

SADRŽAJ	Stranica
Odgovornost za finansijske izvještaje	2
Izvještaj nezavisnog revizora	3
Finansijski izvještaji	
Bilans uspjeha za godinu koja je završila 31. decembra	6
Bilans stanja na dan 31. decembra	7
Izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja je završila 31. decembra	8
Izvještaj o promjenama u kapitalu za godinu koja je završila 31. decembra	10
Napomene uz finansijske izvještaje	11 - 32

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava je odgovorna da osigura da su finansijski izvještaji JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla (u daljem tekstu Društvo), pripremljeni za 2018. godinu, u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji se primjenjuju u Federaciji Bosne i Hercegovine i važećim Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, a pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja 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

Latifagić Faruk, dipl.krim.
JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla
Kojšino 31
75 000 Tuzla
Bosna i Hercegovina
Tuzla, 03. april 2019. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivačima JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla, (u daljem tekstu Društvo), prikazanih na stranicama 6 do 32, koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembra 2018. 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 2018. 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) koji se primjenjuju u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju nezavisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima 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.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na Napomenu 29. uz finansijske izvještaje i Rješenje Kantonalne Agencije za privatizaciju TK, broj 01-735/2013 od 01.10.2013. godine, kojim je u cjelosti proglašeno ništavnim Rješenje o odobravanju upisa izvršene privatizacije u sudski registar na osnovu kojeg je izvršen upis osnovnog kapitala u iznosu 471.699 KM, sa strukturom kako slijedi:

- | | |
|---|---------------------|
| • Državni kapital koji zastupa Grad Tuzla u ime neprivatiziranog kapitala | 240.551 KM ili 51 % |
| • Udjeliciari (u ime privatiziranog kapitala) | 231.118 KM ili 49 % |

U vezi s tim pitanjem naše mišljenje nije s rezervom.

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, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvještaja nezavisnog revizora pod naslovom Izvještaj o drugim zakonskim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Osnivačima JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla

Ostale informacije u godišnjem izvještaju (nastavak)

U vezi s našom revizijom godišnjih finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne 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 koji se primjenjuju u Federaciji Bosne i Hercegovine, 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.

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.

Revizorove odgovornosti 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 zaoblazanje internih kontrola;

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Osnivačima JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja (nastavak)

- 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 modificiramo 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;
- 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.

Mi 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.

Tuzla, 03. april 2019. godine

„Vincent“ d.o.o. za reviziju Tuzla

direktor

ovlašteni revizor

Imamović Mehmed, dipl.ecc.

Imamović Sabaheta, dipl.ecc.

JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla
BILANS USPJEHA
za period 01.01.- 31.12.2018. i period 01.01. – 31.12.2017. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

Rb	Pozicija	Napomena	31.12.2018.	31.12.2017.
	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
	POSLOVNI PRIHODI			
1.	Prihodi od prodaje robe	5	181.658	175.726
2.	Prihodi od prodaje učinaka	6	1.218.405	1.282.406
3.	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		-	-
4.	Ostali poslovni prihodi	7	28.850	500
5.	Ukupni prihodi iz poslovanja (1 do 4)		1.428.913	1.458.632
	POSLOVNI RASHODI			
6.	Nabavna vrijednost prodate robe	8	78.924	76.346
7.	Materijalni troškovi	9	102.040	101.436
8.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	10	1.014.052	982.950
9.	Troškovi proizvodnih usluga	11	86.888	97.032
10.	Troškovi amortizacije	12	39.888	34.778
11.	Troškovi rezervisanja		-	-
12.	Nematerijalni troškovi	13	93.078	98.946
13.	(Povećanje)/smanjenje zaliha učinaka	14	3.558	-
14.	Ukupni rashodi iz poslovanja (6 do 13)		1.418.428	1.391.488
15.	Dobit (gubitak) od poslovnih aktivnosti (5 -14)		10.485	67.144
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
16.	Finansijski prihodi	15	130	9.666
17.	Finansijski rashodi	16	176	3.803
18.	Dobit (gubitak) od finansijskih aktivnosti (16-17)		(46)	5.863
19.	Dobit (gubitak) od redovne aktivnosti (15+18)		10.439	73.007
	OSTALI PRIHODI I RASHODI			
20.	Ostali prihodi i dobici	17	15.571	58.340
21.	Ostali rashodi i gubici	18	3.350	4.806
22.	Dobit (gubitak) po osnovu ostalih prihoda i rashoda (20-21)		12.221	53.534
23.	Prihodi iz ranijih godina	19	263	26
24.	Rashodi iz ranijih godina	20	1.282	210
25.	Dobit (gubitak) neprekinutog poslovanja (18+22+23-24)		21.641	126.357
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
26.	Porezni rashodi perioda	21	3.122	13.744
27.	Neto dobit (gubitak) perioda (25-26)	22	18.519	112.613

Napomene na stranicama 11 do 32 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla
BILANS STANJA
na dan 31.12.2018. i 31.12.2017. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

