

SADRŽAJ	Stranica
Odgovornost za finansijske izvještaje	2
Izvještaj nezavisnog revizora	3
Finansijski izvještaji	
Bilans uspjeha za godinu koja je završila 31. decembra	7
Bilans stanja na dan 31. decembra	8
Izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja je završila 31. decembra	9
Izvještaj o promjenama u kapitalu za godinu koja je završila 31. decembra	11
Napomene uz finansijske izvještaje	12 - 42

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava JP RPC Tuzla – Inkubator „Lipnica“ d.o.o. u Tuzli (u daljem tekstu Društvo) dužna je osigurati da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu izrađeni u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za navedeno razdoblje.

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

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju slijedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Finansijski izvještaji su odobreni i potpisani od strane Uprave.

Za i u ime Uprave

Hamzić Emir
JP RPC Tuzla – Inkubator „Lipnica“ d.o.o. u Tuzli
Ul. Proleterskih brigada 60
Lipnica - Tuzla
Bosna i Hercegovina
Tuzla, 08. mart 2022. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču JP RPC Tuzla – Inkubator „Lipnica“ d.o.o. u Tuzli

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja JP RPC Tuzla – Inkubator „Lipnica“ d.o.o. u Tuzli, (u daljem tekstu Društvo), prikazanih na stranicama 7 do 42, koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembra 2021. godine, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama na kapitalu i izvještaja o gotovinskim tokovima za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2021. godine, njegovu finansijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije BiH i 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 nezavisnog revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja*. Nezavisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizorska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, prema našoj profesionalnoj prosudbi, bila od najvećeg značenja za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Ključna revizijska pitanja su ona izabrana pitanja koja smo komunicirali sa Upravom, ali nemaju namjeru predstavljati sva pitanja koja smo raspravili. Ta se pitanja trebaju sagledati u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i izražavanja mišljenja o tim finansijskim izvještajima, te ne izražavamo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Potraživanja od kupaca

Priroda značajnosti pitanja

Kao što je navedeno u Napomeni 24 uz finansijske izvještaje, Društvo je na dan 31. decembra 2021. godine, iskazalo potraživanja od kupaca u iznosu 70.784 KM (2020.: 45.283 KM). Usmjerali smo svoju pozornost na ovo područje budući da naplativnost potraživanja od kupaca podliježe prosudbama Uprave. Prema računovodstvenim politikama, Društvo najmanje na dan svakog bilansa vrši procjenu naplativosti potraživanja.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Osnivaču JP RPC Tuzla – Inkubator „Lipnica“ d.o.o. u Tuzli

Ključna revizorska pitanja (nastavak)

Potraživanja od kupaca (nastavak)

Odgovor revizora na rizike

Revizija ovog područja uključila je slijedeće postupke:

- Stekli smo razumijevanje uslova vezanih za pružanje usluga, analizirali istorijske podatke vezano za naplativost potraživanja, analizirali datume kašnjenja prilikom naplate potraživanja;
- Ispitali smo efekte prodaje na odgođeno plaćanje i stekli razumijevanje da, s obzirom da ne postoji duži period odgode, diskontna stopa nema značajan efekat na iskazana stanja potraživanja od kupaca;
- Razgovorali smo sa Upravom i drugim službama i preispitali njihove pretpostavke. Formirali smo vlastitu prosudbu uzimajući u obzir vanjske dokaze i prikupljene potvrde za relevantne ugovorne strane;
- Procijenili smo razumnost pretpostavki Uprave korištenih u vrednovanju fer vrijednosti potraživanja od kupaca.

Zaključili smo da su pretpostavke rukovodstva koje se odnose na naplativost u razumnom rasponu u kontekstu svih potraživanja od kupaca.

Ostale informacije u godišnjem izvještaju

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvještaje, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naš revizorski izvještaj. Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno protivrječne godišnjim finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajan pogrešan prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Osnivaču JP RPC Tuzla – Inkubator „Lipnica“ d.o.o. u Tuzli

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje (nastavak)

U sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava 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.

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

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

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih 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 prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim 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 stvorila Uprava.
- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava 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 vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Osnivaču JP RPC Tuzla – Inkubator „Lipnica“ d.o.o. u Tuzli

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja (nastavak)

- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Mi, također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za nadzor da smo postupali u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za neovisnost i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utiču na našu neovisnost, kao i, tamo gdje je to primjenjivo, o povezanim mjerama zaštite.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi sa nadzor, određujemo ona koja su od najveće važnosti za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja.

Ta pitanja opisujemo u našem izvještaju neovisnog revizora, osim ukoliko zakon ili propisi sprječavaju javno objavljivanje tih pitanja ili, kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da ta pitanja ne trebamo komunicirati u našem izvještaju neovisnog revizora, s obzirom da se razumno može očekivati da bi negativne posljedice njihove objave nadmašile dobrobiti javnog interesa.

Tuzla, 08. mart 2022. godine

„Vincent“ d.o.o. za reviziju Tuzla

direktor

ovlašteni revizor

Imamović Mehmed, dipl.ecc.

Imamović Sabaheta, dipl.ecc.
Broj licence: 3030056109

JP RPC Tuzla – Inkubator „Lipnica“ d.o.o. u Tuzli
BILANS USPJEHA
za period 01.01.- 31.12.2021. i period 01.01. – 31.12.2020. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

Rb	Pozicija	Napomena	31.12.2021.	31.12.2020.
	POSLOVNI PRIHODI			
1.	Prihodi od prodaje robe		-	-
2.	Prihodi od prodaje učinaka	6	51.537	42.209
3.	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	7	802	-
4.	Ostali poslovni prihodi	8	558.432	524.704
5.	Ukupni prihodi iz poslovanja (1 do 4)		610.771	566.913
	POSLOVNI RASHODI			
6.	Nabavna vrijednost prodane robe		-	-
7.	Materijalni troškovi	9	66.613	61.647
8.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	10	299.055	292.936
9.	Troškovi proizvodnih usluga	11	24.471	10.741
10.	Troškovi amortizacije	12	114.662	151.054
11.	Nematerijalni troškovi	13	33.829	34.617
12.	(Povećanje)/smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		-	-
13.	Ukupni rashodi iz poslovanja (6 do 12)		538.630	550.995
14.	Dobit (gubitak) od poslovnih aktivnosti (5 -13)		72.141	15.918
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
15.	Finansijski prihodi			-
16.	Finansijski rashodi	14	36.738	30.330
17.	Dobit (gubitak) od finansijskih aktivnosti (15-16)		(36.738)	(30.330)
18.	Dobit (gubitak) od redovne aktivnosti (14+17)		35.403	(14.412)
	OSTALI PRIHODI I RASHODI			
19.	Ostali prihodi i dobici	15	41.469	44.509
20.	Ostali rashodi i gubici	16	49.907	13.979
21.	Dobit (gubitak) po osnovu ostalih prihoda i rashoda (19-20)		(8.438)	30.530
22.	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava		-	-
23.	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava		-	-
24.	Dobit (gubitak) iz osnova uskl. vrijednosti (22-23)		-	-
25.	Prihodi iz ranijih godina	17	-	36
26.	Rashodi iz ranijih godina		-	-
27.	Dobit (gubitak) neprekinutog poslovanja (18+21+24+25-26)		26.965	16.154
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
28.	Porezni rashodi perioda	18	8.709	3.083
29.	Neto dobit (gubitak) perioda (27-28)	19	18.256	13.071

Napomene na stranicama 12 do 42 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

JP RPC Tuzla – Inkubator „Lipnica“ d.o.o. u Tuzli
BILANS STANJA
na dan 31.12.2021. i 31.12.2020. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

Rb	Opis	Napomena	31.12.2021.	31.12.2020.
	AKTIVA			
	<i>Stalna imovina</i>			
1.	Nematerijalna stalna sredstva	20	68.872	19.707
2.	Nekretnine, postrojenja i oprema	21	712.487	783.439
3.	Dugoročni finansijski plasmani		-	-
4.	Druga dugoročna potraživanja		-	-
5.	Ukupno stalna imovina (1 do 4)		781.359	803.146
	<i>Tekuća imovina</i>			
6.	Zalihe	22	13.553	250
7.	Novac i novčani ekvivalenti	23	108.421	158.371
8.	Kratkoročna potraživanja	24	85.772	45.344
9.	Kratkoročni finansijski plasmani		-	-
10.	Aktivna vremenska razgraničenja	25	214	214
11.	Ukupno tekuća imovina (6 do 10)		207.960	204.179
12.	POSLOVNA AKTIVA (5 + 11)		989.319	1.007.325
13.	Vanbilansna aktiva	33	6.108.466	6.108.466
14.	UKUPNO AKTIVA (12 + 13)		7.097.785	7.115.791
	PASIVA			
	<i>Kapital</i>			
15.	Udjeli članova sa ograničenom odgovornošću		2.000	2.000
16.	Statutarne i druge rezerve		30.842	24.342
17.	Dobit (gubitak) ranijih godina		117.439	110.868
18.	Dobit (gubitak) izvještajne godine		18.256	13.071
19.	Ukupno kapital (15 do 18)	26	168.537	150.281
20.	Dugoročna razgraničenja	27	9.066	23.030
21.	Dugoročne obaveze po osnovu najma MSFI 16	28	623.826	714.270
	<i>Kratkoročne obaveze</i>			
22.	Kratkoročne finansijske obaveze – MSFI 16	29	90.442	87.336
23.	Obaveze iz poslovanja	30	3.762	3.438
24.	Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	31	22.783	20.152
25.	Druge obaveze	32	1.608	4.193
26.	Obaveze za PDV	32	1.206	2.109
27.	Obaveze za porez na dobit	32	8.709	2.297
28.	Obaveze za ostale por., dopr. i druge dažbine	32	59.380	219
29.	Ukupno kratkoročne obaveze (22 do 28)		187.890	119.744
30.	Pasivna vremenska razgraničenja		-	-
31.	POSLOVNA PASIVA (19 + 20 + 21 + 29 + 30)		989.319	1.007.325
32.	Vanbilansna pasiva	33	6.108.466	6.108.466
33.	UKUPNO PASIVA (31 + 32)		7.097.785	7.115.791

Napomene na stranicama 12 do 42 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

JP RPC Tuzla – Inkubator „Lipnica“ d.o.o. u Tuzli
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za period 01.01.- 31.12.2021. i period 01.01. – 31.12.2020. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

R. br.	OPIS	Napomena	Oznaka (+, -)	IZNOS	
				2021. godina	2020. godina
1	2	3		5	6
	A) GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1.	Neto dobit (gubitak) za period			18.256	13.071
	<i>Usklađenje za:</i>				
2.	Amortizacija / vrijednost usklađenja nematerijalnih sredstava	20	+	15.766	53.505
3.	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava		+(-)	-	-
4.	Amortizacija / vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	21	+	98.896	97.549
5.	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava		+(-)	-	-
6.	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava		+(-)	-	-
7.	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika		+(-)	-	-
8.	Ostala usklađenja za negotovinske stavke i gotovinski tokovi koji se odnose na ulagačke i finansijske aktivnosti		+(-)	-	-
9.	Ukupno (2 do 8)			114.662	151.054
10.	Smanjenje (povećanje) zaliha	22	+(-)	(13.303)	(250)
11.	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	24	+(-)	(25.501)	25.481
12.	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	24	+(-)	(14.927)	2.630
13.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja		+(-)	-	(214)
14.	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	30	+(-)	324	(7.406)
15.	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	30-32	+(-)	64.716	(2.221)
16.	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	27	+(-)	(13.964)	(42.041)
17.	Ukupno (10 do 16)			(2.655)	(24.021)
18.	A. Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti (1 + 9 + 17)			130.263	140.104
	B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19.	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)			-	-
20.	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		+	-	-
21.	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela		+	-	-
22.	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava		+	-	-
23.	Prilivi iz osnova kamata		+	-	-
24.	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti		+	-	-
25.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		+	-	-

