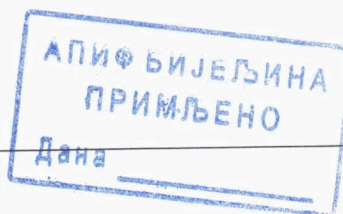


Opšti podaci



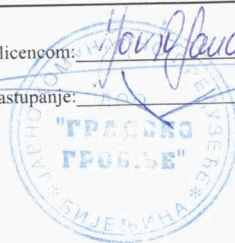
21-02-2022

Oznaka: IFFYIL

I - Podaci o obvezniku predaje finansijskog izvještaja:	
1. Vrsta obveznika:	PRIVREDA (šifra: 750)
2. Novoosnovani obveznik (obveznik koji nije bio osnovan u prethodnom periodu predaje FI):	NE
3. Naziv pravnog lica:	JKP "Gradsko groblje" d.o.o. Bijeljina
4. JIB:	4403806550002
5. Matični broj:	11124640
6. Opština:	005
7. Adresa:	Pantelinska 150
8. Obveznik sa sjedištem u inostranstvu:	NE
9. Ime(na) i prezime(na), ime firme većinskog vlasnika i procenat učešća u vlasništvu:	Grad Bijeljina
10. Veličina:	0 - malo
11. Vlasništvo:	državno
12. Šifra djelatnosti:	9603
13. Telefon:	055/490-445
14. e mail:	gradskogrobljebn@gmail.com
15. Web adresa:	www.
16. Status pravnog lica:	javno preduzeće
II - Podaci o finansijskom izvještaju:	
1. Izvještajna godina:	2021
2. Izvještajni period:	Godisnji (01.01.2021-31.12.2021)
3. Statusna promjena (popunjava se samo izvještaje van perioda):	X
4. Verzija izvještaja (redovan, ispravka revizija):	Redovna predaja
5. Konsolidovani izvještaj:	NE
6. Primjenjeni okviri finansijskog izvještavanja:	međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete (MSFI za MSE)
7. Obveznik je u stanju mirovanja (ne postoje promjene u odnosu na prethodni izvještajni period):	NE
III - Podaci o licu ovlaštenom za vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izvještaja:	
1. Ime i prezime:	SFinance s.p. Sandra Jovic
2. Način angažovanja:	ugovor sa preduzetnikom koji je registrovan za pružanje rac. usluga
3. Broj licence:	SR -0724/22
4. e mail:	sfinance@hotmail.com
5. Telefon:	065/582-593
6. Fax:	/ -

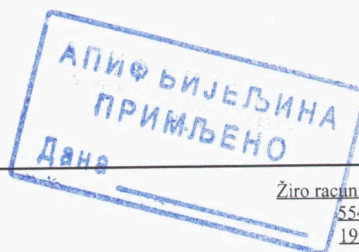
Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:



IFFYIL - 19.02.2022

Naziv obveznika: JKP "Gradsko groblje" d.o.o. Bijeljina
 Matični broj: 11124640
 JIB: 4403806550002
 Šifra djelatnosti: 9603
 Sjedište: Pantelinska 150



Žiro računi kod poslovnih banaka:
 554-001-00004916-77 (G)
 199-572-00469768-37 (R)

Bilans stanja-aktiva

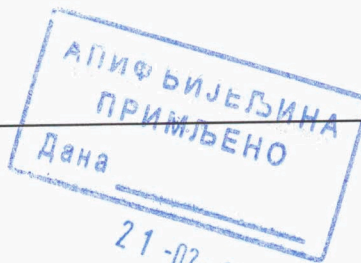
na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	001	1.506.441	191.315	1.315.126	379.792
01	I NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002	5.870	5.070	800	1.400
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003				
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004				
012, dio 019	3. Goodwill	005				
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006				
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007	5.870	5.070	800	1.400
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	1.492.273	183.443	1.308.830	372.854
020, dio 029	1. Zemljište	009				
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	1.186.051	51.216	1.134.835	179.563
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	293.808	129.195	164.613	187.310
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012				
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	12.414	3.032	9.382	5.981
027, 028, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014				
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015	8.298	2.802	5.496	5.538
030, dio 039	1. Šume	016				
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017	8.298	2.802	5.496	5.538
032, dio 039	3. Osnovno stado	018				
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019				
037, 038 i dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
4	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021				
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022				
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023				
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024				
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025				
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026				
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027				
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeca	028				
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
50	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030				
	B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	031	312.834		312.834	180.925
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	29.582		29.582	34.352
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	7.536		7.536	18.604
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034				
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035				
130 do 139	4. Zalihe robe	036	21.272		21.272	15.140
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037				
150 do 159	6. Dati avansi	038	774		774	608

IFFYIL - 19.02.2022

Naziv obveznika: JKP "Gradsko groblje" d.o.o. Bijeljina
 Matični broj: 11124640
 JIB: 4403806550002
 Šifra djelatnosti: 9603
 Sjedište: Pantelinska 150



Žiro računi kod poslovnih banaka:
 554-001-00004916-77 (G)
 199-572-00469768-37 (R)

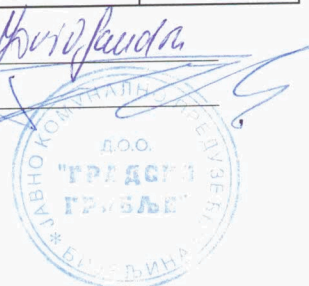
Bilans stanja-aktiva na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)	039	283.252		283.252	146.573
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	68.057		68.057	62.885
200, dio 209	a) Kupci – povezana pravna lica	041				
201,202, 203, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	63.476		63.476	58.825
204, dio 209	v) Kupci iz inostranstva	043				
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044				
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045				
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	4.581		4.581	4.060
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047				
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048				
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049				
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050				
233, 234, dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051				
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052				
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053				
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054				
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055				
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)	056	16.112		16.112	29.924
240	a) Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti	057				
241 do 249	b) Gotovina	058	16.112		16.112	29.924
270 od 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	26.499		26.499	304
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	172.584		172.584	53.460
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061				
	V. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)	062	1.819.275	191.315	1.627.960	560.717
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063				
	D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)	064	1.819.275	191.315	1.627.960	560.717
880 do 888	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	065				
	E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	066	1.819.275	191.315	1.627.960	560.717

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:



IFFYIL - 19.02.2022

Naziv obveznika: JKP "Gradsko groblje" d.o.o. Bijeljina
 Matični broj: 11124640
 JIB: 4403806550002
 Šifra djelatnosti: 9603
 Sjedište: Pantelinska 150



Ziro računi kod poslovnih banaka:
 554-001-00004916-77 (G)
 199-572-00469768-37 (R)

Bilans stanja-pasiva

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. KAPITAL (102 – 109 +110 – 111 + 112 + 116 + 117 – 118 +119 – 123)	101	91.158	58.813
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	40.000	40.000
300	1. Akcijski kapital	103		
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	40.000	40.000
303	3. Zadržani udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
309	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMIJA	110		
321	IV EMISIONI GUBITAK	111		
dio 32	V REZERVE (113 do 115)	112		
322	1. Zakonske rezerve	113		
323	2. Statutarne rezerve	114		
329	3. Ostale rezerve	115		
330, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116		
332	VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117		
333	VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118		
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119	51.158	42.297
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	18.813	42.297
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	32.345	
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122		
35	X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123		23.484
350	1. Gubitak ranijih godina	124		
351	2. Gubitak tekuće godine	125		23.484
40	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	1.143.044	
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131		
407	6. Odložene poreske obaveze	132		
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133	1.143.044	
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134		
	V. OBAVEZE (136 + 144)	135	393.758	501.904
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136		
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139		
413 i 414	4. Dugoročni krediti	140		
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142		
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143		

Naziv obveznika: JKP "Gradsko groblje" d.o.o. Bijeljina
 Maticni broj: 11124640
 JIB: 4403806550002
 Šifra djelatnosti: 9603
 Sjedište: Pantelinska 150

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 554-001-00004916-77 (G)
 199-572-00469768-37 (R)