Rb	Opis	Napomena	31.12.2018.	31.12.2017.
	AKTIVA			
	<i>Stalna imovina</i>			
1.	Nematerijalna stalna sredstva	23	29.380	44.010
2.	Nekretnine, postrojenja i oprema	24	151.059	108.964
3.	Dugoročni finansijski plasmani		-	-
4.	Ukupno stalna imovina (1 do 3)		180.439	152.974
	<i>Tekuća imovina</i>			
5.	Zalihe	25	63.530	72.256
6.	Novac i novčani ekvivalenti	26	298.767	412.150
7.	Kratkoročna potraživanja	27	203.307	161.943
8.	Aktivna vremenska razgraničenja	28	2.461	1.599
8.	Ukupno tekuća imovina (5 do 8)		568.065	647.948
9.	POSLOVNA AKTIVA (4 + 8)		748.504	800.922
10.	Vanbilansna aktiva	35	12.516	12.516
11.	UKUPNO AKTIVA (9 + 10)		761.020	813.438
	PASIVA			
	<i>Kapital</i>			
12.	Udjeli članova sa ograničenom odgovornošću		471.669	471.669
13.	Zakonske rezerve		-	-
14.	Dobit (gubitak) ranijih godina		124.948	12.335
15.	Dobit (gubitak) izvještajne godine		18.519	112.613
16.	Ukupno kapital (12 do 15)	29	615.136	596.617
17.	Dugoročna razgraničenja		-	-
18.	Dugoročni krediti		-	-
	<i>Kratkoročne obaveze</i>			
19.	Kratkoročne finansijske obaveze	30	-	6.526
20.	Obaveze iz poslovanja	31	31.155	35.886
21.	Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	32	69.258	75.973
22.	Druge obaveze	33	16.615	18.248
23.	Obaveze za PDV	33	10.708	58.801
24.	Obaveze za porez na dobit	33	-	5.295
25.	Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	33	634	764
26.	Ukupno kratkoročne obaveze (19 do 25)		128.370	201.493
27.	Pasivna vremenska razgraničenja	34	4.998	2.812
28.	POSLOVNA PASIVA (16 + 17 + 18 + 26 + 27)		748.504	800.922
29.	Vanbilansna pasiva	35	12.516	12.516
30.	UKUPNO PASIVA (28 + 29)		761.020	813.438

Napomene na stranicama 11 do 32 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
 za period 01.01.- 31.12.2018. i period 01.01. – 31.12.2017. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

R. br.	OPIS	Napomena	Oznaka (+, -)	IZNOS	
				2018. godina	2017. godina
1	2	3		5	6
	A) GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1.	Neto dobit (gubitak) za period			18.519	112.613
	<i>Usklađenje za:</i>				
2.	Amortizacija / vrijednost usklađenja nematerijalnih sredstava	23	+	14.598	10.172
3.	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava		+(-)	-	-
4.	Amortizacija / vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	24	+	25.290	24.606
5.	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava		+(-)	(15.020)	-
6.	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava		+(-)	-	-
7.	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika		+(-)	-	-
8.	Ostala usklađenja za gotovinske stavke i gotovinski tokovi koji se odnose na ulagačke i finansijske aktivnosti		+(-)	1.244	-
9.	Ukupno (2 do 8)			26.112	34.778
10.	Smanjenje (povećanje) zaliha	25	+(-)	8.726	(7.596)
11.	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	27	+(-)	(43.097)	478.454
12.	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	27	+(-)	1.733	8.054
13.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	28	+(-)	(862)	(10)
14.	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	31	+(-)	(4.806)	(54.883)
15.	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	31-33	+(-)	(61.791)	(33.699)
16.	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	34	+(-)	2.186	(1.752)
17.	Ukupno (10 do 16)			(97.911)	388.568
18.	A. Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti (1 + 9 + 17)			(53.280)	535.959
	B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19.	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)			15.020	-
20.	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		+	-	-
21.	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela		+	-	-
22.	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	24	+	15.020	-
23.	Prilivi iz osnova kamata		+	-	-
24.	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti		+	-	-
25.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		+	-	-

Napomene na stranicama 11 do 32 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - NASTAVAK
za period 01.01.- 31.12.2018. i period 01.01. – 31.12.2017. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

R. br.	OPIS	Napomena	Oznaka (+, -)	IZNOS	
				2018. godina	2017. godina
1	2	3		5	6
26.	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)			68.597	34.213
27.	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		-	-	-
28.	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela		-	-	-
29.	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	24	-	68.597	34.213
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)			53.577	34.213
	C) GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
33.	Prilivi gotovine iz finans. aktivnosti (34 do 37)			-	24.117
34.	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala		+	-	-
35.	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita		+	-	24.117
36.	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita		+	-	-
37.	Prilivi iz osnova ostalih dug. i kratk. obaveza		+	-	-
38.	Odlivi gotovine iz finans. aktivnosti (39 do 44)			6.526	127.973
39.	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela		-	-	-
40.	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	30	-	6.526	21.668
41.	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita		-	-	106.305
42.	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga		-	-	-
43.	Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi		-	-	-
44.	Odlivi iz osnova ostalih dug. i kratk. obaveza		-	-	-
45.	Neto priliv gotovine iz fin. aktivnosti (33-38)			-	-
46.	Neto odliv gotovine iz fin. aktivnosti (38-33)			6.526	103.856
47.	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)			-	535.959
48.	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)			113.383	138.069
49.	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)			-	397.890
50.	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)			113.383	-
51.	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda	26		412.150	14.260
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)	26		298.767	412.150

Napomene na stranicama 11 do 32 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
za 2018. godinu

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

	Upisani kapital	Akumulirana dobit (gubitak)	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2016. godine	471.669	12.335	484.004
Dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	112.613	112.613
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2017. godine	471.669	124.948	596.617
Dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	18.519	18.519
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2018. godine	471.669	143.467	615.136

Napomene na stranicama 11 do 32 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji na stranicama 6 do 10 odobreni su od Uprave Društva 26. februara 2019. godine

direktor

Latifagić Faruk, dipl.krim.

1. Opšti podaci

Na osnovu Rješenja Kantonalne agencije za privatizaciju TK, broj 19-01-021-6029/2001 od 22.12.2001. godine, Javno komunalno preduzeće „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla, skraćeni naziv JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla, (u daljem tekstu Društvo) upisano je u sudski registar Rješenjem Kantonalnog suda u Tuzli, broj U/I – 968/02 od 23.10.2003. godine. U skladu sa navedenim Rješenjem izvršen je upis privatizacije, promjena oblika organizovanja, upis vlasništva kapitala i usklađivanje statusa sa Zakonom o privrednim društvima, te dopuna djelatnosti u unutrašnjem poslovanju i promjena naziva Društva. Rješenjem Općinskog suda u Tuzli, broj 032-0-Reg-08-000920 od 07.08.2008. godine, izvršen je upis podataka o promjeni osnivača (sa prenosom udjela) i upis usklađivanja djelatnosti. Prema posljednjem Rješenju Općinskog suda u Tuzli, broj 032-0-Reg-15-000760 od 12.05.2015. godine, izvršen je upis promjene naziva jednog osnivača.