Napomene na stranicama 12 do 42 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

JP RPC Tuzla – Inkubator „Lipnica“ d.o.o. u Tuzli
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - NASTAVAK
 za period 01.01.- 31.12.2021. i period 01.01. – 31.12.2020. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

R. br.	OPIS	Napomena	Oznaka (+,-)	IZNOS	
				2021. godina	2020. godina
1	2	3		5	6
26.	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)			92.875	4.579
27.	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		-	-	-
28.	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela		-	-	-
29.	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	20 i 21	-	92.875	4.579
30.	Odlivi iz osnova ostalih dug. finansijskih plasmana		-	-	-
31.	Neto priliv gotovine iz ulag. aktivnosti (19-26)			-	-
32.	Neto odliv gotovine iz ulag. aktivnosti (26-19)			92.875	4.579
	C) GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
33.	Prilivi gotovine iz finans. aktivnosti (34 do 37)			-	-
34.	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala		+	-	-
35.	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita		+	-	-
36.	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita		+	-	-
37.	Prilivi iz osnova ostalih dug. i kratk. obaveza		+	-	-
38.	Odlivi gotovine iz finans. aktivnosti (39 do 44)			87.338	84.336
39.	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela		-	-	-
40.	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita		-	-	-
41.	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita		-	-	-
42.	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga		-	-	-
43.	Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi		-	-	-
44.	Odlivi iz osnova ostalih dug. i kratk. obaveza		-	87.338	84.336
45.	Neto priliv gotovine iz fin. aktivnosti (33-38)			-	-
46.	Neto odliv gotovine iz fin. aktivnosti (38-33)			87.338	84.336
47.	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)			130.263	140.104
48.	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)			180.213	88.915
49.	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)			-	51.189
50.	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)			49.950	-
51.	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda	23		158.371	107.182
52.	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		+	-	-
53.	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		-	-	-
54.	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)	23		108.421	158.371

Napomene na stranicama 12 do 42 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

JP RPC Tuzla – Inkubator „Lipnica“ d.o.o. u Tuzli
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
 za 2021. godinu

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

	Upisani kapital	Ostale rezerve	Akumulirana dobit (gubitak)	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2019. godine	2.000	24.342	110.868	137.210
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	13.071	13.071
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	-	-	-	-
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2020. godine	2.000	24.342	129.939	150.281
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	18.256	18.256
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	-	-	-	-
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	-	6.500	(6.500)	-
Stanje na dan 31.12.2021. godine	2.000	30.842	135.695	168.537

Napomene na stranicama 12 do 42 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji na stranicama 7 do 11 odobreni su od Uprave Društva 28. februara 2022. godine

direktor

Hamzić Emir

1. Opšti podaci

Rješenjem Kantonalnog suda u Tuzli, broj U/I-195/04 od 05. marta 2004. godine, izvršen je upis osnivanja Razvojno poduzetničkog centra Tuzla – Inkubator „Lipnica“ d.o.o. u Tuzli. Zbog usklađivanja istog sa Zakonom o javnim preduzećima, izvršen je upis promjene naziva, koji, u skladu sa Rješenjem Općinskog suda u Tuzli broj 032-0-Reg-08-000947 od 11. juna 2008. godine, glasi Javno preduzeće Razvojno poduzetnički centar Tuzla – Inkubator „Lipnica“ d.o.o. u Tuzli, skraćeni naziv firme JP RPC Tuzla – Inkubator „Lipnica“ d.o.o. u Tuzli, u daljem tekstu Društvo.

Promjene u sudskom registru, nakon Rješenja Općinskog suda u Tuzli broj 032-0-Reg-08-000947 od 11. juna 2008. godine, su:

- Rješenje Općinskog suda u Tuzli, broj 032-0-Reg-12-000214 od 22. maja 2012. godine, kojim je izvršen upis podataka o usklađivanju djelatnosti sa KD BiH 2010;
- Rješenje Općinskog suda u Tuzli, broj 032-0-Reg-18-001287 od 03. avgusta 2018. godine, kojim je izvršen upis podataka o promjeni direktora Društva.

Matični registarski broj Društva je 1 – 13042.

Sjedište Društva je u ul. Proleterskih brigada broj 60, Lipnica, Tuzla, Bosna i Hercegovina.

Osnovni kapital Društva iznosi 2.000 KM. Osnivač i vlasnik Društva je Grad Tuzla 100 %.

Društvo je registrovano u Poreznoj upravi FBiH pod identifikacijskim brojem 4209647150005, a u Upravi za indirektno oporezivanje BiH pod brojem 209647150005.

Pri Federalnom zavodu za statistiku, Društvo je razvrstano pod šifru djelatnosti prema KD BiH 68.20 – Iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (leasing).

U unutrašnjem prometu, Društvo zastupa Hamzić Emir, direktor, bez ograničenja ovlaštenja.

Privremeni članovi Nadzornog odbora do 25. maja 2021. godine, bili su:

- Bubić Alma – predsjednik
- Islamović Asmira – član
- Nišić Irma – član.

Od 26. maja 2021. godine do 22. januara 2022. godine, privremeni članovi Nadzornog odbora, bili su:

- Emina Ramić, predsjednik
- Adisa Jahić - član
- Irma Nišić – član.

Odlukom Skupštine broj 632-01/18 od 05. jula 2018. godine, u Odbor za reviziju imenovani su:

- Sabina Tanović – predsjednik
- Mulija Ugljanin – član
- Elvis Lipovac – član.

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo je imalo 12 radnika (2020.: 12 radnika).

2. Usvajanje novih i izmijenjenih standarda

2.1. Novi i dopunjeni standardi MSFI koji su na snazi za tekuću godinu

Društvo je usvojilo i primjenilo po prvi put određene standarde i interpretacije, koji su na snazi za godišnje periode koji počinju 1. januara 2021. godine. Priroda i uticaj novih usvojenih standarda i interpretacija su opisani ispod:

Uticaj prve primjene reforme referentnih kamatnih stopa

U prethodnoj godini, Društvo je usvojilo Fazu 1 izmjena i dopuna Reforme referentne kamatne stope – Dopune MSFI 9/MRS 39 i MSFI 7. Ovim izmjenama i dopunama se modificiraju specifični zahtjevi za računovodstvo zaštite od rizika, kako bi se omogućilo da računovodstvo zaštite od rizika nastavi štiti zaštićene stavke tokom perioda neizvjesnosti prije nego što se zaštićene stavke od rizika ili instrumenti zaštite od rizika izmijene kao rezultat reforme referentne kamatne stope. U tekućem periodu, Društvo je usvojilo Fazu 2 izmjena i dopuna Reforme referentne kamatne stope-Izmjene MSFI 9, MRS 39, MSFI 7, MSFI 4 i MSFI 16. Usvajanje ovih izmjena omogućava Društvu da odražava uticaje prelaska sa ponuđenih međubankarskih stopa (IBOR) na alternativne referentne kamatne stope ('bezrizične stope' ili RFR-ovi) bez poticanja na računovodstvene uticaje koji ne bi pružili korisne informacije korisnicima finansijskih izvještaja. Društvo nije vršilo korekcije prethodnog perioda. Umjesto toga, izmjene su primijenjene retrospektivno sa svim usklađenjima priznatim u odgovarajućim stavkama kapitala na dan 1. januara 2021. godine. Izmjene i dopune Faze 1 i Faze 2 relevantne su za Društvo jer primjenjuje računovodstvo zaštite izloženosti riziku referentnih kamatnih stopa. U tekućem periodu izvršene su izmjene kao odgovor na reformu na nekim (ali ne svim) derivatnim i nederivatnim finansijskim instrumentima koji dospijevaju nakon 2021. (datum do kojeg se očekuje da će se reforma provesti). Detalji derivatnih i nederivatnih finansijskih instrumenata na koje utiče reforma referentne kamatne stope sa aktivnostima koje je Društvo poduzima za upravljanje rizicima koji se odnose na reformu i računovodstveni uticaj, uključujući uticaj na odnos računovodstvene zaštite od rizika. Izmjene i dopune se odnose na sljedeće vrste odnosa zaštite od rizika i finansijskih instrumenata Društva:

- Zaštita fer vrijednosti od rizika gdje su derivati povezani sa LIBOR-om označeni kao zaštita fer vrijednosti duga s fiksnom kamatnom stopom u odnosu na komponentu rizika od GBP LIBOR-a;
- Zaštita novčanih tokova od rizika gdje su derivati povezani s IBOR-om označeni kao zaštita novčanih tokova bankovnih zajmova povezanih s IBOR-om;
- Mjenice i obaveze za lizing koje se odnose na LIBOR i podliježu reformi referentne kamatne stope.

Primjena izmjena i dopuna ima uticaj na računovodstvo Društva kako slijedi:

Društvo je izdalo CU-denominiran dug sa fiksnom kamatnom stopom koji je podložan zaštiti fer vrijednosti od rizika koristeći zamjenu CU fiksne za CU LIBOR kamatnu stopu. Izmjene i dopune dopuštaju nastavak računovodstva zaštite čak i ako se u budućnosti od rizika zaštićena referentna kamatna stopa, CU LIBOR, više neće moći zasebno identificirati i postoji nesigurnost u vezi zamjene varijabilnih kamatnih stopa uključenih u zamjenu kamatne stope. Međutim, navedeno se ne odnosi na zahtjev da određena komponenta kamatnog rizika mora i dalje biti pouzdano mjerljiva. Ako komponenta rizika više nije pouzdano mjerljiva, odnos zaštite od rizika će se prekinuti. Za one odnose zaštite od rizika koji nisu podložni reformi referentne kamatne stope, Društvo prestaje s računovodstvom zaštite od rizika ako je retrospektivna učinkovitost izvan raspona od 80 - 125 %.

