2021. godine.

17. Dugoročna razgraničenja i rezervisanja

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2019. (KM)
Obračunata rezervisanja za sudske sporove	6.000	248.064
Odloženi prihodi	631.407	720.109
Dugoročne obaveze po osnovu najмова MSFI 16	550.586	821.333
Dugoročna razgraničenja, rezervisanja i dugoročne obaveze	1.187.993	1.789.506

Odloženi prihodi KM 631.407 najvećim dijelom KM 577.547 se odnose na doznačena sredstva od Ministarstva zdravstva kantona Sarajevo za sufinansiranje adaptacije Apoteke Stari Grad. Ukupno doznačena sredstva po osnovu ugovora o sufinansiranju broj 10-14-34243/19 od 19.09.2019. godine iznose KM 700.000. U toku 2020 godine oprihodovana su sredstva u vrijednosti amortizacije za donirana stalna sredstva.

18. Obaveze iz poslovanja

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2019. (KM)
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	2.004	2.287
Dobavljači u zemlji	21.134.455	21.456.046
Dobavljači u inostranstvu	0	1.554
Kratkoročne obaveze po osnovu najмова MSFI 16	330.881	461.141
Ostale obaveze po osnovu robnih rezervi	2.393	2.393
Obaveze iz poslovanja	21.469.733	21.923.421

Dobavljači u zemlji KM 21.134.455 odnose se najvećim dijelom na:

Dobavljač	Saldo na dan 31.12.2020.godine
Hercegovinalijek d.o.o. Mostar	6.400.359
Farmavita d.o.o. Sarajevo	4.520.651
Interpromet d.o.o. Novi Grad	1.735.038
Oktal Pharma d.o.o. Sarajevo	1.725.408
Medimpex d.o.o. Sarajevo	1.340.899
MGM Farm d.o.o. Kakanj	1.064.376
Unifarm d.o.o. Lukavac	601.340
Farmis d.o.o. Sarajevo	525.536
Diamedic d.o.o. Sarajevo	456.789
Sarajevo-farm d.o.o. Sarajevo	374.332
Tuzla-farm d.o.o. Tuzla	360.475
Pharmamed d.o.o. Travnik	305.819
Ukupno:	19.411.022
Na navedene dobavljače odnosi se %	91,85%

Saldo dobavljača u zemlji na dan 31.12.2020. godine KM 21.134.455 je potvrđen u procentu većem od 90%.

Od ukupno iskazanog salda dobavljača na dan 31.12.2020. godine KM 21.134.455 dio se odnosi koji je dospio na naplatu preko 90 dana u iznosu od KM 3.279.218 i dio koji je dospio na naplatu preko 122 dana u iznosu od KM 3.226.342. Prema Izjavi Advokata i Pravne služba nisu pokrenuti sudski procesi od strane dobavljača zbog kašnjenja u plaćanju.

19. Ostale kratkoročne obaveze

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2019. (KM)
Obaveze za naknade članova odbora, komisija i sl.	0	800
Obaveze za porez na naknade članovima odbora, komisija i sl.	0	97
Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora, komisija i sl.	0	93
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	0	1.633
Obaveze za porez na naknade fizičkim licima	0	157
Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima	0	147
Obaveza razlike za uplatu PDV-a	92.047	0
Obaveze za porez na dobit	16.859	0
Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl.	97.927	67.954
Ostale kratkoročne obaveze	206.833	70.881

20. Kratkoročna pasivna razgraničenja

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2019. (KM)
Obračunati a neplaćeni rashodi	70.297	105.381
Unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi	41.233	30.942
Ostala kratkoročna razgraničenja	160.190	7.518
Kratkoročna pasivna razgraničenja	271.720	143.841

21. Transakcije sa povezanim licima

Naziv pravno lice/osobe	Uloga osoba odnosno pravnog lica u transakcijama	Obaveze	Potraživanja	Prihodi	Rashodi
		na 31.12.2020. prema navedenom pravnom licu/osobi		01.01.20.-31.12.2020. sa navedenim pravnim licem /osobom	
Menadžment Javne ustanove	Upravljanje	-	-	-	246.581 – neto naknade
Nadzorni odbor	Nadzor	-	-	-	9.661 – neto naknade
Upravni odbor	Nadzor	-	-	-	18.996 – neto naknade
Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo	Kupac	-	4.947.134	24.258.972	-

22. Potencijalne obaveze*a) Sudski sporovi*Aktivni (koje je pokrenula Javna ustanova)

Javna ustanova na dan 31.12.2020. godine vodi jedan sudski spor protiv Općine Novo Sarajevo radi poništenja rješenja o plaćanju naknade za korištenje javne površine.

Pasivni sporovi koji se vode protiv Javne ustanove

Na dan 31.12.2020. godine, protiv Javne ustanove se vodi sedam sudskih procesa radi izmirenja zateznih kamata, tri radna spora, naknade štete i iseljenja. Na dan 31.12.2020. godine, Javna ustanova evidentira rezervacije po osnovu sudskih sporova u iznosu od KM 158.221. Prema Izjavi Advokata, ne treba raditi rezervacije za sudski spor pokrenut od strane Lupriv ljekarne KM 178.251. Po ovom osnovu, prvostepena presuda je u korist Javne ustanove i Advokat smatra da će i drugostepena presuda biti u korist Javne ustanova, jer tužilac nema pravnog osnova za svoj tužbeni zahtjev.

b) Oporezivanje

Poreski sistem Bosne i Hercegovine je u procesu kontinuirane revizije i izmjena. Međutim, još uvijek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i penalima. U BiH poreski period ostaje otvoren tokom 5 godina. Javna ustanova nije kontrolisana od strane nadležne Porezne uprave FBiH i Uprave za indirektno oporezivanje BiH za 2020. godinu odnosno do dana izdavanja revizijskog mišljenja.

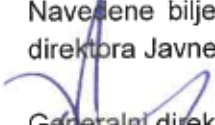
23. Uticaj pandemije – Virus – Covid 19

U martu 2020. godine, zbog proglašene pandemije virusa Covid-19, u Bosni i Hercegovini i svijetu su 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 Javne ustanove u 2020 godini. Trenutno nije moguće pouzdano utvrditi trajanje i efekat navedenih mjera i pada privrednih aktivnosti, niti uticaj koji će imati na poslovanje Javne ustanove. Uprava je poduzela određene mjere za očuvanje likvidnosti u poslovanju, te Uprava Javne ustanove smatra da navedeno neće ugroziti princip neograničenosti poslovanja.

24. Događaji nakon datuma bilansa

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa.

Navedene bilješke izložene na stranama od 24. do 36., usvojene su od strane Generalnog direktora Javne ustanove dana 08.03.2021. godine.


Generalni direktor