Prema Aktuelnom izvodu iz sudskog registra iz septembra 2018. godine, osnovni kapital Društva iznosi 471.669 KM, sa strukturom:

- | | |
|--------------------|---------------------|
| • Grad Tuzla | 240.551 KM ili 51 % |
| • Udjeliciari (32) | 231.118 KM ili 49 % |

Matični registarski broj Društva je 1 – 292.

Sjedište Društva je u Tuzli, na adresi: Kojšino 31, Bosna i Hercegovina.

Osnovna šifra djelatnosti Društva, prema KD BiH 2010, je 96.03 – Pogrebne i srodne djelatnosti. U svom sastavu Društvo ima jednu poslovnu jedinicu Staklenik – rasadnik za uzgoj cvijeća u Tuzli. Identifikacioni broj Društva je 4209335690002. Društvo je upisano kao PDV obveznik pod brojem 209335690002.

Društvom upravljaju članovi Društva kao vlasnici kapitala, putem Skupštine, Nadzornog odbora i Uprave (menadžmenta), kao i Odbora za reviziju.

Nadzorni odbor

Odlukom Skupštine Društva, broj 87-02/18 od 19.02.2018. godine, u Nadzorni odbor imenovani su:

- a) ispred Grada Tuzla
 - Žigić Jusuf, predsjednik
 - Milkunić Rašid, član
- b) ispred vlasnika privatnih udjela
 - Kolanović Borislav, član

Uprava

Odlukom Nadzornog odbora, broj 228-04/2018 od 20.04.2018. godine, Latifagić Faruk, dipl.krim., imenovan je za direktora Društva, bez ograničenja ovlaštenja.

Odbor za reviziju

U skladu sa Odlukom Skupštine Društva, broj 210-05/2015 od 04.05.2015. godine, u Odbor za reviziju imenovani su:

- Mujabašić Almaida – predsjednik
- Kurević Edina – član
- Arslanagić Azra – član

Na dan 31. decembra 2018. godine Društvo je imalo 50 radnika, (2017.: 55 radnika).

2. 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 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 4.

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.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

a) Prihodi i rashodi

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.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

a) Prihodi i rashodi (nastavak)

Definicija rashoda, također, uključuje nerealizovane gubitke, na primjer, one proizašle iz efekta porasta kursa 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.

Zvanični kursevi za EUR primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u KM su bili slijedeći:

Valuta	31.12.2018.	31.12.2017.
EUR	1,95583	1,95583

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.

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 stope od 20,00 %.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

e) Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, 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 nekretnine, postrojenja i oprema se vode po njihovoj nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od smanjenja, ukoliko ih ima. Zemljište ima neograničeni vijek upotrebe i zbog toga se ne amortizuje.

Korištene stope amortizacije su sljedeće:

- građevine	5,00 %
- oprema i postrojenja	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 nekretnina, postrojenja i opreme priznati troškove zamjene nekog dijela, pod uslovom da se isknjiži vrijednost zamijenjenog dijela i akumulirana amortizacija.

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.

Ulaganje 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 nekretnina, 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.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

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.

Sve zalihe u Društvu podijeljene su i vode se kao:

- a) Zalihe sirovina i materijala
- b) Zalihe rezervnih dijelova
- c) Zalihe sitnog inventara, HTZ – opreme i dr. sredstava.

Sitnim inventarom smatraju se predmeti čiji je vijek upotrebe kraći od godinu dana, a pri stavljanju u upotrebu otpisuju se 100 %. Djelimični otpis zaliha do neto prodajne vrijednosti se vrši kada na datum bilansa stanja troškovi premašuju neto prodajnu vrijednost. Trošak zaliha utvrđen je po metodi prosječne ponderisane cijene.

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 indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadiivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadiivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadiivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada. Nadoknadiiva 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 nadoknadiivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost tog sredstva umanjuje do nadoknadiivog iznosa. Gubici od umanjenja 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 sljedećih kategorija: sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, investicije koje se drže do dospeljeća, 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 inicijalnog 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.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

h) Finansijski instrumenti (nastavak)

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 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 umanjenje vrijednosti po osnovu obezvrjeđenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

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).

Obezvrjeđenje 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.

Obezvrjeđenje (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.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

h) Finansijski instrumenti (nastavak)

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. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit utvrđenu za djelatnosti koje Društvo obavlja u cilju sticanja dobiti, a koja se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju u FBiH.

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 umanjeње 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 dobici 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.

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.

4. 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.

4. Značajne računovodstvene procjene (nastavak)

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 umanjeње vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjeња 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.

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) Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovornu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa biti potreban da se izmire obaveze i kada se može pouzdano izmjeriti iznos procjene.

Prilikom odmjeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procjene. Ove procjene su neophodne za utvrđivanje vjerovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usljed inherentne neizvjesnosti u postupku procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procjenom. Zbog toga se procjene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savjetnika. Izmjene procjena mogu da u značajnoj mjeri utiču na buduće poslovne rezultate.

U skladu sa Izjavom Rukovodioca Službe za pravne i opće poslove protiv Društva se ne vodi nijedan sudski spor.

JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

5. Prihodi od prodaje robe

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
1 Prihodi od prodaje robe u maloprodaji	27.215	27.451
2 Prihodi od prodaje robe na veliko	154.443	148.275
Ukupno	<u>181.658</u>	<u>175.726</u>

6. Prihodi od prodaje učinaka

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
1 Prihodi od pružanja krojačkih i stolarskih usluga	15.793	26.101
2 Prihodi od prodaje grobnih mjesta	56.477	70.020
3 Prihodi od posredničkih usluga	466.978	451.148
4 Prihodi od pruženih pogrebnih usluga	431.842	530.270
5 Prihodi od ekshumacija	175.076	123.430
6 Prihodi od odvoza patološkog otpada	44.580	54.908
7 Prihodi od prodaje ukrasnog bilja i cvijeća iz vlastitog staklenika	2.150	4.178
8 Prihodi od ostalih usluga	25.509	22.351
Ukupno	<u>1.218.405</u>	<u>1.282.406</u>

Osnovna djelatnost Društva je pružanje pogrebnih i pratećih usluga. Usluge koje obavlja Društvo spadaju u komunalne usluge od posebnog društvenog interesa koje obuhvataju pogrebne usluge – sahranjivanje umrlih lica (kompletno organizovanje sahrane/ukopa), prevoz posmrtnih ostataka umrlog od mjesta smrti do mrtvačnice, kako u našoj zemlji, tako i iz inostranstva, te pribavljanje neophodne dokumentacije koja je potrebna za transport posmrtnih ostataka umrlih lica do krajnjeg odredišta.

Pored osnovne djelatnosti Društvo vrši prodaju pogrebne opreme, proizvodi i prodaje razno ukrasno bilje i cvijeće iz vlastitog staklenika, pruža usluge prevoza i zakopavanja opasnog medicinskog otpada – patološkog otpada, obezbjeđuje neophodan i adekvatan prostor (obdukcionu salu) koji služi za obradu posmrtnih ostataka. Na osnovu naredbe Tužilaštva Društvo pruža usluge ekshumiranja posmrtnih ostataka i smještaja istih u za to namjenski izgrađen objekat koji se nalazi u krugu Društva.

Društvo ima naplatne objekte gdje se mogu izvršiti plaćanja komunalnih računa bez naknade za uslugu platnog prometa. Na osnovu ugovora sa komunalnim i drugim institucijama u naplatnim objektima može se izvršiti plaćanje za centralno grijanje, vodu, odvoz smeća, održavanje zajedničkih prostorija u zgradama, kablovsku televiziju i sl.

7. Ostali poslovni prihodi

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
1 Prihodi od premija, subvencija, poticaja i sl.	738	-
2 Prihodi od donacija	28.101	-
3 Ostali prihodi	11	500
Ukupno	<u>28.850</u>	<u>500</u>

JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

8. Nabavna vrijednost prodane robe

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
1 Nabavna vrijednost prodane robe u maloprodaji	15.549	18.368
2 Nabavna vrijednost prodane robe u veleprodaji	63.375	57.978
Ukupno	<u>78.924</u>	<u>76.346</u>

9. Materijalni troškovi

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
1 Utrošene sirovine i materijal	27.242	23.919
2 Utrošena energija i gorivo	51.437	52.235
3 Utrošeni rezervni dijelovi	17.956	21.582
4 Otpis sitnog inventara i HTZ opreme	5.405	3.700
Ukupno	<u>102.040</u>	<u>101.436</u>

10. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
1 Troškovi plaća i naknada plaća	796.093	773.679
2 Troškovi službenih putovanja zaposlenih	13.142	14.630
3 Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	176.772	167.800
4 Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	18.697	18.697
5 Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	9.348	8.144
Ukupno	<u>1.014.052</u>	<u>982.950</u>

Troškovi plaća iskazani u iznosu 796.093 KM, koji obuhvataju neto plaće (472.343 KM), sa pripadajućim porezom na dohodak (24.764 KM) i doprinosima (298.986 KM) su za 22.414 KM ili 2,90 % veći od istih ostvarenih u prethodnoj godini (773.679 KM).

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih obuhvataju:

	2018.	2017.
• naknadu za ishranu u toku rada (topli obrok)	96.581	97.236
• naknadu troškova prevoza na posao i sa posla	26.965	30.282
• regres za godišnji odmor	24.556	23.526
• isplate zaposlenima po raznim osnovama	14.000	13.750
• pomoći i naknade zaposlenima po raznim osnovama	13.164	1.000
• kotizacije za seminare i stručno usavršavanje	1.506	2.006
Ukupno	176.772	167.800

JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

11. Troškovi proizvodnih usluga

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
1 Troškovi usluge izrade i dorade učinaka	31.482	48.645
2 Troškovi transportnih usluga	281	387
3 Troškovi usluga održavanja	16.281	15.040
4 Troškovi zakupa	30.890	30.591
5 Troškovi reklame i sponzorstva	7.954	2.369
6 Troškovi ostalih usluga	-	-
Ukupno	<u>86.888</u>	<u>97.032</u>

12. Troškovi amortizacije

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
1 Amortizacija nematerijalnih stalnih sredstava	14.598	10.172
2 Amortizacija građevinskih objekata	3.958	3.958
3 Amortizacija opreme	21.332	20.648
Ukupno	<u>39.888</u>	<u>34.778</u>

13. Nematerijalni troškovi

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
1 Troškovi neproizvodnih usluga	40.368	43.503
2 Troškovi reprezentacije	5.231	3.981
3 Troškovi premija osiguranja	10.683	13.553
4 Troškovi platnog prometa	2.418	3.774
5 Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga	9.895	10.860
6 Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dažbina na teret pravnog lica	18.245	16.949
7 Troškovi članskih doprinosa i sličnih obaveza	1.877	1.850
8 Ostali nematerijalni troškovi	4.361	4.476
Ukupno	<u>93.078</u>	<u>98.946</u>

14. Povećanje / smanjenje zaliha učinaka

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
1 (Povećanje) / smanjenje zaliha gotovih proizvoda	3.558	-
Ukupno	<u>3.558</u>	<u>-</u>

JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

15. Finansijski prihodi

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
1 Prihodi od kamata	130	9.666
Ukupno	<u>130</u>	<u>9.666</u>

16. Finansijski rashodi

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
1 Rashodi kamata	176	2.189
2 Ostali finansijskih rashodi	-	1.614
Ukupno	<u>176</u>	<u>3.803</u>

17. Ostali prihodi i dobici

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
1 Dobici od prodaje stalnih sredstava	15.020	-
2 Viškovi	-	1.741
3 Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	551	56.599
Ukupno	<u>15.571</u>	<u>58.340</u>

18. Ostali rashodi i gubici

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
1 Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	2.204	4.686
2 Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	1.146	120
Ukupno	<u>3.350</u>	<u>4.806</u>