2. Usvajanje novih i izmijenjenih standarda (nastavak)

2.1. Novi i dopunjeni standardi MSFI koji su na snazi za tekuću godinu (nastavak)

Uticaj prve primjene reforme referentnih kamatnih stopa (nastavak)

Društvo će nastaviti primjenjivati izmjene i dopune Faze 1 na MSFI 9/MRS 39 sve dok ne prestane neizvjesnost koja proizilazi iz reforme referentne kamatne stope u odnosu na vrijeme i iznos novčanih tokova kojima je Društvo izloženo. Društvo očekuje da će se ova neizvjesnost nastaviti sve dok se ugovori Društva u kojima se pozivaju na IBOR ne izmijene kako bi se precizirao datum na koji će referentna kamatna stopa biti zamijenjena i osnova za novčane tokove alternativne referentne stope ne bude utvrđena uključujući bilo koji fiksni raspon. Rezultat primjene izmjena i dopuna Faze 2 ima sljedeće uticaje:

- Kada se uslovi ugovorenih bankarskih zajmova Društva izmijene kao direktna posljedica reforme referentne kamatne stope i nova osnova za određivanje ugovorenih novčanih tokova bude ekonomski ekvivalentna osnovici koja neposredno prethodi promjeni, Društvo mijenja osnovu za utvrđivanje ugovorenih novčanih tokova prospektivno revidiranjem efektivne kamatne stope. Ako se izvrše dodatne promjene koje nisu direktno povezane sa reformom, primijenjeni zahtjevi MSFI 9 se primjenjuju na ostale promjene.
- Kada se ugovoreni najam izmijeni kao direktna posljedica reforme referentne kamatne stope i nova osnova za određivanje plaćanja najma bude ekonomski ekvivalentna prethodnoj osnovi, Društvo ponovno mjeri obavezu najma koja bi odražavala revidirane najamnine diskontirane korištenjem revidirane diskontne stope koja odražava promjenu osnove za utvrđivanje ugovorenih novčanih tokova.
- Kada se izvrše promjene na instrumentima zaštite od rizika, stavci zaštićenoj od rizika kao rezultat reforme referentne vrijednosti kamatnih stopa, Društvo ažurira dokumentaciju zaštite od rizika bez prekida odnosa zaštite od rizika.
- Za zaštitu od rizika fer vrijednosti Društva, određivanje referentne komponente kamatnog rizika koja nije ugovorena, pri prelasku na alternativnu referentnu stopu, ako ta stopa rizika na datum određivanja nije zasebno identificirana, smatrat će se da je zadovoljila zasebno identificiran zahtjev na taj datum, ako Društvo razumno očekuje da će komponenta specifične kamatne stope biti zasebno identificirana u periodu od 24 mjeseca od datuma kada je alternativna referentna stopa prvi put određena, bez obzira na period na koji je rizik određen u zaštiti od rizika.

Uticaj inicijalne primjene Koncesija za najamnine u vezi sa COVID-19 nakon 30. juna 2021. godine-Izmjene i dopune MSFI 16

U prethodnoj godini, Društvo je usvojilo Koncesije za najam u vezi s Covid-19 (Dodatak MSFI-u 16) koje su pružale praktičnu pomoć zakupcima zbog posljedica direktno uzrokovanih pandemijom COVID-19. Ova praktična pomoć bila je dostupna za koncesije za najamnine za koje je svako umanjenje plaćanja po osnovu najma uticalo samo na ona plaćanja koja su izvorno dospijevala na dan 30. juna 2021. godine ili prije. U martu 2021. godine, IASB je izdao Koncesije za najamnine u vezi sa virusom Covid-19 nakon 30. juna 2021. (izmjena MSFI 16) koji proširuje praktičnu primjenu na smanjenje plaćanja zakupa koja su prvobitno dospjela 30. juna 2022. godine. U tekućoj godini, Društvo je primijenilo izmjene i dopune MSFI 16 (kako ga je IASB izdao u maju 2021.) prije njegovog stupanja na snagu. Praktične promjene MSFI 16 dopuštaju da korisnik najma odabere da ne procjenjuje da li uticaj COVID-19 utiče na modifikaciju koncesionih naknada po najmovima.

2. Usvajanje novih i izmijenjenih standarda (nastavak)

2.1. Novi i dopunjeni standardi MSFI koji su na snazi za tekuću godinu (nastavak)

Uticaj inicijalne primjene Koncesija za najamnine u vezi sa COVID-19 nakon 30. juna 2021. godine-Izmjene i dopune MSFI 16 (nastavak)

Korisnik najma koji koristi mogućnost da obračuna promjene u plaćanjima najma uslijed uticaja COVID-19 tretira naknadu za koncesiju na isti način kako bi tretirao promjenu u primjeni MSFI 16 kada ne bi bilo promjene uslova najma. Praktična pomoć odnosi se samo na koncesione naknade nastale kao direktna posljedica COVID-19 samo ako su svi uslovi ispunjeni:

- a) Promjena u plaćanjima najmova rezultira revidiranjem pretpostavki najma da su značajno iste, ili slične, pretpostavkama koje su prethodile promjeni,
- b) Bilo koje smanjenje plaćanja najma odnosi se samo na plaćanja sa prvobitnim dospijanjem prije 30. juna 2022. godine (koncesiona naknada ispunjava ovaj uslov ako su rezultati umanjenih plaćanja najma na ili prije 30. juna 2022. godine a povećanja plaćanja će se nastaviti iza 30. juna 2022. godine) i
- c) ne dolazi do suštinskih izmjena drugih uslova i odredbi najma.

Društvo retrospektivno primijenjuje praktičan način na sve koncesije za najam koji su postali prihvatljivi za praktičnu primjenu kao rezultat izmjene i dopune iz marta 2021. godine. Društvo nije korigovalo iznose iz prethodnog perioda, a razlika koja je nastala prilikom početne primjene izmjene i dopune iz marta 2021. je priznata u početnom stanju zadržane dobiti na dan 1. januara 2021. godine. Društvo je izvršilo ponovno mjerenje obaveza za najam koristeći revidirana plaćanja po osnovu najma i prvobitno primjenjivanu diskontnu stopu.

Usvajanje ovih izmjena i dopuna postojećih standarda i tumačenja nije dovelo do bilo kakvih promjena u računovodstvenim politikama Društva i nije bilo efekata na finansijske izvještaje Društva za godinu koja je završila na dan 31. decembra 2021. kao rezultat primjene novih standarda i tumačenja.

2.2. Novi i revidirani MSFI u postupku izdavanja koji još nisu stupili na snagu

Standardi i tumačenja u postupku izdavanja koji još nisu stupili na snagu do datuma izdavanja finansijskih izvještaja Društva su objavljeni u nastavku. Društvo namjerava usvojiti ove standarde kada stupe na snagu, ukoliko su primjenjivi.

MSFI 17, Ugovori o osiguranju

MSFI 17 utvrđuje principe za priznavanje, mjerenje, prezentaciju i objavljivanje ugovora o osiguranju i zamjenjuje MSFI 4 Ugovori o osiguranju. MSFI 17 daje opći model koji je modifikovan za ugovore o osiguranju sa karakteristikama direktnog učešća, opisan kao pristup varijabilne naknade. Opći model je pojednostavljen ako su ispunjeni određeni kriteriji mjerenjem obaveza za preostalo pokriće primjenom pristupa raspodjele premije. Opći model koristi trenutne pretpostavke za procjenu iznosa, vremena i neizvjesnosti budućih novčanih tokova i eksplicitno mjeri troškove te neizvjesnosti. Uzima u obzir tržišne kamatne stope i uticaj opcija i garancija osiguranika. U junu 2020. godine Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde je objavio izmjene i dopune MSFI 17 kako bi se pobrinuo za izazove u implementaciji koji su identificirani nakon objavljivanja MSFI 17. Izmjene i dopune odgađaju datum inicijalne primjene MSFI 17 (koji uključuje izmjene i dopune) na godišnje izvještajne periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2023. godine.

2. Usvajanje novih i izmijenjenih standarda (nastavak)

2.2. Novi i revidirani MSFI u postupku izdavanja koji još nisu stupili na snagu (nastavak)

MSFI 17, Ugovori o osiguranju (nastavak)

Istovremeno, Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde je izdao produženje privremenog izuzeća od primjene MSFI 9 (Izmjene MSFI 4) kojim se produžava fiksni datum isteka privremenog izuzeća od primjene MSFI 9 u MSFI 4 na godišnje izvještajne periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara. 2023. godine. MSFI 17 mora biti primjenjen retrospektivno, a ukoliko to nije izvodljivo, primjenjuje se modificirani retrospektivni pristup ili pristup fer vrijednosti. Zbog tranzicijskih zahtjeva, datum inicijalne primjene je godišnji izvještajni period u kojem subjekt prvi put primjenjuje standard, a prijelazni datum je početak perioda koji neposredno prethodi datumu inicijalne primjene.

Izmjene i dopune MSFI 10, Konsolidirani finansijskih izvještaji i MRS 28, Ulaganja u pridružene subjekte i zajedničke poduhvate

Izmjene MSFI 10 i MRS 28 bave se situacijama u kojima postoji prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog saradnika ili zajednički poduhvat. Konkretno, izmjene i dopune navode da se dobiti ili gubici koji proizilaze iz gubitka kontrole nad podružnicom koja ne sadrži poslovanje u transakciji sa pridruženim društvom ili zajedničkim poduhvatom koji se obračunava metodom udjela, priznaju u dobiti matice ili gubitak samo do iznosa nepovezanih interesa investitora u tom pridruženom društvu ili zajedničkom poduhvatu. Slično tome, dobiti i gubici koji proizilaze iz ponovnog mjerenja ulaganja zadržanih u bilo kojem bivšem zavisnom preduzeću (koje je postalo pridruženo društvo ili zajednički poduhvat koji se obračunava primjenom metode udjela) na fer vrijednost se priznaju u dobiti ili gubitku bivšeg matičnog društva samo na stepen nepovezanih interesa investitora u novom pridruženom društvu ili zajedničkom poduhvatu. Datum stupanja na snagu izmjena i dopuna još nije određen od strane Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde, međutim dozvoljena je ranija primjena izmjena i dopuna. Uprava Društva predviđa da bi primjena ovih izmjena mogla imati uticaja na konsolidovane finansijske izvještaje Društva u budućim razdobljima ukoliko dođe do takvih transakcija.

Izmjene i dopune MRS 1, Prezentacija finansijskih izvještaja- Klasifikacija obaveza kao dugoročnih ili kao kratkoročnih

Izmjene i dopune MRS 1 utiču samo na prikazivanje obaveza kao tekućih ili dugoročnih u izvještaju o finansijskom položaju, a ne na iznos ili vrijeme priznavanja bilo koje imovine, obaveze, prihoda ili rashoda ili informacija objavljenih o tim stavkama. Izmjene i dopune pojašnjavaju da se klasifikacija obaveza kao tekućih ili dugoročnih temelji na pravima koja postoje na kraju izvještajnog perioda, precizira se da na klasifikaciju ne utiču očekivanja o tome hoće li subjekt ostvariti svoje pravo na odgodu podmirenja obaveze, objašnjavaju da postoje prava ako se poštuju sporazumi na kraju izvještajnog perioda i uvode definiciju „podmirenja“ kako bi bilo jasno da se podmirenje odnosi na prijenos gotovine, vlasničkih instrumenata, druge imovine ili usluge. Izmjene i dopune primjenjuju se retrospektivno za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.

Izmjene i dopune MSFI 3, Poslovne kombinacije- Pozivanje na konceptualni okvir

Izmjenama i dopunama se ažurira MSFI 3 tako da se referira na konceptualni okvir za 2018. godinu umjesto na okvir iz 1989. godine. Takođe se dodaje u MSFI 3 zahtjev da, za obaveze u okviru MRS 37, stjecatelj primjenjuje MRS 37 kako bi utvrdio postoji li na datum sticanja sadašnja obaveza kao rezultat prošlih događaja.