Bilans stanja-pasiva

na dan 31.12.2021

-KM

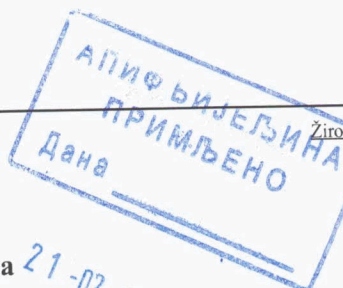
Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)	144	393.758	501.904
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	56.000	45.000
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	56.000	45.000
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147		
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149		
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	115.756	218.990
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	6.301	5.605
431	b) Dobavljači – povezana pravna lica	152		
432, 433, 434	v) Dobavljači u zemlji	153	109.455	213.385
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154		
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	76.464	73.064
460 do 469	5. Druge obaveze	158	750	5.996
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	10.587	12.703
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	2.800	1.830
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161		1.797
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	131.401	142.524
495	10. Odložene poreske obaveze	163		
	G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)	164	1.627.960	560.717
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	165		
	Đ. UKUPNA PASIVA (164 + 165)	166	1.627.960	560.717

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:



Naziv obveznika: JKP "Gradsko groblje" d.o.o. Bijeljina
 Matični broj: 11124640
 JIB: 4403806550002
 Šifra djelatnosti: 9603
 Sjedište: Pantelinska 150



Žiro računi kod poslovnih banaka:
 554-001-00004916-77 (G)
 199-572-00469768-37 (R)

Bilans uspjeha na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI- I POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 – 212 + 213 – 214 + 215)	201	1.102.600	1.110.407
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	183.256	79.588
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	183.256	79.588
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	843.955	712.772
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	843.955	712.772
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećenje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640 i 641	6. Povećenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	75.389	318.047
	II POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)	216	1.061.460	1.078.490
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	115.514	46.259
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	125.041	97.368
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	219	613.633	640.856
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	577.448	595.359
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	36.185	45.497
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	81.181	163.337
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	223	72.300	67.199
540	a) Troškovi amortizacije	224	72.300	67.199
541	b) Troškovi rezervisanja	225		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	50.960	60.698
555	7. Troškovi poreza	227	2.288	2.184
556	8. Troškovi doprinosa	228	543	589
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 – 216)	229	41.140	31.917
	V. POSLOVNI GUBITAK (216 – 201)	230		
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI- I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	1.777	435
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	852	
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	925	435
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	8.520	51.955
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	8.520	51.955
562	3. Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229 + 231 – 238) ili (231 – 238 – 230)	244	34.397	

Naziv obveznika: JKP "Gradsko groblje" d.o.o. Bijeljina
 Matični broj: 11124640
 JIB: 4403806550002
 Šifra djelatnosti: 9603
 Sjedište: Pantelinska 150

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 554-001-00004916-77 (G)
 199-572-00469768-37 (R)

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 – 231) ili (238 – 229 – 231)	245		19.603
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI - I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	7.947	680
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	247	5.707	
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254		
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	2.240	680
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	328	1.096
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	258		
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	293	10
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	35	1.086
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 – 257)	268	7.619	
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 – 246)	269		416
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE, I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270		1.203
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		1.203
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)	280		
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih sredstava	281		
581	2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvredjenje bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija	284		

Naziv obveznika: JKP "Gradsko groblje" d.o.o. Bijeljina
 Maticni broj: 11124640
 JIB: 4403806550002
 Šifra djelatnosti: 9603
 Sjedište: Pantelinska 150

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 554-001-00004916-77 (G)
 199-572-00469768-37 (R)

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
584	5. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezvredjenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	9. Obezvredjenje ostale imovine	289		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270 – 280)	290		1.203
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280 – 270)	291		
690 i 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	292		
590 i 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	293	4.335	441
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA, 1. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 – 293 – 245 – 269 – 291)	294	37.681	
	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 – 292 – 244 – 268 – 290)	295		19.257
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT - 1. Poreski rashodi perioda	296	5.336	4.227
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA, 1. Neto dobitak tekuće godine (294 – 295 – 296 – 297 + 298)	299	32.345	
	2. Neto gubitak tekuće godine (295 – 294 + 296 + 297 – 298)	300		23.484
	UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)	301	1.112.324	1.112.725
	UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)	302	1.074.643	1.131.982
724	O. Međuidivende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	27	30
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	27	30
	A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	400	32.345	-23.484
	I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401		
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402		
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	405		
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	407		
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408		
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410		
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412		
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
	B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401 – 408) ili (408 – 401)	414		
	V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415		

IFFYIL - 19.02.2022

Naziv obveznika: JKP "Gradsko groblje" d.o.o. Bijeljina
Maticni broj: 11124640
JIB: 4403806550002
Šifra djelatnosti: 9603
Sjedište: Pantelinska 150

Žiro računi kod poslovnih banaka:
554-001-00004916-77 (G)
199-572-00469768-37 (R)

Bilans uspjeha
na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414 ± 415)	416		
	D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU - I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	417	32.345	
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	418		23.484

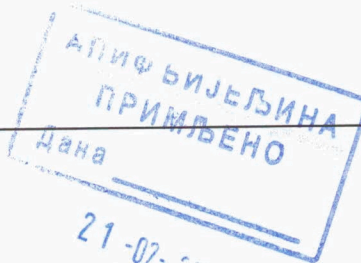
Lice sa licencom: _____

Lice ovlašteno za zastupanje: _____



IFFYIL - 19.02.2022

Naziv obveznika: JKP "Gradsko groblje" d.o.o. Bijeljina
 Matični broj: 11124640
 JIB: 4403806550002
 Šifra djelatnosti: 9603
 Sjedište: Pantelinska 150



Žiro račun kod poslovnih banaka:
 554-001-00004916-77 (G)
 199-572-00469768-37 (R)

Ankes1-dodatni računovodstveni izvještaj

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
10	Ulaganja u istraživanje i razvoj (dugovni promet bez početnog stanja)	601		
201 i dio 200	Kupci iz Republike Srpske i kupci – povezana pravna lica iz Republike Srpske (dugovni promet bez početnog stanja)	602	1.003.399	840.870
202 i dio 200	Kupci iz Federacije BiH i kupci – povezana pravna lica iz FBiH (dugovni promet bez početnog stanja)	603		
203 i dio 200	Kupci iz Brčko Distrikta BiH i kupci – povezana pravna lica iz Brčko Distrikta BiH (dugovni promet bez početnog stanja)	604		117
432 i dio 431	Dobavljači iz Republike Srpske i dobavljači povezana pravna lica iz Republike Srpske (potražni promet bez početnog stanja)	605	428.984	888.884
433 i dio 431	Dobavljači iz Federacije BiH i dobavljači povezana pravna lica iz FBiH (potražni promet bez početnog stanja)	606	8.775	900
434 i dio 431	Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH i dobavljači povezana pravna lica iz Brčko Distrikta BiH (potražni promet bez početnog stanja)	607	6.001	5.549
601 i dio 600	Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj	608	183.256	79.588
602 i dio 600	Prihodi od prodaje robe u Federaciji BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u FBiH	609		
603 i dio 600	Prihodi od prodaje robe u Brčko Distriktu BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u Brčko Distriktu BiH	610		
dio 61	Prihodi od prodaje proizvoda	611		
dio 61	Prihodi od prodaje usluga	612		
611 i dio 610	Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj	613		
612 i dio 610	Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH i prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u FBiH	614		
613 i dio 610	Prihodi od prodaje učinaka u Brčko Distriktu BiH i prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u Brčko Distriktu BiH	615		
dio 611	Prihodi od prodaje usluga u Republici Srpskoj	616	934.954	712.193
dio 612	Prihodi od prodaje usluga u Federaciji BiH	617		479
dio 613	Prihodi od prodaje usluga u Brčko Distriktu BiH	618		100
65	OSTALI POSLOVNI PRIHODI (620 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	619	75.389	318.056
650	a) Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično	620		
dio 650	Od toga: prihodi po osnovu subvencija na proizvode (subvencije koje se mogu prikazati po jedinici proizvoda, na primjer, vozna karta, brašno, hljeb, mlijeko i dr.)	621		
dio 650	Prihodi po osnovu subvencija na proizvodnju[1]) (na zapošljavanje, platu, kamatnu stopu, za smanjenje zagađenja i dr.)	622		
651	b) Prihod od zakupnina	623	5.678	8.755
652	v) Prihod od donacija	624	61.719	272.881
653	g) Prihod od članarina	625		
654	d) Prihod od tantijema i licencnih prava	626	7.392	
655	đ) Prihod iz namjenskih izvora finansiranja (iz budžeta, fondova i dr.)	627		
659	e) Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	628	600	36.420
66 + 67	FINANSIJSKI I OSTALI PRIHODI	629	9.724	
dio 660	Od toga: prihodi od učešća u dobiti (dividendi)	630		
dio 670	Dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	631		
678	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	632		
51	TROŠKOVI MATERIJALA	633	125.041	97.368
513	Od toga: troškovi goriva i energije	634	17.458	13.376
52	TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALIH LIČNIH RASHODA	635	613.633	640.856
522+523	Troškovi bruto naknada članovima upravnog, nadzornog, odbora za reviziju i dr.	636	13.641	15.074
525	Troškovi zaposlenih na službenom putu	637	1.428	1.503

