

"REVIZOR" d.o.o.

DRUŠTVO ZA REVIZIJU I KONSALTING USLUGE - DOBOJ

25.06.24
POSREDOVANJE U PROMETU NEPOKRETNOSTI
POSREDOVANJE U PROMETU POSREDOVANJE U PROMETU
POSREDOVANJE U PROMETU POSREDOVANJE U PROMETU
POSREDOVANJE U PROMETU POSREDOVANJE U PROMETU

JZU "DOM ZDRAVLJA" DOBOJ

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2023. GODINU
I IZVJEŠTAJ REVIZORA**

Doboj, maj 2024. godine



"REVIZOR" d.o.o.

DRUŠTVO ZA REVIZIJU I KONSALTING USLUGE - DOBOJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravnom odboru i menadžmentu: JZU „Dom Zdravlja“ Doboj

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja u JZU „DOM ZDRAVLJA“ DOBOJ (u daljem tekstu Ustanova) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, kapitala i obaveza Ustanove na dan 31.12.2023. godine, kao i rezultate poslovanja a sve u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i ostalim propisima o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Skretanje pažnje

Nemjenjajući napred navedeno mišljenje skrećemo pažnju na Napomenu broj 2 u Notama uz finansijske izvještaje o poslovanju za period od 01.01.-31.12.2023.godine prikazanu u Revizorskom izvještaju pod AOP 009 Zemljište. da zemljište, objelodanjeno u u iznosu od 104.399 KM, nije usklađeno sa zemljišnim knjigama jer se još uvijek vodi na ime Medicinski centar “23.avgust” Doboj.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti za našu reviziju finansijskih izvještaja u tekućem periodu. Ovim pitanjima bavili smo se u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i mi ne dajemo posebno mišljenje o tim pitanjima.

Načelo stalnosti pravnog lica

Međunarodni standard revizije 570 Načelo stalnosti pravnog lica ima za cilj da uspostavi standarde i pruži smjernice o našoj odgovornosti u reviziji računovodstvenih izvještaja u odnosu na ispravnost pretpostavke o stalnosti pravnog lica.

Da bi zadovoljili cilj ovog standarda izvršili smo dodatne analitičke postupke kako bi dali ocjenu o:

- Likvidnosti preduzeća,
- Finansijskog stabilnosti preduzeća,
- Zaduženosti preduzeća i
- Solventnosti preduzeća,

Izvršena detaljna finansijska analiza nas upućuje na procjenu i konačni zaključak, poštujući Međunarodni standard revizije 570 da ne postoji sumnja u pogledu sposobnosti Ustanove da i dalje, u doglednoj budućnosti nastavi sa poslovanjem i pored toga što su pokazatelji zaduženosti a samim tim i likvidnosti nepovoljni jer je priroda poslovanja Ustanove od javnog značaja odnosno opšteg interesa za lokalnu zajednicu kako je to, uostalom, navedeno u Noti 8. Napomena uz finansijski izvještaj za 2023.godinu.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed neregularnosti ili greške; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

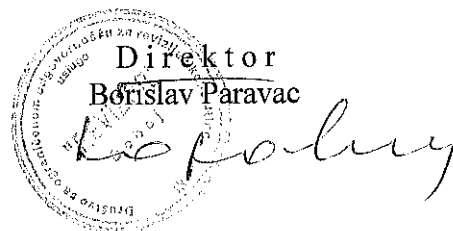
Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed neregularnosti ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takode, uključuje ocjenu primenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Doboj 31.05.2024. godine

Reviziju izvršio,
Borislav Paravac, Ovlašćeni revizor



JZU „DOM ZDRAVLJA“ DOBOJ

1. Opšte informacije o preduzeću

Naziv Ustanove:	Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja“ Doboj,
Područje djelatnosti:	– 32.50 Proizvodnja medicinskih i stomatoloških instrumenata i pribora, – 86.21 Djelatnost opšte medicinske, – 86.22 Djelatnost specijalističke medicinske prakse, – 86.23 Djelatnost stomatološke prakse, – 86.90 Ostale djelatnosti zdravstvene zaštite
Adresa:	Nemanjina broj 18, 74000 Doboj
Telefon:	+387 53 241 110, 490 309
Web:	http://www.domzdravljadoboj.ba/