2. Usvajanje novih i izmijenjenih standarda (nastavak)

2.2. Novi i revidirani MSFI u postupku izdavanja koji još nisu stupili na snagu (nastavak)

Izmjene i dopune MSFI 3, Poslovne kombinacije- Pozivanje na konceptualni okvir (nastavak)

Za pristojbe koje spadaju u okvir IFRIC 21 Pristojbe, stjecatelj primjenjuje IFRIC 21 kako bi utvrdio da li se do datuma sticanja dogodio događaj koji dovodi do obaveze plaćanja pristojbi. U konačnici, izmjenama se dodaje izričita izjava da stjecatelj ne priznaje potencijalnu imovinu stečenu poslovnom kombinacijom. Izmjene i dopune na snazi su za poslovne kombinacije kod kojih je datum sticanja na ili nakon početka prvog godišnjeg razdoblja koje počinje 1. januara 2022. godine ili kasnije. Ranija primjena je dopuštena ako subjekt primijeni i sva ostala ažuriranja (objavljena zajedno s ažuriranim Konceptualnim okvirom) u isto vrijeme ili ranije.

Izmjene i dopune MRS 16, Nekretnine, postrojenja i oprema- Prihodi prije namjeravane upotrebe

Izmjene i dopune zabranjuju odbijanje od troškova pojedinog dijela nekretnina, postrojenja i opreme bilo koji prihod od prodaje proizvoda proizvedenih prije nego što je ta imovina bila dostupna za upotrebu, odnosno dok se sredstvo ne dovede na mjesto i stanje za namjeravanu upotrebu. U skladu s tim, subjekt takav prihod od prodaje i povezane troškove priznaje u računu dobiti i gubitka. Subjekt mjeri trošak tih stavki u skladu s MRS-om 2, Zalihe. Izmjene i dopune pojašnjavaju značenje "testiranja da li sredstvo funkcioniše ispravno". MRS 16 to sada specificira kao procjenu da li su tehničke i fizičke performanse sredstva takve da se može koristiti u proizvodnji ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe. Ukoliko nisu prikazani odvojeno u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, u finansijskim izvještajima se trebaju objaviti iznosi prihoda i troškova uključenih u dobitak ili gubitak koji se odnose na proizvedene stavke koje nisu rezultat uobičajenih aktivnosti subjekta i čije stavke u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti uključuju takve prihode i rashode. Izmjene i dopune primjenjuju se retrospektivno, ali samo na stavke nekretnina, postrojenja i opreme koje se dovedu na mjesto i stanje neophodno za namjeravanu upotrebu ili nakon početka najranijeg perioda prezentiranog u finansijskim izvještajima u kojima subjekt prvi put primjenjuje izmjene i dopune. Subjekt će priznati kumulativni učinak inicijalne primjene izmjena i dopuna kao usklađivanje početnog stanja zadržane dobiti (ili druge komponente kapitala, prema potrebi) na početku najranijeg prezentiranog razdoblja. Izmjene i dopune stupaju na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.

Izmjene i dopune MRS 37, Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina- Štetni ugovori- Troškovi ispunjenja ugovora

Izmjenama i dopunama se precizira da „troškovi ispunjenja“ ugovora uključuju „troškove koji se direktno odnose na ugovor“. Troškovi koji se direktno odnose na ugovor sastoje se i od dodatnih troškova ispunjavanja tog ugovora (npr. troškovi direktnog rada i materijala) i od raspodjele ostalih troškova koji se direktno odnose na ispunjavanje ugovora (npr. raspodjela troškova amortizacije za stavku nekretnina, postrojenja i opreme koja se koristi u ispunjavanju ugovora). Izmjene i dopune se primjenjuju na ugovore za koje subjekt ima obaveze koje nisu izvršene na početku perioda izvještavanja na datum prve primjene izmjena. Subjekt neće vršiti korekciju uporednih podataka. Umjesto toga, subjekt će priznati kumulativni učinak inicijalne primjene izmjena i dopuna kao usklađivanje početnog stanja zadržane dobiti ili druge komponente kapitala, prema potrebi, na datum početne primjene. Izmjene i dopune na snazi su za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine, uz moguću raniju primjenu.

2. Usvajanje novih i izmijenjenih standarda (nastavak)

2.2. Novi i revidirani MSFI u postupku izdavanja koji još nisu stupili na snagu (nastavak)

Godišnja poboljšanja MSFI-a za period 2018.-2020.- Izmjene MSFI 1, Prva primjena Međunarodnih standarda za finansijsko izvještavanje; MSFI 9, Finansijski instrumenti; MSFI 16, Najmovi i MRS 41, Poljoprivreda

Godišnja poboljšanja uključuju izmjene i dopune sljedeća četiri standarda:

MSFI 1, Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja

Izmjena i dopuna olakšava ovisnom subjektu koji prvi put primjenjuje MSFI-jeve kasnije nego matično društvo zahtjeve vezane za kumulativne razlike iz preračunavanja stranih valuta. Kao rezultat izmjene, ako ovisni subjekt koji koristi izuzeće MSFI-a 1: D16 (a) može odabrati da mjeri kumulativne razlike iz preračunavanja stranih valuta za sva poslovanja u inostranstvu po knjigovodstvenoj vrijednosti koja bi bila uključena u konsolidirane finansijske izvještaje matičnog društva, na datum s kojim je matica prešla na MSFI-jeve, ako nisu napravljena nikakva usklađenja za postupke konsolidacije i za učinke poslovnog spajanja u kojem matično društvo stječe ovisni subjekt. Sličan izbor imaju i pridruženi subjekti odnosno subjekti iz zajedničkog pothvata koji koriste izuzeće MSFI-a 1: D16 (a). Izmjene i dopune na snazi su za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine, uz moguću raniju primjenu.

MSFI 9, Finansijski instrumenti

Izmjena i dopuna pojašnjava da u primjeni testa „10 procenata“ za procjenu hoće li prestati priznavati finansijsku obavezu, subjekt uvrštava samo naknade koje su plaćene ili primljene između povjerioca i dužnika, uključujući naknade koje je povjerioc platio, odnosno primio u ime dužnika ili obrnuto. Izmjena i dopuna primjenjuje se prospektivno na izmjene koje se dogode na ili nakon datuma na koji subjekt prvi put primjenjuje izmjene i dopune. Izmjena i dopuna na snazi je za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.

MSFI 16, Najmovi

Izmjenom se uklanja ilustracija nadoknade zakupa. Kako se izmjena MSFI 16 odnosi samo na ilustrativni primjer, nije naveden datum stupanja na snagu.

MRS 41, Poljoprivreda

Izmjenama se uklanja zahtjev iz MRS-a 41 za subjekte, da isključe novčane tokove za oporezivanje prilikom mjerenja fer vrijednosti. Ovime se usklađuje mjerenje fer vrijednosti u MRS 41 sa zahtjevima MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti, kako bi se koristili interno konzistentni novčani tokovi i diskontne stope, te omogućava da se utvrdi da li će koristiti gotovinske tokove i diskontne stope prije oporezivanja ili nakon oporezivanja, za odgovarajuće mjerenje fer vrijednosti. Subjekt treba primjenjivati izmjene i dopune na mjerenje fer vrijednosti na ili nakon početka prvog godišnjeg izvještajnog razdoblja koje počinje na dan ili nakon 1. januara 2022. godine. Dopuštena je ranija primjena.

2. Usvajanje novih i izmijenjenih standarda (nastavak)

2.2. Novi i revidirani MSFI u postupku izdavanja koji još nisu stupili na snagu (nastavak)

Izmjene i dopune MRS-1, Prezencija finansijskih izvještaja i Izmjene i dopune MSFI Izjava o praksama 2- Prosudbe o značajnosti- Objavljivanje računovodstvenih politika

Izmjene i dopune mijenjaju zahtjeve MRS-a 1 u pogledu objavljivanja računovodstvenih politika. Izmjene i dopune MRS-a 1 mijenjaju korištene pojmove, tj. umjesto “značajne računovodstvene politike” će se koristiti pojam “značajne informacije o računovodstvenoj politici”.

Informacije o računovodstvenoj politici su značajne ako se, kad se razmatraju zajedno s drugim informacijama uključenima u finansijske izvještaje subjekta, može razumno očekivati da će utjecati na odluke koje primarni korisnici finansijskih izvještaja opće namjene donose na temelju tih finansijskih izvještaja. Također, izmijenjene su tačke MRS-a 1 koje propisuju da informacije o računovodstvenoj politici koje se odnose na beznačajne transakcije, druge događaje ili uvjete koji su beznačajni ne treba objavljivati. Informacije o računovodstvenoj politici ipak mogu biti značajne zbog prirode povezanih transakcija, drugih događaja ili uvjeta, čak i ako su iznosi beznačajni. Međutim, nisu sve informacije o računovodstvenoj politici koje se odnose na značajne transakcije, događaje ili uvjete same po sebi značajne. Također, Odbor je razvio smjernice i primjere kako bi objasnio i pokazao primjenu 'procesa materijalnosti u četiri koraka' opisanog u MSFI Izjavama o praksi 2. Izmjene i dopune MRS-a 1 primjenjuju se prospektivno za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, uz dopuštenu raniju primjenu. Za izmjene i dopune MSFI Izjava o praksama 2 nije naveden datum stupanja na snagu niti prelazne odredbe.

Izmjene i dopune MRS-a 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške – definicija računovodstvenih procjena

Izmjene i dopune mijenjaju pojmove “promjene računovodstvenih procjena” pojmom “računovodstvene procjene”. Prema novoj definiciji, računovodstvene procjene su “novčani iznosi u finansijskim izvještajima koji se ne mogu sa sigurnošću mjeriti”. Pojam promjene računovodstvenih procjena je izbrisan. Međutim, Odbor je zadržao koncept promjena računovodstvenih procjena u standardu uz sljedeća pojašnjenja:

- Promjena računovodstvene procjene koja je proizašla ili zbog novih informacija, novih događaja ili više iskustva se ne odnosi na prethodna razdoblja i nije ispravak pogreške i
- Učinci promjene ulaznog podatka ili promjene tehnike mjerenja na računovodstvenu procjenu promjene su računovodstvenih procjena, osim ako proizlaze iz ispravka pogrešaka iz prethodnih razdoblja.

Odbor je dodao dva primjera (Primjeri 4-5) u Smjericama o primjeni MRS-a 8, koji čini sastavni dio standarda. Odbor je obrisao jedan primjer (Primjer 3), jer bi mogao dovesti do konfuzije u pogledu izmjena i dopuna.

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine kao promjene računovodstvenih procjena i promjene računovodstvenih politika do kojih dođe na početku prvog godišnjeg izvještajnog razdoblja u kojem je primijenio te izmjene ili nakon tog datum. Dopuštena je ranija primjena.