Naziv obveznika: JKP "Gradsko groblje" d.o.o. Bijeljina
 Maticni broj: 11124640
 JIB: 4403806550002
 Šifra djelatnosti: 9603
 Sjedište: Pantelinska 150

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 554-001-00004916-77 (G)
 199-572-00469768-37 (R)

Ankes1-dodatni računovodstveni izvještaj

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
dio 525	Od toga: dnevnice	638	434	1.033
53	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (640 + 641 + 642 + 643 + 644 + 645 + 646 + 647)	639	81.181	163.336
530	a) Troškovi usluga na izradi učinaka	640	44.746	100.232
531	b) Troškovi transpotnih usluga	641	14.053	11.773
dio 532	v) Troškovi za usluge tekućeg održavanja osnovnih sredstava	642	2.919	6.439
dio 532	g) Troškovi za usluge investicionog održavanja osnovnih sredstava	643		
533	d) Troškovi zakupa	644	2.752	4.200
534 + 535	d) Troškovi sajmovi, reklame i propagande	645	938	4.500
536 + 537	e) Troškovi istraživanja i razvoja koji se ne kapitalizuju	646		
539	ž) Troškovi ostalih usluga	647	15.773	36.192
dio 539	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	648	10.941	29.796
55	NEMATERIJALNI TROŠKOVI (650 + 653 + 654 + 655 + 656 + 657 + 658 + 659)	649	53.246	62.880
550	a) Troškovi neproizvodnih usluga	650	31.191	34.356
dio 550	Od toga: troškovi stručnog obrazovanja i usavršavanja zaposlenih	651	2.619	2.562
dio 550	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	652		
551	b) Troškovi reprezentacije	653	1.465	5.476
552	v) Troškovi premije osiguranja	654	5.870	5.296
553	g) Troškovi platnog prometa	655	3.815	7.279
554	d) Troškovi članarina	656	300	277
dio 555	d) Troškovi poreza na proizvode, carine, boravišne takse, porez na igre na sreću i sl.	657		
dio 555	e) Troškovi poreza na proizvodnju2): na imovinu, na zemljište, za korišćenje voda i šuma, za protivpožarnu zaštitu i sl.	658	2.288	2.184
559	ž) Ostali nematerijalni troškovi	659	8.317	8.012
	OBAVEZE I POTRAŽIVANJA	660		
47, osim 479	Obračunati (fakturisani) porez na dodatu vrijednost (kumulativan promet konta)	661	175.697	323.174
27, osim 279	Ulazni porez na dodatu vrijednost (kumulativan promet konta)	662	51.213	78.001
479	Obaveze za PDV po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog PDV-a (saldo konta)	663	10.587	12.703
279	Potraživanja po osnovu razlike između akontacionog i obračunatog PDV-a (saldo konta)	664		
271	PDV plaćen pri uvozu (kumulativan promet konta)	665		
484	Obaveze za PDV plaćen pri uvozu (kumulativan promet konta)	666		
480	Obaveze za akcize (kumulativan promet konta)	667		
nema konta	Prihodi ostvareni na bazi podugovaranja	668		
nema konta	Plaćanja podugovaračima za rad, isporučene proizvode i usluge	669		
nema konta	Ukupan broj odrađenih časova rada (efektivni časovi rada bez bolovanja, godišnjih odmora, državnih praznika i sl.)	670	59.003	55.832

Lice sa licencom:

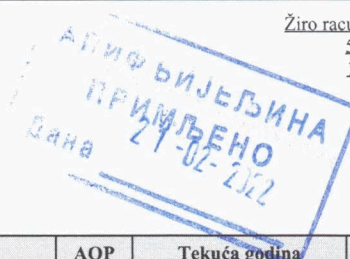
Lice ovlašteno za zastupanje:



Naziv obveznika: JKP "Gradsko groblje" d.o.o. Bijeljina
 Maticni broj: 11124640
 JIB: 4403806550002
 Šifra djelatnosti: 9603
 Sjedište: Pantelinska 150

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 554-001-00004916-77 (G)
 199-572-00469768-37 (R)

Tokovi gotovine na dan 31.12.2021



-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI - I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)	501	1.244.928	1.661.662
	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	1.186.596	939.708
	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	50.000	272.469
	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	8.332	449.485
	II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	1.238.813	1.617.324
	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	516.763	833.349
	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	606.072	626.520
	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	8.520	251
	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	5.735	3.753
	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	101.723	153.451
	III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501 – 505)	511	6.115	44.338
	IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505 – 501)	512		
	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA - I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)	513		
	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		
	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516		
	4. Prilivi po osnovu kamata	517		
	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	30.927	63.755
	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		
	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	30.927	63.755
	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513 – 520)	525		
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520 – 513)	526	30.927	63.755
	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA - I Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)	527	56.000	75.000
	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		
	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	56.000	75.000
	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	45.000	30.000
	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534		
	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	45.000	30.000
	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538		
	III Neto priliv gotovine iz aktivnost finansiranja (527 – 532)	539	11.000	45.000
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532 – 527)	540		
	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 513 + 527)	541	1.300.928	1.736.662
	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505 + 520 + 532)	542	1.314.740	1.711.079
	Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541 – 542)	543		25.583

IFFYIL - 19.02.2022

Naziv obveznika: JKP "Gradsko groblje" d.o.o. Bijeljina
Maticni broj: 11124640
JIB: 4403806550002
Šifra djelatnosti: 9603
Sjedište: Pantelinska 150

Žiro računi kod poslovnih banaka:
554-001-00004916-77 (G)
199-572-00469768-37 (R)

Tokovi gotovine
na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 – 541)	544	13.812	
	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	29.924	4.341
	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		
	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547		
	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 – 544 + 546 – 547)	548	16.112	29.924

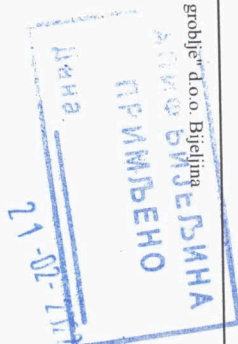
Lice sa licencom: _____

Lice ovlašteno za zastupanje: _____



IFPYIL - 19.02.2022

Naziv obveznika: JKP "Gradsko groblje" d.o.o. Bijeljina
Matični broj: 11124640
JIB: 4403806550002
Šifra djelatnosti: 9603
Sjedište: Pametinska 150



Izveštaj o promenama u kapitalu

na dan 31.12.2021

Žiro račun kod poslovnih banaka:
554-001-00004916-77 (G)
199-572-00469768-37 (R)

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvo sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16 MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija; zakonske i statutarne rezerve; zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
	1. Stanje na dan 01. 01. 20__.	901	40.000				18.813	58.813		58.813
	2. Efekti promjena u računov. politikama	902								
	3. Efekti ispravke grešaka	903								
	Ponovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20__.	904	40.000				18.813	58.813		58.813
	godine (901 ± 902 ± 903)									
	4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905								
	5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906								
	6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izveštaja u drugu funkcionalnu valutu	907								
	7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u Bilansu uspjeha	908								
	8. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909								
	9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokrivenje gubitka	910								
	10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911								
	11. Stanje na dan 31. 12. 20__.	912	40.000				18.813	58.813		58.813
	01. 01. 20__.	913								
	Godine (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 ± 911)									
	12. Efekti promjena u računov. politikama	914								
	13. Efekti ispravke grešaka	915								
	14. Ponovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20__.		40.000				18.813	58.813		58.813
	godine (912 ± 913 ± 914)									