Naziv registracionog Suda:	Okružni privredni Sud u Doboju
Broj i datum registracije:	60-0-Reg-23-0000 162 od 30.03.2023.g.,
MBS:	01842412
Šifra djelatnosti:	86.21
JIB:	4400017940000

Naziv osnivača:	Skupština opštine Doboj
Upravni odbor:	Gordana Sredanović, predsjednik Milorad Duronić, član Milan Starčević, član
Direktor:	Vladimir Marković
Računovodstvo:	Radenka Janković
Eksterni revizor:	„Revizor“ d.o.o. Doboj

JZU „DOM ZDRAVLJA“ DOBOJ

2. Značajni podaci iz finansijskih izvještaja

2.1. Bilans stanja

grupa računa, račun	pozicija	napomene	iznos bilansa na dan 31.12.2023.g.			iznos na dan bilansa prethodn godine
			bruto	ispravka vrijednosti	neto (4 - 5)	
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
	A. STALNA IMOVINA		19,026,153	10,872,076	8,154,077	8,315,54
01	I. Nematerijalna ulaganja		115,391	100,372	15,019	3,62
02	II. Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnina		17,953,263	10,143,757	7,809,506	7,947,55
03	III. Investicione nekretnine		948,459	627,947	320,512	335,30
04	IV. Sredstva uzeta u zakup		0	0	0	
05	V. Biološka sredstva i sredstva kulture		0	0	0	
06	VI. Dugoročni finansijski plasmani		9,040	0	9,040	29,07
07 i 08	VII. Ostala dugoročna sredstva i razgraničenja		0	0	0	
090	V. Odložena poreska sredstva		0	0	0	
	B. TEKUĆA IMOVINA		679,804	0	679,804	648,05
10 do 15	I Zlaih, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namjenjena prodaji		190,544	0	190,544	221,76
	II Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina		489,260	0	489,260	426,29
-	D. POSLOVNA AKTIVA		19,705,957	10,872,076	8,833,881	8,963,60
880 do 888	E. VANBILANSNA AKTIVA		0	0	0	
	F. UKUPNA AKTIVA		19,705,957	10,872,076	8,833,881	8,963,60
	PASIVA					
	A.KAPITAL				2,936,408	2,639,27
30	I. Osnovni kapital				2,530,986	2,530,98
31	II Otkupljene sopstvene akcije i upisani neuplaćeni kapital				0	
320	III Emisiona premija				0	
	IV Emisioni gubitak				0	
dio 32	V Rezerve				0	
330,331,334	VI Revalorizacije rezerve				2,033,317	2,131,40
332	VII Nerealizovani dobitci po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju				0	
333	VIII Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju				0	
34	IX Neraspoređeni dobitak				395,222	95,76
35	X Gubitak				2,023,117	2,118,88
	XI učešće bez prava kontrole				0	
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE				3,176,336	3,961,61
dio 40	I Dugoročna rezervisanja				29,135	52,36
411 do 419	II Dugoročne obaveze				710,486	1,388,12
408	III Razgraničeni prihodi i primljene donacije				2,436,715	2,521,12
407	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE				0	
42 do 49	G. KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA				2,721,137	2,362,71
	D. BILANSNA PASIVA				8,833,881	8,963,60
890 do 898	E. VANBILANSNA PASIVA				0	