2. Usvajanje novih i izmijenjenih standarda (nastavak)

2.2. Novi i revidirani MSFI u postupku izdavanja koji još nisu stupili na snagu (nastavak)

Izmjene i dopune MRS-a 12 Porez na dobit – Odgođena porezna imovina i odgođene porezne obaveze proiziašle iz jedne transakcije

Izmjene i dopune uvode dodatna izuzeća od onih već predviđenih inicijalnim priznavanjem. Prema izmjenama i dopunama, subjekt ne primjenjuje početno izuzeće od priznavanja za transakcije koje dovode do jednakih oporezivih privremenih razlika i odbitnih privremenih razlika. U ovisnosti o zakonu o porezu na dobit koji se primjenjuje, jednake oporezive privremene razlike i odbitne privremene razlike mogu nastati prilikom početnog priznavanja imovine i obaveze u transakciji koja nije poslovna kombinacija i ne utiče ni na računovodstvenu dobit ni na oporezivu dobit. Na primjer, to može nastati prilikom priznavanja obaveze po osnovu najma i imovine s pravom korištenja primjenom MSFI-ja 16 na datum početka najma. Izmjenama i dopunama MRS-a 12, od subjekta se traži da prizna odgođenu poreznu imovinu i odgođenu poreznu obavezu s tim da podliježu kriterijima nadoknadivosti iz MRS-a 12. Također, Odbor je dodao ilustrativan primjer MRS-a 12 koji prikazuje primjenu izmjena i dopuna. Izmjene i dopune se primjenjuju na transakcije koje su se desile na dan ili nakon početka najranijeg prethodnog perioda. Osim toga, na početku najranijeg uporednog razdoblja subjekat treba priznati:

- Odgođenu poreznu imovinu (u visini za koju je vjerojatno da će oporeziva dobit za koju se odbitna privremena razlika može iskoristiti biti raspoloživa) i odgođenu poreznu obavezu za sve odbitne privremene razlike i oporezive privremene razlike povezane sa:
 - a) Imovinom sa pravom korištenja i obaveze po najmu;
 - b) Stavljanje izvan pogona, obnova i slične obaveze i odgovarajući iznosi priznati kao dio troška povezane imovine.
- Kumulativni efekat početne primjene izmjena i dopuna kao usklađivanja početnog stanja zadržane dobiti (ili druge komponente kapitala, prema potrebi) na taj datum.

Izmjene i dopune su na snazi za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine. Dopuštena je ranija primjena.

Društvo je izabralo da ne usvoji ove standarde, poboljšanja i interpretacije prije njihovog obaveznog datuma stupanja na snagu. Društvo predviđa da primjena novih standarda, interpretacija i dopuna neće imati značajan efekat na finansijske izvještaje na datum inicijalne primjene. Ipak, Društvo nije u mogućnosti iz praktičnih razloga dati konačnu prosudbu mogućih budućih finansijskih efekata prije nego Uprava izvrši detaljna ispitivanja u godini prve primjene novih standarda, interpretacija i poboljšanja.

3. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Društva su pripremljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI). Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH, pravna lica su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procjenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objavljivanje finansijskih izvještaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumijeva Konceptualni okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni dio standarda. Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtijeva da Uprava koristi svoje prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procjene imaju materijalan značaj za finansijske izvještaje, a koje su objavljene u Napomeni 5.

Prezentacija finansijskih izvještaja i računovodstveni metod

Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Bosni i Hercegovini. Finansijski izvještaji su sastavljeni po metodi nabavne vrijednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtijevaju drugačije osnove vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovodstvenim politikama.

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

4. Pregled značajnih računovodstvenih politika

a) Prihodi i rashodi

Društvo priznaje prihode u skladu s MSFI 15, Prihodi po ugovorima s kupcima, na sve ugovore s kupcima osim na ugovore o najmu iz djelokruga MRS-a 17 „Najmovi“, finansijske instrumente i druga ugovorna prava i ugovorne obaveze iz djelokruga MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, MSFI 10 „Konsolidirani finansijski izvještaji“, MSFI 11 „Zajednički poslovi“, MRS-a 27 „Nekonsolidirani finansijski izvještaji“ i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim poduhvatima“, ugovori o osiguranju iz djelokruga MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ i nenovčanu razmjenu među subjektima koji se bave istim djelatnostima, a s ciljem lakše prodaje postojećim odnosno potencijalnim kupcima.

Kada Ugovor s kupcem dijelom potpada pod MSFI 15, a dijelom je u djelokrugu nekog drugog standarda vrijedi slijedeće:

- Ako drugi standard definiše način na koji razdvojiti i prvi put mjeriti jedan ili više dijelova ugovora, onda se prvo primjenjuju propisana pravila razdvajanja i mjerenja. Nakon toga se cijena transakcije umanjuje za iznose prvobitno mjerene prema drugim standardima.
- Ako ne postoji drugi standard s uputama o načinu razdvajanja i prvog mjerenja jednog ili više dijelova ugovora, primjenjuje se MSFI 15.

Društvo priznaje prihode na način koji odražava prijenos obećanih dobara odnosno usluga na kupca u iznosu koji odražava naknadu na koju očekuje da je ima pravo ostvariti u zamjenu za obećana dobra odnosno usluge. Društvo primjenjuje slijedeći model koji se sastoji od pet koraka:

- utvrditi ugovor(e) s kupcem
- utvrditi obavezu na činidbe iz ugovora

4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

a) Prihodi i rashodi (nastavak)

- odrediti cijenu transakcije
- cijenu transakcije razdijeliti na ugovorene obaveze na činidbu
- prihode priznati kada, odnosno kako subjekt ispunjava svoju obavezu na činidbu.

Prihodi se priznaju na akrealnoj osnovi po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje umanjena za iznos rabata i drugih popusta datih kupcu i iznosa naplaćenih u ime treće strane. Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada se proizvod i roba isporuče i prihvate od strane kupca.

Prihodi od prodaje usluga, čiji je rezultat moguće pouzdano utvrditi, obračunavaju se prema stepenu dovršenosti (postotne dovršenosti) na dan bilansa.

Ostali prihodi mogu biti po osnovu kamata, državnih donacija, naplaćenih penala, propuštenih prihoda iz ranijih godina, itd.

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajnih aktivnosti Društva i gubitke. Troškovi koji proističu iz uobičajnih aktivnosti Društva uključuju rashode direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode (troškovi ostalog materijala, proizvodne usluge, rezervisanja, amortizacija, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi pravnog lica nezavisni od rezultata, bruto plate i ostali lični rashodi), nezavisno od momenta plaćanja.

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju rashoda i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Gubici predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi i kao takvi nisu po svojoj prirodi različiti od drugih rashoda. Gubici uključuju, na primjer, one koje su posljedica katastrofa, kao što su požar i poplava, ali i one koji su proizašli iz prodaje dugoročnih sredstava.

Definicija rashoda, također, uključuje nerealizovane gubitke, na primjer, one proizašle iz efekta porasta kurseva strane valute u vezi sa zaduživanjem Društva u toj valuti. Kada se gubici priznaju u bilansu uspjeha, prikazuju se posebno, zbog toga što je saznanje o njima korisno pri donošenju ekonomskih odluka. Gubici se obično prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće prihode.

b) Preračunavanje strane valute

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu koji je važio na dan poslovne promjene. Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan. Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

c) Troškovi pozajmljivanja

Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja Društva iskazuju se po osnovnom postupku u skladu sa MRS 23 Troškovi pozajmica, odnosno knjiže se na teret rashoda perioda u kome su nastali, osim u mjeri u kojoj se kapitaliziraju kada se iskazuju po dopuštenom alternativnom postupku.

Kapitalizacija kamate i drugih troškova pozajmljivanja u skladu sa dopuštenim alternativnim postupkom iz MRS 23 Troškovi pozajmica vrši se kada se kamata i drugi troškovi pozajmljivanja neposredno mogu pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstava koja se osposobljavaju za upotrebu, kada je vjerovatno da će troškovi donijeti Društvu buduće ekonomske koristi i kada mogu da se pouzadno izmjere. Ukoliko svi navedeni uslovi za kapitalizaciju kamate nisu ispunjeni kamata i troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

d) Nematerijalna stalna sredstva

Nematerijalna stalna sredstva, koja zadovoljavaju kriterije priznavanja kao sredstvo, kod početnog priznavanja vrednovana su po trošku sticanja.

Nakon početnog priznavanja ista se vrednuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja, ukoliko ih ima.

Nematerijalno stalno sredstvo prestaje biti priznato prilikom otuđenja ili ukoliko se ne očekuju dalje koristi po osnovu korištenja istog.

Amortizacija nematerijalnih sredstava obračunata je linearnom metodom, primjenom stopa koje se kreću u rasponu 6,66 % od 50,00 %.

e) Nekretnine, postrojenja i oprema

Društvo ne raspolaže vlastitim nekretninama. Na nekretnine s pravom korištenja obračunava se amortizacija po stopi od 10 % godišnje.

Naknadno mjerenje imovine s pravom korištenja, vršit će se po metodi troška, što podrazumijeva umanjeno za svaku eventualnu akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja (amortizacija prema MRS 16) i usklađeno sa eventualnim ponovnim mjerenjem obaveze po osnovu najma (prema MRS 36).

Postrojenja i oprema, koji zadovoljavaju kriterije priznavanja kao sredstvo, kod početnog priznavanja mjereni su po njihovoj nabavnoj vrijednosti.

U nabavnu vrijednost uključeni su fakturna cijena i svi drugi troškovi koji su direktno vezani s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Nakon početnog priznavanja postrojenja i oprema se vode po njihovoj nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od smanjenja, ukoliko ih ima.

Korištene stope amortizacije su sljedeće:

• računari	33,30 %
• ostala kancelarijska oprema (štampači i sl.)	15,00 %
• oprema za grijanje, ventilaciju i održavanje prostorija, klima uređaji	15,00 %
• alati, pogonski i kancelarijski namještaj	15,00 %
• transportna sredstva	15,00 %

Obračun amortizacije materijalnih stalnih sredstava u upotrebi se vrši primjenom vremenske linearne metode, po stopama određenim prema procijenjenom vijeku trajanja sredstva.

Dobici ili gubici koji nastanu zbog isknjižavanja pojedinih stalnih sredstava utvrđeni su kao razlika između neto prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstava.

Društvo može u knjigovodstveni iznos postrojenja i opreme priznati troškove zamjene nekog dijela, pod uslovom da se isknjiži vrijednost zamijenjenog dijela i akumulirana amortizacija.

4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

e) Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Ako se vrijednost zamijenjenog dijela ne može praktično utvrditi, onda se koristi metod troška zamjene u vrijeme nabavke ili izgradnje.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao. Također, ako je naknadni izdatak nastao pretežno po osnovu rada, potrošnog materijala i sitnijih rezervnih dijelova taj izdatak se iskazuje kao tekući trošak održavanja.

Naknadna ulaganja koja imaju za posljedicu poboljšanje kvalitete sredstva po osnovu koga se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi (veći obim proizvodnje, veći kapacitet sredstva, produženje korisnog vijeka trajanja sredstva, povećanje produktivnosti, smanjenje troškova proizvodnje) u periodu dužem od godinu dana, uvećavaju nabavnu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme.

Materijalnu značajnost u vezi tretmana naknadnog ulaganja ocjenjuje Uprava na osnovu dokumentacije koja obavezno sadrži podatke o efektima ulaganja.

Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima radi obavljanja djelatnosti priznaju se i iskazuju se na posebnom računu kao osnovna sredstva pod uslovom da su ispunjeni uslovi za priznavanje iz prvog pasusa.

Amortizacija ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima vrši se na osnovu procijenjenog vijeka korištenja koji je utvrđen ugovorom sa vlasnikom tih sredstava.

Knjigovodstvena vrijednost postrojenja i opreme treba da bude isključena iz bilansa stanja u slučaju oštećenja, prodaje, rashodovanja, razmjene ili kada se od njihovog korištenja ne očekuje buduća ekonomska korist.

Prihodi ili rashodi koji nastaju isknjižavanjem sredstva terete obračunski period, a utvrđuju se kao razlika između neto prihoda od otuđenja i knjigovodstvene vrijednosti sredstva. Prije isknjižavanja sredstva vrši se konačni obračun amortizacije.

f) Zalihe

Zalihe su vrednovane po trošku nabavke ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno od toga šta je niže. Nabavna vrijednost zaliha obuhvata sve troškove nabavke i druge troškove koji su nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Sitnim inventarom smatraju se predmeti čiji je vijek upotrebe kraći od godinu dana, a pri stavljanju u upotrebu otpisuju se 100 %.

g) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrijednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrijednosti imovine.

Ukoliko takve indicije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

g) Umanjenje vrijednosti imovine (nastavak)

Nadoknativa vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjeni nadoknativni iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost tog sredstva umanjuje do nadoknativnog iznosa. Gubici od umanjena vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju dio gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promjene na kapitalu.

h) Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od slijedećih kategorija: sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, investicije koje se drže do dospelja, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom incijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Društvo klasifikuje finansijske obaveze u dvije kategorije: obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale finansijske obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrijednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodjele prihoda i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili, gdje je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima, kao i depoziti po viđenju i oročeni depoziti u KM i u stranim valutama.

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Krediti (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjene vrijednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

h) Finansijski instrumenti (nastavak)

Umanjenje vrijednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha).

Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procijenjeni budući novčani tokovi sredstava izmjenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospijeca za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrijednosti primljenih sredstava, umanjenoj za troškove transakcije. Instrumenti finansijskih obaveza su klasifikovani u skladu sa suštinom ugovornih odredbi. Finansijske obaveze se iskazuju po nominalnoj vrijednosti, uvećanoj za kamate na osnovu zaključenih ugovora, koja korespondira efektivnoj kamatnoj stopi.

Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja se procjenjuju po vrijednosti primljenih sredstava.

i) Porez na dobit

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju u Federaciji BiH. Konačni iznos obaveze poreza na dobit utvrđuje se primjenom poreske stope od 10 % na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva.

Važeći propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povrat poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se obračunava korištenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza u finansijskim izvještajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korištene u izračunavanju oporezive dobiti. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike dok se odložena poreska sredstva priznaju u mjeri u kojoj je vjerovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korištenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

h) Finansijski instrumenti (nastavak)

j) Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u FBiH, Društvo je u obavezi da plaća doprinose fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

k) Najmovi

Najmovi se svrstavaju u finansijske najmove kad god se gotovo svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na najmoprimca tokom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstani su u poslovne najmove.

Društvo kao najmoprimac – ugovori o operativnom najmu izvan djelokruga MSFI 16

Naknade koje se plaćaju u okviru poslovnih najмова terete trošak najma na temelju linearne metode, osim ako ne postoji druga sistemska osnova koja bolje predstavlja vremenski okvir u kojem se smanjuju koristi od upotrebe iznajmljene imovine.

Potencijalne najamnine koje bi mogle nastati iz poslovnih najмова teretit će troškove u razdobljima kada su nastale. U slučaju da su primljeni poticaji za zakup za sklapanje operativnog najma, takvi se poticaji priznaju kao obaveza. Ukupna korist od poticaja priznaje se kao smanjivanje troškova najma, osim u slučaju kada je druga sistematična osnova reprezentativnija vremenskom obrascu u kojem se troše ekonomske koristi od zakupljene imovine.

Društvo kao najmoprimac – ugovori o operativnom najmu u okviru MSFI 16

Na početku sporazuma, Društvo treba procijeniti da li on predstavlja sporazum o najmu, odnosno da li sadrži elemente najma. Na prvi dan trajanja najma, najmoprimac obavezu po osnovu tog najma mjeri po sadašnjoj vrijednosti svih plaćanja u vezi s najmom koja nisu izvršena na taj dan. Ta plaćanja se diskontuju po kamatnoj stopi sadržanoj u najmu, ako je stopu lako utvrditi. U slučajevima kada tu kamatnu stopu nije moguće lako utvrditi, najmoprimac primjenjuje inkrementalnu kamatnu stopu zaduženja. Plaćanja po osnovu najma uključena u mjerenje obaveze po osnovu najma na prvi dan njegovog trajanja obuhvataju sljedeća plaćanja za pravo korištenja predmetne imovine tokom trajanja najma koja nisu izmirena na prvi dan trajanja najma:

- fiksna plaćanja, umanjeno za eventualne primljene poticaje u vezi s najmom;
- promjenjiva plaćanja koja zavise od određenog indeksa ili stope i koja su početno mjerena prema tom indeksu ili stopi na prvi dan trajanja najma;
- iznose koji se očekuju da prispiju na plaćanje najmoprimcu u okviru garantovanog ostatka vrijednosti;
- cijenu korištenja opcije otkupa ukoliko postoji realna vjerovatnoća da će najmoprimac iskoristiti tu opciju, i
- kazne za raskid najma, ukoliko period trajanja najma pokazuje da je najmoprimac iskoristio tu opciju.

Obaveza o najmu iskazana je odvojeno u izvještaju o finansijskom položaju. Obaveza zakupa se naknadno mjeri povećanjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi se uzela u obzir kamata na obavezu po osnovu najma (primjenom metode efektivne kamatne stope) i smanjenjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi se uzela u obzir izvršena plaćanja po osnovu najma. Društvo treba da preispituje obavezu zakupa i vrši odgovarajuća usklađivanja u slučajevima promjene trajanja zakupa, promjene plaćanja najma i modifikacije ugovora o zakupu.

4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

k) Najmovi (nastavak)

Društvo kao najmoprimac – ugovori o operativnom najmu u okviru MSFI 16 (nastavak)

Imovina s pravom korištenja podrazumijeva početno mjerenje odgovarajuće obaveze zakupa, plaćanja zakupa izvršenih na dan prije ili prije početka trajanja najma, umanjeno za sve primljene poticaje za zakup i sve početne direktne troškove. Naknadno se mjeri po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja.

Kad god Društvo ima obavezu demontaže i uklanjanja zakupljene imovine, obnavljanja lokacije na kojoj se nalazi ili vraćanja imovine u stanje koje zahtijeva ugovor o najmu, rezervisanje se priznaje i mjeri u skladu s MRS-om 37.

Troškovi su uključeni u imovinu s pravom korištenja, u mjeri u kojoj se odnose na imovinu s pravom korištenja, osim ako su ti troškovi nastali za proizvodnju zaliha.

Društvo kao najmodavac

Naknade koje se naplaćuju od najmoprimaca u okviru finansijskih najмова priznati su kao potraživanja u iznosima koji su jednaki kao neto ulaganja u najmove. Priznavanje finansijskog prihoda temelji se na osnovici koja odražava konstantnu periodičnu stopu povrata na neto ulaganje najmodavca koje se odnosi na finansijski najam. Prihod od najma iz poslovnih najмова priznaje se ravnomjerno u prihod na temelju linearne metode tokom perioda najma.

5. Značajne računovodstvene procjene

Sastavljanje finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva da vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objavu potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtijevaju vršenje procjene i korištenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

a) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjeno vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjenja vrijednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosne imovine.

5. Značajne računovodstvene procjene (nastavak)

b) Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procjenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promjenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promjene u uslovima poslovanja, djelatnosti ili okolnosti vezani za određene kupce mogu da imaju za posljedicu korekciju ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja objavljenih u priloženim finansijskim izvještajima.

c) Priznavanje prihoda i procjene vezane za trenutak ispunjenja obaveza za činidbe

Društvo priznaje prihode u onom periodu kada je usluga stvarno izvršena, a koristi od pružene usluge prenijeti na kupca, i to samo onda kada je izvjesno da su svi rizici povezani sa uslugom prešli na kupca i kada je očekivano da će po tom osnovu ekonomske koristi pritjecati u Društvo.

Poslovni prihodi se priznaju onda kada su zarađeni i kada ne postoji izvjesna okolnost da neki štetan događaj može usloviti krajnju realizaciju priliva, a priliv ekonomske koristi je izvjestan.

Uprava Društva u svojim procjenama razmatra detaljne kriterije za priznavanje prihoda od pružanja usluga. Uprava je mišljenja da su značajni rizici preneseni i prikladno priznati kao prihod u tekućoj godini. Uprava redovno procjenjuje moguće rizike povezane sa pruženim uslugama.

S obzirom da kupci nisu osporavali ispostavljene fakture, i da su, uglavnom, izmirili obaveze po osnovu istih, izvjesno je da Društvo neće biti terećeno za bilo kakve nadoknade štete ili štetne događaje, te da se prihodi sučeljavaju sa nastalim troškovima povezanim sa pružanjem usluga.

JP RPC Tuzla – Inkubator „Lipnica“ d.o.o. u Tuzli
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

6. Prihodi od prodaje učinaka

	2021.	2020.
1 Prihodi od pruženih usluga grijanja	51.016	40.924
2 Prihodi od prefakturisanih troškova električne energije	521	1.285
Ukupno	51.537	42.209

7. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka

	2021.	2020.
1 Prihodi od upotrebe vlastitih usluga	802	-
Ukupno	802	-

8. Ostali poslovnih prihodi

	2021.	2020.
1 Prihodi po osnovu zakupa	206.129	193.976
2 Prihodi od donacija	332.464	320.541
3 Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	3.600	3.960
4 Ostali nepomenuti prihodi	16.239	6.227
Ukupno	558.432	524.704

8.1. Prihodi po osnovu zakupa

Osnovna djelatnost Društva je iznajmljivanje i upravljanje nekretninama uzetim u zakup (leasing). S obzirom da Društvo ne raspolaže nekretninama, isto je dana 30. jula 2019. godine sa JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno Društvo Rudnici „Kreka“ d.o.o. u Tuzli, zaključilo Ugovor o zakupu kompleksa zemljišta i poslovnih objekata. Procijenjena tržišna vrijednost nekretnina uzetih u najam iznosi 6.108.422 KM.

8.2. Prihodi od donacija

Prihodi po osnovu donacija iskazani u iznosu 332.464 KM obuhvataju slijedeće:

- prihode od donacija – prenos za odloženih prihoda po osnovu donacija u stalnim sredstvima u visini efekata amortizacije (13.964 KM), od čega:

✓ Ostali donatori		13.964
✓ Grad Tuzla		-
- prihode po Ugovoru o načinu korištenja sredstava utvrđenih Budžetom Grada Tuzla za 2021. godinu, na poziciji – transfer za rad Društva, koji je zaključen sa Gradom Tuzla – Služba za ekonomski razvoj i društvene djelatnosti dana 29. januara 2021. godine;

JP RPC Tuzla – Inkubator „Lipnica“ d.o.o. u Tuzli
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

9. Materijalni troškovi

	2021.	2020.
1 Utrošene sirovine i materijal	8.217	4.856
2 Utrošena energija i gorivo	56.738	54.629
3 Utrošeni rezervni dijelovi	194	339
4 Otpis sitnog inventara i HTZ opreme	1.464	1.823
Ukupno	66.613	61.647

10. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

	2021.	2020.
1 Troškovi plaća i naknada plaća	239.930	232.786
2 Troškovi službenih putovanja zaposlenih	-	25
3 Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	39.821	41.083
4 Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	14.226	17.015
5 Troškovi naknada ostalim fizičim licima	5.078	2.027
Ukupno	299.055	292.936

Troškovi plaća i naknada plaća u iznosu 239.930 KM, koji obuhvataju neto plaće (142.192 KM), porez na dohodak (7.629 KM) i doprinose (90.109 KM), su za 7.144 KM ili 3,07 % veći od ostvarenih u prethodnoj godini (232.786 KM).

