

JKP ČISTOĆA d.o.o. Cazin

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

**I FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31.12.2021. GODINE**

Sadržaj

1.	IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA	5
2.	ODGOVORNOST MENADŽMENTA ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	8
3.	UVODNI DIO REVIZIJE	9
	<i>DJELATNOST DRUŠTVA</i>	<i>9</i>
	<i>INTERNE KONTROLE</i>	<i>10</i>
	<i>PRETHODNE REVIZIJE</i>	<i>10</i>
	<i>RAČUNOVODSTVENI ASPEKT REVIZIJE</i>	<i>11</i>
4.	PRISTUP REVIZIJI	12
	<i>Principi revizije</i>	<i>12</i>
	<i>Obim revizije</i>	<i>12</i>
	<i>Plan revizije</i>	<i>12</i>
5.	PROCJENA ZNAČAJNOSTI	13
6.	PROCJENA RIZIKA	13
7.	ZAKLJUČAK O PROCJENI RIZIKA I PRIHVATANJU ANGAŽMANA	13
8.	IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA DAN 31. DECEMBRA 2021. GODINE - AKTIVA	14
9.	IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA DAN 31. DECEMBRA 2021. GODINE - PASIVA	15
10.	IZVJEŠTAJ O DOBITI I GUBITKU TE OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI ZAKLJUČNO S 31. DECEMBROM 2021. GODINE	16
11.	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZAKLJUČNO SA 31. DECEMBROM 2021. GODINE	17
12.	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU ZAKLJUČNO SA 31. DECEMBROM 2021. GODINE	18
13.	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31. DECEMBRA 2021. GODINE	19
	OPĆI PODACI O DRUŠTVU	19
	SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	19
13.1.	Izjava o usklađenosti	19
13.2.	Vremenska neograničenost poslovanja	19
13.3.	Osnova prezentiranja	19
13.4.	Izvještajna valuta.....	20
13.5.	Strane valute	20
13.6.	Materijalna imovina	20
13.7.	Investicijska ulaganja u nekretnine.....	21
13.8.	Nematerijalna imovina.....	21
13.9.	Umanjenje vrijednosti nefinansijske imovine	22
13.10.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	22
13.11.	Zalihe	23
13.12.	Potraživanja od kupaca i druga potraživanja	23
13.13.	Rezerviranja.....	23
13.14.	Finansijske obaveze i vlasnički instrumenti	23
13.15.	Priznavanje prihoda.....	24

13.16.	DONACIJE	25
13.17.	TROŠKOVI POZAJMLJIVANJA.....	25
13.18.	PRIMANJA ZAPOSLENIH.....	25
13.19.	OPOREZIVANJE.....	25
13.20.	KRITIČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PRETPOSTAVKE.....	27
13.20.1.	<i>Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme, i nematerijalne imovine</i>	<i>27</i>
13.20.2.	<i>Ispravka vrijednosti potraživanja</i>	<i>27</i>
13.20.3.	<i>Otpremnine prilikom odlaska u penziju</i>	<i>27</i>
14.	POJEDINAČNE POZICIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	28
14.1.	NEMATERIJALNA SREDSTVA	28
14.2.	NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	29
14.3.	ZALIHE	30
14.4.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	30
14.5.	POTRAŽIVANJA OD KUPACA I DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA.....	30
14.6.	POTRAŽIVANJA ZA PDV	30
14.7.	KAPITAL.....	31
14.8.	DUGOROČNA REZERISANJA I RAZGRANIČENJA	31
14.9.	DUGOROČNE OBAVEZE	31
14.10.	KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	31
14.11.	OBAVEZE IZ POSLOVANJA	32
14.12.	OBAVEZE PO OSNOVU PLAĆA	32
14.13.	OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	32
14.14.	PRIHODI IZ OSNOVNE DJELATNOSTI	32
14.15.	NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE.....	33
14.16.	MATERIJALNI TROŠKOVI	33
14.17.	TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA.....	33
14.18.	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	34
14.19.	AMORTIZACIJA.....	34
14.20.	NEMATERIJALNI TROŠKOVI.....	35
14.21.	FINANSIJSKI PRIHODI	35
14.22.	FINANSIJSKI RASHODI.....	35
14.23.	OSTALI PRIHODI I DOBICI	36
14.24.	OSTALI RASHODI I GUBICI	36
14.25.	REZULTAT POSLOVANJA.....	36
15.	DOGAĐAJI NAKON DATUMA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	37
16.	TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA.....	37
16.1.	TEKUĆE POTPORE JEDINICE LOKALNE SAMOUPRAVE.....	37
16.2.	KUPOPRODAJNE TRANSAKCIJE.....	37

17.	FINANSIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA.....	37
17.1.	FER VRIJEDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE I OBAVEZA.....	37
17.2.	POTRAŽIVANJA I DEPOZITI KOD BANAKA	37
17.3.	UPRAVLJANJE KAPITALNIM RIZIKOM.....	37
17.4.	KOEFICIJENT ZADUŽENOSTI.....	37
17.5.	CILJEVI UPRAVLJANJA FINANSIJSKIM RIZIKOM	38
17.6.	UPRAVLJANJE KREDITNIM RIZIKOM.....	38
17.7.	UPRAVLJANJE RIZIKOM LIKVIDNOSTI	38
18.	NAČIN I OPSEG PROVOĐENJA ANGAŽMANA.....	39
19.	PRISTUP DOKUMENTIMA I INFORMACIJAMA	39
20.	ČINJENICE ZA KOJE IMAMO OBAVEZU OBAVIJESTITI UPRAVU.....	39

1. IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima udjela i upravi JKP ČISTOĆA d.o.o. Cazin

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Društva JKP ČISTOĆA d.o.o. Cazin (Društvo), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2021. godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o promjenama kapitala i izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2021. godine i njegovu finansijsku uspješnost te njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI-ima).

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 revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeksom), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Bosni i Hercegovini i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Informacije različite od finansijskih izvještaja i revizorovog izvještaja o njima

Menadžment je odgovoran za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj poput Godišnjeg izvještaja o poslovanju, ali ne uključuje finansijske izvještaje i naš izvještaj neovisnog revizora o njima. Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima. U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati gore navedene ostale informacije, i u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako temeljeno na poslu kojeg smo obavili na ostalim informacijama, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije godišnjih finansijskih izvještaja, nismo ustanovili značajne pogrešne prikaze u ostalim informacijama. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Odgovornosti menadžmenta i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Menadžment je odgovoran za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s MSFI-ima i za one interne kontrole za koje menadžment odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

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

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

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 prijevare ili pogreške i izdati izvještaj revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina 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 prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili skupno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prijevare 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 prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevarena može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorio menadžment.

- zaključujemo o primjerenosti menadžmentovog korištenja računovodstvene osnove utemeljene 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 Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u našem revizijskom 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 revizijskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenim 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 s, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugom i vremenskom rasporedu revizije, i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Angažirani partner u reviziji odgovoran za ovaj izvještaj neovisnog revizora je Nevzet Dervić.

mr. Dervić Nevzet
Ovlašteni revizor
Broj licence: 3010003147

MP

Dervić Đemila
Direktor Društva

PROFIT-A d.o.o. Bosanski Petrovac
Ul. Trgovačka 35
Bosna i Hercegovina

Cazin, 12. aprila 2022. godine

2. ODGOVORNOST MENADŽMENTA ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“, broj 15/21), Uprava je dužna osigurati da za svaku poslovnu godinu budu sastavljeni finansijski izvještaji u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koje je objavio Odbor međunarodne računovodstvene standarde (IASB), koji pokazuju istinit i fer finansijski pregled stanja Društva, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeni period.

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

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja uključuju osiguravanje:

- Odabira i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- Davanje razumnih, opreznih, opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- Postupanje u skladu sa važećim računovodstvenim standardima, uz objavljivanje i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima, te
- Pripremu i sastavljanje finansijskih izvještaja po načelu vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako je neprimjerno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorana za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u svakom trenutku s opravdanom tačnošću odražavati finansijski položaj Društvo, kao i njegovu usklađenost s važećim Zakonom o računovodstvu i reviziji („Službene novine FBiH“, broj 15/21). Uprava je također odgovoran za čuvanje imovine Društvo, te u skladu s tim i za poduzimanje opravdanih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nepravilnosti.

Finansijski izvještaji su odobreni za izdavanje dana 26. februara 2022. godine od strane uprave. Uprava snosi odgovornost za iste.

U ime uprave potpisao direktor:

Šišić Sedin

JKP ČISTOĆA d.o.o. Cazin

Generala Izeta Nanića bb, 77220 Cazin

12. april 2022. godine

3. UVODNI DIO REVIZIJE

Revizija je obavljena od strane REVIZIJA PROFIT d.o.o. Bihać, ovlaštenog Društva za obavljanje revizije, po zahtjevu Društva. Na osnovu ugovora o reviziji seta finansijskih izvještaja, a u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji F BiH („Službene novine FBiH“ broj: 15/21) te u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima) obavili smo našu reviziju.

Osnovni cilj revizije seta finansijskih izvještaja je da omogući revizoru izražavanje mišljenja o tome da li su finansijski izvještaji društva pripremljeni po MSFI i MRS odnosno:

- da se ispituju računi i finansijski izvještaji društva kako bi se steklo razumno uvjerenje da su isti u svim značajnim iznosima realni i objektivno predstavljeni, cjeloviti i valjani,
- da su vjerodostojno prikazani poslovni događaji i sve poslovne transakcije u skladu s njihovim sadržajem i ekonomskom realnošću kao i u njihovoj pravnoj formi,
- da li društvo u priznavanju imovine i obaveza primjenjuje sve odredbe MSFI i MRS-ova koji to zahtjevaju,
- da li su zaposleni u računovodstvu zajedno sa upravom primjenili MSFI i MRS-ove u procjenama cjelokupne imovine i obaveza,
- ocjena računovodstvenog sistema,
- davanja informacija o finansijskom stanju, rezultatu i promjenama finansijskog stanja društva koje će biti korisne širokom krugu korisnika u donošenju ekonomskih i drugih odluka
- dati preporuke za dalji rad

Reviziju smo izvršili u skladu sa zakonskim propisima, s napomenom da revizija ne daje potpunu sigurnost u tačnost finansijskih izvještaja. Imajući u vidu da reviziju radimo na osnovu uzoraka postoji mogućnost da nismo otkrili značajna pogrešna prikazivanja. Revizija nije obuhvatila područja koja su inače predmet posebnih revizija.