JEFYIL - 19.02.2022

Naziv obveznika: JKP "Gradsko groblje" d.o.o. Bijeljina
 Matični broj: 11124640
 JIB: 4403806550002
 Šifra djelatnosti: 9603
 Sjedište: Panelinska 150

Žiro račun kod poslovnih banaka:
 554-001-00004916-77 (G)
 199-572-00469768-37 (R)

Izveštaj o promjenama u kapitalu

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Aksijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacija rezerve (MRS 16 MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija; zakonske i statutarne rezerve; zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
	15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916								
	16. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
	17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918								
	18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u Bilansu uspjeha	919			32.345			32.345		32.345
	19. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920								
	20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921								
	21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922								
	22. Stanje na dan 20. Godine (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	40.000		32.345		18.813	91.158		91.158

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:



*Napomena: Finansijski izvještaj je urađen korištenjem APF-ove aplikacija FIA i zadovoljava propisani formalno-pravni, računski i logički kontrolu.

ЈКП „ Градско гробље“ д.о.о. Бијељина
Ул. Пантелинска 150



21-02-2022

НОТЕ
УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ
ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА 31.12.2021. ГОДИНЕ

Бијељина, 21. фебруар 2022. године

1. ОПШТИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

1.1. Оснивање и регистрација

Јавно комунално предузеће (ЈКП) „Градско гробље“ д.о.о. Бијељина, Улица Николе Тесле број 6, основано је Одлуком Скупштине Града Бијељина, број :01-022-91/14 од 13.11.2014.године.

Предузеће је као јавно комунално предузеће „Градско гробље“ д.о.о. Бијељина, Ул.Николе Тесле бр.6 (у даљем тексту : Друштво) уписано у судски регистар правних лица код Окружног привредног суда у Бијељини, Рјешењем број: 059-0-Рег-14-000 890 од дана 12.12.2014.године, а на основу рјешења Скупштине Града Бијељина број :01-11-111-72/150 од 13.11.2014.године, Миленко Вићановић изабаран за вршиоца дужности директора.

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Бијељини, број: 059-0-Рег-15-000 466 од дана 08.06.2015.године, дошло је до промјене сједишта (адресе) са Трг Краља Петра I Карађорђевића бр 1. на ново сједиште у Ул.Николе Тесле 1.

Дана 11.06.2015. Рјешењем Окружног привредног суда у Бијељини под бројем: 059-0-Рег-15-000 466, дошло је до промјене сједишта Друштва са ул.Николе Тесле бр. 6 на ново сједиште Ул.Нушићева бр.1

Окружни привредни суд у Бијељини дана 17.11.2016.године под бројем: 059-Рег-16-000 898 издао је Рјешење о упису промјене овлаштеног лица за заступање, а на основу Одлуке Надзорног одбора број : 3313/16 од дана 10.11.2016.године, па је лице овлаштено за заступање уписан Цвијетин Вилотић.

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Бијељини, број: 059-0-Рег-16-000 930 од дана 02.12.2016.године, а Одлуком Надзорног одбора о именовању Миленка Вићановића за в.д.директора , број : 3443/16 од дана 25.11.2016.године, Миленко Вићановић уписан је као лице овлаштено за заступање.

Дана 08.02.2017. Рјешењем Окружног привредног суда у Бијељини под бројем :059-0-Рег-17-000 073, а Одлуком о именовању в.д. директора број ; 325/17 од дана 02.02.2017. именован је и уписан као вршилац дужности директора Слађан Симић.

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Бијељини, број: 059-0-Рег-17-000 1390 од дана 05.12.2017.године, а на основу Одлуке о допуни Статута број:17/17 од дана 23.11.2017.године уписује се проширење дјелатности Друштва.

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Бијељини, број: 059-0-Рег-20-000 559 од 15.08.2020.године, а на основу Одлуке и допуни Статута број 21/20 од 07.08.2020. уписује се проширење дјелатности Друштва.

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Бијељини, број: 059-0-Рег-20-000578 од 21.08.2020. године, а на основу Одлуке одлуке о именовању б.д. директора број 51/20 од 12.08.2020. именован је и уписан као вршилац дужности директора Раденко Тодорович.

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Бијељини, број: 059-0-Рег-21-000 470 од 01.06.2021. године, а на основу Одлуке одлуке о именовању в.д. директора од 18.05.2021. именован је и уписан као вршилац дужности директора Марио Томић.

Друштво обавља следеће дјелатности :

- 01.30 – Гајење садног материјала и украсних биљака,
- 23.69 – Производња осталих производа од бетона, цемента и гипса,
- 23.70 - Сјечење, обликовање и обрада камена,
- 25.61 – Површинска обрада и превлачење метала,
- 25.62- Машинска обрада метала,
- 32.99 – Остала прерађивачка индустрија, д.н.
- 38.21 Обрада и одлагање неопасног отпада,
- 38.22 Обрада и одлагање опасног отпада
- 42.99 – Изградња осталих објеката нискоградње, д.н.
- 47.76- Трговина на малим цијећем, садницама, сјеменем, ђубривом, кућним љубинцима и храном за кућне љубимце у специјализованим продавницама,
- 47.78 – Остала трговина на мало новом робом у специјализованим продавницама,
- 49.41 – Друмски превоз робе,
- 56.21 – Дјелатност кетеринга,
- 56.29 – Остале дјелатности припремања и послуживања (доставе) хране,
- 56.30 -Дјелатност припреме и послуживања пића,
- 68.10 – Куповина и продаја сопствених некретнина,
- 68.20 –Изнајмљивање и пословање сопственим некретнинама или некретнинама узетим у закуп (лизинг),
- 81.29 – Остале дјелатности чишћења,
- 81.30 – Услужне дјелатности уређаја и одржавања зелених површина,
- 96.03 – Погребне и припадајуће дјелатности.

Друштво послује под следећи подацима:

Фирма: Јавно комунално предузеће „ Градско гробље“ друштво са ограниченом одговорношћу , Бијељина

Скраћена ознака фирме: ЈКП „ Градско гробље“ д.о.о. Бијељина

Сједиште: ул. Пантелинска 150, Бијељина

МБС: 59-05-0057-14

МБ: 11124640

ЛИБ: 4403806550002

На основу Актуелног извода из судског регистра Окружног привредног суда Бијељина бр. 059-0-RegZ-19-000 694 од 19.03.2019. године ка и Актуелног извода из судског регистра Окружног привредног суда Бијељина бр. 60-0-Reg3-16-002 447 од 14.12.2016. године уписани су подаци као што су наведени у Рјешењу Окружног привредног суда Бијељин бр. 059-0-Reg-17-000 1390 од дана 05.12.2017.године.

Пореска управа Министарства финансија Републике Српске, подручна јединица Бијељина, издала је Потврду о регистрацији пореског обвезника број: 06/1.05/0801-455-7-59/15 од 12.06.2015.године и додијелила број: 4403806550002.

Увјерењем Управе за индиректно опорезивање број: 04/1-UPRJ/1-3883-2/15 од 09.07.2015.године додјељен је идентификациони број: 403806550002

Дана 15.12.2014.године под бројем 40244 АПИФ је донио Обавјештење о разврставању пословног субјекта по дјелатностима, на основу којег је Друштво разврстано:

Матични број	11124640
Матични број субјекта(МБС)	59-05-0057-14
ЈИБ	4403806550002
Назив (фирма)	ЈКП „Градско гробље“ д.о.о. Бијељина
Облик организовања	Јавно предузеће -01
Облик својине	Државна – 1
Сједиште	7300 Бијељина, Ул. Пантелинска 150
Основна дјелатност	Погребне и припадајуће дјелатности
Шифра дјелатности	96.03

На основу Обавјештењем АПИФ-а број БН-Р-336/15 од дана 15.06.2015.године, уписана је промјена сједишта и адресе: Бијељина, Ул. Пантелинска 150.