11. Troškovi proizvodnih usluga

	2021.	2020.
1 Troškovi usluge i dorade učinaka	24	91
2 Troškovi transportnih usluga	3.169	300
3 Troškovi usluga održavanja	19.625	9.359
4 Troškovi reklame i sponzorstva	1.525	800
5 Troškovi ostalih usluga	128	191
Ukupno	24.471	10.741

12. Troškovi amortizacije

	2021.	2020.
1 Amortizacija nematerijalnih stalnih sredstava	15.766	53.505
2 Amortizacija građevinskih objekata s pravom korištenja	96.070	96.070
3 Amortizacija postrojenja i opreme	2.826	1.479
Ukupno	114.662	151.054

JP RPC Tuzla – Inkubator „Lipnica“ d.o.o. u Tuzli
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

13. Nematerijalni troškovi

	2021.	2020.
1 Troškovi neproizvodnih usluga	19.009	18.449
2 Troškovi reprezentacije	930	995
3 Troškovi premija osiguranja	1.218	559
4 Troškovi platnog prometa	3.200	2.795
5 Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga	2.714	3.599
6 Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dažbina na teret pravnog lica	5.862	6.591
7 Troškovi članskih doprinosa i sličnih obaveza	327	634
8 Ostali nematerijalni troškovi	569	995
Ukupno	33.829	34.617

14. Finansijski rashodi

	2021.	2020.
1 Rashodi kamata kao rezultat primjene MSFI 16	26.664	29.664
2 Rashodi od kamata po Rješenju UINO	10.074	666
Ukupno	36.738	30.330

15. Ostali prihodi i dobici

	2021.	2020.
1 Dobici od prodaje materijala	-	513
2 Naplaćena otpisana potraživanja	-	2.363
3 Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	-	525
4 Ostali prihodi	41.469	41.108
Ukupno	41.469	44.509

Ostali prihodi iskazani u iznosu 41.469 KM obuhvataju:

• prefakturisane troškove komunalnih usluga (voda, smeće i sl.)	9.354
• prihode od skladištenja	5.125
• prefakturisane troškove održavanja objekata	26.990

16. Ostali rashodi i gubici

	2021.	2020.
1 Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	-	13.979
2 Ostali rashodi	49.907	-
Ukupno	49.907	13.979

JP RPC Tuzla – Inkubator „Lipnica“ d.o.o. u Tuzli
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

16. Ostali rashodi i gubici (nastavak)

Ostali rashodi iskazani u iznosu 49.907 KM obuhvataju:

• sudske troškove	936
• dodatno utvrđenu obavezu PDV po Rješenju UINO	47.071
• troškove prinudne naplate po Rješenju UINO	1.896
• ostale nepomenute rashode	4

17. Prihodi iz ranijih godina

	2021.	2020.
1 Prihodi iz ranijih godina	-	36
Ukupno	-	36

18. Porezni rashodi perioda

R.br.	Opis	2021.	2020.
1.	Ukupni prihodi	652.240	611.458
2.	Ukupni rashodi	625.275	595.304
3.	Računovodstvena dobit (gubitak) prije poreza (1-2)	26.965	16.154
	<i>Usklađivanje poreznih stavki</i>		
4.	Zatezna kamata i troškovi postupka prinudne naplate	11.969	-
5.	Rashodi koji se ne mogu povezati sa ostvarivanjem dobit ili načelom poslovne pažnje dobrog privrednika	47.075	-
5.	Reprezentacija	1.080	697
6.	Otpis potraživanja	-	13.979
7.	<i>Oporeživa dobit (3 do 6)</i>	<i>87.089</i>	<i>30.830</i>
8	<i>Obračunati porez (6 x 10 %)</i>	<i>8.709</i>	<i>3.083</i>
9.	Uplaćene akontacije	2.312	786
10.	Iznos poreza za uplatu (8-9)	6.397	2.297

19. Neto dobit perioda

Društvo je za poslovnu 2021. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat u iznosu 18.256 KM, (2020.: 13.071 KM).

JP RPC Tuzla – Inkubator „Lipnica“ d.o.o. u Tuzli
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

20. Nematerijalna stalna sredstva

Opis	Ulaganja u tuđe zemljište	Ulaganja u tuđe građevinske objekte	Računarski programi	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Stanje na dan 01.01.2021. godine	5.855	1.015.118	2.266	1.023.239
Povećanje (nabavke)	-	64.931	-	64.931
Smanjenje (prodaja, rashodovanje)	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2021. godine	5.855	1.080.049	2.266	1.088.170
Ispravka vrijednosti				
Stanje na dan 01.01.2021. godine	5.855	997.345	332	1.003.532
Povećanje (amortizacija)	-	15.313	453	15.766
Smanjenje (prodaja, rashodovanje)	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2021. godine	5.855	1.012.658	785	1.019.298
Sadašnja vrijednost				
Stanje na dan 01.01.2021. godine	-	17.773	1.934	19.707
Stanje na dan 31.12.2021. godine	-	67.391	1.481	68.872

20.1. Ulaganja u tuđe zemljište i tuđe građevinske objekte

S obzirom da Društvo ne raspolaže vlastitim zemljištem i građevinama isto je sa JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno Društvo Rudnici „Kreka“ d.o.o. u Tuzli, zaključilo Ugovor o zakupu kompleksa zemljišta i poslovnih objekata dana 30. jula 2019. godine.

U skladu sa Ugovorom o zakupu poslovnih objekata i zemljišta broj 02-857-1/19 od 30. jula 2019. godine, Društvo je uzelo u zakup kancelarijski, ugostiteljski i trgovinski prostor ukupne površine 2.328,25 m², skladišni i proizvodni prostor ukupne površine 9.872,80 m² i zemljište upisano u Posjedovni list broj 291 i broj 2190, ukupne površine 158.207 m².

Mjesečna cijena zakupa iznosi 9.500 KM, bez uračunatog PDV-a.

Društvo je bilo u obavezi da zakupodavcu dostavi platežnu garanciju u iznosu od 134.000 KM. S obzirom da je rok garancije istekao sa 31. decembrom 2021. godine, Društvo je JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno Društvo Rudnici „Kreka“ d.o.o. u Tuzli izdalo jednu vlastitu bjanko mjenicu sa naznakom „bez protesta“, broj 9191985, kao garanciju po osnovu Ugovora broj 02-857-1/19 od 30. jula 2019. godine.

Društvo je u obavezi da, osim zakupnine, plaća troškove komunalnih usluga (struja, voda, odvoz smeća, grijanje i sl.), te zakupodavcu dostavlja svaki mjesec dokaz o nepostojanju duga po osnovu komunalnih usluga.

Ugovor je zaključen na određeno vrijeme, na period od deset godina, uz mogućnost produženja uz saglasnost obje ugovorne strane, a primjenjuje se od 01. februara 2019. godine.

JP RPC Tuzla – Inkubator „Lipnica“ d.o.o. u Tuzli
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

20. Nematerijalna stalna sredstva (nastavak)

20.1. Ulaganja u tuđe zemljište i tuđe građevinske objekte (nastavak)

Navedeni Ugovor Društvo je tretiralo u skladu sa MSFI 16 koristeći inkrementalnu kamatu po stopi 3,50 %.

Ukupna ulaganja u nekretnine uzete u dugoročni operativni najam iznose kako slijedi:

- u zemljište 5.855 KM
- u građevinske objekte 1.080.049 KM

Ulaganja u tuđe nekretnine otpisuju se po stopama koje se kreće u rasponu 6,66 % do 50,00 %. Ukupna ispravka vrijednosti ulaganja u nekretnine uzete u dugoročni operativni najam, sa 31. decembrom 2021. godine, iznosi 1.018.513 KM. Knjigovodstvena vrijednost navedenih ulaganja iznosi 67.391 KM.

20.2. Software

Software se otpisuje linearnom metodom po stopi od 20 %. Trošak amortizacije u 2021. godini iznosi 453 KM.

21. Nekretnine, postrojenja i oprema

Opis	Građevine s pravom korištenja – MSFI 16	Postrojenja i oprema	Kancelarijski namještaj	Transportna sredstva	Stalna sredstva u pripremi	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>						
Stanje na dan 01.01.2021.	960.703	25.619	10.256	16.926	1.000	1.014.504
Povećanje (nabavka)	-	2.444	-	25.500	-	27.944
Stanje na dan 31.12.2021.	960.703	28.063	10.256	42.426	1.000	1.042.448
<i>Ispravka vrijednosti</i>						
Stanje na dan 01.01.2021.	184.134	21.512	8.493	16.926	-	231.065
Povećanje (amortizacija)	96.070	1.220	331	1.275	-	98.896
Stanje na dan 31.12.2021.	280.204	22.732	8.824	18.201	-	329.961
<i>Sadašnja vrijednost</i>						
Stanje na dan 01.01.2021.	776.569	4.107	1.763	-	1.000	783.439
Stanje na dan 31.12.2021.	680.499	5.331	1.432	24.225	1.000	712.487

21. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

21.1. Građevine s pravom korištenja

S obzirom da Društvo ne raspolaže sa nekretninama, isto je dana 30. jula 2019. godine sa JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno Društvo Rudnici „Kreka“ d.o.o. u Tuzli, zaključilo Ugovor o zakupu kompleksa zemljišta i poslovnih objekata.

Ugovor o zakupu poslovnih objekata i zemljišta primjenjuje se od 01. februara 2019. godine i trajat će do 01. februara 2029. godine, dakle, na period od deset godina.

Građevinski objekti s pravom korištenja početno su priznati u iznosu 960.703 KM. Na građevinske objekte s pravom korištenja obračunava se amortizacija po stopi 10 %.

Prema računovodstvenim politikama Društva, naknadno mjerenje imovine s pravom korištenja, vršit će se po metodi troška, što podrazumijeva umanjeno za svaku eventualnu akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja (amortizacija prema MRS 16) i usklađeno sa eventualnim ponovnim mjerenjem obaveze po osnovu najma (prema MRS 36).

21.2. Oprema

Naredna tabela ilustruje strukturu opreme Društva na dan 31. decembra 2021. godine:

<i>Naziv</i>	<i>Nabavna vrijednost</i>	<i>Otpisana vrijednost</i>	<i>Sadašnja vrijednost</i>
Postrojenja i oprema	28.063	22.732	5.331
Alati, pogonski i kancelarijski namještaj	10.256	8.824	1.432
Transportna sredstva	42.426	18.201	24.225
<i>Ukupno</i>	<i>80.745</i>	<i>49.757</i>	<i>30.988</i>

Oprema Društva otpisuje se linearnom metodom po stopama koje se kreću u rasponu od 10,00 – 33,30 % i ista je, sa 31. decembrom 2021. godine, otpisana 61,62 %.