DJELATNOST DRUŠTVA

Osnovna djelatnost Društva prema Obavještenju o razvrstavanju pravnog lica prema djelatnosti je: Skupljanje neopasnog otpada - šifra djelatnosti KD BiH 2010: 38.11

INTERNE KONTROLE

Jedna od faza prethodne revizije je revizija internih kontrola. MrevS 400 definiše interne kontrole kao cjelokupnost stajališta, svijesti i djelovanja uprave u odnosu na kontrolu i njenu važnost u Društvu. Internu kontrolu u Društvu provode, uprava i zaposleni sa ciljem postizanja ciljeva u sljedećim kategorijama: efikasnost i ekonomičnost operacija, pouzdanost finansijskog izvještavanja i postupanje u skladu sa zakonima i propisima koji su trenutno na snazi. Osnovna obaveza menadžmenta je da uspostavi i razvija sistem interne kontrole. Značaj sistema internih kontrola je u tome da se one odvijaju istovremeno sa tekućim procesom rada i isti je ugrađen u taj proces i čini njegov sastavni dio. Društvo je uspostavilo organizaciju i organizovalo organe u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, donijelo potrebne akte i usvojilo neke od važnijih pravila i procedura.

Donošenjem značajnih akata i izvršenom podjelom ovlaštenja i odgovornosti uspostavljeno je povoljno kontrolno okruženje i stvoreni preduvjeti za kvalitetne i efikasne kontrolne aktivnosti, te uspostavu kvalitetnog sistema internih kontrola. Proučavanje i procjenjivanje interne kontrole obavljeno je u skladu sa vrstom preuzete revizije.

Revizor nije prisustvovao popisu mada su popisne liste imovine dokaz da imovina društva osigurava tačnost i cjelovitost računovodstvenih evidencija. Računovodstveni i drugi informacijski sistemi su kompjuterizovani, čime se osigurava potpunost, pouzdanost, tačnost i cjelovitost podataka. U toku revizije nismo uočili značajne nedostatke u internim kontrolama.

PRETHODNE REVIZIJE

Finansijski izvještaji za godinu završenu 31. decembra 2020. godine revidirani su od strane REVIZIJA PROFIT d.o.o. Bihać.

RAČUNOVODSTVENI ASPEKT REVIZIJE

Prilikom obavljanja revizije Društvo je stavilo na raspolaganje svu potrebnu dokumentaciju revizoru na uvid. Na osnovu uvida u registraciju Društva, te na osnovu uvida u dokumentaciju koja je predočena revizorima kao dokaz, izvršen je uvid u istu i to:

1. Godišnji obračun – set finansijskih izvještaja za 2021. godinu (BS,BU,GT,PUK i BUFI)
2. Bruto bilans sa 31.12.2021 . godine
3. Bruto bilans sa 31.12.2020. godine – početno stanje za 2021. godinu.

Na osnovu gore navedenog, utvrđeno je da početno stanje sa 01.01.2021. godine odgovara zaključnim listama i bilansu stanja 31.12.2020. godine. Svi navedeni dokazi su mjerodavni, relevantni i pouzdani, i podržavaju mišljenje, zaključke i preporuke koji su izneseni u izvještaju. Prikupljeno je dovoljno vjerodostojnih dokaza kako pismenim tako i usmenim testiranjem zaposlenih u računovodstvenom sektoru kao i revizorskim zapažanjem.

Prikupljene informacije su kvantitativnog obilježja što znači da se mogu provjeriti. U radu smo koristili sve finansijske i poslovne podatke dostavljene od strane Društva, i oslonili smo se na ove podatke kao realne pokazatelje. Najdublji zahvat revizije je obavljen kod stalnih sredstava, potraživanja, dobavljača i obaveza za poreze i doprinose pri čemu je pristup revizora bio usmjeren na računovodstvene politike vođenja i klasifikacije stalnih materijalnih i nematerijalnih sredstava, računovodstvenu politiku obračuna amortizacije te postojanje potraživanja i obaveza društva.

4. PRISTUP REVIZIJI

Principi revizije

Naš pristup revizije se zasniva na analizi klijentovih specifičnih rizika i fokusiranju bitnih revizijskih područja. Naše propisane procedure i bliska saradnja sa menadžmentom omogućuje nam da pružimo organizacijska rješenja za ekonomsko poboljšanje poslovanja našeg klijenta.

Obim revizije

Obim revizije je posebno određen rizikom procjene koji se izrađuje za svako pojedino područje revizije. Revizijske procedure su usmjerene na utvrđivanju preciznih zahtjeva vlasnika i poslovnih potreba korisnika. Prikupljanjem potrebnih revizijskih dokaza koji zadovoljavaju revizijske standarde, zahtjeve vlasnika i davanje dovoljno materijala za izradu revizijskog mišljenja, menadžment može osigurati maksimalan dobitak u poslovanju. U namjeri da se postigne navedeni cilj, potrebe projekta se detaljno raspravljaju u periodu planiranja revizije.

Plan revizije

Revizija je obavljena u dvije faze: planiranje i završna faza.

I faza - Planiranje revizije obuhvata sljedeće:

- Predrevizijske aktivnosti sa procjenom klijentovih potreba i poslovnom analizom
- Sagledavanje interne kontrole klijenta te
- Izrada revizijskih programa

II faza - Završna faza revizije obuhvata sljedeće:

- Provođenje dokaznih testova na bazi uzoraka
- Završne revizijske procedure i postupke
- Preporuke za neophodne korektivne aktivnosti
- Revizijski izvještaj
- Revizorsko mišljenje
- Sastanak sa Upravom.

5. PROCJENA ZNAČAJNOSTI

Prilikom planiranja revizije procijenili smo preliminarnu značajnost, tj. odredili smo iznos značajnosti. Planiranje značajnosti omogućava revizoru da reviziju planira na način da mu omogući dovoljno dokaza da procjeni mogućnost pogreške u finansijskim izvještajima. Uobičajene osnove za utvrđivanje značajnosti su: ukupna imovina, ukupni prihodi, dobit prije oporezivanja i prosječna trogodišnja neto dobit prije oporezivanja.

Osnov za određivanje značajnosti u slučaju Društva, je ukupan prihod za period od 01.01. do 31.12.2021. godine jer predstavlja najvišu vrijednost.

Kao granicu značajnosti određen je iznos od 38.000 KM, dok je početna procjena značajnosti raspoređena kvantitativnim pristupom. Ovaj pristup je omogućio da planiramo prirodu, vremenski rok i obim procedura u reviziji za pojedinačne pozicije finansijskih izvještaja. Ovakav pristup dopušta nam da alociramo značajnost na komponente finansijskih izvještaja. Pri procjeni značajnosti uvažavano značenje računa u odnosu na finansijske izvještaje, očekivanje pogreške i relativne troškove revizije pojedinih računa ili vrstu poslovnih događaja vezanih za pozicije finansijskih izvještaja.

Pored materijalne značajnosti koja se određuje u skladu sa potrebama korisnika finansijskih izvještaja, odredili smo i radnu značajnost koja se postavlja na niži iznos i to 50% od ukupne značajnosti što u ovom slučaju iznosi 19.000 KM.

6. PROCJENA RIZIKA

Revizorski standardi navode da revizor planira reviziju na način da prije izdavanja mišljenja o finansijskim izvještajima revizorski rizik bude na dovoljno niskoj razini. Model revizijskog rizika se može primjeniti, ili na razini ukupnih finansijskih izvještaja, ili na razini pojedine stavke (vrste poslovnih događaja).

Revizorska procjena revizorskog rizika i njegovih sastavnih rizika (inherentni rizik, kontrolni rizik i rizik neotkrivanja) pitanje je profesionalne prosudbe revizora.

Ukupan rizik rada revizije u Društvu, ocijenjen je kao srednji.

7. ZAKLJUČAK O PROCJENI RIZIKA I PRIHVATANJU ANGAŽMANA

U fazi planiranja revizije ocijenili smo rizik revizije kao srednji, tako da saradnja nije ocijenjena kao rizična za naše Društvo, niti su uočeni nedostaci koji bi stvorili sumnju o visokom riziku revizije.

Naše revizorsko društvo posjeduje odgovarajući nivo iskustva za rad na reviziji Društva, posjeduje dovoljan nivo znanja o branši u kojoj Društvo posluje, te zakone i druge propise vezane za poslovanje Društva. Smatramo da reviziju možemo obaviti kvalitetno u rokovima koje postavlja Uprava Društva. Uprava Društva je prihvatila svoju odgovornost za sastavljanje finansijskih izvještaja, te za interne kontrole, potrebne da se omogući priprema finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajna pogrešna prikazivanja uslijed prevare ili pogreške. Uprava je omogućila revizoru neograničen pristup cjelokupnom osoblju i svim informacijama i dodatnim podacima za koje je revizor smatrao da je potrebno za prikupljanje razumnih revizijskih dokaza. Ukupan nivo rizika obavljanja revizije ocijenjen je kao srednji.

8. IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA DAN 31. DECEMBRA 2021. GODINE - AKTIVA

	NAPOMENA	2021	2020
		KM	KM
AKTIVA			
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI		1.325.736	1.548.140
Nekretnine, postrojenja i oprema	14.2	1.325.736	1.548.140
Zemljište		43.320	43.320
Građevinski objekt		156.521	149.207
Postrojenja i oprema		980.295	1.208.398
Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		145.600	147.215
TEKUĆA SREDSTVA		837.894	1.444.748
Zalihe i sredstva namijenjeni prodaji	14.3	83.628	54.697
Sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		83.628	54.697
Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani		754.266	1.390.051
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	14.4	14.550	135.165
Gotovina		14.550	135.165
Kratkoročna potraživanja	14.5	705.254	1.254.701
Kupci u zemlji		697.753	1.241.293
Druga kratkoročna potraživanja		7.501	13.408
Potraživanje za PDV	14.6	34.462	185
POSLOVNA AKTIVA		2.163.630	2.992.888
UKUPNA AKTIVA		2.163.630	2.992.888

9. IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA DAN 31. DECEMBRA 2021. GODINE - PASIVA

	NAPOMENA	2021	2020
		KM	KM
PASIVA			
KAPITAL	14.7	130.995	106.674
Osnovni kapital		405.133	405.133
Državni kapital		405.133	405.133
Neraspoređena dobit		24.322	20.688
Neraspoređena dobit izvještajne godine		24.322	20.688
Gubitak do visine kapitala		298.460	319.147
Gubitak ranijih godina		298.460	319.147
DUGOROČNA REZERVISANJA	14.8	360.065	532.393
Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike		68.452	180.880
Dugoročna razgraničenja		291.613	351.513
DUGOROČNE OBAVEZE	14.9	416.169	587.602
Dugoročni krediti		343.229	483.063
Dugoročne obaveze po finansijskom najmu		72.940	104.539
KRATKOROČNE OBAVEZE		1.256.401	1.746.219
Kratkoročne finansijske obaveze	14.10	303.619	402.335
Kratkoročni krediti uzeti u zemlji		132.231	233.249
Kratkoročni dio dugoročnih obaveza		171.388	169.086
Obaveze iz poslovanja	14.11	723.456	1.026.681
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		77.257	57.539
Dobavljači u zemlji		646.199	963.314
Dobavljači u inostranstvu		0	5.828
Obaveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	14.12	183.104	278.006
Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća		155.988	251.535
Obaveze za ostala primanja zaposlenih		27.116	26.471
Druge obaveze	14.13	8.255	18.484
Obaveze za PDV	14.13	37.787	20.713
Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	14.13	180	0
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		0	20.000
POSLOVNA PASIVA		2.163.630	2.992.888
UKUPNA PASIVA		2.163.630	2.992.888

10. IZVJEŠTAJ O DOBITI I GUBITKU TE OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI ZAKLJUČNO S 31. DECEMBROM 2021. GODINE

	NAPOMENA	2021	2020
		KM	KM
DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
POSLOVNI PRIHOD I RASHOD			
POSLOVNI PRIHODI		3.618.653	3.469.938
Prihodi od prodaje učinaka	14.14	3.067.875	3.018.604
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		3.067.875	3.018.604
Ostali poslovni prihodi		550.778	451.334
POSLOVNI RASHODI		3.380.306	3.381.260
Nabavna vrijednost prodane robe	14.15	1.068	872
Materijalni troškovi	14.16	689.471	698.802
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	14.17	2.104.085	2.045.530
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenim		1.726.661	1.691.959
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		340.306	322.908
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima		37.118	30.663
Troškovi proizvodnih usluga	14.18	192.953	219.134
Amortizacija	14.19	288.328	236.258
Nematerijalni troškovi	14.20	104.401	180.664
DOBIT OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		238.347	88.678
FINANSIJSKI PRIHODI	14.21	71	2.631
Prihodi od kamata		71	175
Ostali finansijski prihodi		0	2.456
FINANSIJSKI RASHODI	14.22	56.318	46.801
Rashodi kamata		52.840	32.660
Negativne kursne razlike		179	792
Ostali finansijski rashodi		3.299	13.349
GUBITAK OD FINANSIJSKE AKTIVNOSTI		56.247	44.170
DOBIT REDOVNE AKTIVNOSTI		182.100	44.508
OSTALI PRIHODI I DOBICI	14.23	183.249	164.475
Dobici od prodaje materijala		1.159	887
Naplaćena otpisana potraživanja		161.810	134.133
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi		20.280	29.455
OSTALI RASHODI I GUBICI	14.24	340.885	188.387
Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		0	263
Rashodi po osnovi ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		328.121	148.245
Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi		12.764	39.879
GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA		157.636	23.912
Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda		0	156
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda		142	64
DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE POREZA		24.322	20.688
NETO DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		24.322	20.688
NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
NETO DOBIT PERIODA	14.25	24.322	20.688

11. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZAKLJUČNO SA 31. DECEMBROM 2021. GODINE

	2021	2020
	KM	KM
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Neto dobit (gubitak) za period	24.322	20.688
Usklađenje za:		
Amortizacija/vrijednost usklađenja materijalnih sredstava	288.328	236.258
Ukupno	288.328	236.258
Smanjenje (povećanje) zaliha	-28.931	-8.773
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	543.440	-506.909
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	-28.370	-6.067
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	-303.125	292.270
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	-87.877	86.668
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	-192.328	-49.266
Ukupno	-97.191	-192.077
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	215.459	64.869
GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	65.924	791.660
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	65.924	791.660
Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti	65.924	791.660
GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	3.267	965.803
Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	0	700.000
Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	3.267	106.503
Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	0	159.300
Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	273.417	112.156
Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	138.766	85.716
Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	104.285	2.044
Odlivi iz osnova finansijskog najma	30.365	24.396
Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	1	0
Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti	0	853.647
Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti	270.150	0
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	215.459	918.516
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	336.074	791.660
NETO PRILIV GOTOVINE	0	126.856
NETO ODLIV GOTOVINE	120.615	0
Gotovina na početku izvještajnog perioda	135.165	8.309
Gotovina na kraju izvještajnog perioda	14.550	135.165

12. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU ZAKLJUČNO SA 31. DECEMBROM 2021. GODINE

	Dionički kapital/ udjeli	Akumulirana dobit/gubitak	Ukupno	Ukupno
	KM	KM	KM	KM
Stanje na dan 31. decembar 2019. godine	405.133	-319.147	85.986	85.986
Ponovo iskazano stanje na dan 31. decembar 2019., odnosno na 01. januar 2020. godine	405.133	-319.147	85.986	85.986
Neto dobit/ gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	0	20.688	20.688	20.688
Stanje na dan 31. decembar 2020. godine	405.133	-298.459	106.674	106.674
Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0
Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0
Ponovo iskazano stanje na dan 31. decembar 2020., odnosno na 01. januar 2021. godine	405.133	-298.459	106.674	106.674
Neto dobit/ gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	0	24.322	24.322	24.322
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	-1	-1	-1
Stanje na dan 31. decembra 2021. godine	405.133	-274.138	130.995	130.995

13. BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

Opći podaci o Društvu

JKP ČISTOĆA d.o.o. Cazin je društvo sa ograničenom odgovornošću. Osnivač odnosno član upisa subjekta je Grad Cazin sa udjelom od 405.132,95 KM odnosno procentom učešća od 100,00%. Direktor Društva je Šišić Sedin, direktor ograničenja. Sjedište društva je u ul. Generala Izeta Nanića bb, 77220 Cazin. JIB Društva je 4263351910009, a PDV broj je 263351910009.

Sažetak temeljnih računovodstvenih politika

13.1. Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji pripremljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji su objavljeni od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde

13.2. Vremenska neograničenost poslovanja

Transakcije se priznaju kada su nastale i iskazuju se u finansijskim izvještajima za period na koji se odnose uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

Finansijski izvještaji su sačinjeni pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja što podrazumijeva da će društvo biti sposobno realizovati potraživanja i podmiriti obaveze u normalnom toku poslovanja, te da će nastaviti poslovati i u doglednoj budućnosti.

Društvo posluje sa savremenom organizacijom i kadrovskim potencijalom. Društvo posjeduje vlastitu imovinu.

Društvo nema namjeru ni potrebu likvidirati ili značajno smanjiti svoje poslovanje. Nismo utvrdili događaje ili uslove koji mogu uzrokovati značajnu sumnju u pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja.

13.3. Osnova prezentiranja

Finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu historijskog troška. Historijski trošak se uglavnom temelji na fer vrijednosti naknade date u zamjenu za imovinu. Fer vrijednost je cijena koja bi se dobila za prodaju ili bi bila plaćena za prijenos obaveza u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum mjerenja, bez obzira na to je li ta cijena direktno uočljiva ili procijenjena koristeći drugu tehniku procjene vrijednosti. U procjeni fer vrijednosti imovine ili obaveza, društvo uzima u obzir karakteristike imovine ili obaveza kada bi učesnici na tržištu uzeli u obzir ove karakteristike kod određivanja cijene imovine ili obaveza na datum mjerenja. Fer vrijednost za mjerenje i/ili za svrhu objavljivanja u ovim finansijskim izvještajima je određena na takvoj osnovi, osim za leasing transakcije koje su u djelokrugu MRS 17 i za mjerenja koja imaju neke sličnosti u fer vrijednosti, ali nisu fer vrijednosti, kao što su neto utrživa vrijednost prema MRS 2 ili vrijednost u upotrebi prema MRS 36.

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtijeva od Uprave korištenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utiču na primjenu računovodstvenih politika, te objavljene iznose imovine, obaveza, prihoda i rashoda. Stvarni rezultati mogu biti različiti od tih procjena.

Procjene i povezane pretpostavke redovno se pregledaju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u periodu u kojem su procjene promijenjene, te eventualno budućim periodima, ako utiču i na njih.

13.4. Izvještajna valuta

Financijski izvještaji prezentirani su u konvertibilnim markama, s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja u društvu. Konvertibilna marka (KM) je fiksno vezana za Euro (1 EUR = 1,95583 KM).

13.5. Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u konvertibilnim markama (KM) početno se knjiže preračunavanjem po važećem kursu na datum transakcije. Monetarna imovina i obaveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum izvještajnog perioda primjenom važećeg kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine na taj dan. Kursne razlike se knjiže kao finansijski prihod, odnosno rashod perioda u kojem su obračunate. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u izvještaj o bilansu uspjeha i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti perioda.

13.6. Materijalna imovina

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se po trošku nabavke umanjenom za akumuliranu amortizaciju.

Kada sastavni dijelovi nekih predmeta nekretnina, postrojenja i opreme budu zamijenjeni u redovnim razmacima, Društvo ih amortizira zasebno utemeljeno na njihovom specifičnom vijeku trajanja. Pored toga, kada se obavlja veliki pregled, trošak tog pregleda se priznaje u knjigovodstvenu vrijednost tog sredstva kao trošak zamjene ako su zadovoljeni kriteriji za priznavanje. Svi drugi troškovi popravke i održavanja se priznaju kao rashod u trenutku nastanka događaja.

Dugotrajna materijalna imovina u izgradnji namijenjena proizvodnji, isporuci ili za administrativne ili još neutvrđene svrhe se iskazuje po trošku nabave umanjenom za priznate gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak nabavke, odnosno nabavna vrijednost obuhvata trošak naknade za profesionalne usluge te kod kvalificirane imovine troškove pozajmljivanja kapitalizirane u skladu s računovodstvenom politikom Društva.