19. Prihodi iz ranijih godina

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
1 Prihodi iz ranijih godina	263	26
Ukupno	<u>263</u>	<u>26</u>

20. Rashodi iz ranijih godina

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
1 Rashodi iz ranijih godina	1.282	210
Ukupno	<u>1.282</u>	<u>210</u>

JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

21. Porezni rashodi perioda

R.br.	Opis	2018.	2017.
1.	Ukupni prihodi	1.444.877	1.526.664
2.	Ukupni rashodi	1.423.236	1.400.307
3.	Računovodstvena dobit (gubitak) prije poreza (1-2)	21.641	126.357
	<i>Usklađivanje poreznih stavki</i>		
4.	Kamate za neblagovremeno plaćene javne prihode	-	-
5.	Porez po odbitku	-	-
6.	Rashodi koji se ne mogu povezati sa ostvarivanjem dobiti	1.592	1.447
7.	Troškovi reprezentacije	5.230	4.947
8.	Date donacije	556	
9.	Ispravka vrijednosti potraživanja	2.204	4.686
10.	Porezna dobit (gubitak) (3 do 9)	31.223	137.437
11.	Preneseni gubici	-	-
12.	Oporeziva dobit (gubitak) (10-11)	31.223	137.437
13.	Porez na dobit (12 x 10%)	3.122	13.744
14.	Uplaćene akontacije	12.556	8.449
15.	Obaveza poreza na dobit za uplatu (13-14)	-	5.295

22. Neto dobit perioda

Društvo je poslovnu 2018. godinu završilo sa pozitivnim finansijskim rezultatom u iznosu 18.519 KM, (2017.: 112.613 KM).

23. Nematerijalna stalna sredstva

Nematerijalna stalna sredstva obuhvataju slijedeće:

Opis	Ulaganja u tuđa sredstva	Softveri	Ukupno
Nabavna vrijednost			
Stanje na dan 01.01.2018.	57.605	15.880	73.485
Povećanje (nabavka)	-	-	-
Korekcija	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2018.	57.605	15.880	73.485
Ispravka vrijednosti			
Stanje na dan 01.01.2018.	19.990	9.485	29.475
Povećanje (amortizacija)	11.521	3.077	14.598
Korekcija	32	-	32
Stanje na dan 31.12.2018.	31.543	12.562	44.105
Sadašnja vrijednost			
Stanje na dan 01.01.2018.	37.615	6.395	44.010
Stanje na dan 31.12.2018.	26.062	3.318	29.380

Nematerijalna imovina otpisuje se linearnom metodom po stopi od 20%. Trošak amortizacije u 2018. godini iznosi 14.598 KM.

JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

23. Nematerijalna stalna sredstva

22.1. Ulaganja u tuđa sredstva

Društvo je vršilo ulaganja u iznajmljene objekte na vlastiti teret, (bez kompenziranja sa kirijom), a u cilju privođenja istih svrsi. Ukupna ulaganja sa 31.12.2018. godine iznose 57.605 KM.

24. Nekretnine, postrojenja i oprema

Opis	Zemljište	Građevine	Oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Stanje na dan 01.01.2018.	-	172.324	521.853	694.177
Povećanje (nabavke i donacije)	-	-	68.597	68.597
Smanjenje (prodaja i rashodovanje)	-	-	(10.248)	(10.248)
Stanje na dan 31.12.2018.	-	172.324	580.202	752.526
Ispravka vrijednosti				
Stanje na dan 01.01.2018.	-	133.211	452.002	585.213
Povećanje (amortizacija)	-	3.958	21.332	25.290
Smanjenje (prodaja i rashodovanje)	-	-	(10.248)	(10.248)
Korekcije	-	-	1.212	1.212
Stanje na dan 31.12.2018.	-	137.169	464.298	601.467
Sadašnja vrijednost				
Stanje na dan 01.01.2018.	-	39.113	69.851	108.964
Stanje na dan 31.12.2018.	-	35.155	115.904	151.059

Nekretnine, postrojenja i oprema su fizički popisani na dan 31. decembra 2018. godine.

24.1. Građevinski objekti

Naredna tabela ilustruje sredstva koja je Društvo okarakterisalo kao građevinske objekte, na dan 31. decembra 2018. godine:

Naziv	Nabavna vrijednost	Stopa amor.	Otpisana vrijednost	Sadašnja vrijednost
Tipka nastrešnica N-2	18.048	5,00	18.048	-
Kiosk Brčanska malta	27.131	5,00	27.131	-
Kontejneri 1 (2 kom.)	46.357	5,00	46.357	-
Kontejneri 2 (2 kom.)	5.000	5,00	4.174	826
WC montažni	128	5,00	128	-
Kontejneri (3 kom.)	1.500	5,00	1.500	-
Kontejnerski sklop	65.390	5,00	34.603	30.787
Kontejnerski sklop	4.850	5,00	4.344	506
Kiosk aluminijski šestougaoni	1.520	5,00	440	1.080
Rashladna komora (2 kom.)	2.400	5,00	444	1.956
Ukupno	172.324		137.169	35.155

Navedeni objekti otpisuju se linearnom metodom po stopi od 5%, i isti su sa 31.12.2018. godine otpisani 79,60 %.

JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

24. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

24.2. Oprema

Naredna tabela ilustruje opremu Društva na dan 31. decembra 2018. godine:

Rbr.	Naziv	Nabavna vrijednost	Otpisana vrijednost	Sadašnja vrijednost
1.	Postrojenja i oprema	150.415	135.436	14.979
2.	Alati, pogonski i kancelarijski namještaj	77.562	76.976	586
3.	Transportna sredstva	352.225	251.886	100.339
4.	Ukupno glavna knjiga	580.202	464.298	115.904
5.	Ukupno pomoćna knjiga	589.733	470.195	119.538
6.	<i>Razlika (5-4)</i>	<i>9.531</i>	<i>5.897</i>	<i>3.634</i>

Oprema Društva otpisuje se linearnom metodom po stopi od 15%.

Dakle, pomoćna i glavna knjiga, kada je u pitanju oprema, nisu usaglašene na dan 31. decembra 2018. godine. Usaglašavanja su izvršena početkom 2019. godine.

24.2.1. Nabavka opreme

U 2018. godini, Društvo je nabavilo opremu u vrijednosti 68.597 KM, i to:

Naziv	Datum nabavke	Iznos
Nadzorni sistem	31.05.2018.	2.500
Kamion Man TGM	03.09.2018.	22.000
Kiperski sanduk	10.09.2018.	2.564
Komplet čelične stranice sa stubovima na obaranje	10.09.2018.	2.336
Tovarni sanduk i kipa	24.11.2018.	5.650
Printer Canon	29.11.2018.	299
Usisivač Samsung	04.12.2018.	139
Aparat za popis	18.12.2018.	109
Renault Trafic Furgon	19.12.2018.	33.000
Ukupno		68.597

24.2.2. Prodaja opreme

U 2018. godini Društvo je prodalo kamion slijedećih vrijednosti:

• nabavna vrijednost	10.248
• ispravka vrijednosti	10.248
• sadašnja vrijednost	-
• prodajna vrijednost	15.020

Prodajom kamiona Društvo je ostvarilo dobitke u iznosu 15.020 KM.

JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

25. Zalihe

Naredna tabela ilustruje strukturu zaliha Društva na dan 31. decembra 2018. godine:

	31.12.2018.	31.12.2017.
1 Sirovine i materijal	19.223	17.399
2 Auto gume	11.587	10.920
3 Alat i sitan inventar	6.784	4.616
4 Ispravka vrijednosti sirovina, materijala, rezervnih dijelova i inventara	(18.371)	(15.536)
<i>I Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar</i>	<i>19.223</i>	<i>17.399</i>
<i>II Gotovi proizvodi</i>	<i>7.408</i>	<i>10.966</i>
5 Roba u vlastitom skladištu	76.836	105.514
6 Roba u prodavnici	5.717	4.830
7 Ukalkulisani RUC	(47.312)	(65.582)
8 Ukalkulisani PDV	(831)	(871)
<i>III Roba</i>	<i>34.410</i>	<i>43.891</i>
<i>IV Dati avansi</i>	<i>2.489</i>	<i>-</i>
Ukupno (I+II+III+IV)	63.530	72.256

U skladu sa računovodstvenim politikama sitan inventar, autogume i HTZ oprema se kod stavljanja u upotrebu otpisuju 100 %. Roba u skladištu se vodi po veleprodajnim cijenama. Trošak nabavke prodate robe iskazuje se po prosječnoj ponderisanoj cijeni. Roba u maloprodajnim objektima obuhvata nabavnu vrijednost, ukalkulisanu razliku u cijeni i ukalkulisani PDV.

26. Novac i novčani ekvivalenti

	31.12.2018.	31.12.2017.
1 KM račun – NLB banka d.d. Sarajevo	79.338	37.551
2 KM račun – Sberbank d.d. Sarajevo	212.939	370.038
3 KM račun – UniCredit Bank d.d. Mostar	5.527	3.906
4 KM račun – Sparkasse Bank d.d. Sarajevo	222	257
5 KM račun – Union banka d.d. Tuzla	512	179
6 € račun – UniCredit Bank d.d. Mostar	10	-
7 Blagajne – domaća valuta	200	200
8 Blagajne – starana valuta	19	19
Ukupno	298.767	412.150

Stanja novčanih sredstava na računima kod banaka usaglašena su sa izvodima na dan 31. decembra 2018. godine. Izvršeno je i usaglašavanje sa početnim stanjem na prvom izvodu u 2019. godini. Stanje u blagajni usaglašeno je sa popisom na dan 31. decembra 2018. godine.

JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

27. Kratkoročna potraživanja

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
1 Kupci u zemlji	188.449	146.802
2 Kupci u inostranstvu	1.450	-
<i>I Svega potraživanja od kupaca</i>	<i>189.899</i>	<i>146.802</i>
3 Potraživanja od zaposlenika	2.067	2.814
4 Potraživanja od državnih organa i institucija	-	6.801
5 Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	9.434	-
6 Ostala kratkoročna potraživanja	1.287	5.137
7 Potraživanja za PDV – odbitni ulazni PDV	620	389
<i>II Svega druga kratkoročna potraživanja</i>	<i>13.408</i>	<i>15.141</i>
Ukupno (I + II)	<u>203.307</u>	<u>161.943</u>

27.1. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazana u iznosu 189.899 KM, najvećim dijelom, se odnose na potraživanja od sljedećih kupaca:

• JKP Komunalac d.o.o. Tuzla	46.909
• Kantonalno tužilaštvo TK	35.616
• Centralno grijanje d.d. Tuzla	33.665
• Tužilaštvo BiH	15.619
• JZU UKC Tuzla	13.886
• JKP Vodovod i kanalizacija d.o.o. Tuzla	11.066
<i>Ukupno</i>	<i>156.761</i>
	<i>ili 82,55 % ukupnih</i>
	<i>potraživanja od kupaca</i>

Naredna tabela ilustruje starosnu strukturu potraživanja od kupaca na dan 31.12.2018. godine:

<i>Potraživanja naplativa</i>	<i>Iznos</i>	<i>%</i>
do 30 dana	85.633	45,09
od 31 – 60 dana	56.894	29,96
od 61 – 90 dana	17.772	9,36
od 91 – 120 dana	13.474	7,10
od 121 – 360 dana	9.865	5,19
preko 360 dana	6.261	3,30
<i>Ukupno</i>	<i>189.899</i>	<i>100,00</i>

Potraživanja starija od godinu dana naplaćena su iznosu 1.450 KM.