Nabavka opreme

U 2021. godini Društvo je nabavilo slijedeću opremu:

<i>Naziv</i>	<i>Datum računa</i>	<i>Iznos</i>
Putničko auto Fiat Tipo	30.06.2021.	25.500
Klima	12.08.2021.	676
Parking rampa	30.12.2021.	1.768
<i>Ukupno</i>		<i>27.944</i>

JP RPC Tuzla – Inkubator „Lipnica“ d.o.o. u Tuzli
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

22. Zalihe

Naredna tabela ilustruje strukturu zaliha Društva na dan 31. decembra 2021. godine:

	31.12.2021.	31.12.2020.
1 Auto gume i ambalaža	941	537
2 Alat i sitan inventar	5.942	5.708
3 HTZ oprema	826	-
4 Ispravka vrijednosti sirovina, materijala, dijelova i inventara	(7.709)	(6.245)
5 Roba	13.553	250
Ukupno	13.553	250

Alat, auto gume, sitan inventar i HTZ oprema se kod stavljanja u upotrebu otpisuju 100 %.

23. Novac i novčani ekvivalenti

	31.12.2021.	31.12.2020.
1 Transakcijski računi KM – NLB banka d.d. Sarajevo	108.230	158.225
2 Blagajna – domaća valuta	191	146
Ukupno	108.421	158.371

24. Kratkoročna potraživanja

	31.12.2021.	31.12.2020.
1 Kupci u zemlji	70.784	45.283
<i>I Svega potraživanja od kupaca</i>	<i>70.784</i>	<i>45.283</i>
2 Potraživanja od zaposlenih	-	21
3 Potraživanja od državnih institucija za refundaciju bolovanja	1.272	11
4 Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	2.312	-
5 Potraživanja za PDV	11.404	29
<i>II Svega druga kratkoročna potraživanja (2 do 5)</i>	<i>14.988</i>	<i>61</i>
Ukupno (I + II)	85.772	45.344

Od ukupno evidentiranog salda potraživanja od prodaje (70.784 KM), najveći dio potraživanja odnosi se na slijedeće kupce:

• Alfa Nur Co d.o.o. Tuzla	23.933
• Global proizvodnja d.o.o. Tuzla	7.776
• Lasona d.o.o. Tuzla	6.277
• Progetti Bosnia d.o.o. Tuzla	5.042
• Swiss Rockets BiH d.o.o. Tuzla	4.937
• Importal Diffusion d.o.o. Tuzla	3.069
• Plivač d.o.o. Tuzla	3.001
Ukupno	54.035

*ili 76,34 % ukupnih potraživanja
od kupaca*

JP RPC Tuzla – Inkubator „Lipnica“ d.o.o. u Tuzli
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

24. Kratkoročna potraživanja (nastavak)

24.1. Potraživanja od kupaca

Naredna tabela ilustruje starosnu strukturu potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2021. godine:

<i>Potraživanja naplativa</i>	<i>Iznos</i>	<i>%</i>
do 360 dana	70.220	99,20
preko 360 dana	564	0,80
<i>Ukupno</i>	<i>70.784</i>	<i>100,00</i>

25. Aktivna vremenska razgraničenja

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
1 Unaprijed plaćene pretplate na službena glasila i stručne časopise	214	214
Ukupno	214	214

26. Kapital

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
1 Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	2.000	2.000
2 Statutarne i druge rezerve	30.842	24.342
3 Dobit ranijih godina	117.439	110.868
4 Dobit izvještajne godine	18.256	13.071
Ukupno	168.537	150.281

Osnovni kapital Društva iznosi 2.000 KM. Vlasnik i osnivač Društva je Grad Tuzla 100 %.

U skladu sa Odlukom Skupštine broj 01-377-3/21 od 22. aprila 2021. godine, dobit ostvarena u 2020. godini (13.071 KM), preknjižena je na rezerve (6.500 KM) i akumuliranu dobit (6.571 KM).

Poslovnu 2021. godinu Društvo je završilo sa pozitivnim finansijskim rezultatom u iznosu 18.256 KM.

27. Dugoročna razgraničenja

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
1 Odloženi prihodi iz donacija i pomoći	9.066	23.030
Ukupno	9.066	23.030

JP RPC Tuzla – Inkubator „Lipnica“ d.o.o. u Tuzli
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

27. Dugoročna razgraničenja (nastavak)

Kod poslovne promjene pribavljanja sredstava donacijom, Društvo je primijenilo MRS 20 – Računovodstveno obuhvatanje državnih donacija i objavljivanje državne pomoći. Ove donacije knjižene su kao stalno sredstvo i odloženi prihod.

Efekti troška amortizacije opreme stečene donacijom (13.964 KM) i prihoda od donacije (13.964 KM) se poništavaju, tako da Društvo nije iskazalo nikakvu „zaradu“ po osnovu primljenih donacija.

28. Dugoročne obaveze

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
1 Dugoročne obaveze po osnovu najmu – MSFI 16	623.826	714.270
Ukupno	<u>623.826</u>	<u>714.270</u>

29. Kratkoročne finansijske obaveze

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
1 Dugoročne obaveze po osnovu najmu – MSFI 16	90.442	87.336
Ukupno	<u>90.442</u>	<u>87.336</u>

30. Obaveze iz poslovanja

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
1 Primljeni avansi, depoziti i kaucije	273	273
2 Dobavljači u zemlji	3.489	3.165
Ukupno	<u>3.762</u>	<u>3.438</u>

JP RPC Tuzla – Inkubator „Lipnica“ d.o.o. u Tuzli
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

31. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
1 Obaveze za neto plaće i naknade plaća	11.604	9.351
2 Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća	734	811
3 Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	7.357	7.597
4 Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih	3.088	2.393
Ukupno	<u>22.783</u>	<u>20.152</u>

32. Ostale kratkoročne obaveze

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
1 Obaveze za naknade članovima Nadzornog odbora	950	950
2 Obaveze za naknade članovima Odbora za reviziju	350	350
3 Obaveze za poreze, doprinose i posebne dažbine na naknade članovima odbora	308	308
4 Obaveze za obustave po kreditima	-	2.585
5 Obaveze za PDV	1.206	2.109
6 Obaveze poreza na dobit	8.709	2.297
7 Obaveze prema Vanjskotrgovinskoj komori	-	27
8 Obaveze za članarine turističkih zajednica	50	40
9 Obaveze za naknade za općekorisne funkcije šuma	201	60
10 Obaveze za invalide	88	92
11 Obaveze za PDV po Rješenju UINO	47.071	-
12 Obaveze za kamate po Rješenju UINO	10.074	-
13 Obaveze za prinudnu naplatu po Rješenju UINO	1.896	-
Ukupno	<u>70.903</u>	<u>8.818</u>

33. Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji evidentirano je slijedeće:

- zemljište i građevinski objekti uzeti u dugoročni operativni najam, po procijenjenoj vrijednosti koja je utvrđena 15. aprila 2019. godine 6.108.422
- tuđa osnovna sredstva 44

34. Transakcije sa povezanim licima

<i>Donator</i>	<i>Početno stanje</i> <i>01.01.2021.</i>	<i>Dugovni</i> <i>promet</i>	<i>Potražni</i> <i>promet</i>	<i>Saldo</i> <i>31.12.2021.</i>
1 Grad Tuzla – osnivač	-	318.500	318.500	-
<i>Ukupno</i>	-	<i>318.500</i>	<i>318.500</i>	-

34. Transakcije sa povezanim licima (nastavak)

Naknade direktora i članova Nadzornog odbora i Odbora za reviziju

Ostvarene naknade direktora i članova Nadzornog odbora i Odbora za reviziju u 2021. godini iznosile su 66.333 KM (2020.: 68.378 KM).

35. Potencijalne obaveze

Sudski sporovi

Koje je pokrenulo Društvo

Društvo je, u 2021. godini, pokrenulo dva sudska spora protiv svojih dužnika radi naplate potraživanja, u ukupnom iznosu 22.933 KM. Navedena potraživanja evidentirana su u poslovnim knjigama Društva, bez ispravke vrijednosti.

Koji se vode protiv Društva

U skladu sa Izjavom direktora, protiv Društva se ne vodi nijedan sudski spor.

Mjenica

Društvo je JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno Društvo Rudnici „Kreka“ d.o.o. u Tuzli izdalo jednu vlastitu bjanko mjenicu sa naznakom „bez protesta“, broj 9191985, kao garanciju po osnovu Ugovora broj 02-857-1/19 od 30. jula 2019. godine.

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.

36. Upravljanje finansijskim rizicima

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima. Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Društva u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

Društvo ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje, obzirom da takvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumentata u FBiH.

Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promjene tržišnih cijena, kao što su promjene kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrijednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva. Nije bilo promjena u izloženosti Društva tržišnom riziku ili načinu na koji Društvo upravlja i mjeri taj rizik.

36. Upravljanje finansijskim rizicima (nastavak)

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promjene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj. Budući da Društvo nema obaveza po osnovu kratkoročnih i dugoročnih kredita s promjenjivim kamatnim stopama, isto nije izloženo kamatnom riziku.

Kreditni rizik

Kreditni rizici predstavljaju mogućnost, da se potraživanja od kupaca i drugih komitenata koja su nastala zbog odgođenog plaćanja naplate sa kašnjenjem, da su naplaćena djelimično ili uopšte nisu naplaćena. Društvo je usvojilo politiku prema kojoj će surađivati samo sa kreditno sposobnim kupcima i uz obezbjeđenje valjanog kolaterala tamo gdje je neophodno, kao sredstvo za ublažavanje rizika finansijskih gubitaka kod ugovorenih obaveza. S obzirom da Društvo, u 2021. godini, nema značajna potraživanja od prodaje koja su starija od 360 dana, isto je umjereno izloženo kreditnom riziku.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je jedan od glavnih finansijskih rizika. Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti leži na Upravi Društva. S obzirom da je Društvo u mogućnosti da uredno izmiruje dospjele obaveze prema dobavljačima, isto je nije značajno izloženo riziku likvidnosti.

37. Uticaj Covid - 19

Neočekivan i brz razvoj epidemije virusa Covid – 19 u svijetu, pa tako i u Bosni i Hercegovini pridonio je generalno padu društvenog i privrednog učinka, kao i potrebi za brzim reagovanjem Uprave Društva za izmjenom pretpostavki i procjena u poslovanju tokom 2021. godine. Društvo stalno vrši procjenu potencijalnog uticaja pandemije Covid – 19 virusa na društveno i ekonomsko okruženje, te posljedice na aktivnosti poslovanja.

Na osnovu trenutnih saznanja, uticaj pandemije Covid – 19 virusa nije imao značajan uticaj na poslovanje Društva u prethodnom periodu. Društvo se finansira iz tekućih operativnih aktivnosti i ne očekuje narušavanje tekuće likvidnosti niti drugih pokazatelja poslovanja.

Na datum finansijskih izvještaja, Društvo je u mogućnosti da ispunjava svoje obaveze, te nastavlja da koristi princip neograničenosti poslovanja kao načelo za pripremu finansijskih izvještaja.

38. Događaji nakon datuma bilansa

Nije bilo događaja nakon datuma bilansa koji bi zahtijevali objavu ili korekcije u finansijskim izvještajima.

Tuzla, 08. mart 2022. godine