JZU „DOM ZDRAVLJA“ DOBOJ

2.2. Bilans uspjeha

Grupa računa, račun	pozicija	napomene	iznos	
			1.1.-31.12.2023.	1.1.-31.12.2022.
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
60 do 65	I Poslovni prihodi		10,446,966	8,842,434
50 do 55	II Poslovni rashodi		10,090,345	9,196,050
	B. POSLOVNI DOBITAK		356,621	0
	C. POSLOVNI GUBITAK		0	353,616
	D. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I Finansijski prihodi		0	0
56	II Finansijski rashodi		86,228	61,455
	E. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI		270,393	0
	F. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI		0	415,071
	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67	I Ostali prihodi		33,527	43,828
57	II Ostali rashodi		1,132	11,926
	H. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA RASHODA		32,395	31,902
	I. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA RASHODA		0	0
	J. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE			
68	I Prihodi od vrijednosti usklađivanja imovine		0	0
58	II Rashodi od vrijednosti usklađivanja imovine		0	0
	K. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE		0	0
	L. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE		0	0
690 i 691	M. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA		490	143,531
590 i 591	N. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA		6,142	1,875
	UKUPNI PRIHODI		10,480,983	9,029,793
	UKUPNI RASHODI		10,183,847	9,271,306
	O. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA 1. dobit prije oporezivanja		297,136	
	2. Gubitak prije oporezivanja		0	241,513
721	P. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT		0	0
	NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA 1. Neto dobit tekuće godine		297,136	0
	2. Neto gubitak tekuće godine		0	241,513
726	Q. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA		0	0
	OSTALA DOBIT/GUBITAK U PERIODU		98,786	95,767
	UKUPNA DOBIT/GUBITAK		395,922	-145,746
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada		257.85	253.74
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca		259	256

JZU „DOM ZDRAVLJA“ DOBOJ

2.3. Bilans tokova gotovine

r.b.	pozicija	iznos	
		1.1.-31.12.2023.	1.1.-31.12.2022.
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI		
2	I. Priliv gotovine iz proizvodne aktivnosti	10,427,306	8,800,735
3	II. Odliv gotovine iz proizvodne aktivnosti	9,918,230	8,448,763
4	III. NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI	509,076	351,972
5	IV. NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI	0	0
6	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
7	I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	0	0
8	II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	166,909	6,405
9	III. NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	0	0
10	IV. NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	166,909	6,405
11	C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
12	I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	0	0
13	II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	283,923	339,305
14	III. NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	0	0
15	IV. NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	283,923	339,305
16	D. UKUPNI PRILIV GOTOVINE	10,427,306	8,800,735
17	E. UKUPNI ODLIV GOTOVINE	10,369,062	8,794,473
18	F. NETO PRILIV GOTOVINE	58,244	6,262
19	H. NETO ODLIV GOTOVINE	0	0
20	I. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	46,863	40,601
21	J. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	0	0
22	J. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	0	0
23	K. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	105,107	46,863

JZU „DOM ZDRAVLJA“ DOBOJ

2.4. Bilans promjena u kapitalu

r.b.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	stanje na dan 1.1.2022.	2,530,986	0	109,611	2,227,170	0	0	-1,986,982	0	2,880,785
2	efekti ispravke grešaka	0	0	-1	1	0	0	0	0	0
3	ponovo iskazano stanje 1.1.2022.g.	2,530,986	0	109,610	2,227,171	0	0	-1,986,982	0	2,880,785
4	neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	0	0	95,767	-95,767	0	0	-241,513	0	-241,513
5	ukupna dobit/gubitak	0	0	95,767	-95,767	0	0	-241,513	0	-241,513
6	drugi efekti raspodjele dobiti i pokrće gubitka	0	0	-109,610	0	0	0	109,610	0	0
7	stanje na dan 31.12.2022/1.1.2023	2,530,986	0	95,767	2,131,404	0	0	-2,118,885	0	2,639,272
8	ponovo iskazano stanje 1.1.2023.g.	2,530,986	0	95,767	2,131,404	0	0	-2,118,885	0	2,639,272
9	neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	0	0	395,222	-98,086	0	0	0	0	297,136
10	ukupna dobit/gubitak	0	0	395,222	-98,086	0	0	0	0	297,136
11	drugi oblici raspodjele dobiti i pokrće gubitka	0	0	-95,767	0	0	0	95,767	0	0
12	stanje na dan 31.12.2023.	2,530,986	0	395,222	2,033,317	0	0	-2,023,117	0	2,936,408

Direktor
JZU „Dom Zdravlja“ Doboj

Šef Računovodstva
JZU „Dom Zdravlja“ Doboj

JZU „DOM ZDRAVLJA“ DOBOJ

3. Osnove za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izvještaja

3.1. Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaj predstavljaju godišnje finansijske izvještaje društva JZU „Dom Zdravlja“ Doboj za poslovnu 2023. godinu i sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, prije svega sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 94/15 i 78/20)

3.2. Osnove vrednovanja i sastavljanja finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Ustanove su pripremljeni po načelu nabavne vrijednosti (istorijskog troška). Istorijski trošak je zasnovan na fer vrijednosti naknade u zamjenu za robu i usluge.