28. Aktivna vremenska razgraničenja

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
1 Aktivna vremenska razgraničenja	2.461	1.599
Ukupno	<u>2.461</u>	<u>1.599</u>

JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

29. Kapital

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
1 Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	471.669	471.669
2 Zakonske rezerve	-	-
3 Dobit ranijih godina	124.948	12.335
4 Dobit (gubitak) izvještajne godine	18.519	112.613
Ukupno	<u>615.136</u>	<u>596.617</u>

U skladu sa Aktuelnim izvodom Općinskog suda u Tuzli iz septembra 2018. godine, osnovni kapital Društva iznosi 471.669 KM, sa strukturom kako slijedi:

- Državni kapital koji zastupa Grad Tuzla (u ime neprivatiziranog kapitala) 240.551 KM ili 51%
- Udjeličari (u ime privatiziranog kapitala) 231.118 KM ili 49%

Obračun pojedinačnih procenata učešća u ukupno nominiranom kapitalu Društva, rađen je na bazi izvršenih uplata osnivačkog uloga, u okviru djelimično okončane privatizacije Društva u procesu javne ponude dionica za drugi talas – drugi krug, u skladu sa Rješenjem Agencije za privatizaciju TK broj 19-01-021-6029/2001 od 22.12.2001. godine o odobravanju upisa izvršene privatizacije u sudski registar i u skladu sa početnim bilansom stanja Društva, broj 19/01-021-4146/2001 od 06.09.2001. godine.

Napominjemo da je u Statutu Društva pored iznosa osnovnog kapitala sa stanjem na dan 30.06.2001. godine (471.669 KM) naveden i osnovni kapital Društva sa stanjem na dan 31.12.2004. godine u iznosu 317.543,93 KM ili 100%, sa strukturom kako slijedi:

- privatizirani kapital 155.596,57 KM ili 49%
- neprivatizirani kapital – vlasništvo Grada Tuzla 161.947,36 KM ili 51%

Osnovni kapitala Društva, sa stanjem na dan 31.12.2004. godine nije evidentiran u sudskom registru, a ni u poslovnim knjigama Društva.

Prema Rješenju Kantonalne agencije za privatizaciju TK, broj 19-01-021-6029/2001 od 22.12.2001. godine kojim je odobren upis izvršene privatizacije u sudski registar, ukupan kapital sa stanjem na dan 30.06.2001. godine iznosi 471.669 KM ili 100%, pri čemu privatizirani kapital iznosi 231.118 KM ili 49%, a državni kapital 240.551 KM ili 51%. S obzirom da su se u strukturi kapitala nalazila i javna dobra i dobra u općoj upotrebi koja nisu mogla biti predmet privatizacije, Kantonalna agencija za privatizaciju TK je nekoliko puta tražila podnošenje novog korigovanog početnog bilansa, pa je prema specifikaciji iz Rješenja Kantonalne agencije za privatizaciju TK utvrđeno da je vrijednost javnih dobara i dobara u općoj upotrebi na dan 30.06.2001. godine iznosila 648.089 KM, što je za 176.420 KM više od ukupnog upisanog kapitala Društva utvrđenog na dan 30.06.2001. godine. Rješenjem Kantonalne agencije za privatizaciju TK, broj 01-735/2013 od 01.10.2013. godine, koje je konačno i izvršno sa 10.02.2014. godine, proglašeno je ništavnim u cjelosti Rješenje o odobravanju korigovanog početnog bilansa JKP „Pogrebne usluge“ Tuzla i Rješenje o odobrenju izvršene privatizacije broj 19-01-021-6029/2001 od 22.12.2001. godine, te poništene sve pravne posljedice koje su proizvela prethodna rješenja. Društvu je naloženo da u sudskom registru izvrši upis promjene podataka, i to: promjenu vrijednosti osnovnog kapitala sa stanjem u tekućem periodu preračunatu u odnosu na vrijednost kapitala u iznosu od – 176.420 KM sa stanjem na dan 30.06.2001. godine u skladu sa knjigovodstvenom vrijednosti kapitala javnog preduzeća, brisanje privatnog kapitala iz osnovnog kapitala javnog preduzeća, brisanje privatnih vlasnika iz članstva javnog preduzeća i zadržavanje Općine Tuzla kao jedinog člana javnog preduzeća i upis visine njenog uloga u osnovnom kapitalu u iznosu preračunatom na stanje u tekućem periodu u odnosu na kapital od – 176.420 KM ili 100% sa stanjem na dan 30.06.2001. godine.

JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

29. Kapital (nastavak)

U skladu sa Rješenjem Kantonalne agencije za privatizaciju TK, broj 01-735/2013 od 01.10.2013. godine, Društvo je Općinskom sudu dana 15.02.2016. godine podnijelo prijavu za registraciju promjene vrijednosti osnovnog kapitala, brisanje privatnog kapitala iz osnovnog kapitala javnog preduzeća, brisanje privatnih vlasnika udjela iz članstva javnog preduzeća, zadržavanje Grada Tuzla kao jedinog člana javnog preduzeća i upis uloga Grada Tuzla u osnovnom kapitalu u iznosu preračunatom na stanje u tekućem periodu u odnosu na kapital od - 176.420 KM ili 100% sa stanjem na dan 30.06.2001. godine. Rješenjem Općinskog suda u Tuzli, broj 032-0-Reg-16-000290 od 01.04.2016. godine, odbijena je prijava Društva od 15.02.2016. godine za upis promjene osnivača – vlasnika udjela, uz obrazloženje da su podaci o visini kapitala u prijavi i Rješenju Kantonalne agencije za privatizaciju TK od 01.10.2013. godine različiti, jer je u prijavi upisano da je kapital 1.000 KM, a prema Rješenju Kantonalne agencije za privatizaciju TK, nakon isknižavanja javnih dobara i dobara u općoj upotrebi, kapital u minusu za 176.420 KM. Navedena nesaglasnost u visini kapitala čini da je dostavljeno Rješenje Kantonalne agencije za privatizaciju TK nemoguće provesti u sudskom registru.

U skladu sa Odlukom Skupštine, broj 207-04/18 od 30.04.2018. godine, ostvarena neto dobit iz 2017. godine, u iznosu 112.613 KM, prenesena je na konto neraspoređene dobiti ranijih godina.