Dugotrajna materijalna imovina u izgradnji se nakon dovršetka i kad je spremna za upotrebu prenosi na nekretnine, postrojenja i opremu. Amortizacija dugotrajne materijalne imovine u pripremi, koja se obračunava na istoj osnovi kao i za ostale nekretnine, započinje kad je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu.

Zemljište u vlasništvu se ne amortizira.

Instalacije i oprema se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravku vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja.

Amortizacija se obračunava na način da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine, osim zemljišta u vlasništvu i dugotrajne imovine u pripremi, otpisuje tokom procijenjenog vijeka upotrebe primjenom linearne metode. Procijenjeni vijek upotrebe, ostatak vrijednosti i metoda amortizacije preispituju se na kraju svake godine, pri čemu se učinci eventualnih procjena obračunavaju prospektivno.

Imovina u posjedu temeljem finansijskog najma amortizira se tokom očekivanog vijeka upotrebe na istoj osnovi kao i imovina u vlasništvu ili tokom perioda predmetnog najma ako je kraće. Međutim, ako nije izvjesno da će do kraja perioda najma Društvo preuzeti vlasništvo nad sredstvom koje je predmetom najma, ono se amortizira kroz period najma ili vijek upotrebe ako je kraći.

Nekretnine, postrojenja i oprema se prestaju priznavati prilikom prodaje ili kada se od njihove kontinuirane upotrebe više ne očekuju buduće ekonomske koristi. Dobit ili gubitak od prodaje ili rashodovanja stavke nekretnina, postrojenja i opreme se utvrđuje kao razlika između priliva ostvarenih prodajom i knjigovodstvene vrijednosti predmetnog sredstva koja se priznaje u dobit ili gubitak.

13.7. Investicijska ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine, tj. investicijske nekretnine, a to su nekretnine u posjedu radi zarade od zakupnina/ili povećanja tržišne vrijednosti imovine, uključujući imovinu u izgradnji za te namjene mjere se kod prvog knjiženja po trošku, koji uključuje troškove transakcije. Za mjerenje nakon početnog priznavanja ulaganja u nekretnine su iskazane po modelu troška.

Investicijska nekretnina se prestaje priznavati, tj. isknjižuje se prodajom ili trajnim povlačenjem iz upotrebe, kao i kad se od njenog otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi. Svaka dobit, odnosno svaki gubitak nastao isknjiženjem nekretnine, a utvrđuje se kao razlika između neto priljeva ostvarenih prodajom i neto knjigovodstvene vrijednosti predmetne nekretnine, uključuje se u dobit i gubitak perioda a u kojem se nekretnina prestala priznavati.

13.8. Nematerijalna imovina

Odvojeno stečena nematerijalna imovina određenog vijeka upotrebe se iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procijenjenog vijeka upotrebe. Procijenjeni vijek upotrebe i metoda amortizacije se preispituju na kraju svakog izvještajnog perioda, pri čemu se učinci eventualnih promjena procjena obračunavaju prospektivno. Odvojeno stečena nematerijalna imovina neodređenog vijeka upotrebe se iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Nematerijalno sredstvo se prestaje priznavati otuđenjem ili kad se njegovom upotrebom ili prodajom ne očekuju buduće ekonomske koristi. Svaka dobit, odnosno gubitak nastao isknjiženjem stavke nematerijalne imovine, a utvrđuje se kao razlika između neto priliva ostvarenih prodajom i neto knjigovodstvene vrijednosti te stavke, uključuje se u dobit i gubitak perioda u kojem se stavka prestala priznavati.

13.9. Umanjenje vrijednosti nefinansijske imovine

Na kraju svakog izvještajnog perioda, Društvo provjerava knjigovodstvene vrijednosti svoje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje naznake o gubicima uslijed umanjenja vrijednosti. Ako takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogli odrediti eventualni gubici nastali zbog umanjenja. Ako nadoknadivi iznos nekog sredstva nije moguće procijeniti, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Ako je moguće odrediti realnu i dosljednu osnovu za raspoređivanje, imovina Društvo se također raspoređuje na pojedinačne jedinice koje stvaraju novac, ili ako je to moguće, na najmanju skupinu jedinica koje stvaraju novac za koju je moguće odrediti realnu i konzistentnu osnovu raspoređivanja.

Nematerijalna imovina neodređenog vijeka upotrebe i ona koja još nije raspoloživa za upotrebu se podvrgava provjeri umanjenja vrijednosti najmanje jednom godišnje te svaki put kada postoji naznaka o mogućem umanjenju.

Nadoknadivi iznos je veći iznos uspoređujući fer vrijednost umanjenu za troškove prodaje i vrijednost imovine u upotrebi. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi svode se na sadašnju vrijednost primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za sredstvo za koje procjene budućih novčanih tokova nisu bile usklađene.

Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvene vrijednosti, knjigovodstvena vrijednost toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim kod sredstva iskazanog u revaloriziranom iznosu, u kom slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti proizašlo iz revalorizacije.

Kod kasnijeg poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstvena vrijednost sredstva (jedinice koja stvara novac) se povećava se do njegovog revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa na način da uvećana knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama po tom sredstvu (jedinici koja stvara novac) nisu bili priznati gubici od umanjenja. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se uračunava u dobit ili gubitak, osim kod sredstva iskazanog u revaloriziranom iznosu, kod kojeg se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

13.10. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U računovodstvu društva je obezbijeđeno praćenje gotovine i ekvivalenata gotovine analitički, po vrstama i u skladu sa potrebama društva. Blagajničko poslovanje se vrši u skladu sa posebnim Pravilnikom. Novac uključuje novac u bankama i gotovinu. Novčani ekvivalenti obuhvataju depozite po viđenju i oročene depozite. Depoziti po viđenju predstavljaju salda transakcijskih računa i blagajne društva. Svi depoziti su na dan sastavljanja finansijskih izvještaja izraženi u Konvertibilnim markama.

13.11. Zalihe

Zalihe se mjere po trošku nabave ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno od toga što je niže. Troškovi nabave se određuju primjenom metode prosječnog ponderiranog troška.

Neto ostvariva vrijednost je procijenjena prodajna cijena u redovnom toku poslovanja umanjena za procijenjene troškove dovršenja i procijenjene troškove koji su neophodni da se obavi prodaja.

13.12. Potraživanja od kupaca i druga potraživanja

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja iz poslovnih odnosa priznaju se po nominalnoj vrijednosti (obračunska osnova).

Društvo je odredilo da se najmanje na dan sastavljanja finansijskih izvještaja ima vršiti procjena naplativosti potraživanja. Otpis potraživanja se vrši na teret rashoda.

13.13. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju kad Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) koja je proizašla iz prošlih događaja, kad je vjerojatno da će Društvo namiriti tu obavezu i kad je iznos obaveze moguće pouzdano procijeniti.

Iskazani iznos rezerviranja odražava najbolju moguću procjenu naknade koju će biti potrebno isplatiti radi namire sadašnje obaveze na kraju izvještajnog perioda uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti povezane s obavezom. Ako se rezerviranje mjeri koristeći procjenu odliva novca potrebnog za namiru sadašnje obaveze, knjigovodstveni iznos obaveze je sadašnja vrijednost tih novčanih odliva (kad je učinak vremenske vrijednosti novca materijalno značajan).

Kad se od treće strane očekuje povrat nekih ili svih ekonomskih koristi koje su potrebne da bi se rezerviranje pokrilo, povezano potraživanje se priznaje kao sredstvo ako je gotovo u potpunosti izvjesno da će nadoknada biti primljena te ako je iznos potraživanja moguće pouzdano odrediti.

13.14. Finansijske obaveze i vlasnički instrumenti

Dužnički i vlasnički instrumenti koje Društvo izdaje se razvrstavaju ili u finansijske obaveze, ili u kapital, u skladu sa suštinom ugovornog sporazuma te definicijama finansijske obaveze i vlasničkog instrumenta.

Vlasnički instrument je svaki ugovor koji pruža dokaz o ostatku udjela u imovini subjekta nakon oduzimanja svih njegovih obaveza.

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po zajmovima i kreditima, obaveze prema dobavljačima i druge obaveze, prvobitno se knjiže po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamate.

Metoda efektivne kamate je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak finansijske obaveze i kamatni rashod raspoređuje kroz relevantni period. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčanih odlivi, uključujući sve naknade po plaćenim ili primljenim bodovima koje su sastavni dio efektivne kamatne stope, zatim troškove transakcije i druge premije i diskonte, svode na prvobitno priznatu neto knjigovodstvenu vrijednost kroz očekivani vijek finansijske obaveze ili neki drugi period ako je kraće.

Društvo prestaje priznavati finansijske obaveze samo i isključivo onda kada su obaveze plaćene, poništene ili su istekle. Razlika između knjigovodstvene vrijednosti isknjižene obaveze i plaćene naknade te obaveze za naknadu uključuje se u dobit i gubitak.

13.15. Priznavanje prihoda

Prihodi se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za naknadu. Prihodi se umanjuju za procijenjene povrate od kupaca i rabate. Prihodi od prodaje proizvoda i robe priznaju se nakon isporuke i prijenosa vlasništva. Prihodi od usluga, priznaju se umanjeno za pripadajuće poreze i popuste nakon pružanja usluga u skladu sa stepenom dovršenosti ugovora. Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih poslovnih aktivnosti društva i dobitke. Prihodi od uobičajenih poslovnih aktivnosti su prihodi od prodaje robe. Pored ovih prihoda postoje i finansijski prihodi, ostali prihodi, kao i prihodi nastali zbog promjene računovodstvenih politika.

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih poslovnih aktivnosti društva. Dobici predstavljaju povećanje ekonomskih koristi i kao takvi po prirodi nisu različiti od prihoda. Dobici uključuju dobitke proistekle iz prodaje dugoročnih sredstava, nerealizovane dobitke. Dobici se prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.

Prihod od prodaje robe se priznaje onda kada su u potpunosti zadovoljeni svi uslovi iz MRS 18: pravno lice je prenijelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva nad robom, pravno lice ne zadržava uticaj na upravljanje u mjeri koja se obično povezuje s vlasništvom, niti kontrolu nad prodatom robom, moguće je iznos prihoda pouzdano izmjeriti, vjerovatno da će transakcija biti praćena prilivom ekonomske koristi u pravno lice i kada se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi s transakcijom mogu pouzdano izmjeriti.

Najmanje na dan bilansa stanja, pravno lice je dužno izvršiti procjenu priznatih prihoda. Procjena kada je pravno lice prenijelo značajne rizike i koristi od vlasništva na kupca, zahtijeva ispitivanje okolnosti pod kojima je izvršena transakcija. Prenos rizika i vlasničkih koristi podrazumijeva prenos prava vlasništva ili prenos posjedovanja na kupca u trgovini na malo. Značajan rizik jeste kada pravno lice zadrži obavezu za nezadovoljavajuće izvršenje prodaje (pravo povrata robe). Sve do momenta isteka roka povrata robe, prihod se ne priznaje. Kada se roba otpremi sa uslovom instaliranja, a roba se ne može koristiti bez instaliranja, prihod se ne priznaje do momenta instaliranja. Kada se pružanje usluga može pouzdano procijeniti, prihodi povezani s tom transakcijom se priznaju srazmjerno stepenu izvršenja usluge na datum bilansa stanja. Stepenu izvršenja posla se utvrđuje u srazmjeri nastalih troškova koji su direktno vezani za pružanje usluge.

Priznavanje prihoda od usluga od konsignacijske ili komisione prodaje vrši se po izvršenoj konsignacionoj ili komisionoj prodaji krajnjem kupcu i to u nivou ugovorene provizije, i ispostavljene fakture, tj. obračuna komitentnu. Prihod se vrednuje 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 odobreni kupcu. Naknadno odobravanje popusta kupcima se ne priznaje kao smanjenje prihoda, već kao rashod perioda.

13.16. Donacije

Donacije se priznaju kao prihod na bazi principa sučeljavanja prihoda i rashoda.

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 sistematskoj i racionalnoj osnovi u toku perioda korisnog vijeka trajanja sredstva.

13.17. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja koji se mogu direktno povezati sa stjecanjem, izgradnjom ili izradom kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva znatno vrijeme kako bi bilo spremno za namjeravanu upotrebu ili prodaju, se pripisuje trošku nabavke toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu upotrebu ili prodaju.

Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalificirano sredstvo se oduzimaju od troškova pozajmljivanja čija kapitalizacija je prihvatljiva.

Svi drugi troškovi pozajmljivanja uključuju se u dobit i gubitak perioda u kojem su nastali.

13.18. Primanja zaposlenih

Po osnovu primanja koje zaposlenici akumuliraju na osnovu plaća i nadnica, godišnjih odmora i bolovanja priznaje se obaveza u periodu pružanja predmetne usluge u nediskontiranom iznosu primanja za koje se očekuje da će biti isplaćena u zamjenu za navedenu uslugu.

Obaveze iskazane po osnovi kratkoročnih primanja mjere se u nediskontiranom iznosu primanja za koja se očekuje da će biti isplaćena u zamjenu za navedenu uslugu.

Obaveze iskazane po osnovi drugih diskontiranih primanja zaposlenih mjere se kao sadašnja vrijednost očekivanih procijenjenih budućih odliva novca iz Društvo uslijed plaćanja za usluge koje su zaposleni pružili do izvještajnog datuma.

13.19. Oporezivanje

Rashod temeljem poreza na dobit je zbir tekuće porezne obaveze i odgođenih poreza.

Tekuća porezna obaveza temelji se na oporezivoj dobiti tekuće godine. Oporeziva dobit razlikuje se od dobiti prije poreza iskazane u izvještaju o dobiti i gubitku te ostaloj sveobuhvatnoj dobiti jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili odbitne u drugim godinama, kao ni stavke koje nikada nisu oporezive niti odbitne. Tekuća porezna obaveza Društvo izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na kraju izvještajnog perioda na snazi, odnosno uskoro na snazi.

Odgođeni porezi priznaju se temeljem razlike između knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obaveza iskazanih u finansijskim izvještajima i pripadajućih poreznih osnovica korištenih za izračunavanje oporezive dobiti. Odgođene porezne obaveze općenito se priznaju po svim privremenim oporezivim razlikama, a odgođena porezna imovina priznaje se do visine vjerojatnog iznosa oporezive dobiti raspoložive za korištenje odbitnih privremenih razlika.

Odgođene porezne obaveze i odgođena porezna imovina se ne priznaju ako privremena razlika proizlazi iz prvog knjiženja ostale imovine i ostalih obaveza (osim u slučaju poslovnog spajanja) iz transakcije koja ne utječe ni na oporezivu niti na knjigovodstvenu dobit. Odgođene porezne obaveze ne priznaju se ni po osnovi privremenih razlika kod prvog knjiženja goodwilla.

Odgođene porezne obaveze se priznaju i temeljem oporezivih privremenih razlika povezanih s ulaganjima u ovisna i pridružena društva te udjelima u zajedničkim pothvatima, izuzev u slučaju kad je Društvo u mogućnosti utjecati na poništenje privremene razlike i kad je vjerojatno da se privremena razlika neće poništiti u doglednoj budućnosti. Odgođena porezna imovina koja proizlazi iz odbitnih privremenih razlika povezanih s takvim ulaganjima i udjelima se priznaje samo do iznosa oporezive dobiti za koji je vjerojatno da će biti na raspolaganju i omogućiti korištenje olakšice temeljem privremenih razlika i ako se njihovo poništenje očekuje u doglednoj budućnosti.

Knjigovodstvena vrijednost odgođene porezne imovine provjerava se na kraju svakog izvještajnog perioda i umanjuje za iznos za koji više nije vjerojatno da će biti raspoloživ kao dostatna oporeziva dobit koja bi omogućila povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

Odgođena porezna imovina i odgođene porezne obaveze obračunavaju se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u periodu u kojem će doći do podmirenja obaveze, odnosno realizacije sredstva a na temelju poreznih stopa i poreznih zakona koji su na kraju izvještajnog perioda na snazi ili u postupku donošenja.

Utvrđivanje odgođenih poreznih obaveza i odgođene porezne imovine odražava porezne posljedice koje bi proizašle iz načina na koji Društvo na kraju izvještajnog perioda očekuje ostvariti povrat knjigovodstvenog iznosa svoje imovine, odnosno podmiriti knjigovodstveni iznos svojih obaveza.

Radi mjerenja odgođenih poreznih obaveza i odgođene porezne imovine po investicijskim ulaganjima u nekretnine koja su mjerena koristeći model fer vrijednosti, kao pretpostavka se uzima da će knjigovodstvene vrijednosti takvih ulaganja biti nadoknađene njihovom prodajom, osim ako pretpostavka ne bude oborena. Pretpostavka je oborena ako se na ulaganje u nekretninu primjenjuje amortizacija i ako je u sklopu poslovnog modela koji ima za cilj iskoristiti gotovu svu ekonomsku korist povezanu s ulaganjem kroz vrijeme umjesto prodajom. Menadžment Društva pregledao je investicijska ulaganja u nekretnine u portfelju Društva i zaključila da se ni jedno ne vodi u sklopu poslovnog modela koji ima za cilj realizirati gotovo sve ekonomske koristi kroz vrijeme, a ne prodajom, i zaključila da pretpostavka definirana izmjenama i dopunama MRS-a 12 nije sporna. Tako Društvo nije iskazala nikakve odgođene poreze s naslova promjene fer vrijednosti investicijskih ulaganja u nekretnine jer nije obveznik plaćanja poreza na dobit kod otuđenja svojih investicijskih ulaganja u nekretnine.

Tekući i odgođeni porezi se priznaju u dobit i gubitak, osim poreza koji se odnose na stavke koje se iskazuju u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti ili direktno u kapitalu, u kom slučaju se i porez također iskazuje u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti, odnosno izravno u kapitalu.

13.20. Kritične računovodstvene procjene i pretpostavke

Kod primjene računovodstvenih politika, uprava društva donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjem i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih.

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

13.20.1. Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme, i nematerijalne imovine

Društvo utvrđuje procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme, i nematerijalne imovine na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

13.20.2. Ispravka vrijednosti potraživanja

Uprava društva priznaje umanjenje vrijednosti za sumnjiva potraživanja na bazi procijenjenih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti dužnika da izmire svoje obaveze.

Pri vrednovanju adekvatnosti ispravke vrijednosti za sumnjiva potraživanja, uprava društva svoju procjenu treba da bazira na starosnoj strukturi potraživanja i otpisima iz prethodnih perioda. Pored procjene starosne strukture potraživanja uprava društva može odrediti i dopunske kriterije za procjenu naplativosti potraživanja.

13.20.3. Otpremnine prilikom odlaska u penziju

Sadašnja vrijednost obaveza za otpremnine prilikom odlaska u penziju zavisi od brojnih faktora koji se određuju na aktuarskoj osnovi korištenjem brojnih pretpostavki. Promjene u ovim pretpostavkama mogu imati uticaja na knjigovodstvenu vrijednost obaveza.

14. POJEDINAČNE POZICIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

14.1. Nematerijalna sredstva

OPIS	Računarski programi/ software	Ukupno
Trošak		
Stanje na dan 01.01.2020. godine	21.315	21.315
Prodaja ili prijenos na imovinu namijenjenu prodaji	-4.500	-4.500
Stanje na dan 31.12.2020. godine	16.815	16.815
Stanje na dan 01.01.2021. godine	16.815	16.815
Stanje na dan 31.12.2021. godine	16.815	16.815
Akumulirani ispravak vrijednosti zbog amortizacije i umanjenja vrijednosti		
Stanje na dan 01.01.2020. godine	21.315	21.315
Trošak amortizacije	-4.500	-4.500
Stanje na dan 31.12.2020. godine	16.815	16.815
Stanje na dan 01.01.2021. godine	16.815	16.815
Stanje na dan 31.12.2021. godine	16.815	16.815
Knjigovodstvene vrijednosti		
Stanje na dan 01.01.2020. godine	0	0
Stanje na dan 31.12.2020. godine	0	0
Stanje na dan 31.12.2021. godine	0	0

Ukupna nabavna vrijednost računarskih programa na datum izvještavanja iznosi 16.815 KM, akumulirana ispravka vrijednosti iznosi 16.815 KM, dok neto vrijednost iznosi 0 KM.

14.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti po nabavnoj vrijednosti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski i kancelarijski namještaj	Transportna sredstva	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna ili procijenjena vrijednost							
Stanje na 01.01.2020.	43.320	464.299	472.632	39.349	2.575.290	193.100	3.787.990
Povećanja	0	0	8.150	7.127	822.532	839.423	1.677.232
Otuđenja/ prijenos u upotrebu	0	-2.033	-7.176	-76	0	-885.308	-894.593
Stanje na dan 31.12.2020. godine	43.320	462.266	473.606	46.400	3.397.822	147.215	4.570.629
Stanje na dan 01.01.2021. godine	43.320	462.266	473.606	46.400	3.397.822	145.600	4.569.014
Povećanja	0	20.978	32.536	6.224	7.800	67.537	135.075
Otuđenja/ prijenos u upotrebu	0	0	-9.391	-72	0	-67.537	-77.000
Stanje na dan 31.12.2021. godine	43.320	483.244	496.751	52.552	3.405.622	145.600	4.627.089
Akumulirani ispravak vrijednost zbog amortizacije i umanjena vrijednosti							
Stanje na dan 01.01.2020. godine	0	301.427	385.449	27.021	2.081.355	0	2.795.252
Amortizacija za tekući period	0	13.665	30.833	3.555	188.205	0	236.258
Isknjiženo otuđenjem	0	-2.033	-6.912	-76	0	0	-9.021
Stanje na dan 31.12.2020. godine	0	313.059	409.370	30.500	2.269.560	0	3.022.489
Stanje na dan 01.01.2021., godine	0	313.058	409.371	30.500	2.269.559	0	3.022.488
Amortizacija za tekući period	0	13.665	17.947	4.186	252.530	0	288.328
Isknjiženo otuđenjem	0	0	-9.391	-72	0	0	-9.463
Stanje na dan 31.12.2021. godine	0	326.723	417.927	34.614	2.522.089	0	3.301.353
Knjigovodstvene vrijednosti							
Stanje na dan 01.01.2020. godine	43.320	162.872	87.183	12.328	493.935	193.100	992.738
Stanje na dan 31.12.2020. godine	43.320	149.208	64.235	15.900	1.128.263	145.600	1.546.526
Stanje na dan 31.12.2021. godine	43.320	156.521	78.824	17.938	883.533	145.600	1.325.736

Društvo je na datum izvještavanja imalo iskazano zemljište u vrijednosti od 43.320 KM.

Društvo u poslovnoj godini imalo povećanje vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 20.978 KM. Ukupna nabavna građevinskih objekata na datum izvještavanja iznosi 483.244 KM, akumulirana ispravka vrijednosti iznosi 326.723 KM, dok neto vrijednost iznosi 156.521 KM.

Društvo u poslovnoj godini aktiviralo postojenja i opreme u vrijednosti od 32.536 KM, te isknjižilo u vrijednosti od 9.391 KM. Ukupna nabavna vrijednost postrojenja i opreme na datum izvještavanja iznosi 496.751 KM, akumulirana ispravka vrijednosti iznosi 417.927 KM, dok neto vrijednost iznosi 78.824 KM.

Društvo u poslovnoj godini aktiviralo alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja u vrijednosti od 6.224 KM, te isknjižilo u vrijednosti od 72 KM. Ukupna nabavna vrijednost alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja na datum izvještavanja iznosi 52.522 KM, akumulirana ispravka vrijednosti iznosi 34.614 KM, dok neto vrijednost iznosi 17.938 KM.

Društvo u poslovnoj godini aktiviralo transportnih sredstava u iznosu od 7.800 KM. Ukupna nabavna vrijednost transportnih sredstava na datum izvještavanja iznosi 3.405.622 KM, akumulirana ispravka vrijednosti iznosi 2.522.089 KM, dok neto vrijednost iznosi 883.533 KM.

14.3. Zalihe

ZALIHE	2021	2020	Iznos promjene	% promjene
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	83.628	54.697	28.931	52,89%
Ukupno zalihe	83.628	54.697	28.931	52,89%

Stanje zaliha na datum izvještavanja iznosilo je 83.628 (prethodna godina: 54.697 KM). Zalihe Društva odnose se na zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara.

14.4. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	2021	2020	Iznos promjene	% promjene
Gotovina	14.550	135.165	-120.615	-89,24%
Ukupno novac i novčani ekvivalenti	14.550	135.165	-120.615	-89,24%

Društvo je na datum izvještavanja imalo na raspolaganju gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu od 14.550 KM (prethodna godina: 135.165 KM).

14.5. Potraživanja od kupaca i druga kratkoročna potraživanja

POTRAŽIVANJA OD KUPACA I DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	2021	2020	Iznos promjene	% promjene
Kupci u zemlji	697.753	1.241.293	-543.540	-43,79%
Druga kratkoročna potraživanja	7.501	13.408	-5.907	-44,06%
Ukupno kratkoročna potraživanja	705.254	1.254.701	-549.447	-43,79%

Ukupna kratkoročna potraživanja na datum izvještavanja iznosila su 705.254 KM (prethodna godina: 1.254.701 KM). U odnosu na prethodni period zabilježeno je smanjenje kod potraživanja od kupaca u zemlji i to u iznosu od 543.540 KM.

Druga kratkoročna potraživanja su iznosila 7.501 KM, te su u odnosu na prethodnu poslovnu godinu manja za 5.907 KM, a odnose se na najvećim dijelom na potraživanja za refundaciju trudničkog bolovanja.

14.6. Potraživanja za PDV

POTRAŽIVANJA ZA PDV	2021	2020	Iznos promjene	% promjene
Potraživanja za PDV	34.462	185	34.277	18528,11%
Ukupno potraživanja za PDV	34.462	185	34.277	18528,11%

Potraživanja za PDV na datum izvještavanja su iznosila 34.462 KM (prethodna godina: 185 KM).

14.7. Kapital

KAPITAL	2021	2020	Iznos promjene	% promjene
Osnovni kapital	405.133	405.133	0	0,00%
Neraspoređena dobit	24.322	20.688	3.634	17,57%
Gubitak do visine kapitala	298.460	319.147	-20.687	-6,48%
Ukupno kapital	130.995	106.674	24.321	22,80%

Kapital društva se na dan izvještavanja sastoji od osnovnog kapitala u iznosu od 405.133 KM, neraspoređene dobiti u iznosu od 24.322 KM i gubitka do visine kapitala u iznosu 298.460 KM.

14.8. Dugoročna rezervisanja i razgraničenja

DUGOROČNA REZERVISANJA	2021	2020	Iznos promjene	% promjene
Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike	68.452	180.880	-112.428	-62,16%
Dugoročna razgraničenja	291.613	351.513	-59.900	-17,04%
Ukupno dugoročna rezervisanja	360.065	532.393	-172.328	-32,37%

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja na datum izvještavanja su iznosila 360.065 KM (prethodna godina: 532.393 KM). Dugoročna rezervisanja iznose 68.452 KM i odnose se na rezervisanja po započetim sudskim sporovima. Dugoročna razgraničenja su iznosila 291.613 KM i odnose se na unaprijed naplaćene i druge odložene prihode.

14.9. Dugoročne obaveze

DUGOROČNE OBAVEZE	2021	2020	Iznos promjene	% promjene
Dugoročni krediti	343.229	483.063	-139.834	-28,95%
Dugoročne obaveze po finansijskom leasingu	72.940	104.539	-31.599	-30,23%
Ukupno dugoročne obaveze	416.169	587.602	-171.433	-29,18%

Dugoročne finansijske obaveze na datum izvještavanja su iznosile 416.169 KM (prethodna godina: 587.602 KM). Dugoročne finansijske obaveze u iznosu od 343.229 KM odnose se na obaveze po Ugovoru o kreditu broj 04353/2020 koje je zaključen sa Raiffeisen bank d.d. i dugoročne obaveze po finansijskom leasingu u iznosu od 104.539 KM.

14.10. Kratkoročne finansijske obaveze

KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	2021	2020	Iznos promjene	% promjene
Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	132.231	233.249	-101.018	-43,31%
Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	171.388	169.086	2.302	1,36%
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze	303.619	402.335	-98.716	-24,54%

Kratkoročne finansijske obaveze na datum izvještavanja su iznosile 303.619 KM (prethodna godina: 402.335 KM). Kratkoročne finansijske obaveze odnose se na obaveze po kratkoročnim kreditima u iznosu od 132.231 KM i kratkoročnog dijela dugoročnih obaveza u iznosu od 171.388 KM.

14.11. Obaveze iz poslovanja

OBAVEZE IZ POSLOVANJA	2021	2020	Iznos promjene	% promjene
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	77.257	57.539	19.718	34,27%
Dobavljači u zemlji	646.199	963.314	-317.115	-32,92%
Dobavljači u inostranstvu	0	5.828	-5.828	-100,00%
Ukupno obaveze iz poslovanja	723.456	1.026.681	-303.225	-29,53%

Obaveze iz poslovanja na datum izvještavanja iznosile su 723.456 KM (prethodna godina: 1.026.681 KM). Obaveze iz poslovanja odnose se na primljene avanse u iznosu od 77.257 KM i obaveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 646.199 KM.

14.12. Obaveze po osnovu plaća

OBAVEZE PO OSNOVU PLAĆA	2021	2020	Iznos promjene	% promjene
Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	155.988	251.535	-95.547	-37,99%
Obaveze za ostala primanja zaposlenih	27.116	26.471	645	2,44%
Ukupno obaveze po osnovu plaća	183.104	278.006	-94.902	-34,14%

Obaveze po osnovu plaća na datum izvještavanja iznosile su 183.104 KM (prethodna godina: 278.006 KM). Odnose na obaveze po osnovu plaća i naknada plaća u iznosu od 155.988 KM i obaveze za ostala primanja zaposlenih u iznosu od 27.116 KM.

14.13. Ostale kratkoročne obaveze

OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	2021	2020	Iznos promjene	% promjene
Druge obaveze	8.255	18.484	-10.229	-55,34%
Obaveze za porez na dodanu vrijednost	37.787	20.713	17.074	82,43%
Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	180	0	180	-
Ukupno ostale kratkoročne obaveze	46.222	39.197	7.025	17,92%

Ostale kratkoročne obaveze u tekućoj poslovnoj godini iznosile su 46.222 KM (prethodna godina: 39.197 KM). Ostale kratkoročne obaveze se odnose na druge obaveze za u iznosu od 8.255 KM, obaveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 37.787 KM i obaveze za ostale poreze i druge dadžbine u iznosu od 180 KM.

14.14. Prihodi iz osnovne djelatnosti

PRIHODI OD PRODAJE	2021	2020
Prihodi od prodaje učinaka	3.067.875	3.018.604
Ostali poslovni prihodi	550.778	451.334
Ukupno prihodi od prodaje	3.618.653	3.469.938

Prihodi od prodaje učinaka su u odnosu na prethodnu poslovnu godinu veći za iznos od 49.271 KM, te iznose 3.067.875 KM.

	2021	2020	Iznos promjene	% promjene	% učešća
61 PRIHODI OD PRODAJE UČINAKA	3.067.875	3.018.604	49.271	1,63%	0,00%
611 Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	3.067.875	3.018.604	49.271	1,63%	100,00%

Ostali poslovni prihodi su u odnosu na prethodnu poslovnu godinu veći za iznos od 99.444 KM, te iznose 550.778 KM.

	2021	2020	Iznos promjene	% promjene	% učešća
65 OSTALI POSLOVNI PRIHODI	550.778	451.334	99.444	22,03%	
650 Prihodi od premija, subvencija, poticaja i sl.	348.901	305.258	43.643	14,30%	63,35%
652 Prihodi od donacija	201.877	146.006	55.871	38,27%	36,65%
659 Ostali prihodi po drugim osnovama	0	70	-70	-100,00%	0,00%

14.15. Nabavna vrijednost prodane robe

NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	2021	2020
Nabavna vrijednost prodane robe	1.068	872
Ukupno nabavna vrijednost prodane robe	1.068	872

Nabavna vrijednost prodane robe u tekućoj poslovnoj godini je iznosila 1.068 KM (prethodna godina: 872 KM).

	2021	2020	Iznos promjene	% promjene	% učešća
50 NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	1.068	872	196	22,48%	
501 Nabavna vrijednost prodane robe	1.068	872	196	22,48%	100,00%

14.16. Materijalni troškovi

MATERIJALNI TROŠKOVI	2021	2020
Materijalni troškovi	689.471	698.802
Ukupno materijalni troškovi	689.471	698.802

Materijalni troškovi sastoje se od svih materijalnih troškova koji su u toku perioda evidentirani na kontima grupe 51.

Naredna tabela daje pregled navedenih troškova:

	2021	2020	Iznos promjene	% promjene	% učešća
51 MATERIJALNI TROŠKOVI	689.471	698.802	-9.331	-1,34%	
511 Utrošene sirovine i materijal	232.372	230.684	1.688	0,73%	33,70%
512 Utrošena energija i gorivo	330.047	282.986	47.061	16,63%	47,87%
513 Utrošeni rezervni dijelovi	111.904	127.939	-16.035	-12,53%	16,23%
514 Otpis inventara, ambalaže i autoguma	15.148	57.193	-42.045	-73,51%	2,20%

U okviru materijalnih troškova najznačajnije mjesto zauzima utrošena energija i gorivo u iznosu od 330.047 KM. U odnosu na prethodnu poslovnu godinu utrošena energija i gorivo je veća za 47.061 KM, odnosno za 16,63%. Također, značajno mjesto u okviru materijalnih troškova zauzimaju i utrošene sirovine i materijal u iznosu od 232.372 KM.

14.17. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA	2021	2020
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	1.726.661	1.691.959
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	340.306	322.908
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	37.118	30.663
Ukupno troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2.104.085	2.045.530

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja za tekuću poslovnu godinu iznosili su 2.104.085 KM (prethodna godina: 2.045.530 KM). Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja sastoje se od troškova knjiženih u grupi 52, kako je prikazano u sljedećoj tabeli:

		2021	2020	Iznos promjene	% promjene	% učešća
52	TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH PRIMANJA ZAPOSLENIH I DRUGIH FIZIČKIH LICA	2.104.085	2.045.530	58.555	2,86%	
520	Troškovi plaća	1.726.661	1.691.959	34.702	2,05%	82,06%
523	Troškovi službenih putovanja zaposlenih	1.236	3.238	-2.002	-61,83%	0,06%
524	Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenika	339.070	319.670	19.400	6,07%	16,11%
527	Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	18.157	17.360	797	4,59%	0,86%
529	Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	18.961	13.303	5.658	42,53%	0,90%

Prosječan broj zaposlenih u tekućoj poslovnoj godini iznosio je 96 zaposlenik (prethodna godina: 94 zaposlenika). Troškovi plaća bilježe povećanje u odnosu na prethodni period u iznosu od 34.702 KM, odnosno za 2,05%.

U okviru troškova ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenika najznačajnije mjesto zauzimaju troškovi naknada za ishranu u toku rada.

14.18. Troškovi proizvodnih usluga

TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	2021	2020
Troškovi proizvodnih usluga	192.953	219.134
Ukupno troškovi proizvodnih usluga	192.953	219.134

Troškovi proizvodnih usluga u tekućoj poslovnoj godini iznosili su 192.953 KM (prethodna godina: 219.134 KM), a čine ih kako je navedeno u sljedećoj tabeli:

		2021	2020	Iznos promjene	% promjene	% učešća
53	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	192.953	219.134	-26.181	-11,95%	
530	Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	5.982	6.030	-48	-0,80%	3,10%
531	Troškovi transportnih usluga	1.965	5.852	-3.887	-66,42%	1,02%
532	Troškovi usluga održavanja	184.856	199.539	-14.683	-7,36%	95,80%
533	Troškovi zakupa	0	5.800	-5.800	-100,00%	0,00%
535	Troškovi reklame i sponzorstva	150	0	150	-	0,08%
539	Troškovi ostalih usluga	0	1.913	-1.913	-100,00%	0,00%

U okviru ovih troškova značajno mjesto zauzimaju troškovi usluga održavanja u iznosu od 184.856 KM, koji su u odnosu na prethodnu poslovnu godinu manji za 14.683 KM, odnosno za 7,36%. Troškovi usluga izrade i dorade učinaka su iznosili 5.982 KM, dok su troškovi transportnih usluga iznosili 1.965 KM.

14.19. Amortizacija

AMORTIZACIJA	2021	2020
Troškovi amortizacije	288.328	236.258
Ukupno troškovi amortizacije	288.328	236.258

Rashodi amortizacije u tekućem periodu iznosili su 288.328 KM (prethodna godina: 236.258 KM). Rashodi amortizacije u tekućem periodu veći su za iznos od 52.070 KM, odnosno za 22,04%.

		2021	2020	Iznos promjene	% promjene	% učešća
54	AMORTIZACIJA I TROŠKOVI REZERVISANJA	288.328	236.258	52.070	22,04%	
540	Amortizacija do visine porezno priznatih rashoda	288.328	236.258	52.070	22,04%	100,00%

14.20. Nematerijalni troškovi

NEMATERIJALNI TROŠKOVI	2021	2020
Nematerijalni troškovi	104.401	180.664
Ukupno nematerijalni troškovi	104.401	180.664

Nematerijalni troškovi u tekućoj poslovnoj godini iznosili su 104.401 KM. Naredna tabela daje prikaz nematerijalnih troškova nastalih u tekućoj poslovnoj godini.

	2021	2020	Iznos promjene	% promjene	% učešća
55 NEMATERIJALNI TROŠKOVI	104.401	180.664	-76.263	-42,21%	
550 Troškovi neproizvodnih usluga	17.053	10.834	6.219	57,40%	16,33%
551 Troškovi reprezentacije	14.294	9.342	4.952	53,01%	13,69%
552 Troškovi premija osiguranja	8.009	9.169	-1.160	-12,65%	7,67%
553 Troškovi platnog prometa	5.558	9.242	-3.684	-39,86%	5,32%
554 Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	14.336	16.850	-2.514	-14,92%	13,73%
555 Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dadžbina na teret pravnog lica	35.348	112.479	-77.131	-68,57%	33,86%
556 Troškovi članskih doprinosa i sličnih obaveza	3.547	3.867	-320	-8,28%	3,40%
559 Ostali nematerijalni troškovi	6.256	8.881	-2.625	-29,56%	5,99%

Iz prethodne tabele možemo vidjeti da se najznačajniji dio nematerijalnih troškova odnosi na troškove poreza, naknada, taksi i drugih dadžbina na teret pravnog lica u iznosu od 35.348 KM, a koji su u odnosu na prethodnu poslovnu godinu manji za 77.131 KM.

14.21. Finansijski prihodi

FINANSIJSKI PRIHODI	2021	2020
Prihodi od kamata	71	175
Ostali finansijski prihodi	0	2.456
Ukupno finansijski prihodi	71	2.631

Finansijski prihodi Društva za period izvještavanja su iznosili 71 KM, a odnose se na prihode od kamata.

	2021	2020	Iznos promjene	% promjene	% učešća
66 FINANSIJSKI PRIHODI	71	2.631	-2.560	-97,30%	
661 Prihodi od kamata	71	175	-104	-59,43%	100,00%
669 Ostali finansijski prihodi	0	2.456	-2.456	-100,00%	0,00%

14.22. Finansijski rashodi

FINANSIJSKI RASHODI	2021	2020
Rashodi kamata	52.840	32.660
Negativne kursne razlike	179	792
Ostali finansijski rashodi	3.299	13.349
Ukupno finansijski rashodi	56.318	46.801

Finansijski rashodi Društva za period izvještavanja su iznosili 56.318 KM. Odnose se na rashode u iznosu od 52.840 KM, negativne kursne razlike u iznosu od 179 KM i ostale rashode u iznosu od 3.299 KM.

	2021	2020	Iznos promjene	% promjene	% učešća
56 FINANSIJSKI RASHODI	56.318	46.801	9.517	20,34%	
561 Rashodi kamata	52.840	32.660	20.180	61,79%	0,00%
562 Negativne kursne razlike	179	792	-613	-77,40%	0,13%
569 Ostali finansijski rashodi	3.299	13.349	-10.050	-75,29%	0,01%

14.23. Ostali prihodi i dobici

OSTALI PRIHODI I DOBICI	2021	2020			
Dobici od prodaje materijala	1.159	887			
Naplaćena otpisana potraživanja	161.810	134.133			
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	20.280	29.455			
Ukupno ostali prihodi i dobici	183.249	164.475			

Ostali prihodi i dobici su u tekućoj poslovnoj godini iznosili 183.249 KM, a odnose se na dobitke od prodaje materijala u iznosu od 1.159 KM, naplaćena otpisana potraživanja u iznosu od 161.810 KM i ostale prihode u iznosu od 20.280 KM.

	2021	2020	Iznos promjene	% promjene	% učešća
67 OSTALI PRIHODI I DOBICI	183.249	164.475	18.774	11,41%	
675 Dobici od prodaje materijala	1.159	887	272	30,67%	0,63%
677 Naplaćena otpisana potraživanja	161.810	134.133	27.677	20,63%	88,30%
679 Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	20.280	29.455	-9.175	-31,15%	11,07%

14.24. Ostali rashodi i gubici

OSTALI RASHODI I GUBICI	2021	2020			
Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	0	263			
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	328.121	148.245			
Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	12.764	39.879			
Ukupno ostali rashodi i gubici	340.885	188.387			

Ostali rashodi Društva za period izvještavanja su iznosili 340.885 KM, a odnose se rashode po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja u iznosu od 328.121 KM i ostale rashode u iznosu od 12.764 KM.

	2021	2020	Iznos promjene	% promjene	% učešća
57 OSTALI RASHODI I GUBICI	340.885	188.387	152.498	80,95%	
570 Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	0	263	-263	-100,00%	0,00%
578 Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	328.121	148.245	179.876	121,34%	96,26%
579 Rashodovanja i gubici na zalihama materijala i robe i ostali rashodi	12.764	39.879	-27.115	-67,99%	3,74%

14.25. Rezultat poslovanja

REZULTAT POSLOVANJA	2021	2020			
Neto dobit/ gubitak	24.322	20.688			
Neto dobit/ gubitak	24.322	20.688			

Društvo je u tekućoj poslovnoj godini ostvarilo neto dobit u iznosu od 24.322 KM (prethodna godina: 20.688 KM).

15. DOGAĐAJI NAKON DATUMA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Nisu nastali nikakvi drugi poslovni događaji ili transakcije zaključno s 31. decembrom 2021. godine koji bi imali značajan utjecaj na financijske izvještaje na dan ili za period tada završen ili da su od takvog značaja za poslovanje Društva da bi zahtijevali objavu u bilješkama uz financijske izvještaje.

16. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA

Društvo je u vlasništvu Grada Cazina. U nastavku su prikazane značajne transakcije s društvima koja kontrolira Grad Cazin. Ostale transakcije s društvima koje kontrolira Grad Cazin nisu individualno značajne, one nastaju kao dio redovnog poslovanja.

16.1. Tekuće potpore jedinice lokalne samouprave

Po osnovu subvencija od Grada Cazina po budžetu, Društvo je ostvarilo prihode u visini od 326.949 KM.

16.2. Kupoprodajne transakcije

Potraživanja od JU Komunalno - stambeni fond Cazin

P.S.	DUGUJE	POTRAŽUJE	SALDO
1.038.217	642.501	1.295.790	384.928

Prihodi od prodaje povezanim stranama ostvareni su po standardnim tržišnim cijenama koje su usporedive s cijenama prema nepovezanim stranama. Otvoreni iznosi nisu osigurani instrumentima plaćanja.

17. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

17.1. Fer vrijednosti finansijske imovine i obaveza

Fer vrijednost predstavlja iznos za koji se neka imovina može zamijeniti ili obaveza podmiriti po tržišnim uvjetima. Kako nije moguće doći do referentnih tržišnih cijena značajnog dijela aktive i obaveza društva, fer vrijednosti temelje se na procjenama Uprave s obzirom na vrstu aktive i osnovu obaveze. Uprava vjeruje da se fer vrijednosti aktive i obaveza (osim ako nije drugačije navedeno u ovoj bilješci) ne razlikuju značajno od njihovih knjigovodstvenih vrijednosti.

17.2. Potraživanja i depoziti kod banaka

Za imovinu koja dopijeva unutar 3 mjeseca, knjigovodstvena vrijednost približna je fer vrijednosti uslijed kratkoročnosti ovih instrumenata. Za dugoročnija sredstva, ugovorene kamatne stope ne odstupaju značajno od trenutnih tržišnih, te je sukladno tome njihova fer vrijednost približna knjigovodstvenoj.

17.3. Upravljanje kapitalnim rizikom

Društvo upravlja kapitalom na način da omogući nastavak poslovanja i maksimizira povrat vlasnicima nalazeći optimalni odnos duga i kapitala. Opšta strategija društva nije promijenjena u odnosu na prethodnu godinu. Finansijska struktura društva uključuje vlastiti kapital kako je prikazano u Izvještaju o promjenama na kapitalu.

17.4. Koeficijent zaduženosti

Uprava prati strukturu izvora finansiranja na mjesečnoj osnovi. Kao dio ovog praćenja, uprava uzima u obzir trošak finansiranja i rizike povezane sa svakom od klasa izvora finansiranja.

17.5. Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Uprava društva zajedno sa nadležnim službama koordinira pristupom domaćim finansijskim tržištima, nadzire i upravlja finansijskim rizikom koji se odnosi na operacije društva kroz interne izvještaje o riziku, koji analiziraju izloženost prema stepenu i veličini rizika. Ovi rizici uključuju tržišni rizik (uključujući valutni rizik, rizik kamatne stope i cjenovni rizik), kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik novčanog toka kamatne stope. Aktivnosti društva su primarno izložene finansijskom riziku promjene kursa strane valute i kamatne stope. Društvo sporadično obavlja određene transakcije denominirane u stranim valutama, po osnovu kojih dolazi do izloženosti promjenama kursa stranih valuta.

Budući da je Konvertibilna marka (KM) vezana za EUR, društvo nije izloženo riziku promjene EUR kursa. Po mišljenju Uprave, analiza osjetljivosti nije reprezentativna u smislu inherentnog valutnog rizika jer je u skladu sa Zakonom o Centralnoj banci Bosne i Hercegovine KM fiksno vezana za EUR. Izmjena kursa bi zahtijevala izmjenu zakona i usvajanje od Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

17.6. Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik se odnosi na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obaveze što će rezultirati finansijskim gubitkom društva. Potraživanja od kupaca razdijeljena su na značajan broj kupaca. Kupci su pravna i fizička lica. Društvo ima značajnu izloženost kreditnom riziku prema jednom kupcu i to JU Komunalno-stambeni fond Cazin.

17.7. Upravljanje rizikom likvidnosti

Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti leži na Upravi društva, koja je izgradila odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti kojim će se upravljati kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim potrebama društva za likvidnim sredstvima. Društvo upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi, kreditima od strane banaka kao i ostalim izvorima finansiranja, time što konstantno nadgleda prognoziranje i stvarne novčane tokove i uspoređuje profile dospjeća finansijske imovine i obaveza.

18. NAČIN I OPSEG PROVOĐENJA ANGAŽMANA

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima koji nalažu pridržavanje etičkih pravila od strane revizora, te planiranje i provođenje revizije kako bi se s razumnom mjerom sigurnosti utvrdilo da su finansijski izvještaji bez materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja. Revizija uključuje provođenje procedura u svrhu pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama prikazanim u finansijskim izvještajima. Odabir procedura ovisi o prosudbi revizora, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima koja mogu nastati kao posljedica prijevare ili pogreške. U procjenjivanju tih rizika revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje i objektivan prikaz finansijskih izvještaja u skladu s postojećim okolnostima, a ne u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva. Revizija isto tako uključuje ocjenu primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika, razumnost računovodstvenih procjena koje je definirala Uprava, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza finansijskih izvještaja. Uvjereni smo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i čine odgovarajuću osnovu za izražavanje našeg mišljenja. U okviru pristupa reviziji opći ciljevi našeg angažmana su:

- steći razumno uvjerenje da finansijski izvještaji kao cjelina ne sadrže značajna pogrešna prikazivanja, bilo zbog prevare ili zbog pogreške, omogućavajući tako revizoru da izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pripremljeni, u svim značajnim odrednicama, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja; i
- izvijestiti o finansijskim izvještajima, te komunicirati u skladu s zahtjevima MRevS- a, u skladu s revizorovim nalazima.

Djelokrug našeg rada i pruženo mišljenje su obično ograničeni na pitanje jesu li pripremljeni finansijski izvještaji, u svim značajnim aspektima, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Kao rezultat, nemodificiran izvještaj revizora ne osigurava buduću održivost subjekta, niti učinkovitost ili djelotvornost kojima je menadžment vodio poslovanje subjekta. Svako proširenje ove osnovne odgovornosti revizora, poput one koja je obavezna prema lokalnim zakonima ili propisima o vrijednosnim papirima, zahtijeva od revizora obavljanje daljnjeg rada te u skladu s tim i modificiranje ili proširivanje izvještaja revizora.

19. PRISTUP DOKUMENTIMA I INFORMACIJAMA

Nisu postojala ograničenja u pristupu dokumentima i informacijama. Zakonski zastupnici Društva dali su nam sva potrebna objašnjenja i dokaze. Kao dio dokumentacije o obavljenom angažmanu pohranili smo pismo s izjavama menadžmenta. Revizijska dokumentacija je vlasništvo revizorskog Društva.

20. ČINJENICE ZA KOJE IMAMO OBAVEZU OBAVIJESTITI UPRAVU

U procesu revizije finansijskih izvještaja Društva JKP ČISTOĆA d.o.o. Cazin za godinu koja završava 31. decembra 2021. godine nisu otkrivena pitanja koja se odnose na prijevaru. U procesu revizije finansijskih izvještaja Društva nisu otkrivena pitanja koja se odnose na značajna pogrešna prikazivanja koja za utjecaj imaju modifikaciju mišljenja revizora. Revizija nije ukazala na ugroženost principa vremenske neograničenosti poslovanja.

Prilozi revizorskom izvještaju:

1. Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine
2. Bilans uspjeha za period 01.01. do 31.12.2021. godine
3. Izvještaj o gotovinskim tokovima na dan 31.12.2021. godine
4. Izvještaj o promjenama u kapitalu na dan 31.12.2021. godine
5. Bilješke uz finansijske izvještaje na dan 31.12.2021. godine