Fer vrijednost je cijena koju bi primili od prodaje imovine ili platili za prenos obaveza u uobičajenoj transakciji između tržišnih učesnika na dan vrednovanja, bez obzira da li je ta cijena direktno provjerljiva ili procijenjena korišćenjem drugih tehnika vrednovanja. Prilikom procjenjivanja fer vrijednosti imovine ili obaveza, Ustanova uzima u obzir one karakteristike imovine ili obaveza koji bi uzeli u obzir i drugi učesnici na tržištu prilikom određivanja cijene imovine ili obaveza na datum vrednovanja.

Finansijski izvještaji Društva su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 104/21 i 59/22).

Ustanova je prilikom sastavljanja bilansa tokova gotovine za poslovnu 2023. godinu koristila direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine.

Društvo primjenjuje Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama u kojem je jasno definisano da se, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Međunarodni računovodstveni standardi, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja, Međunarodni revizorski standardi, Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa, primjenjuju na finansijske izvještaje Društva.

3.3. Međunarodna regulativa

Društvo je pri izradi finansijskih izvještaja na raspolaganju imalo sledeće:

Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI)

- MSFI 1 Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja
- MSFI 2 Plaćanja akcijama
- MSFI 3 Poslovne kombinacije
- MSFI 4 Ugovori o osiguranju
- MSFI 5 Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja
- MSFI 6 Istraživanje i procenjivanje mineralnih resursa
- MSFI 7 Finansijski instrumenti: objelodanjivanje
- MSFI 8 Segmenti poslovanja
- MSFI 9 Finansijski instrumenti
- MSFI 10 Konsolidovani finansijski izvještaji
- MSFI 11 Zajednički aranžmani
- MSFI 13 Odmjeravanje fer vrijednosti
- MSFI 14 Regulisana vremenska razgraničenja
- MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima

JZU „DOM ZDRAVLJA“ DOBOJ

Međunarodni računovodstveni standardi (MRS)

MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja
MRS 2 Zalihe
MRS 7 Izvještaj o tokovima gotovine
MRS 8 Računovodstvene politike, promjena računovodstvenih procjena i greške
MRS 10 Događaji nakon bilansiranja
MRS 11 Ugovori o izgradnji
MRS 12 Porez na dobitak
MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema
MRS 17 Lizing
MRS 19 Primanja zaposlenih
MRS 20 Računovodstveno državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći
MRS 21 Učinci promjena kursa stranih valuta
MRS 23 Troškovi pozajmljivanja
MRS 24 Objelodanjivanje povezanih strana
MRS 26 Računovodstveno obuhvatanje i izvještavanje planova penzijskih primanja
MRS 27 Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji
MRS 28 Investicije u pridružene entitete
MRS 29 Finansijsko izvještavanje u hiperinflatornim privredama
MRS 31 Učešće u zajedničkim poduhvatima
MRS 32 Finansijski instrumenti: prezentacija
MRS 33 Zarada po akciji
MRS 34 Periodično finansijsko izvještavanje
MRS 36 Umanjenje vrijednosti imovine
MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva
MRS 38 Nematerijalna ulaganja
MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje
MRS 40 Investicione nekretnine
MRS 41 Poljoprivreda

Novi MSFI i MRS i izmjene postojećih koje su izdate od Odbora za MRS kao i tumačenja istih od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog izvještavanja u Republici Srpskoj još nisu objavljeni te isti nisu ni primjenjivani.