Društvo je 2018. godinu završilo sa pozitivnim finansijskim rezultatom u iznosu 18.519 KM.

30. Kratkoročne finansijske obaveze

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
1 Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	-	6.526
Ukupno	<u>-</u>	<u>6.526</u>

31. Obaveze iz poslovanja

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
1 Primljeni avansi, depoziti i kaucije	75	-
2 Dobavljači u zemlji	31.080	35.886
Ukupno	<u>31.155</u>	<u>35.886</u>

Od ukupno evidentiranog salda obaveza prema dobavljačima (31.080 KM), najveći dio odnosi se na obaveze prema slijedećim dobavljačima:

• Rudarski institut d.d. Tuzla	4.657
• Sarajevo osiguranje d.d. Sarajevo	3.060
• OKK Sloboda Tuzla	1.492
• Grad Tuzla 4 – Služba za komunalne poslove	1.477
• JKP Pannonica d.o.o. Tuzla	1.273
• Mit-alex d.o.o. Tuzla	1.177
• JZNU Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla	1.170
• Bita-Invest d.o.o. Tuzla	983
• SPZR vl. Goran Markočević	908
• GUMA M d.o.o. Tuzla	843

Ukupno

17.040

*ili 54,83 % ukupnih obaveza
prema dobavljačima*

JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

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

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
1 Obaveze za neto plaće i naknade plaća	30.742	33.931
2 Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća	2.602	2.802
3 Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	25.055	27.395
4 Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih	10.142	11.595
5 Obaveze za porez i posebne dažbine na ostala primanja zaposlenih	717	250
Ukupno	<u>69.258</u>	<u>75.973</u>

Društvo uredno izmiruje obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih.

33. Ostale kratkoročne obaveze

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
1 Obaveze za učešće u dobiti	6.372	6.372
2 Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	1.270	1.270
3 Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade članovima odbora, komisija i sl.	154	154
4 Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora, komisija i sl.	147	147
5 Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	-	500
6 Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade fizičkim licima	-	17
7 Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima	-	8
8 Ostale obaveze	8.672	9.780
9 Obaveze za PDV	10.708	58.801
10 Obaveze poreza na dobit	-	5.295
11 Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl.	634	764
Ukupno	<u>27.957</u>	<u>83.108</u>

34. Pasivna vremenska razgraničenja

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
1 Obračunati troškovi za koje nije dobivena faktura	4.998	2.812
Ukupno	<u>4.998</u>	<u>2.812</u>

35. Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji Društvo je evidentiralo rashodovanu opremu i sitan inventar, i ista sa 31. decembrom 2018. godine iznosi 12.516 KM.

JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

36. Povezane strane

<i>Kupac</i>	<i>Početno stanje 01.01.2018.</i>	<i>Dugovni promet</i>	<i>Potražni promet</i>	<i>Saldo 31.12.2018.</i>
Grad Tuzla – Služba za ekonomski razvoj	400	-	400	-
Grad Tuzla – Služba za poslove Gradonačelnika	307	3.551	3.402	456
Grad Tuzla – Stručna služba gradskog vijeća	-	136	136	
Grad Tuzla – Služba za razvoj i poduzetništvo	400	-	-	400
Grad Tuzla – Služba civilne zaštite	-	454	454	-
Grad Tuzla – Turistička zajednica	-	400	400	-
Grad Tuzla – Gradsko vijeće Tuzla	-	53	53	-
Grad Tuzla – Služba za budžet i finansije	-	88	88	-
Grad Tuzla – Služba za opću upravu i zajedničke poslove	53	336	238	151
Grad Tuzla – Služba za komunalne poslove	107	18.534	17.266	1.375
<i>Ukupno</i>	<i>1.267</i>	<i>23.552</i>	<i>22.437</i>	<i>2.382</i>

<i>Dobavljač</i>	<i>Početno stanje 01.01.2018.</i>	<i>Dugovni promet</i>	<i>Potražni promet</i>	<i>Saldo 31.12.2018.</i>
Grad Tuzla – Služba za komunalne poslove	1.477	17.728	17.728	1.477
Grad Tuzla – Služba za geodetske i imovinsko pravne poslove	194	2.324	2.324	194
<i>Ukupno</i>	<i>1.671</i>	<i>20.052</i>	<i>20.052</i>	<i>1.671</i>

Ključni članovi menadžmenta

Ostvarene bruto plaće ključnog menadžmenta u 2018. godini iznosile su 67.638 KM (2017.: 61.185 KM).

37. Potencijalne obaveze

Sudski sporovi

U skladu sa Dopisom Rukovodioca Službe za pravne i opće poslove, broj 102-03/2019 od 25.03.2019. godine, Društvo ne vodi nijedan sudski spor.

38. 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.

38. Upravljanje finansijskim rizicima (nastavak)

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.

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 značajnu imovinu koja ostvaruje prihod od kamata, prihodi Društva i novčani tok iz poslovne aktivnosti nisu u značajnoj mjeri ovisni o promjenama tržišnih kamatnih stopa.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi moglo dovesti do finansijskog gubitka. Kreditni rizik obuhvata dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane i potraživanja. S obzirom da Društvo nema dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana i da je usvojilo politiku da posluje samo sa kreditno pouzdanim strankama, isto nije izloženo kreditnom riziku.

Rizik likvidnosti

Uprava Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da Društvo u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospjeća finansijskih sredstava i obaveza.

39. Događaji nakon datuma izvještavanja

Nakon 31. decembra 2018. godine – datuma izvještavanja, do dana odobrenja ovih finansijskih izvještaja ne postoje događaji koji bi prouzrokovali korekciju ovih finansijskih izvještaja, kao i događaji koji su materijalno značajni za obavljanje u ovim finansijskim izvještajima.

40. Usaglašavanje obaveza i potraživanja

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2018. i 2017. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

41. Porezni aspekt

Društvo uredno ispunjava obaveze po osnovu poreza i doprinosa. Revizorske procedure koje se tiču poreznog aspekta proveli smo po revizijskom principu značajnosti.