Своје пословање Друштво обавља преко слиједећих рачуна:

Наша банка 5540010000491677

Sparkase banka 1995720046976837

Unicredit banka ad 5517902222241165

Руководство друштва

Томић Марио, в.д. директор

Бујиновић Милан, извршни директор за економске послове

Јосиповић Ана, координатор за кадровске и опште послове

Надзорни одбор: Ерић Miroslav, Мађун Маја и Видаковић Петар до 28.10.2021.

Надзорни одбор: Савчић Велибор, Деспотовић Николија, Ристић Бранислав од 29.10.2021.

1.2 Нормативна акта

Основна нормативна акта Друштва су:

1. Статут Друштва од 18.06.2015.

Статутом дефинисана су основна питања као што су:

- Оснивач Друштва
 - Пословно име и сједиште Друштва
 - Дјелатност Друштва
 - Органи Друштва
 - Заступање и представљање Друштва
 - Капитал Друштва
 - Стицање и расподела добити
 - Организација Друштва и оснивање привредних субјеката
 - Статусне промјене Друштва
 - Трошкови пословања и губици у пословању
 - Пословна година и књиговодство Друштва
 - Промјена облика Друштва
 - Измјене оснивачког акта
 - Надзор
2. Правилник о радну;
 3. Правилник о организацији и систематизацији послова;
 4. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама;

На дан 31. децембра 2020. године Друштво запошљава 30 радник, (31.12.2019. године било запослено 27 радника.

2. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују Међународне рачуноводствене стандарде, а на основу одредаба Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС" број 94/15). Исто тако су у обавези да примјењују и Међународне стандарде финансијског извјештавања (МСФИ) који су у примјени од 2010. године, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (IFAC), на финансијске извјештаје за периоде који почињу 1. јануара 2010. године или касније.

Финансијски извјештаји Друштва су састављени у складу са Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и Међународним стандардима финансијског извјештавања за мале и средње ентитете (МСФИ за МСЕ), које је издао

Међународни комитет за рачуноводствене стандарде (IAS). У састављању финансијских извјештаја Друштво се придржавало Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС 94/15), Закона о јавним предузећима Републике Српске (Службени гласник РС број 75/04 и 78/11), Закона о порезу на добит (Службени гласник РС број 94/15 и 1/17), Закона о порезу на доходак (Службени гласник РС број 60/15 и 66/18), Закона о порезу на додату вриједност (Службени гласник БиХ број 09/05, 35/05, и 100/05) те других законских и подзаконских аката.

Финансијски извештаји Друштва су приказани у формату прописаним Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Сл. Гласник РС“ бр. 106/15) и Правилником о форми и садржини образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС” број 63/16).

Одговорно лице за састављање и презентацију финансијских извјештаја за 2020. годину је Раденко Тодоровић, директор.

Финансијске извјештаје за 2020. годину саставља и потписује лице са лиценцом запослено у „СФИНАНЦЕ“ СП Сандра Јовић са лиценцом СР-0537/21 Бијељина, правно лице регистровано за пружање рачуноводствених услуга, ангажовано уговором о јавној набави услуга – књиговодствене услуге ЈРЈН: 79211100-7, број 2-1-45-3/20 од дана 24.01.2020.године.

Финансијски извјештаји су састављени за годину која се завршава 31.12.2020. године и изражени у конвертибилним маркама (КМ). Упоредне податке представљају финансијски извјештаји за 2019. годину.

Приходи и расходи из ранијих година настали услед грешака су кумулативно оцијењени као нематеријални, и њихови ефекти су исказани у Извјештају о укупном резултату за годину која се завршава 31.12.2020. године.

Друштво је приликом састављања Извјештаја о токовима готовине за пословну 2020. годину користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

Друштво је разврстано у мало правно лице, и у складу с тим сачињени су финансијски извјештаји на обрасцима Биланс стања - Извјештај о финансијском положају Друштва, Билансу успјеха - Извјештај о укупном резултату у периоду, Извјештају о промјенама на капиталу, Билансу токова готовине, Анекс-додатни рачуноводствени извјештај и Напоменама уз финансијске извјештаје.

Интерна контрола није организована као посебан организациони дио и одвија се у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и неопходним упутствима и усвојеним процедурама, као и путем самоконтроле, у складу са описима послова које обављају лица задужена за поједине послове.

У Друштву је организовано вођење књиговодства путем програма за аутоматску обраду података, и обухвата све битне елементе, који омогућава све евиденције за аналитичко и синтетичко праћење пословних промјена и утврђивање резултата пословања.

2.2. Коришћење процјењивања

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа.

2.3. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Стална средства

Непокретности, постројења и опрема су исказана по набавној вриједности умањеној за исправку вредности. Набавну вриједност сталних средстава чини вриједност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове и трошкове довођења средстава у стање функционалне приправности, умањена за било које трговинске попусте и рабате.

Под сталним средствима сматрају се она средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од једне године.

У оквиру сталних средстава Друштво води грађевинско земљиште, грађевинске објекте, опрему, инвентар, некретнине и опрема у припреми.

Добит која настане приликом расходања сталних средстава књижи се у корист осталих прихода. Губитак настао приликом отуђивања сталних средстава књижи се на терет осталих расхода.

Друштво је процијенило да није потребно вршити тест на импаритет, јер не постоје идиције да је надокнадива - употребна вриједност средстава мања од књиговодствене вриједности.

3.2. Амортизација

Амортизација основних средстава и нематеријалних улагања обрачунава се праволинијском методом током вијека корисне употребе.

Амортизација се обрачунава на основицу коју чине набавна, односно ревалоризована или процијењена вриједност на почетку године, као и на основна средства која су стављена у употребу у току године. Обрачун и књижење амортизације врши се годишње приликом сачињавања годишњих финансијских извјештаја.

3.3 Обезвређење вриједности имовине

На дан биланса стања, руководство Друштва треба анализирати вриједности нематеријалних улагања и основних средстава приказане у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко нематеријално улагање, односно основно средство, постоји обезвређење, надокнадиви износ те имовине треба да се процјењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

Обезвређење треба да се признаје као трошак текућег периода и евидентира у оквиру осталих пословних расхода, уколико средство није приказано у финансијским извјештајима по ревалоризованој вриједности, када се обезвређење третира као смањење ревалоризационе резерве до ревалоризованог износа.

Ако се касније поништи обезвређење, вриједност средства приказана у финансијским извјештајима се повећава до промијењене процјене надокнадивог износа, али тако да повећана вриједност приказана у финансијским извјештајима не прелази износ који би био приказан да се у протеклим годинама није рачунало обезвређење. Поништење обезвређења се рачуна као приход текућег периода, уколико средство није приказано у финансијским извјештајима по ревалоризованој вриједности, када се поништење обезвређења третира као повећање ревалоризационе резерве.

3.4. Залихе

Залихе материјала и резервних дијелова се исказују по набавној цијени. Обрачун излаза материјала и резервних дијелова са залиха врши се методом пондерисане просјечне цијене.

Вриједност робе се исказује по малопродајним цијенама.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вриједности залиха у случајевима када се оцијени да је потребно свести вриједност залиха на њихову нето продајну вриједност. За оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају

стандардима врши се одговарајућа исправка вриједности, или се у цјелости отписују.

Вриједност алата и ситног инвентара исказује се по набавним цијенама, исправља се једнократно приликом издавања са залиха на употребу.

3.5. Потраживања од купаца и друга потраживања

Потраживања из пословних односа (за продате производе, робу и друге материјалне вриједности и за извршене услуге) признају се по њиховој номиналној вриједности умањеној за исправку вриједности на терет биланса успеха за сва потраживања и пласмане на основу процјене руководства о њиховој вјероватној наплативости.

Друштво је регулисало начин процјењивања наплативости потраживања и начин провођења исправке вриједности потраживања, односно има утврђену рачуноводствену политику у тој области.