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja društvo se pridržavalo sledećih načela:

- **Načelo stalnosti** iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izvještavanja, kao i obaveznost procjenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.
- **Načelo doslednosti** podrazumjeva da se način procjenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog promjene.
- **Načelo realizacije** smatra se da se u Bilansu uspjeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobiti.
- **Načelo impariteta** (nejednake vrijednosti), koje zahtjeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti, što ima za posljedicu odmjeravanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvredjenja (depresijacije) i rezervisanja nezavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.
- **Načelo uzročnosti prihoda i rashoda** po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenta naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

JZU „DOM ZDRAVLJA“ DOBOJ

- **Načelo pojedinačnog procjenjivanja imovine i obaveza** pri čemu eventualna grupna procjenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.
- **Načelo identiteta bilansa** po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

3.4. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Neuplaćeni upisani kapital procjenjuje se po momentalnoj vrijednosti potraživanja po osnovu upisanog neuplaćenog kapitala.

Nematerijalna ulaganja – imovina je nenovčana imovina bez fizičke forme definisana u MRS 38 nematerijalna ulaganja.

Uslovi za priznavanja istih su:

- mogućnost identifikacije
- postojanje kontrole (ograničen pristup drugima)
- očekivane buduće koristi

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti ili revalorizaciji (fer vrijednost).

Nekretnine postrojenja i oprema MRS-16 početno priznavanje (u momentu nabavke) imovine se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema, vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitaka po osnovu obezvređenja) ili po **fer vrijednosti**.

Investicione nekretnine – MRS 40 su nekretnine koje Društvo koristi od ostvarivanja prihoda od zakupnine ili porasta vrijednosti nekretnine ili i jednog i drugog. Investicione nekretnine nakon početnog priznavanja procjenjuju se po poštenoj vrijednosti.

Biološka sredstva – MRS 41 se klasifikuju kao šume, višegodišnji zasadi i osnovno stado.

Lizing je sporazum kojim davalac lizinga prenosi na primaoca (korisnika) lizinga pravo korištenja sredstva na odgovarajući period u zamjenu za plaćanje ili niz plaćanja. Početno priznanje je po nabavnoj vrijednosti. Kamata po lizingu je finansijski rashod perioda.

Amortizacija MRS – 16 stopu i metod amortizacije utvrđuje svako društvo u Pravilniku o računovodstvenim politikama, a izmjene preko MRS – 8 računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Finansijski plasmani i potraživanja procjenjuje se po nominalnoj vrijednosti ili tržišnoj vrijednosti ako je ona niža,

Zalihe MRS – 2 zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih dijelova sitnog inventara i robe vrši se po stvarnim nabavnim cijenama. Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procjenjuju se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni ako je ona niža.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina hartije od vrijednosti procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti dok se u stranoj valuti procjenjuju po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

Potraživanja od kupaca su prikazana po njihovoj nominalnoj vrijednosti umanjena za ispravke vrijednosti potraživanja.

Na svaki izvještajni datum Društvo procjenjuje i utvrđuje sumnjiva i sporna potraživanja te predlaže ispravku potraživanja.

JZU „DOM ZDRAVLJA“ DOBOJ

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unaprijed palčene odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturirani a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

Kapital obuhvata :

- Osnovni kapital
- Emisionu premiju
- Rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve)
- Revalorizacije rezerve
- Neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala

Kapital i gubitak se unose u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti

Revalorizacije rezerve datih sredstava prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

Dugoročna rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina ova rezervisanja Društvo procjenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova a ukida ih u momentu nastanka troškova koji tereti rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

Obaveze dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Obaveze u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Zastarjele opaveze ukidaju se u korist prihoda.

Pasivna vremenska razgraničenja su unaprijed obračunati troškovi kao i prihodi budućeg perioda.

Obaveze za porez na dodatu vrijednost iskazuju obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

Prihodi od prodaje se iskazuju po fakturnoj vrijednosti umanjenoj za porez na dodatu vrijednost. Prihodi se evidentiraju u trenutku prodaje, odnosno izdavanja fakture i obuhvataju prihode perioda za koje se sačinjavaju finansijski izvještaji. Odobreni rabati terete rashode poslovanja. Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

Poslovni rashodi čine: nabavna vrijednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

Finansijski prihodi čine prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika i ostali finansijski prihodi.

Finansijske rashode čine rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi.

Ostale prihode čine dobici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrijednosti i materijala, viškovi osim viškova zaliha učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja.

Ostale rashode čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, hartija od vrijednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, rashodi po osnovu efektata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu otpisa potraživanja.