Исправка потраживања од купаца се врши на основу појединачне процјене руководства о наплативости потраживања у том моменту. Значајне финансијске тешкоће купаца, вјероватноћа да ће купац бити ликвидан, те кашњење у извршењу плаћања узимају се као индикатори за отпис потраживања путем директне или индиректне методе.

3.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују готовину у благајни, депозите код пословних банака, као и високо ликвидна средства која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промјене вриједности. Хартије од вриједности које су непосредно уновчљиве и племенити метали сматрају се готовинским еквивалентима. Хартије од вриједности, депозити по виђењу и готовина у иностраној валути процјењују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса.

3.7. Дугорочна резервисања

Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће одлив ресурса који стварају економске користи бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе. У дугорочна резервисања евидентира се обавеза за накнаде и друге бенефиције запослених, (МРС 19).

3.8. Обавезе

Дугорочне и краткорочне обавезе проистекле из финансијских и пословних трансакција процјењују се по номиналној вриједности. Обавезе у иностраној валути процјењују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса.

Застарјеле обавезе укидају се у корист прихода.

3.9. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења обухватају унапријед обрачунати трошак, обрачунати приход будућег периода, одложени приход по основу одложених пореских средстава, донације.

3.10. Приходи

Приходи од продаје роба, производа и услуга, издавање пословних простора под закуп (оперативни лизинг) као и други приходи су приказани по фактурној вриједности, умањеној за попусте и порез на додату вриједност.

3.11. Трошкови текућег одржавања и оправки

Трошкови текућег одржавања и оправки основних средстава и нематеријалних улагања исказани су у билансу успјеха у стварно насталом износу.

3.12. Порези и доприноси

Порези и доприноси се односе на порез на добитак као и порези и доприноси који не зависе од резултата.

3.12.1 Порез на остварену добит

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са пореским прописима Републике Српске. Пореске власти утврђују мјесечни износ аконтације пореза на добит. Коначан порез на добит се плаћа по званичној стопи пореза на добитак у висини од 10% од износа добитка утврђеног пореском пријавом. Опорезиви добитак приказан у пореској пријави укључује добитак приказан у званичном Билансу успјеха коригован за сталне разлике дефинисане пореским прописима Републике Српске. Ове корекције се односе на искључивање трошкова који се не признају и умањење за улагања у основна средства и друге пласмане извршене у току године.

Порески прописи Републике Српске не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима.

Законом о порезу на добит је регулисано да се порески губитак, као негативна разлика између прихода и расхода у поступку утврђивања пореске основице, може користити за умањивањем пореске основице будућих обрачунских периода, а најдуже у наредних пет година.

Одложени порез на добит

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према финансијским извјештајима, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе средстава и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на датум биланса стања или пореске стопе које су након тог датума ступиле на снагу, се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добит. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пренијетог губитка и пореског кредита, која

се могу преносити у наредне фискалне године. Овај пренос се може извршити до степена до којег ће вјероватно постојати опорезива добит од које се пренијети порески губитак може умањити.

3.12.2. Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају плаћања према важећим републичким и општинским прописима ради финансирања разних комуналних и републичких потреба. Ови порези и доприноси укључени су у оквиру нематеријални трошкова, трошкови пореза и доприноса.

3.13. Правична (фер) вриједност

Пословна политика Друштва је у обавези да објелодани информације о правичној вриједности оних средстава и обавеза за које постоје званичне тржишне информације и у случајевима када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. Правична вриједност за ове потребе се дефинише као вриједност по којој се средство може реализовати, или обавеза измирити, на добровољној бази између субјеката који су упознати са стањем тих средстава, односно обавеза.

По мишљењу руководства Друштва, износи у финансијским извјештајима одражавају правичну вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкретиснија за потребе извјештавања.

3.14. Рачуноводствена начела

При сачињавању финансијских извјештаја Друштво је обавезно да се придржава следећих начела:

- 1. Начело сталности,** из којег произилази да имовински, финансијски и приносни положај предузећа као и економска политика земље и економске прилике у окружењу омогућују пословање у неограниченом року, из чега произилази привременост и повременост извјештавања, као и обавезност процјењивања по набавној цијени и цијени коштања, осим у случајевима примјене начела импаритета.
- 2. Начело доследности,** које подразумијева да се начин процјењивања у дужем временском периоду не мијења, а ако до промјене ипак дође, у Билансу успјеха се исказује ефекат промјене и образложење разлога промјене.
- 3. Начело реализације,** по коме се у билансу успјеха могу укључити само реализовани добици.
- 4. Начело импаритета,** (неједнаке вриједности), које захтијева билансирање имовине по најнижој, а обавеза по највишој вриједности, што има за последицу одмјеравање расхода на више, а прихода на ниже, као и узимање у обзир обезвређења (депресијације) и резервисања независно да ли је резултат добитак или губитак.
- 5. Начело појединачног процјењивања имовине и обавеза,** при чему евентуална групна процјењивања ради рационализације проистичу из појединачног процјењивања.

6. **Начело узрочности прихода и расхода**, по коме се узимају у обзир сви приходи и расходи датог обрачунског периода, без обзира на моменат наплате прихода (фактурисана реализација) и момента плаћања по основу расхода (обрачунски метод).
7. **Начело идентитета биланса**, по коме биланс отварања пословних књига за текућу годину мора да буде идентичан закључном билансу за претходну годину.

3.15. Прерачунавање девизних курсева

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања се прерачунавају у њихову противвриједност у Конвертибилним маркама по званичном средњем курсу Централне банке БиХ на дан билансирања.

Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у Конвертибилне марке по званичном курсу Централне банке БиХ важећим на дан сваке промјене. Настале позитивне и негативне курсне разлике књиже се у корист или на терет биланса успјеха.

На дан 31.12.2021. године средњи курс ЕВРА је 1,955830 КМ.

4. ПРИХОДИ

4.1 Пословни приходи

у КМ

Врста прихода	Напомене	2021.	2020.
1	2	3	4
Приходи од продаје робе на дом. тржишту		183.256	79.588
Приходи од продаје учинака на дом.тржишт		843.955	712.772
Остали пословни приходи		75.389	318.047
Приходи од смањења обвеза и осталих неп.		7.947	680
УКУПНО ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		1.110.547	1.111.087

Пословни приходи у 2021. години остварени су у износу од 1.110.547 КМ и састоје се од прихода вршења услуге Републици Српској и Федерацији у износу од 839.362 КМ, затим прихода које оствари цвјећара на Градском гробљу Хасе у износу од 183.256 КМ, приходи од продаје услуга у цвјећари 4.593, прихода од закупа 5.678 КМ, приход донације Града Бијељина у износу од 50.000, приходи по основу вршења амортизације платоа на Градском гробљу у износу 11.091, приходи од осталих донација 628 КМ, приходи од рефундација фонда дјечје заштите у износу од 2.913, реф.од Фонда здравства у износу од 4.479.

4.2. Остали пословни приходи

Врста прихода	2021.	2020.
1	3	4
Приходи од закупнине	5.678	8.745
Приходи од донација од Града Бијељина	61.091	272.470
Приходи од осталих донација	628	411

Приходи од рефундација Завода,ДЗ и Ф.здр.	7.392	36.421
Укупно	74.789	318.047

4.3 Финансијски приходи

Друштво је на дан 31.12.2021.године исказало финансијские приходе у износу од 1.777 КМ и односе се на приходе од камата и приходе од накнадно одобреног рабата и накнаде штете од осигурања..

4.4.Остали непоменути приходи

Врста прихода	2021.	2020.
1	3	4
Приходи по основу уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	2.240	1.886
Укупно	2.240	1.886

5. РАСХОДИ

5.1. Пословни расходи

у КМ

Врста расхода	2021.	2020.
1	3	4
Набавна вриједност продате робе	115.514	46.259
Трошкови материјала	125.041	97.368
Трошкови бруто зарада	577.448	595.359
Трошкови бруто осталих личних расхода	36.185	45.497
Трошкови производних услуга	81.181	163.337
Трошкови амортизације	72.300	67.199
Нематеријални трошкови	50.960	60.698
Трошкови пореза	2.288	2.184
Трошкови доприноса	543	589
Свега пословни расходи	1.061.460	1.078.490

5.1.1.Трошкови набавке продате робе

Трошкови набавне вриједности продате робе у износу од 115.514 КМ односе се на набавну вриједност продате робе која се односи за набавку робе за цвјећару на гробљу и продаја погребне опреме.

5.1.2. Трошкови материјала, горива и енергије

	2021.	2020.
Трошкови основног материјала	77.061	61.979
Трошкови помоћног материјала	1.694	
Трошкови канцеларијског материјала	5.071	2.545

Трошкови одржавања хигијене	552	1.389
Утрошена ХТЗ опрема	1.977	2.023
Утрошен ситни алат и инвентар	617	2.217
Утрошен материјал и дијелови утрошени за текуће	6.693	5.337
Утрошени остали материјали	967	1.929
Утрошени остали материјали за чишћење	672	3.527
Утрошене ауто – гуме	902	1.053
Утрошак материјала	8.178	
Трошкови нафтних деривата	7.189	9.771
Трошкови угља и осталих чврстих горива	288	
Трошкови електричне енергије	9.980	3.605
Трошкови гаса		
Трошкови воде	3.200	1.993
Укупно трошкови материјала	125.041	97.368

Трошкови материјала се односе на трошкове материјала за израду парапета, гробница и слично.

Утрошен материјал и дијелови утрошене за текуће одржавање 6.693 КМ, односе се на одржавање, одржавање радних машина на гробљу за рад, аута, сервис и слично. Нафтни деривати утрошени у износу од 7.189 КМ, односе се на трошкове потребног возила, кедија, камиона те за радне машине.

5.1.3. Трошкови бруто зарада и накнада и остала лична примања у КМ

	2021.	2020.
Трошкови бруто зарада	527.194	523.072
Трошкови бруто накнада- топли оброк	30.223	52.005
Трошкови бруто накнада -волонтерима	4.902	4.712
Трошкови бруто накнада – надзором одбору и комисији	15.129	15.570
Трошкови отпремнина награда и помоћи радницима	962	13.728
Трошкови дневница и превоза на службеном путовању	1.428	1.503
Накнаде за превоз радника	11.966	14.673
Остале накнаде запосленим	400	15.593
Трошкови бруто регреса	21.429	
Укупно трошкови зарада и накнада	613.633	640.856

Трошкови зарада се обрачунавају и исплаћују према уговору, као и друге накнаде запосленима (толи оброк). У току године исплаћене су нето зараде у износу од 354.697 КМ, исплаћен порез на зараде 18.658 КМ, доприноси у износу од 185.293 КМ.

5.1.4. Трошкови производних услуга

	2021.	2020.
Трошкови осталих услуга на изради учинака	44.746	100.232
Трошкови интернет услуга	1.219	560
Трошкови ПТТ услуга	12.664	11.213
Трошкови кориштења ауто пута	56	105
Трошкови одржавања основних средстав	2.919	6.440
Трошкови рекламе и пропаганде	938	2.950
Трошкови превоза	171	1.550
Трошкови закупа пословног простора	2.751	4.200
Трошкови комуналних услуга	3.018	3.191
Трошкови заштите на раду	1.310	3.100
Трошкови уговора о дјелу	10.941	29.796
Трошкови осталих производних услуга	447	
Укупно трошкови производних услуга	81.180	163.337

5.1.5. Трошкови амортизације

	2021	2020.
Трошкови амортизације грађевинских објеката и опреме	72.300	67.199
Укупно	72.300	67.199

Трошкови амортизације обрачунати су линеарном методом, а стопе амортизације су одређене на основу корисног вијека употребе сваког појединачног средства. Примјењене стопе амортизације за грађевинске објекте су од 1,80% (зграде), 3-5%. За опрему су примијењене стопе од 10-11% (инвентар и намјештај), 15% (каса, клима уређај и др.), 1, 14,30% теретна возила, 20% компјутерска и информатичка опрема. За пореске потребе амортизација је обрачуната у складу са одредбама Закона о порезу на добит. И све док се не измире унапред обрачунати приходи амортизације ће се обрачунавати на терет Друштва. Извршен је обрачун амортизације платоа на Градском Гробљу у износу 11.091 КМ који је истовремено проиђен и на приход са трошкова донације Града Бијељина (конто 4930).

5.1.6. Трошкови непроизводних услуга

	2021.	2020.
Трошкови рачуноводствених услуга	6.000	6.000
Трошкови одржавања софтвера	1.650	960
Трошкови адвокатских услуга	3.934	2.099
Трошкови стручног усавршавања	2.619	2.562
Трошкови чишћења простора	4.775	4.952

Трошкови ревизије	4.125	5.000
Трошкови осталих непроизводних услуга	7.889	10.688
Трошкови домена	200	2.096
Укупно	31.192	34.357

Остале непроизводне услуге у износу од 31.192 КМ обухватају трошкове стручног образовања запослених 2.619 КМ, трошкове одржавања софтвера у износу 1.650 КМ, трошкове адвокатских услуга у износу од 3.934 КМ, трошкове рачуноводствених услуга на основу уговора о о књиговодственим услугама са „Сфинанце с.п. Бијељина у износу 6.000,00 КМ, трошкови чишћења пословног м+простора 4.775, трошкови ревизије у износу од 4.125 КМ, трошкови домена 200 и остале непроизводне услуге 7.889 КМ.

5.1.7. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације остварени су у сопственом просторијама у износу од 1.258 КМ и трошкови угоститељских услуга (хране) остварени су у износу од 207 КМ.

5.1.8. Трошкови премије осигурања

Трошкови осигурања односе се на осигурање некретнина, постројења и опреме средстава у износу од 4.863 КМ и обавезног осигурања радника 1.007 КМ.

5.1.9. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета остварени су у износу од 3.815 КМ, а обухватају трошкове платног промета, провизије на новчане трансакције и трошкове обраде кредита.

5.1.10. Трошкови чланарина

	2021.	2020.
Трошкови чланарине привредним коморама	300	277
Укупно	300	277

Трошкови чланарина се односе на чланарину привредним коморама.

5.1.11. Трошкови пореза

	2021.	2020.
Трошкови наплате за коришћење вода	308	354
Трошкови за опште корисну функцију шума	779	779
Трошкови за против пожарну заштиту	331	333
Комунална и републичка такса на фирму	610	600
Накнада порез по одбитку		116
Остали порези који терете трошкове	260	2
Укупно	2.288	2.184

5.1.12. Трошкови доприноса

	2021.	2020.
Допринос за професионалну рехабилитацију инвалида	543	558
Укупно	543	558

5.1.13. Остали нематеријални трошкови

	2021.	2020.
Трошкови огласа у штампи	2.359	2.878
Претплата на часописе и стручне публикације	325	403
Судске, административне и регистрационе таксе	4.292	1.599
Таксе за регистрацију возила	1.318	1.379
Остали нематеријални трошкови	23	1.753
Укупно	8.317	8.012

5.2 Финансијски расходи

На контима групе 56 евиденирани су финансијски расходи од 8.520 КМ, а односе се на камате за неблаговремено плаћање рачуна у износу од 247 КМ и затезне камте за неблаговремено плаћање обавеза за Пореску управу 5.551 КМ, камата за кредит износу од 2.722 КМ,

5.3 Остали расходи и расходи из ранијих година

	2021.	2020.
Расходи по основу директног отписа	292	10
Отпис робе	35	562
Камате		51.955
Прекомјерни износ кала		301
ПДВ за прекомјерни износ кала		51
Издаци за хуманитарне и спортске намјене		
Непоменути остали расходи		171
Расходи из ранијих година		441
Укупно	327	53.491

5.4. Финансијски резултат

	2021.	2020.
Пословни приходи	1.102.600	1.110.407
Финансијски приходи	1.777	435
Остали приходи	7.947	1.883
Укупни приходи	1.112.324	1.112.725
Пословни расходи	1.061.460	1.078.490
Финансијски расходи	8.520	51.955
Остали расходи	328	
Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправка грешака ранијих година	4.335	1.537

Укупни расходи	1.074.643	1.131.982
Резултат текућег периода добитак	37.681	
Резултат текућег периода губитак		19.257
Обрачунати порез на добит	5.336	4.227
Нето добитак текућег периода	32.345	
Нето губитак текућег периода		23.484

6. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

У КМ

О П И С	2021.	2020.
Добит прије опорезивања	37.681	
Губитак прије опорезивања		19.257
Текућени и одложени Порез на добит	5.336	4.227
Нето добит текућег периода	32.345	
Нето губитак текућег периода		23.484

На основу пореске пријаве пореза на добит, образац 1101 за 2021. годину утврђена је пореска основица од 53.365 КМ, и порез на добит у износу од 5.336 КМ. Друштво је имало плаћене аконтације на основу обрачунског периода из 2021. године у износу од 5.735 КМ. Претплата пореза на добит износи 399 КМ.

7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

7.1 Земљиште

Друштво на дан 31.12.2021. године, нема исказано земљиште у својим евиденцијама.

Дана 19.12.2019. године Општина је донијела одлуку да се земљиште кч 5592 да на кориштење.

7.2 Грађевински објекти

На дан 31.12.2021. године Друштво располаже са објектима чија је:

Набавна вриједност 1.186.051 КМ

Исправка вриједности 51.216 КМ

Садашња вриједност 1.134.835 КМ

Одлуком број 2-1-675/21 од 20.05.2021. године, која је достављена рачуноводству 27.01.2022. године, да се уведе у пословне књиге Друштва објекат мртвнице, вредност без ПДВ-а 585.178,03 КМ, ПДВ 99.480,26 КМ, укупно 684.658,29 КМ.

Објекат пословне зграде вредност без ПДВ-а 391.782,90 ПДВ 66.603,09 КМ, укупно 458.385,99 КМ. Средства су укњижена на налог број 86 од 31.12.2021. године са датумом документа од 20.05.2021. године.

Улагање у туђе земљиште 7.476 исправак 2.990 садашња вредност 4.486 КМ

Улагање у туђе објекте – канцеларија 4.928 исправак 41, садашња вредност 4.897 КМ.

Вишегодишњи засади 8.298 исправак 2.802, садашња вредност 5.496 КМ.

7.3 Опрема

Према попису на дан 31.12.2021. године Друштво располаже са опремом набавне вриједности 293.808 КМ која је амортизована са 31.12.2021. године у износу од 129.195 КМ Садашња вриједност опреме 31.12.2021. године је 164.613 КМ.

7.4. Нематеријална улагања

На контима групе 014 –Друштво има евидентиране програме за рачунаре у износу од 5.870,00 КМ. Нематеријална средства су амортизована у износу од 5.070 КМ. Садашња вредност износи 800 КМ

8. ЗАЛИХЕ

8.1 Залихе робе, материјала, алата и инвентара

О П И С	У КМ	
	2021.	2020.
Основни материјал за израду учинака	1.779	1.090,51
Материјал за израду учинака	5.236	16.836,72
Роба у малопродајним објектима	40.645	31.860,34
Укљалусина ПДВ	(5.898)	(4.621,39)
Укалкулсана разлика у цијени	(13.474)	(12.099,25)
Дати аванси	774	608,04
Исправка вриједности алата и инвентара	520	
У к у п н о	29.582	15.139,70

Пописна комисија за попис извршила је попис залиха алата и инвентара у складишту на дан 31.12.2021.

9. ДАТИ АВАНСИ

Друштво је на дан 31.12.2021. године имало евидентираних датих аванса у износу од 774 КМ лицима из РС

10. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

На дан 31.12.2021. године потраживања од купаца износе 63.476 КМ, а састоје се од потраживања од купаца из Републике Српске, из Федерације БиХ 1 и из Брчко дистрика БиХ.

11. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА И АВР

11.1 Друга потраживања

О П И С	У КМ	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Потраживање за више плаћен порез на добит	399	
Потраживања за претплаћене остале пор. и доп.		
Потраживање од Фонда ЗО по основу рефун.	3.631	821,42
Потраживања од Фондова за дјечију заштиту		3.027,27

Остала потраживања од државних органа за приправнике		
Потраживање за камате	551	211,83
Потраживање за аконтацију		
УКУПНО	4.581	4.060,52

11.2 Потраживање за АВР

На конту 2891 евидентиран је износ од 6.300 КМ.

11.3 Потраживање за ПДВ

Друштво на конту 2700 у примљеним фактурама за набавку на дан 31.12.2021. године исказало је износ од 588 КМ, на конту 2792 у износу од 25.911 КМ је износ обрачунаг ПДВ-а и припадајућих камата које је обрачунала УИО у контроли у мјесецу јулу 2021. године. Друштво је поднело жалбу на издато Рјешење које је у првостепеном поступку УИО одбио. Упућена је жалба на основу које је издато Рјешење да инспектори поново изађу у контролу за наведене ставке жалбе.

12. ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

12.1 Дугорочни финансијски пласмани

На дан 31.12.2021. године Друштво нема евидентиране дугорочне финансијске пласмане.

12.2. Краткорочни финансијски пласмани

У пословним књигама на дан 31.12.2021. године Друштво има евидентиран краткорочни кредит од НАША банка Бијељина у износу од 56.000,00 КМ.

13. ГОТОВИНА И ЕКВИВАЛЕНТИ ГОТОВИНЕ

Готовина и еквиваленти готовине исказани у пословним књигама на дан 31.12.2021. године има следећу структуру:

О п и с	У КМ	
	31.12.2021.	31.12.2020.
- Средства на жиро рачунима	13.349	23.289,66
“ Наша Банка”	12.791	21.311,67
„Шпаркассе“ банка	147	123,60
Уникредит банка Бања Лука	411	1.854,39
- Новчана средства у благајни	2.619	6.490,21

Укупно новчана средства	15.967	29.779,87
-Новчана средства на девизном рачуну	144	143,83
Укупно новчана средства и еквив. готовине	16.112	29.923,70

14. КАПИТАЛ

Капитал Друштва састоји се од удјела оснивача, нераспоређеног нето добитка ранијих година умањен за губитак из текуће године.

Удјели друштва припадају оснивачу:

- Град Бијељина

40.000,00 КМ;

У к у п н о:

40.000,00 КМ

Структура капитала исказана у Билансу стања на дан 31.12.2020. године је следећа:
у КМ

О п и с	31.12.2021.	31.12.2020.
- Удјели друштва	40.000	40.000,00
-Остали основни капитал		
- Законске резерве		
-Ревлоризационе резерве		
- Нераспоређена добит из ранијег периода	18.813	42.297
- Нераспоређена добит текућег периода	32.345	
-Губитак текуће године		23.484,23
С в е г а	91.158	58.813,05

Износ основног капитала је усаглашен са капиталом уписаним у судском регистру.

15. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Друштво нема евидентираних дугорочних резервисања као што су резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за накнаде и бенефиције запослених (МРС 19) и сл.

16. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Друштво са 31.12.2021. године нема обавезе по основу дугорочних кредита или других дугорочних обавеза.

17. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне обавезе евидентирани у Друштву са 31.12.2021. године износе 393.758 КМ. Краткорочни кредит износи 56.000 КМ, обавезе за зараде и накнаде зарада у износу од 76.464 КМ, друге обавезе у износу од 750 КМ, обавезе за ПДВ 10.587 КМ, обавезе за отале порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 2.800, пасивна временска разграничења 131.401 КМ, обавезе према добављачима 109.455 и примљени аванси 6.301 КМ.

Разграничени приходи износе 1.143.044 КМ односе се на пословну зграду и мртвачницу.

18. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

На дан 31.12.2021. године Друштво нема потенцијалних обавеза.

19. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА ОБЈАВЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Друштво није имало значајнијих догађаја који би били разлог за измјене у већ објављеним финансијским извјештајим до дана издавања ревизорског мишљења.

20. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Имајући у виду дјелатност којом се бави Друштво, и чињеницу да има у континуитету стабилне приходе и добитак, сталност пословања није упитна.

21. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

Друштво у ванбилансној активи нема евидентиране средства ни изворе.

23. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

	31.12.2021. године	31.12.2020. године
EUR	1,955830	1,955830

Потписано у име Друштва:
Директор

Лице са лиценцом: