

KJKP «DARU» d.o.o.
SARAJEVO
Proj. P-1246-a
Datum, 22.06.2020. g.

Audit report



**Finansijski izvještaji za
godinu koja se završava
na dan 31. decembra 2019.
godinu i Izvještaj
nezavisnog revizora**

KJKP "PARK" d.o.o. Sarajevo

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	4
Bilans uspjeha za period 01.01.2019 - 31.12.2019. godine.....	8
Ostali sveobuhvatni rezultat za period 01.01 - 31.12.2019. godine.....	9
Bilans stanja na dan 31.12.2019. godine.....	10
Bilans tokova gotovine za period 01.01.2019 - 31.12.2019. godine.....	11
Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2019. - 31.12.2019. godine.....	12
1. Osnovni podaci o Društvu.....	13
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.....	16
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika i procjena.....	17
4. Računovodstvene politike o promjenama kapitala.....	27
5. Računovodstvene politike o novčanim tokovima.....	27
6. Prihodi od prodaje robe.....	28
7. Prihodi od prodaje učinaka.....	28
8. Ostali poslovni prihodi.....	29
9. Nabavna vrijednost prodate robe.....	29
10. Materijalni troškovi.....	29
11. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	30
12. Troškovi proizvodnih usluga.....	30
13. Troškovi amortizacije.....	31
14. Troškovi rezervisanja.....	31
15. Nematerijalni troškovi.....	32
16. Finansijski rashodi.....	32
17. Ostali prihodi.....	33
18. Ostali rashodi.....	33
19. Porez na dobit.....	34
20. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	35
21. Investicijske nekretnine.....	36
22. Biloška sredstva.....	37
23. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji.....	38
24. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	39
25. Kratkoročna potraživanja.....	39
26. Aktivna vremenska razgraničenja.....	41
27. Kapital.....	41
28. Dugoročna rezervisanja.....	42
29. Obaveze iz poslovanja.....	43
30. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih.....	44
31. Druge obaveze.....	45
32. Obaveze za PDV.....	45
33. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine.....	45
34. Vanbilansna evidencija.....	46
35. Upravljanje finansijskim rizicima.....	46
36. Poreski rizici.....	47
37. Usaglašavanje potraživanja i obaveza.....	47

38. Potencijalne obaveze.....	47
39. Događaji nakon datuma izvještavanja.....	47

Izveštaj nezavisnog revizora

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Vase Pelagića 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294
F +387 51 211 501
E office@ba.gt.com
www.grantthornton.ba

Osnivačima i Upravi KJKP "Park" Sarajevo

Mišljenje sa rezervom

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja KJKP "Park" d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2019. godine i izvještaj o dobitku ili gubitku (bilans uspjeha), izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja se završava na navedeni datum, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće učinke pitanja opisanog u paragrafu Osnova za mišljenje sa rezervom (tačka 1 i 2) priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju u svim značajnim aspektima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2019. godine i finansijsku uspješnost, te novčane tokove za godinu koja je tada završila u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Kao što je objelodanjeno u napomeni 25. uz priložene finansijske izvještaje, kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2019. godine iskazana su u iznosu od 1.309.081 KM. Prema starosnoj strukturi dostavljenoj od Društva navedena potraživanja sadrže i potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana u iznosu od 115.981 KM, a za koja Društvo nije izvršilo procjenu naplativosti, te priznalo eventualne gubitke od umanjenja istih. U skladu sa navedenim kratkoročna potraživanja na dan 31. decembra 2019. godine su više iskazana za navedeni iznos, kao i rezultat tekućeg perioda u istom iznosu.

2. Kao što je objelodanjeno u napomeni 20. uz priložene finansijske izvještaje, nekretnine, postrojenja i oprema, na dan 31. decembra 2019. godine iskazane su u iznosu od 12.141.102 KM. U okviru navedenog iznosa evidentirani su i građevinski objekti – nekretnine koje nemaju riješene imovinsko pravne odnose, odnosno nad kojima Društvo nema upisano pravo vlasništva. Na osnovu raspoložive dokumentacije koja nam je prezentovana, nismo se mogli uvjeriti u tačnost iskazane vrijednosti građevinskih objekata u finansijskim izvještajima Društva, kao ni potencijalni efekat na finansijske izvještaje na dan i za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2019. godine.

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljno opisane u našem izvještaju u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Društvo u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), i ispunili smo naše ostale

etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem

Kao što je objelodanjeno u napomeni 2, uz priložene finansijske izvještaje, finansijski izvještaji su sastavljeni po načelu stalnosti poslovanja. Na dan 31. decembra 2019. godine kratkoročne obaveze premašuju tekuću imovinu Društva za iznos od 124.245 KM. Dodatno, Društvo na poziciji dugoročnih rezervisanja (napomena 28.) ima evidentirane obaveze prema Poreznoj upravi FBiH po osnovu Sporazuma o odgođenom plaćanju dužnih javnih prihoda. Navedeni pokazatelji ukazuje na postojanje potencijalnih problema vezanih za nemogućnost servisiranja tekućih obaveza Društva u toku redovnih operativnih aktivnosti, kao i značajnu neizvjesnost koja može uzrokovati sumnju u mogućnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Rukovodstvo Društva smatra da preuzima sve neophodne mjere vezane za normalno i kontinuirano obavljanje operativnih aktivnosti i da stoga primjena načela stalnosti poslovanja je validno primijenjena u pripremi ovih finansijskih izvještaja u datim okolnostima.

Naše mišljenje nije dalje modifikovano u vezi s tim pitanjem.

Isticanje pitanja

1. Kao što je objelodanjeno u napomeni 27. uz priložene finansijske izvještaje, ukupna vrijednost kapitala na dan 31. decembra 2019. godine iskazana je u iznosu od 8.253.287 KM. Vrijednost upisanog kapitala osnivača iskazana u poslovnim knjigama Društva na 31. decembar 2019. godine iznosi ukupno 8.005.960 KM, i to dionički kapital u iznosu od 635.845 KM i državni kapital u iznosu od 7.370.115 KM, a što je za 7.995.960 KM veće od iznosa kapitala registrovanog po sudskom rješenju, odnosno iznosa iskazanog na posljednjem izvodu iz sudskog registra za 2019. godinu. Do dana sastavljanja finansijskih izvještaja nije izvršeno usaglašavanje vrijednosti kapitala iskazanog u poslovnim knjigama i iznosa kapitala iskazanog u sudskom rješenju.
2. Dalje, kako je objelodanjeno u napomeni 27. uz priložene finansijske izvještaje, u kapitalu Društva nema iskazanih zakonskih rezervi na dan 31. decembar 2019. godine, a što nije u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima FBiH.
3. Kao što je objelodanjeno u napomeni 34. uz priložene finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2019. godine, vanbilansna evidencija (aktiva i pasiva) iskazana je u iznosu od 3.435.129 KM, što je za 97.220 KM manje u odnosu na iskazanu vrijednost vanbilansne evidencije u računovodstvenoj evidenciji Društva.
4. Kao što je objelodanjeno u napomeni 38. uz priložene finansijske izvještaje, na dan 31. decembra 2019. godine, ukupna vrijednost sudskih sporova u kojima se Društvo javlja kao tužena strana iskazana je u iznosu od 1.173.243 KM. Na dan 31. decembra 2019. godine, Uprava Društva je izvršila analizu i procjenu ishoda svih sudskih sporova, te na osnovu iste izvršila rezervisanja po osnovu sudskih sporova u ukupnom iznosu od 119.713 KM i smatra da je Društvo izvršilo rezervisanja u skladu sa najboljom procjenom.

Naše mišljenje nije dalje modifikovano u vezi sa gore navedenim pitanjima.

Ostala pitanja

Financijski izvještaji Društva na dan 31. decembar 2018. godine su revidirani od strane drugog revizora, u čijem je Izvještaju od 29. aprila 2019 godine izraženo mišljenje s rezervom, a po osnovu kvalifikacije u vezi s kapitalom i rezervisanjima za potencijalne obaveze po pokrenutim sudskim sporovima u kojima se Društvo javlja kao tužena strana.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za pripremanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu i sastavljanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed prevare ili pogreške.

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza 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 prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika, razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;

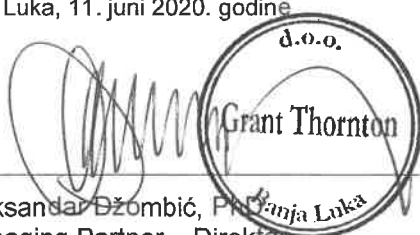
- zaključujemo o primjerenosti korištenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji, osnovne transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Takođe, dostavljamo rukovodstvu Društva izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koje se može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Partner na revizorskom angažmanu čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Nevena Milinković, ovlašćeni revizor.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 11. juni 2020. godine



Aleksandar Đžombić, Pr
Managing Partner – Direktor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka



Nevena Milinković
Ovlašćeni revizor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Bilans uspjeha za period 01.01.2019 - 31.12.2019. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2019. u KM	2018. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje robe	6	505.450	561.771
Prihodi od prodaje učinaka	7	2.441.182	4.178.976
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		16.344	3.963
Ostali poslovni prihodi	8	6.805.018	4.163.576
Poslovni rashodi			
Nabavna vrijednost prodate robe	9	349.911	390.965
Materijalni troškovi	10	872.559	837.678
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	11	6.157.825	6.146.297
Troškovi proizvodnih usluga	12	135.540	107.770
Amortizacija	13	242.763	303.084
Troškovi rezervisanja	14	79.214	79.213
Nematerijalni troškovi	15	322.437	295.708
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		265.512	-
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		-	186.518
Dobit/(gubitak) od poslovnih aktivnosti		1.873.257	561.053
Finansijski prihodi		624	1.570
Finansijski rashodi	16	845.887	426.386
Ostali prihodi	17	51.980	53.222
Ostali rashodi	18	1.076.450	119.760
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava		12.000	3.460
Dobitak/(gubitak) neprekinutog poslovanja prije poreza		15.524	73.159
Porezni rashodi perioda	19*	-	-
Neto dobitak/(gubitak) neprekinutog poslovanja		15.524	73.159

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**Ostali sveobuhvatni rezultat za period 01.01 - 31.12.2019.
godine**

Bilansne pozicije	2019. u KM	2018. u KM
Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	15.524	73.159
Porezni rashodi perioda	-	-
Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda – neprekinutog poslovanja	15.524	73.159
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-
Ukupna neto sveobuhvatna dobit/(gubitak) prema vlasništvu	15.524	73.159

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Bilans stanja na dan 31.12.2019. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Stalna sredstva i dugoročni plasmani			
Nematerijalna sredstva		2.018	4.061
Nekretnine, potrojenja i oprema	20	12.141.102	12.296.915
Investicione nekretnine	21	334.740	337.672
Biološka sredstva	22	60.939	44.732
Ostala specifična materijalna sredstva		22.276	26.445
		12.561.075	12.709.849
Tekuća sredstva			
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	23	1.289.054	1.143.366
Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	24	797.169	481.473
Kratkoročna potraživanja	25	1.309.081	1.073.574
Potraživanja za PDV		7.377	5.414
Aktivna vremenska razgraničenja	26	266.825	166.141
		3.669.506	2.869.968
POSLOVNA AKTIVA		16.230.581	15.579.817
Vanbilansna aktiva	34	3.435.129	3.932.887
UKUPNA AKTIVA		19.665.710	19.512.704
Kapital	27		
Osnovni kapital		8.005.960	8.005.960
Rezerve		-	-
Revalorizacione rezerve		-	-
Neraspoređena dobit ranijih godina		231.803	158.644
Neraspoređena dobit izvještajne godine		15.524	73.159
		8.253.287	8.237.763
Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	28	4.181.613	3.873.740
Dugoročne obaveze		-	-
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze		-	-
Obaveze iz poslovanja	29	565.063	396.643
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	30	2.979.104	2.865.511
Druge obaveze	31	63.520	69.834
Porez na dodatu vrijednost	32	103.018	68.346
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine	33	83.046	66.050
Obaveze za porez na dobit		-	-
		3.793.751	3.466.384
Pasivna vremenska razgraničenja		1.930	1.930
POSLOVNA PASIVA		16.230.581	15.579.817
Vanbilansna pasiva	34	3.435.129	3.932.887
UKUPNA PASIVA		19.665.710	19.512.704

Bilans tokova gotovine za period 01.01.2019 - 31.12.2019. godine

	2019. u KM	2018. u KM
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Neto dobit (gubitak) za period	15.524	73.159
Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	2.043	2.043
Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	240.720	301.041
Gubici /(dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	1.002	3.030
Smanjenje (povećanje) zaliha	(145.687)	191.569
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	(235.506)	30.129
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	(1.963)	1.460
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	(100.685)	(137.713)
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	120.010	(454.354)
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	207.358	(204.621)
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	307.873	481.395
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	410.716	287.138
GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	-	-
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	95.020	160.249
Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti	95.020	160.249
GOTOVINSKI TOK IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	-
Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	-
Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	-
Neto gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti	-	-
UKUPNO PRILIVI GOTOVINE	410.716	287.138
UKUPNO ODLIVI GOTOVINE	95.020	160.249
NETO PRILIVI GOTOVINE	315.696	126.889
NETO ODLIVI GOTOVINE	-	-
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	481.473	354.584
Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	-
Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	-
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	797.169	481.473

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2019. - 31.12.2019. godine

	Osnovni kapital	Neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2018. godine	8.005.960	156.644	8.164.604
Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	-	-
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	73.159	73.159
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan direktno u kapitalu	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2018./ 01.01.2019. god.	8.005.960	231.803	8.237.763
Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	-	-
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	15.524	15.524
Neto dobici/(gubici) perioda iskazani direktno u kapitalu	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2019. godine	8.005.960	247.327	8.253.287

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

1. Osnovni podaci o Društvu

Javno komunalno preduzeće „Park“ d.o.o. Sarajevo pod nazivom Komunalno preduzeće „Park“ osnovano je 25.02.1955. godine rješenjem Narodnog odbora grada Sarajeva broj 16771/55. U poslije ratnom periodu, tačnije od 1997. godine, odlukom Skupštine Kantona Sarajevo preduzeće „Park“ je proglašeno kao Kantonalno javno komunalno preduzeće, čiji je vlasnik i osnivač Skupština Kantona Sarajevo.

U skladu sa Odlukom Skupštine Kantona Sarajevo o usklađivanju JKP „Park“ sa Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o javnim preduzećima Vlada Kantona Sarajevo je u funkciji Skupštine Društva donijela Statut kojim je KJKP PARK organizovano kao društvo sa ograničenom odgovornošću. Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj: UF/I-2558/05 od 09.06.2006. godine KJKP „Park“ Sarajevo preregistrovano je u društvo sa ograničenom odgovornošću i od tada zvaničan naziv Društva je KJKP „Park“ d.o.o. Sarajevo.

Društvo je registrovano za obavljanje sljedećih djelatnosti:

- Uslužna komunalna djelatnost na uređenju, izgradnji, sanaciji i održavanju javnih zelenih površina, parkova, drvoreda, skerova, travnjaka, zelenila uz saobraćajnice, zelenih površina stambenih jedinica,
- Poljoprivredna proizvodnja cvijeća, drveća, i drugog ukrasnog sadnog materijala, kao i prodaja cvijeća, drveća, dendro materijala, vijenaca od svježeg i vještačkog cvijeća, plodne vrtlarske zemlje, ukrasnih vazi i sl.

KJKP „Park“ d.o.o. obavlja svoju djelatnost putem tri sektora: Sektor održavanja javnih površina, sektor za proizvodnju i proizvodne usluge i sektor zajedničkih poslova.

Opšti akti Društva su Statut, pravilnici i odluke skupštine, nadzornog odbora i uprave, kojim se na opšti način uređuju određena pitanja ili odnosi u Društvu.

Prema aktuelnom izvodu iz sudskog registra od 17.03.2020. godine, upisani su sljedeći podaci:

Firma:	Kantonalno javno komunalno preduzeće „Park“ d.o.o. Sarajevo
Skraćena oznaka firme:	KJKP „Park“ d.o.o. Sarajevo
Sjedište:	Ul. Patriotske lige broj 58, Sarajevo- Centar
MBS:	65-010445-12 (stari broj 1-566)
JIB:	4200258320003
Osnivač subjekta:	Kanton Sarajevo
Osnovni kapital:	KM 10.000,00
Lice ovlašteno za zastupanje:	Abdurahmanović Edin, vršilac dužnosti (v.d) direktor

KJKP "PARK" Sarajevo

Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2019. godine

Produžnice subjekta upisa u Sudski registar:

Naziv:	Kantonalno javno komunalno preduzeće „Park“ d.o.o. Sarajevo- Produžnica, prodavnica broj 8 „Pečurka“ Sarajevo
JIB:	4200258320259
Sjedište:	Ul. Patriotske lige broj 58, Sarajevo- Centar
Djelatnost produžnice:	47.76 – Trgovina na malo cvijećem, sadnicama, sjemenjem, gnojivom, kućnim ljubimcima i hranom za kućne ljubimce u specijaliziranim prodavnicama 47.78 – Ostala trgovina na malo novom robom u specijaliziranim prodavnicama 47.89 – Trgovina na malo ostalom robom na štrandovima i tržnicama 47.91 – Trgovina na malo putem pošte ili interneta 47.99 – Ostala trgovina na malo izvan prodavnice, štrandova i tržnice

Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada u poslovnoj 2019. godini iznosio je 262 uposlenika dok je na bazi stanja broja radnika krajem svakog mjeseca iznosio 267 uposlena radnika (u 2018. godini prosječan broj zaposlenih je iznosio 269, a na bazi stanja krajem svakog mjeseca je bilo 273 uposlenih radnika).

Uprava Društva:

1. Edin Abdurahmanović, v.d. direktor Društva
2. Goran Mačkić, v.d. izvršni direktor za održavanje javnih zelenih površina
3. Adnan Čustović, v.d. izvršni direktor za proizvodnju i inženjering i kapitalne investicije

Nadzorni odbor:

1. Davor Matić - predsjednik
2. Jasna Planinčić – član i
3. Adis Džabija - član

Članovi četvrtog saveza Nadzornog odbora u 2019. godini imenovani su Rješenjem Skupštine broj P-3442-4-1/19 od 31.10.2019. godine.

Odbor za reviziju:

1. Vahidin Omanović - predsjednik
2. Fatima Obhodaš – član i
3. Nedžad Borišić – član

Članovi Odbora za reviziju imenovani su Rješenjem Skupštine broj P-3821-1-2 od 28.02.2016. godine.

KJKP "PARK" Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2019. godine

Zaključkom Vlade Kantona Sarajevo broj 02-05-30021-2/19 od 02.08.2019. godine, data je saglasnost za punomoćnike KJKP Park d.o.o. Sarajevo, koji su vršili ovlaštenja Skupštine Društva kao treći saziv u 2019. godini i to u sastavu:

1. Dejan Radmilović
2. Amir Đedović i
3. Benjamin Čengić

Vlada Kantona Sarajevo, Zaključkom broj 02-05-33857-18/19 od 19.09.2019. godine, opozvala je punomoć datu Dejanu Radmiloviću, te dala saglasnost za davanje nove punomoći Senadu Kapi.

Direktorica odjela interne revizije – Amela Muftić.

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja

Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja su računovodstveni standardi finansijskog izvještavanja koji predstavljaju principe i pravila sastavljanja i prezentiranja finansijskih izvještaja koji se primjenjuju na sva pravna lica iz zakona, a obuhvataju: 1. MRS i Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (u daljem tekstu MSFI) i 2. Prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (u daljem tekstu: OMRS). Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije BiH.

Prezentacija finansijskih izvještaja

Pravna lica finansijske izvještaje sastavljaju i prezentiraju za poslovnu godinu i to za period od 1. januara do 31. decembra tekuće godine sa usporedivim podacima za prethodnu godinu. Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno.

U računovodstvenim politikama koje će se primjenjivati u Društvu, polazi se od slijedećih temeljnih pretpostavki i načela:

Načelo nastanka događaja

Učinci transakcija i ostalih događaja priznaju se kada nastanu i evidentiraju se u računovodstvenim evidencijama i uključuju u finansijske izvještaje na koje se odnose.

Načelo neograničenosti poslovanja

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su uz pretpostavku da će Društvo neograničeno poslovati.

Ostala načela i kvalitativna obilježja finansijskih izvještaja

Razumljivost, važnost, značajnost, pouzdanost, neutralnost, opreznost, potpunost i uporedivost.

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, koji podrazumijeva da će Društvo nastaviti da posluje neograničeno u predvidivoj budućnosti. Finansijski izvještaji su sastavljeni po principu dosljednosti prema kojem se odabrana pravila vrednovanja dosljedno primjenjuju u dužem vremenskom periodu. U slučaju njihove izmjene, Društvo procjenjuje efekte promjene izbora računovodstvenih pravila vrednovanja uz detaljno obrazloženje razloga koji su uslovlili promjenu izbora pravila i politika vrednovanja.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika i procjena

Materijalna stalna imovina

Kao imovina priznaju se i knjiže one ekonomske stavke koje su rezultat prošlih (obavezujućih) događaja, za koje je vjerovatno da će ekonomske koristi od njih priticati u Društvu i u budućnosti koje se mogu pouzdano izmjeriti. Imovina koja proizilazi iz budućih i/ili neizvjesnih događaja čija je posljedica mogućnost, ali ne i vjerovatnoća priliva ekonomske koristi, smatra se potencijalnom imovinom i ne prikazuje se u bilansu. Međutim, ako je priliv ekonomskih koristi vjerovatan, potencijalnu imovinu treba procijeniti po načelu najbolje procjene (uzimajući u obzir sve rizike i neizvjesnosti), te obaviti u bilješkama uz finansijske izvještaje, ali tek tada ako će takva objava omogućiti korisnicima finansijskih izvještaja bolju procjenu finansijskog položaja Društva (MRS 37).

Pozicija grupe imovine u bilansu se iskazuje po sljedećim grupama:

1. Dugoročna imovina
2. Kratkoročna ili tekuća imovina

Dugoročna imovina

Kao dugoročna imovina iskazuje se ona imovina koja se upotrebljava ili joj je rok povrata duži od jednog obračunskog perioda (godine dana) računajući od datuma bilansa stanja. Ipak novac i novčani ekvivalenti čija upotreba nije ograničena zbog svoje uobičajene namjene, ne mogu se iskazati kao dugoročna imovina.

Pozicija podgrupe dugoročne imovine u bilansu se iskazuje po sljedećim dijelovima:

- nematerijalna imovina
- materijalna imovina (nekretnine, postrojenja i oprema),
- ulaganja u nekretnine,
- dugoročna imovina namijenjena prodaji,
- dugoročna finansijska imovina,
- dugoročna potraživanja,
- dugoročna razgraničenja.

Nematerijalna i materijalna imovina iskazuju se kao stalna ili dugoročna samo pod uslovom da su rezultat prošlih događaja (transakcija), da ih Društvo kontroliše (da su u vlasništvu Društva ili se ima pravo na njihovo vlasništvo) i da se od njih u budućnosti očekuje priliv ekonomskih koristi za Društvo.

Pri mjerenju dugoročne imovine Društvo će u pravilu primjenjivati:

- Za početno mjerenje kupljene imovine- koncept troška nabavke,
- Za sredstvo pribavljeno u razmjeni za slično sredstvo- koncept fer vrijednosti primljenog sredstva kao fer protuvrijednost datog sredstva,
- Za besplatno preuzetu imovinu- koncept tržišne vrijednosti,
- Za imovinu izrađenu u vlastitoj režiji- koncept tekućeg troška proizvodnje,
- Za imovinu pribavljenu na temelju poslovnih kombinacija po načelu sticanja- metodu kupovine
- Za imovinu uzetu u finansijski najam- koncept fer vrijednosti ili koncept sadašnje vrijednosti ako je ona niža.

Upotrebljavanjem materijalne i nematerijalne imovine tokom procijenjenog vijeka trajanja, dio se bruto knjigovodstvenog iznosa putem amortizacije uračunava u rahode perioda. Stoga se u bilans unosi kao podbilansna stavka bruto knjigovodstveni iznos koji služi kao osnovica za obračun amortizacije i kao odbitna stavka iznos akumulirane amortizacije odnosno iznos akumuliranih gubitaka od umanjenja vrijednosti, prepravljani na revalorizacioni iznos srazmjerno promjeni bruto knjigovodstvenog iznosa (otpisana vrijednost ili ispravka vrijednosti).

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je nefinansijska imovina koja je bez fizičkog obilježja i koja se može identificirati. Da bi se neka imovina u bilansu stanja priznala kao nematerijalna neophodno je da Društvo kontroliše resurse iz kojih će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati sredstvu, priticati u Društvo, te da se trošak nabavke tog sredstva može pouzdano izmjeriti.

Izdaci za aplikativne softvere mogu se iskazati kao nematerijalna imovina samo ako su nabavljeni od drugih i ako nisu u neposrednoj vezi s osnovnim funkcionisanjem računara. Softveri koji upravljaju radom računara sastavni su dio hardvera pa se u knjigama iskazuju kao sastavni dio materijalnog sredstva (računara).

Aplikativni softveri iskazuju se po trošku nabavke, a ako se plaćanje nabavke neuobičajeno odgađa, trošak nabavke jednak je cijeni koja bi se platila u novcu na dan nabavke. Vijek upotrebe aplikativnog softvera procjenjuje se oprezno uz prihvatljive pretpostavke vodeći računa o budućim ekonomskim koristima.

Budući da računarski softveri brzo zastarijevaju, češće im treba preispitati vijek upotrebe, a ako ima pouzdanih saznanja potrebno je promijeniti amortizacijske stope za tekuće i buduće periode.

Isto tako, ako se raspolaže pouzdanim saznanjima da se pripremaju novi softveri ili će se koristiti drugi računari, postojećim softverima potrebno je na dan bilansa umanjiti knjigovodstvenu vrijednost do visine nadoknadivog iznosa.

Licence su ugovorna prava korištenja tuđeg patenta. Izdaci za licence iskazuju se u visini troška nabavke, za ugovoreno ili zakonsko vrijeme prava korištenja. U trošak nabavke uključuje se iznos po ugovoru, naknada za registraciju ugovora, naknada za ovjeru potpisa ugovora te drugi zavisni troškovi koji su u direktnoj vezi sa pribavljanjem licence.

Tokom ugovorenog ili procijenjenog vijeka trajanja, nematerijalna imovina se sistemski amortizuje (otpisuje).

Prema MRS 38. amortizacija započinje kada je nematerijalno sredstvo raspoloživo za upotrebu.

Amortizacija nematerijalnog sredstva ne prestaje prestankom upotrebe nematerijalnog sredstva, osim ako sredstvo nije u potpunosti amortizirano ili klasificirano za prodaju u skladu sa MSFI 5.

Materijalna imovina

Materijalnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema, kao : zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema, krupni alati, pogonski i kancelarijski inventar, transportni uređaji, biološka imovina i ostala materijalna imovina koja se koristi za trajno obavljanje djelatnosti ili u administrativne svrhe.

Važniji rezervni dijelovi i pomoćna oprema smatraju se nekretninama, postrojenjima i opremom kada se očekuje da će ih koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Knjigovodstvena vrijednost dijelova koji su zamijenjeni se isknižava u skladu sa odredbama MRS 16.

Materijalnom imovinom se smatraju i dati avansi za materijalnu imovinu te svi drugi izdaci u vezi sa sticanjem imovine do njenog dovođenja u radno stanje za namjeravanu upotrebu (investicije u toku).

Nekretnine, postrojenja i oprema koji su iz bilo kojih razloga povučeni iz aktivne upotrebe do trenutka njihova otuđenja ili likvidacije i dalje se smatraju materijalnom imovinom, ali se u knjigovodstvenim izvještajima moraju odvojeno prikazati. (dugoročna imovina van upotrebe).

Početno priznavanje

Bruto knjigovodstveni iznos materijalne imovine koja se pribavlja od drugih početno se mjeri po trošku nabavke kojeg čini:

- Za građevinska zemljišta: nabavna cijena po ugovoru i svi direktni izdaci koji su u vezi sa ovjerom ugovora i uknjižavanjem vlasništva
- Za građevinske objekte, zgrade: kupovna cijena po ugovoru i svi direktni izdaci u vezi s dovođenjem građevinskog objekta u upotrebno stanje
- Za postrojenja i opremu, te kupovni alat, pogonski i kancelarijski inventar: kupovna cijena s nepovratnim porezima, carinama, provizijama i drugim naknadama, te svi drugi direktni izdaci u vezi s dovođenjem postrojenja i opreme u radno stanje za namjeravanu upotrebu
- Za biološku imovinu: kupovna cijena s nepovratnim porezima, carinama, provizijama i drugim naknadama, te svi direktni izdaci u vezi dovođenja biološke imovine u stanje za namjeravanu upotrebu. Za početno priznavanje prirasta biološke imovine utvrđuje se fer vrijednost iste.

Trošak sredstava koja se izrađuju u vlastitoj režiji obračunavaju se prema MRS 16. Nabavna vrijednost takvog sredstva sadrži: vrijednost utrošenog materijala, prevozni troškovi u vlastitoj režiji obračunati po stvarnim troškovima, vrijednost rada obračunata prema ostvarenim platama radnika koji rade na izradi sredstava u vlastitoj režiji, putem koje su uključeni svi direktni i indirektni troškovi u vezi sa izradom u vlastitoj režiji.

Naknadni troškovi

Naknadni izdaci (dodatna ulaganja) na nekretninama, postrojenjima i opremi (tzv. zamjene, modifikacije, dogradnje i druga poboljšanja) povećavaju bruto knjigovodstveni iznos samo ako su buduće koristi od obnovljenog sredstva veće od njegovih ranijih sposobnosti.

Stoga, naknadni izdaci na prije stečenim ili izgrađenim sredstvima imaju osobine investicijskih ulaganja samo u slučajevima kad će se time postignuti:

- produžetak procijenjenog korisnog vijeka upotrebe ukupnog sredstva
- povećanje kapaciteta i stabilnosti sredstva,
- bitnije poboljšanje kvalitete proizvoda proizvedenih tim sredstvom ili
- bitnije smanjenje prethodno procijenjenih troškova rada tog sredstva.

Troškovi pozajmice finansijskih sredstava (kamate i dr.) koji se direktno mogu dovesti u vezu s pribavljanjem ili vlastitom izvedbom kvalificirane nematerijalne i materijalne imovine, pripisuju se (kapitalizuju se) bruto

knjigovodstvenom iznosu te imovine. Kapitaliziranje troškova pozajmica treba primjenjivati na svako kvalificirano sredstvo i na sve troškove zaduživanja, kada su ispunjeni svi propisani uslovi. (MRS 23)

Investicije u toku

Na bilanskoj poziciji investicija u toku, vode se svi izdaci za stalnu imovinu do trenutka njena dovođenja u radno stanje za namjeravanu upotrebu. Kada Društvo izrađuje stalnu imovinu za vlastite potrebe obračun pripadajućih izdataka takođe se iskazuje na bilansoj poziciji investicija u toku.

Metoda nabavne vrijednosti

Prilikom početnog priznavanja kao sredstva, postrojenja i opremu treba voditi po njihovoj nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane vrijednosti od umanjenja.

Amortizacija

Amortizacija je sistemski raspored amorizacijskog iznosa sredstva tokom njegovog vijeka upotrebe. Trošak amortizacije za svaki period treba priznati kao rashod u bilansu uspjeha, osim ako je taj iznos amorizacije uključen u knjigovodstveni iznos drugog sredstva.

Društvo koristi linearnu metodu amortizacije, koja rezultuje jednakim iznosom amortizacije tokom vijeka upotrebe sredstva, ukoliko se ostatak vrijednosti ne mijenja. Ova metoda se dosljedno primjenjuje iz razdoblja u razdoblje, osim ako ne dođe do promjene očekivanog načina trošenja sredstva i sticanja budućih ekonomskih koristi. Iznos koji se amortizuje treba rasporediti sistemski tokom upotrebe sredstva. Ostatak vrijednosti, vijek upotrebe i metodu amortizacije treba provjeriti najmanje na kraju svake finansijske godine o čemu odluku donosi Uprava. Potpuno amortizovana ili na drugi način otpisana imovina ne može se ponovo procjenjivati ili amortizovati.

Isknjižavanje

Knjigovodstvenu vrijednost nekretnine, postrojenja i opreme treba isknjižiti:

- u trenutku otuđenja
- kada se od njihove upotrebe ne očekuju buduće ekonomske koristi

Knjigovodstvenu vrijednost biološke imovine treba isknjižiti:

- u trenutku otuđenja
- kada se od njihove upotrebe ne očekuju buduće ekonomske koristi
- u trenutku uginuća osnovnog stada

Sredstvo se isknjižava (isključuje iz poslovnih knjiga) tek kada se otuđi, ili kada je evidentno da se od njegove daljnje upotrebe neće ostvariti ekonomska korist, ili uginuća osnovnog stada. Amortizacija tada prestaje a obračunava se zaključno sa mjesecom u kojem je sredstvo otuđeno ili se desilo uginuće osnovnog stada.

Kada se sredstvo trajno povlači iz upotrebe moguće su dvije varijante:

- sredstvo se može prodati
- sredstvo se ne može prodati

Kada je moguća prodaja sredstva tada se sredstvo preknjižava na sredstva namijenjena prodaji a pripadajući dio ispravke vrijednosti se zatvara. Prilikom preknjižavanja vrijednost sredstva namijenjenog prodaji se knjiži u neto iznosu, bez otvaranja konta ispravke vrijednosti na koji bi se prenijela zatečena ispravka vrijednosti tog sredstva. Naknadno vrednovanje ide u skladu sa MSFI 5.

Kada se sredstvo ne može prodati (potpuno neupotrebljivo) ovakvo sredstvo se isknjižava, zatvara konto ispravke vrijednosti, osnovni konto a za neotpisanu vrijednost priznaje se rashod.

Dobici ili gubici koji nastaju kao posljedica isknjižavanja se priznaju kao dobit/gubitak perioda.

Ti dobiti, odnosno gubici se utvrđuju kao razlika između neto prihoda od otuđenja i knjigovodstvenog iznosa sredstva. Ne priznaje se istovremeno prihod uz istovremeni rashod za knjigovodstvenu vrijednost, nego se dobit/gubitak priznaje u neto iznosu kao razlika ostvarenog prihoda i knjigovodstvene vrijednosti

Ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine obuhvataju nekretnine u posjedu radi zarade od najma ili zbog porasta vrijednosti kapitalne imovine ili oboje, a ne zbog upotrebe iste u proizvodnji ili nabavci dobara ili usluga ili u administrativne svrhe, ili zbog prodaje tokom redovnog poslovanja. Ulaganje u nekretnine početno se mjeri po trošku nabavke.

Dugoročna imovina namijenjena prodaji

Ako Društvo posjeduje imovinu čiji će se knjigovodstveni iznos prvenstveno nadoknaditi prodajom, a ne kontinuiranom upotrebom takva sredstva se klasifikuju kao sredstva namijenjena prodaji. Sredstvo mora biti raspoloživo za trenutnu prodaju u svom sadašnjem stanju, a prodaja mora biti vjerovatna. Na takva sredstva se ne obračunava amortizacija. Mjerenje stalnih sredstava namijenjenih za prodaju vrši se po iznosu nižem od knjigovodstvene vrijednosti i iznosa fer vrijednosti umanjenog za troškove prodaje. Gubitke od umanjenja za bilo koje početno ili naknadno svođenje vrijednosti imovine treba priznati do fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje. Dobici od naknadnog povećanja fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje priznaju se samo do visine do koje se ispravljaju ranije umanjene vrijednosti imovine. Dugotrajnu imovinu koja je klasifikovana za pridaju treba odvojeno prikazati u bilansu stanja.

Kratkoročna imovina

Kratkoročna imovina se smatra imovina za koju se očekuje da će biti realizovana, prodana ili potrošena tokom redovnog poslovnog ciklusa i u roku od dvanaest mjeseci od datuma bilansa stanja. Kratkoročna imovina ima obilježje tekućih sredstava, a u poslovnim i finansijskim izvještajima Društva izkazivaće se po sljedećim grupama:

- Zalihe,
- Kratkoročna potraživanja,

Zalihe

Utrošak zaliha obračunava se po metodi ponderisanog prosječnog troška. Zalihe sirovine i materijala, rezervnih dijelova, sitnog alata i inventara, auto-guma i ambalaže vrednuju se po nabavnoj vrijednosti ili neto vrijednosti koja se može realizovati ukoliko je ona niža od troška.

Stvarima sitnog inventara smatraju se predmeti čija je pojedinačna vrijednost niža od 250,00 KM ili im je vijek upotrebe kraći od godine dana. Sitan inventar se 100% otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu, a isknjižavanje istog se vrši prilikom rashodovanja.

Vrijednost proizvodnje u toku utvrđuje se tako što se na osnovu ključa za raspored troškova svi troškovi prenose na proizvodnju u toku, a kasnije srazmjerno procentu završene proizvodnje preko odstupanja se utvrđuje vrijednost proizvodnje u toku.

Zalihe gotovih proizvoda u skladištu se vode po nabavnoj vrijednosti. Zalihe robe u skladištu veleprodaje se evidentiraju po nabavnim cijenama.

Otpis zaliha se reguliše Pravilnikom o kalu, rasturu i lomu.

Kratkoročna potraživanja od kupaca

Budući da prodajom proizvoda, robe i usluga Društvo sve rizike od prodaje i koristi od vlasništva prenosi na kupce, te kada je vjerovatnoća naplate prodaje znatna i kada su kod obavljenih usluga zanemarivi očekivani budući troškovi (u grantnom roku), sve isporuke proizvoda, robe i usluga iskazuju se kao kratkoročna potraživanja.

Kratkoročna potraživanja iskazuju se u visini nominalne vrijednosti proizašle iz poslovne transakcije prema metodi obračuna po od Društva utvrđenim cijenama.

Ispravka potraživanja od kupaca

Zbog postojanja stalne vjerovatnoće da neka potraživanja neće biti naplaćena kroz duži rok, Društvo će obavljati vrijednosno usklađivanje nenaplaćenih potraživanja u skladu sa načelom opreznosti. Na konto sumnjivih i spornih potraživanja prenosiće se, nakon izvršene procjene, potraživanja koja nisu naplaćena u roku od dvanaest mjeseci po dospjeću u 100% iznosu potraživanja. Na konto spornih potraživanja prenosiće se utožena potraživanja. Konačan otpis nenaplativih potraživanja od kupaca se realizuje po sudskim rješenjima ili po Odluci Nadzornog odbora.

Ostala kratkoročna potraživanja

Ostala kratkoročna potraživanja iskazuju se u visini nominalne vrijednosti proizašle poslovne transakcije prema metodi obračuna.

Kratkoročna finansijska imovina

Kratkoročna finansijska imovina u poslovnim knjigama Društva razvrstava se na: novac u banci i blagajni, utržive vrijednosne papire i kratkoročna finansijska ulaganja.

Kratkoročna finansijska imovina su monetarne stavke, pa se u poslovnim knjigama iskazuju po nominalnoj vrijednosti.

Novac

Novac u banci i blagajni predstavlja monetarnu stavku koja je odmah raspoloživa, pa se knjiži u visini njene nominalne vrijednosti proizašle iz poslovne transakcije. Za održavanje tekuće solventnosti dio se finansijske imovine Društva mora uvijek zadržavati u novčanom obliku, a što treba procijeniti uzimajući u obzir trajanje proizvodnog procesa, postojeći stepen likvidnosti imvine, stanje i dospijeće finansijskih instrumenata, obim i dospijeće obaveza, dane vezivanja finansijskih sredstava u potraživanjima i zalihama, koeficijente obrta, organizaciju platnog prometa i ostale faktore.

Blagajničko poslovanje se vrši u skladu sa Pravilnikom o blagajničkom poslovanju.

Utrživi vrijednosni papiri

Novčana imovina koja je uložena ili transformirana u vrijednosne papire, može biti u obliku: dionica, obveznica, blagajničkih zapisa, komercijalnih zapisa, certifikata, čekova, mjenica i drugih priznatih utrživih vrijednosnih papira, koji donose prinos (kamatu) i koji dospijevaju na naplatu ili se mogu koristiti za plaćanje u roku do godine dana od datuma bilansa stanja.

Obaveze

Obaveze se definišu kao sadašnja obaveza Društva koja je rezultat prethodnih poslovnih događaja i izvršenih transakcija, a za čije se izmirenje realno očekuje odliv resursa poslovnog subjekta koji omogućavaju ostvarivanje ekonomskih koristi. Obaveze koje su ugovorene u nekoj valui u poslovnim knjigama početno se iskazuju u KM (konvertibilna marka) primjenom srednjeg kursa Centralne banke na dan transakcije.

Dugoročne obaveze

Dugoročni krediti iz zemlje, inostranstva i ostale dugoročne obaveze kao monetarne stavke koje su zaključene u nekoj valuti, pri početnom mjerenju iskazuju se u protivvrijednosti konvertibilne marke ugovorne valute po kursu na dan mjerenja (srednji kurs Centralne banke BiH za ugovorenu valutu na dan transakcije). Na dan bilansa stanja, monetarne valutne obaveze trebaju se iskazati po konačnom kursu, konverzijom valuta u KM po srednjim kursevima koje obavljuje Centralna banka BiH na dan bilansa stanja. Kursne razlike proizašle iz konverzije valutne obaveze po konačnom kursu priznaju se kao prihod ili rashod perioda za koji se obavlja konverzija.

Dugoročna obaveza po ugovoru o finansijskom najmu početno se mjeri po fer vrijednosti unajmljenog sredstva ili po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma ako je ta vrijednost manja.

Dugoročno odgođene obaveze za prihod od doancija i duoročne imovine primljene bez naknade mjere se i knjiže po ustupljenoj vrijednosti i amortizuju se do konačnog otpisa, i u visini godišnje amortizacije prenose na prihod.

Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja se iskazuju prema odlukama Uprave na način da iznos obaveze za sudske sporove i druge moguće obaveze treba biti najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirivanje sadašnje obaveze na datum bilansa stanja. Prilikom procjene izdataka potrebnih za podmirenje sadašnje obaveze treba uzeti u obzir sve iznose koje bi Društvo moglo objektivno platiti, kao i neizvjesnost povezanu sa podmiranjem obaveze koristeći očekivnu vrijednost.

Kratkoročne obaveze

Kratkoročnim ili tekućim obavezama smatraju se: obaveze za zajmove i kredite, obaveze za primljene avanse, obaveze prema dobavljačima, obaveze prema zaposlenima, obaveze za izlazni PDV, obaveze za poreze, doprinose i druge naknade, obračunata rezervisanja i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročne obaveze do trenutka njihovog plaćanja predstavljaju privremeno pokriće (izvor) imovine Društva i u poslovnim knjigama knjiže se po fer vrijednosti.

Prihodi

Prihodi se u bilansu uspjeha iskazuju po fer vrijednosti u visini obračunatih isporuka proisteklih iz redovnih aktivnosti Društva i u visini dobitaka proisteklih iz drugih aktivnosti.

Ostvarenim prihodom smatraju se svi prihodi za koje je nastao dužničko-povjerilački odnos. U bilansu uspjeha iskazuju se neto prihodi od prodaje bez obračunatih poreza koji se naplaćuju uz prodajnu cijenu za račun drugog, te bez odobrenih trgovačkih popusta i količinskih rabata

Prihodi od prodaje proizvoda, robe i usluga priznaju se u trenutku isporuke. Prihodi od usluga priznaju se po metodi stepena dovršenja ugovora. Ako se vrijednost dovršenog dijela ugovora ne može pouzdano procijeniti, prihod se priznaje samo u visini nastalih rashoda za taj dio ugovora.

Ostali poslovni prihodi se priznaju prema opštim načelima priznavanja prihoda odnosno pojedine vrste ostalih prihoda prema načinu koji proizilazi iz ugovora, odluke, zakona ili drugog propisa.

Za primljene donacije i imovinu bez naknade Društvo primjenjuje prihodovni pristup (MRS 20).

Rashodi

Rashodima se smatraju smanjenja ekonomske koristi Društva tokom obračunskog perioda u obliku odliva ili smanjenja sredstava što za posljedicu ima smanjenje kapitala. Najznačajniji rashodi Društva su iz operativne aktivnosti.

Troškovi materijala i sitnog inventara

Utrošak zaliha obračunava se po metodi ponderisanog prosječnog troška. Materijali manjig vrijednosti koji se iznimno ne vode putem konta zaliha, obračunavaju se po trošku nabavke. Sitan inventar prilikom davanja u upotrebu obračunava se u punom (100%) iznosu troškova nabavke.

Troškovi amortizacije

Amortizacija se obračunava na svu dugoročnu materijalnu i nematerijalnu imovinu za koju se očekuje da će se koristiti duže od jedne godine, koja ima ograničen vijek trajanja i koju Društvo koristi za obavljanje registrovane djelatnosti osim za zemljišta i građevinske objekte i stvari u izgradnji.

Amortizacija se obračunava uz primjenu linearne metode. Stope amortizacije se utvrđuju Odlukom o amortizaciji Društva.

Amortizacija se počinje obračunavati od prvog dana idućeg mjeseca kada je imovina spremna za upotrebu, a prestaje kada se u cijelosti otpiše bruto knjigovodstveni iznos pojedinačne imovine bez obzira da li se ta imovina i nakon otpisa koristi za obavljanje djelatnosti.

Osnovica za obračun amortizacije jeste ukupan trošak kupovine imovine (bruto knjigovodstveni iznos) utvrđen u skladu sa odredbama Računovodstvenih politika. Za dugoročnu imovinu za koju u trenutku početka upotrebe nema ili se ne može utvrditi bruto knjigovodstvena vrijednost, osnovicu za obračun amortizacije procjenjuje stručna osoba. Za prodanu, rashodovanu ili na drugi način otuđenu dugotrajnu imovinu amortizacija se obračunava do kraja mjeseca u kojem je imovina bila u upotrebi.

Naziv	stope %
Građevinski objekti	1.5% - 5%
Transportna sredstva	15%
Softver	20%
Alat i inventar	15%
Uređaji i postrojenja	15%
Namještaj	15%
Kontejner, plastične kante	15%
Mašine i postrojenja za obavljanje osnovne djelatnosti	15%

Troškovi usluga drugih

Troškovi usluga drugih iskazuju se po trošku nabavke koji je bio u trenutku izvršenja usluge.

Troškovi zaposlenih

Troškovi zaposlenih obuhvataju sve oblike primanja zaposlenika za uslugu (rad) koju oni pružaju Društvu. Primanja zaposlenih mogu biti: obračunate bruto plate, novčane naknade za kratkoročna odsustva, ostala novčana i nenovčana primanja.

U bilansu uspjeha na poziciji troškova zaposlenih iskazuju se obračunati troškovi koji se odnose na period izvještaja, bez obzira na trenutak isplate.

Troškovi prodatih proizvoda i robe

Troškovi prodatih proizvoda se utvrđuju i iskazuju po svakoj pojedinačnoj prodaji proizvoda, čime se automatski vrši i sučeljavanje prihoda i rashoda od prodaje. Na karju obračunskog perioda vrši se korekcija troškova prodaje za onaj dio troškova koji je zadržan u zalihama neprotatih proizvoda. Troškovi prodane robe sa skladišta se izračunavaju metodom prosječne ponderisane cijene. Troškovi nabavne vrijednosti prodatih proizvoda i robe u maloprodaji se izračunavaju kao dio prodajne vrijednosti robe, primjenom procentualnih učešća ukalkulisane razlike u cijeni za koju se umanjuje prodajna vrijednost.

Dobitak/gubitak

Dobitak/gubitak, ako razlika prihoda i rashoda u izvještajnom periodu, monetarna je stavka i knjiži se u nominalnom iznosu. Zbog činjenice da se ostvarena dobit/gubitak oporezuje, treba razlikovati:

- Računovodstveni dobitak/gubitak: to je ostvarena neto dobit perioda poslije oduzimanja poreza, i kao takav predstavlja knjigovodstvenu stavku
- Oporezivi dobitak/gubitak: to je obračunski ili izvedeni dobitak/gubitak perioda koja proizilazi iz propisa o porezu na dobitak i kao takva predstavlja neknjigovodstvenu vrijednost.

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 sljedeći:

Valuta

31.12.2019.

31.12.2018.

EUR	1.95583	1.95583
-----	---------	---------

4. Računovodstvene politike o promjenama kapitala

U izvještaju o promjenama na kapitalu kao konačnom rezultatu poslovnih aktivnosti Društvo treba prikazivati sve promjene kapitala:

- Od neto dobitak/gubitka perioda,
- Od direktnih promjena kapitala nastalih na bazi primjene računovodstvenih standarda
- Od učinaka promjene računovodstvenih politika i ispravaka grešaka,
- Od svih vrsta rezervi,
- Od zadržane dobiti/gubitka na početku i na kraju perioda,
- Od uplate dodatnog kapital

5. Računovodstvene politike o novčanim tokovima

Informacije o novčanim tokovima jednog pravnog lica pomažu korisnicima finansijskih izvještaja u pružanju osnove za ocjenjivanje sposobnosti pravnog lica da stvara novac i novčane ekvivalente za tri vrste novčanih tokova: od poslovnih aktivnosti, od ulagačkih aktivnosti i od finansijskih aktivnosti.

Poslovne aktivnosti

Za prikazivanje novčanih tokova od poslovnih aktivnosti Društvo primjenjuje indirektnu metodu, prema kojoj se u izvještaju o novčanim tokovima prethodno utvrđena neto dobit/gubitak obračunskog perioda usklađuje za inose efekata nastalih transakcija nenovčane prirode za iznose budućih poslovnih novčanih priliva i odliva, zatim za stavke prihoda i rashoda koji se odnose na ulagačke i finansijske novčane tokove.

Ulagačke aktivnosti

Novčani tok od investicijske aktivnosti obuhvata bruto novčane isplate za pribavljanje dugoročne imovine, za sticanje kapitala i udjela u zajedničkim poduhvatima i za ostale ulagačke aktivnosti, ali i bruto novčane primitke od prodaje dugoročne imovine. Ulagačke aktivnosti koje su posljedica nenovčanih transakcija, ne iskazuju se u izvještaju o novčanim tokovima već se objavljuju u Bilješkama uz finansijske izvještaje.

Finansijske aktivnosti

Novčani tok od finansijske aktivnosti prikazuje se takođe u bruto načelu, a obuhvata:

- Novčane primitke od glavnice datih kredita i zajmova
- Novčane isplate za glavnice primijenih kredita i zajmova

6. Prihodi od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe u 2019. godini u ukupnom iznosu od 505.450 KM (u 2018. godini u iznosu od 561.771 KM), u cjelosti se odnose na prihode od prodaje robe na domaćem tržištu i to:

Prihodi od prodaje robe	2019. u KM	2018. u KM
Prihodi od prodaje robe u konsignaciji	327.929	306.366
Prihodi od prodaje robe na malo	117.817	202.785
Prihodi od prodaje robe za javne površine	57.362	51.482
Prihodi od prodaje robe bez poreza	1.480	578
Prihodi od prodaje robe bez poreza u konsignaciji	862	474
Prihodi od prodaje robe u konsignaciji za javne površine	-	86
Ukupno prihodi od prodaje robe:	505.450	561.771

7. Prihodi od prodaje učinaka

Prihodi od prodaje robe u 2019. godini u ukupnom iznosu od 2.441.182 KM (u 2018. godini u iznosu od 4.178.976 KM), u cjelosti se odnose na prihode od prodaje učinaka na domaćem tržištu.

Prihodi od prodaje učinaka	2019. u KM	2018. u KM
Prihodi od učešća u finansiranju za održavanje zelenih površina	-	1.597.738
Prihodi od prodaje uluga na domaćem tržištu	1.229.853	941.412
Prihodi od usluga javna rasvjeta	364.951	335.045
Prihodi od prodaje ulaznica (odrasle i dječije)	371.574	346.362
Prihodi od prodaje proizvoda u prodavnici	295.759	470.548
Prihodi od prodaje usluga za odžavanje Igman i Bjelašnica	-	158.120
Prihodi od prodaje usluga – zabava, rekviziti i autodrom	164.442	158.494
Prihodi od sufinansiranja ishrane u pionirskoj dolini	-	85.470
Prihodi od usluga dekoracija	-	71.658
Prihodi od usluga međ. Ugovori	2.800	4.885
Ostali prihodi od usluga	11.803	9.244
Ukupno prihodi od prodaje učinaka:	2.441.182	4.178.976

8. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi	2019. u KM	2018. u KM
Prihodi od premija, subvencija, dotacija i sl. (redovne i namjenske)	5.296.111	3.695.305
Prihodi od zakupa	65.152	67.763
Prihodi od donacija	168.852	233.367
Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	1.271.738	150.000
Ostali prihodi po drugim osnovama	3.165	17.141
Ukupno ostali poslovni prihodi	6.805.018	4.163.576

9. Nabavna vrijednost prodane robe

Ukupno nabavna vrijednost prodane robe u 2019. u iznosu od 349.911 KM (u 2018. godini u iznosu od 390.965 KM) u cjelosti se odnosi na troškove nabavne vrijednosti prodane robe u zemlji, i to:

Nabavna vrijednost prodane robe	2019. u KM	2018. u KM
Nabavna vrijednost prodane robe na malo	45.613	109.016
Nabavna vrijednost prodane robe za javne površine	67.114	60.234
Nabavna vrijednost prodane robe u konsignaciji	237.184	221.715
Ukupno nabavna vrijednost prodane robe:	349.911	390.965

10. Materijalni troškovi

Ukupno materijalni troškovi u 2019. u iznosu od 872.559 KM (u 2018. godini u iznosu od 837.678 KM) najvećim dijelom se odnose na troškove sirovina i materijala za izradu učinka.

Materijalni troškovi	2019. u KM	2018. u KM
Utrošene sirovine i materijal za izradu učinka	485.696	468.368
Utrošena energija i gorivo	251.176	250.946
Utrošeni rezervni dijelovi	84.468	70.967
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	51.219	47.397
Ukupno materijalni troškovi troškovi:	872.559	837.678

11. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2019. u KM	2018. u KM
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	5.009.610	5.089.492
Troškovi ostalih ličnih primanja, naknada i prava zaposlenih	887.883	803.094
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	260.332	253.711
Ukupno troškovi plaća i ostalih ličnih primanja:	6.157.825	6.146.297

Detaljan pregled troškova plaća i naknada plaća zaposlenima dat je u nastavku:

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2019. u KM	2018. u KM
Neto plaće uključujući porez na dohodak	2.695.394	2.727.566
Doprinosi iz plaća	1.405.417	1.427.823
Doprinosi na plaću	476.029	483.618
Naknada plaća za vrijeme bolovanja	99.858	129.274
Naknada plaća za vrijeme godišnjeg odmora	251.626	237.344
Naknada plaća za vrijeme plaćenog odsustva	24.450	33.207
Naknada plaća za vrijeme državnih praznika	56.836	50.660
Ukupno troškovi plaća i ostalih ličnih primanja:	5.009.610	5.089.492

Troškovi ostalih ličnih primanja, naknada i prava zaposlenih iskazani u iznosu od 887.883 KM (za 2018. godinu u iznosu od 803.094 KM) najvećim dijelom se odnose na troškove toplog obroka zaposlenih u iznosu od 524.889 KM (za 2018. godinu u iznosu od 500.565 KM).

12. Troškovi proizvodnih usluga

Ukupno troškovi proizvodnih usluga u 2019. u iznosu od 135.540 KM (u 2018. godini u iznosu od 107.770 KM) najvećim dijelom se odnose na troškove usluga održavanja.

Troškovi proizvodnih usluga	2019. u KM	2018. u KM
Usluge na izradi učinka – za izgradnju i održavanje zelenih površina	2.870	800
Troškovi transportnih usluga	4.225	4.825
Troškovi usluga održavanja	115.317	85.952
Troškovi zakupa	2.112	6.067
Troškovi ostalih usluga	11.016	10.126
Ukupno troškovi proizvodnih usluga:	135.540	107.770

13. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u 2019. godini u iznosu 242.763 KM (u 2018. godini u iznosu od 303.084 KM) u potpunosti se odnose na troškove amortizacije nematerijalne, materijalne i bilološke imovine.

Troškovi amortizacije	2019. u KM	2018. u KM
Amortizacija nematerijalnih sredstava	2.043	2.043
Amortizacija građevinskih objekata	81.615	81.414
Amortizacija postrojenja	105.802	106.869
Amortizacija opreme	15.267	62.088
Amortizacija alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja	14.019	20.388
Amortizacija transportnih sredstava	11.047	17.633
Amortizacija investicionih nekretnina	2.931	2.932
Amortizacija biološke imovine	5.870	5.548
Amortizacija ostalih stalnih sredstava	4.169	4.169
Ukupno troškovi amortizacije	242.763	303.084

14. Troškovi rezervisanja

Troškovi rezervisanja u 2019. godini u iznosu 79.214 KM (u 2018. godini u iznosu od 79.213 KM) u potpunosti se odnose na troškove rezervisanja po započetim sudskim sporovima.

15. Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi	2019. u KM	2018. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga	140.596	112.959
Troškovi reprezentacije	13.169	11.669
Troškovi premije osiguranja	30.871	29.896
Troškovi platnog prometa	8.449	13.999
Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga	43.325	44.366
Troškovi poreza, naknada, taksu i dr. dažbina na teret pravnog lica	52.846	44.977
Troškovi članskih doprinosa i sličnih obaveza	14.143	2.511
Ostali nematerijalni troškovi	19.038	35.331
Ukupno nematerijalni troškovi:	322.437	295.708

Ukupno nematerijalni troškovi u 2019. godini iskazani u iznosu od 322.437 KM (u 2018. godini u iznosu od 295.708 KM) najvećim dijelom se odnose na troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 140.596 KM.

16. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi u 2019. godini u iznosu 845.887 KM (u 2018. godini u iznosu od 426.386 KM) u potpunosti se odnose na rashode po osnovu kamata, i to

Rashodi od kamata	2019. u KM	2018. u KM
Zatezne kamate za neblagovremeno plaćene javne prihode	404.276	404.275
Zatezne kamate iz dužničko povjerilačkih odnosa	600	3.385
Ostale zatezne kamate	441.011	18.726
Ukupno rashodi od kamata:	845.887	426.386

17. Ostali prihodi

Ostali prihodi	2019. u KM	2018. u KM
Dobici od prodaje materijala	55	1.178
Naplaćena otpisana potraživanja (veza napomen 25)	7.265	6.260
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	44.660	45.784
Ukupno ostali prihodi:	51.980	53.222

Prihodi po osnovu otpisa obaveza, ukinutih rezervisanja i ostali prihodi za 2019. godinu iskazani u iznosu od 44.660 KM (za 2018. godinu u iznosu od 45.784 KM), najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu refundacije bolovanja u iznosu od 28.335 KM.

18. Ostali rashodi

Ostali rashodi	2019. u KM	2018. u KM
Gubici od prodaje i rashodovanje osnovne imovine	977	2.899
Manjkovi	520	-
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja (veza napomena 25)	33.023	-
Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	1.041.930	116.861
Ukupno ostali rashodi:	1.076.450	119.760

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja i otpisa potraživanja u iznosu od 33.023 KM, evidentirani u skladu sa Odlukama Društva.

Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi iskazani u iznosu od 1.041.930 KM najvećim dijelom se odnose na naknadno utvrđene rashode iz prethodnog perioda u iznosu od 1.025.531 KM. Pomenuti iznos rashoda evidentiran je po sudskim presudama na ime tužbi radnika Društva, po osnovu kojih su izvršene retroaktivne isplate primanja zajedno sa pripadajućim porezima i doprinosima.

19. Porez na dobit

Porez na dobit	2019. u KM	2018. u KM
Dobitak/ (gubitak) prije oporezivanja	15.524	73.159
Korekcija za porezne svrhe	981.630	528.659
Porezni dobitak/gubitak	997.154	601.818
Prenešeni neiskorišteni gubici iz prethodnih 5 godina	1.965.725	3.403.261
Oporeziva dobit	-	-
Porez na dobit (10%)	-	-
Ostatak poreznih gubitaka za prenos	968.571	2.801.443
Porez na dobit iskazan u bilansu uspjeha	-	-
Uplaćene akontacije I pretplate iz prethodnog perioda	32.303	32.303
Iznos poreza za povrat/prenos	32.303	32.303

20. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i Oprema	Avansi i NPO u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 31.12.2017.	8.703.180	5.161.062	4.390.484	168.485	18.423.211
Nabavka u toku godine	-	-	-	156.789	156.789
Prenos sa/na	-	3.160	150.902	(154.602)	-
Rashod i otuđenje	(1.577)	-	(30.846)	-	(32.423)
Stanje na dan 31.12.2018.	8.701.603	5.164.222	4.510.540	171.212	18.547.577
Nabavka u toku godine	-	-	-	72.374	72.374
Prenos sa/na	-	64.891	43.494	(108.385)	-
Rashod i otuđenje	-	-	(34.249)	-	(34.249)
Stanje na dan 31.12.2019.	8.701.603	5.229.113	4.519.785	135.201	18.585.702
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
Stanje na dan 31.12.2017.	-	2.308.131	3.684.985	-	5.993.116
Amortizacija	-	81.414	206.979	-	288.393
Rashod i otuđenje	-	-	(30.846)	-	(30.846)
Stanje na dan 31.12.2018.	-	2.389.545	3.861.117	-	6.250.662
Amortizacija	-	81.614	146.135	-	227.749
Rashod i otuđenje	-	-	(33.812)	-	(33.812)
Stanje na dan 31.12.2019.	-	2.471.159	3.973.441	-	6.444.600
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2018.	8.701.603	2.774.677	649.423	171.212	12.296.915
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019.	8.701.603	2.757.954	546.344	135.201	12.141.102

Na osnovu iskazanih potreba i odobrenja izvršena je nabavka slijedećih materijalnih sredstava:

- građevinski objekti – zgrada uprave i administracije u iznosu od 853 KM,
- ostali građevinski objekti u iznosu od 64.031 KM
- opreme – mašina u iznosu od 26.615 KM, i
- ostale opreme u iznosu od 16.879 KM.

Investicije u toku evidentirane u iznosu od 135.201 KM najvećim dijelom se odnose na investicije u građevinske objekte u iznosu od 104.201 KM. Preostali iznos od 31.000 KM se odnose na uplaćena sredstva po vansudskom poravnanju broj P-629 od 11.12.2013. godine sa SUR Popay u vlasništvu Mustafe Dučića.

U toku 2019. godine izvršeno je rashodovanje/otpis stalnih sredstava nabavne vrijednosti 34.249 KM i ispravke vrijednosti u iznosu od 33.812 KM. U skladu sa odlukom Društva broj P-540-2/20 od 21.02.2020. godine izvršen je otpis stalnih sredstava koja su otpisana 100%, i to mašine u iznosu od 12.229 KM i oprema, uređaji, alat i inventar u iznosu od 16.613 KM. Ostatak otpisane vrijednosti se

odnosi na isknjižavanje mašina vrijednosti 437 KM po Odluci broj P-3891-3 od 06.01.2020. godine, uskljed otuđenja istih od strane NN lica.

Za dio evidentiranih građevinskih objekata Društvo ne posjeduje dokumentaciju u vezi sa vlasništvom istih. U ZK izvadcima upisano je pravo raspolaganja istim.

Dio imovine u vlasništvu Društva založen je kao garancija za izmirenje obaveza po Sporazumu o odgođenom plaćanju javnih prihoda broj 13/10-15-22-482/17 M.S. od 03.08.2017. godine, sklopljenom sa Poreznom upravom FBiH.

21. Investicijske nekretnine

	Vlastito zemljište dato u najam	Vlastite građevine date u najam	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje na dan 31.12.2017.	186.225	195.415	381.640
Nabavka u toku godine	-	-	-
Prenos sa/na	-	-	-
Rashod i otuđenje	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2018.	186.225	195.415	381.640
Nabavka u toku godine	-	-	-
Prenos sa/na	-	-	-
Rashod i otuđenje	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2019.	186.225	195.415	381.640
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI			
Stanje na dan 31.12.2017.	-	41.037	41.038
Amortizacija	-	2.931	2.931
Rashod i otuđenje	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2018.	-	43.968	43.968
Amortizacija	-	2.932	2.932
Rashod i otuđenje	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2019.	-	46.900	46.900
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2018.	186.225	151.447	337.672
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019.	186.225	148.515	334.740

Investicijske nekretnine na 31. decembar 2019. godine evidentirane u neto iznosu od 334.740 KM (na 31. decembar 2018. godine u iznosu od 337.672 KM) se odnose na zemljište i građevine Komolac date u najam. U skladu sa propisima Republike Hrvatske, u ZK uložku od 10.01.2020. godine izdatom od strane Općinskog suda u Dubrovniku (ZK odjel Dubrovnik), upisan je vlasnički udio 1/1 KJKP Park d.o.o. Sarajevo, sa zabranom raspolaganja i opterećenja predmetne nekretnine.

22. Biloška sredstva

	Višegodišnji zasadi	Osnovno stado	Avansi I biološko sredstvo u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
Stanje na dan 31.12.2017.	35.380	92.035	3.402	130.817
Nabavke I prirast u 2019	-	-	3.460	3.460
Prenos sa/na	-	3.460	(3.460)	-
Rashod I otuđenje	(110)	(13.498)	(756)	(14.364)
Stanje na dan 31.12.2018.	35.270	81.997	2.646	119.913
Nabavka u toku godine	-	-	22.645	22.645
Prenos sa/na	-	22.645	(22.645)	-
Rashod I otuđenje	(29)	(11.175)	(378)	(11.582)
Stanje na dan 31.12.2019.	35.241	93.467	2.268	130.976
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI				
Stanje na dan 31.12.2017.	-	82.564	-	82.564
Amortizacija	-	5.548	-	5.548
Rashod I otuđenje	-	(12.931)	-	(12.931)
Stanje na dan 31.12.2018.	-	75.181	-	75.181
Amortizacija	-	5.871	-	5.871
Rashod I otuđenje	-	(11.015)	-	(11.015)
Stanje na dan 31.12.2019.	-	70.037	-	70.037
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2018.	35.270	6.816	2.646	44.732
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019.	35.241	23.430	2.268	60.939

23. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	144.596	148.522
Proizvodnja u toku	1.040.807	867.588
Gotovi proizvodi	57.068	48.059
Roba	41.741	70.312
Dati avansi	4.842	8.885
Ukupno zalihe i sredstva namijenjena prodaji:	1.289.054	1.143.366

Troškovi proizvodnje uključuje sve troškove povezane sa proizvodnjom. Za raspodjelu troškova proizvodnje utvrđuje se ključ za raspored troškova za svaku obračunsku jedinicu. Vrijednost proizvodnje u toku utvrđuje se tako što se na osnovu ključa za raspored troškova svi troškovi prenose na proizvodnju u toku a kasnije srazmjerno procentu završene proizvodnje preko odstupanja se utvrđuje vrijednost proizvodnje u toku.

Proizvodnja u toku se obavlja u:

- Vrtlarija "Nedžarići" - proizvodnja cvijeća i ukrasnog bilja
- Rasadnik "Sokolović kolonija" – proizvodnja cvijeća, busa, ukrasnog bilja, hrane za ZOO i lumbrihumusa
- RJ "Bravarija" - proizvodnja parkovskog mobilijara.

Gotovi proizvodi Društva su namijenjeni prodaji bilo da se prodaja vrši po principu veleprodaje (sa skladišta) ili po principu maloprodaje (iz vlastitih prodavnica). Zalihe gotovih proizvoda u skladištu se vode po nabavnoj vrijednosti.

Zalihe gotovih proizvoda u prodavnicama se vode po maloprodajnoj vrijednosti sa pratećim kontima koji čine sastavni dio maloprodajnih cijena a to su razlika u cijeni proizvoda u prodavnici i ukalkulisani PDV. Prodaja se obavlja u više od četiri maloprodajna objekta.

Roba Društva se evidentira u centralnom magacinu. Zalihe robe u skladištu veleprodaje se evidentiraju po nabavnim cijenama.

24. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	2019. u KM	2018. u KM
Transakcijski račun – domaća valuta	792.912	346.114
Transakcijski račun – strana valuta	3.626	14.879
Blagajne – domaća valuta	631	480
Ostala novčana sredstva	-	120.000
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	797.169	481.473

25. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Potraživanja od kupaca	1.362.184	812.943
Potraživanja od zaposlenih	2.947	2.560
Potraživanja od državnih organa i organizacija	81.118	370.752
Potraživanja za više plaćene ostale poreze i doprinose	32.341	32.303
Ostala kratkoročna potraživanja	214	18
Ukupno kratkoročna potraživanja - bruto	1.478.804	1.218.576
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja:</i>	<i>(169.723)</i>	<i>(145.002)</i>
Ukupno kratkoročna potraživanja – neto:	1.309.081	1.073.574

Ukupno kratkoročna potraživanja na 31. decembar 2019. godine u iznosu od 1.309.081 KM (na 31. decembar 2018. godine u iznosu od 1.073.574 KM) najvećim dijelom se odnose na potraživanja od kupaca, na 31. decembar 2019. godine iskazana u iznosu od 1.192.461 KM (na 31. decembar 2018. godine u iznosu od 667.941 KM).

Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.185.381	664.401
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	7.080	3.540
Sumnjiva i sporna potraživanja	169.723	145.002
Ukupno bruto potraživanja od kupaca:	1.362.184	812.943
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca:</i>	<i>(169.723)</i>	<i>(145.002)</i>
Ukupno potraživanja od kupaca:	1.192.461	667.941

Starosna struktura potraživanja od kupaca:

Potraživanja od kupaca	Potraživanja od kupaca u zemlji	Potraživanja od kupaca u inostranstvu	Sumnjiva i sporna potraživanja	UKUPNO
Do 30 dana	26	-	-	26
Do 60 dana	803.598	7.080	-	810.678
Do 90 dana	146.086	-	-	146.086
Do 120 dana	4.178	-	-	4.178
Do 150 dana	46.984	-	-	46.984
Do 180 dana	112	-	-	112
Do 365 dana	68.416	-	-	68.416
Preko 365 dana	115.981	-	169.723	285.704
Ukupno:	1.185.381	7.080	169.723	1.362.184

Nije izvršeno preknjižvanje svih potraživanja koja su dospjela u periodu dužem od godinu dana na sumnjiva i sporna, niti je izvršena ispravka vrijednosti za iste u 100% iznosu. Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca na dan 31. decembar 2019. godine obuhvataju samo potraživanja od kupaca koji su tuženi u iznosu od 169.723 KM, za preostali diocpotraživanja koja su dospjela preko godinu dana u iznosu od 115.981 KM nije vršena ispravka vrijednosti.

Kretanje sumnjivih i spornih potraživanja

	Iznos u KM
Sumnjiva i sporna potraživanja na dan 01.01.2019	145.002
Utruženo u periodu (veza napomena 18)	33.023
Naplaćeno u periodu (veza napomena 17)	(7.265)
Isknjiženo po Odluci P-208-7/20	(1.164)
Povrat sredstava	127
Ukupno sumnjiva i sporna potraživanja na dan 31.12.2019	169.723

Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 32.341 KM, najvećim dijelom se odnose na uplaćene akontacije poreza na dobit na dan 31. decembar 2019. godine u iznosu od 32.303 KM (veza napomena 19).

26. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Unaprijed plaćeni rashodi	18.770	14.095
Potraživanja za nefakturisani prihod	248.055	152.046
Ukupno aktivna vremenska razgraničenja:	266.825	166.141

27. Kapital

Osnovni kapital	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Dionički kapital	635.845	635.845
Državni kapital	7.370.115	7.370.115
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	231.803	158.644
Neraspoređeni dobitak izvještajne godine	15.524	73.159
Ukupno kapital:	8.253.287	8.237.763

Upisano osnovni kapital Društva na dan 31. decembar 2019. godine iskazan u iznosu od 8.005.960 KM (na dan 31. decembar 2018. godine u iznosu od 8.005.960 KM) značajno se razlikuje od kapitala Društva upisanog u sudski registar Općinskog suda u Sarajevu, po kome isti iznosi 10.000 KM, a 100% vlasnik Društva je Kanton Sarajevo.

Prema podacima u knjigovodstvu Društva, upisani onovni kapital predstavlja dioničarski kapital i državni kapital, a čije je struktura utvrđena 1998. godine, u skladu sa važećim propisima o privatizaciji Društva. U skladu sa Rješenjem o rezultatima revizije prethodno izvršene vlasničke transformacije., broj UP-I-02-9/98 od 30.10.1998. godine vrijednost i vlasnička struktura kapitala Društva na dan 31.12.1997. godine utvrđena je kako slijedi:

- Državni kapital u iznosu od 10.913.898 KM i
- Privatni kapital u iznosu od 620.367-KM.

Na osnovu Odluke Skupštine Kantona Sarajevo o usklađivanju JP Park sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH broj 01-05-27988-3/05 od 07.10.2005. godine, kojom je pored ostalog usklađen oblik, forma, način upravljanja i visina osnovnog kapitala, i rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj UF/I-2558/05 od 09.06.2006. godine upisan je osnovni kapital u novcu u iznosu od 10.000 KM. Prilikom predmetnog usklađivanja osnivač nije definisao status preostalog, većeg dijela kapitala koji je na dan usaglašavanja bio značajan. Opisan postupak upisa i registracije urađen je kao da se radi o novoosnovanom pravnom licu, zanemarujući činjenicu da se radi o Društvu koje posluje duži vremenski period.

Ovakvim postupkom registracije došlo je do njegove značajne neusklađenosti i sa računovodstvenog aspekta.

28. Dugoročna rezervisanja

Dugoročne rezervisanja	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Rezervisanja po započetim sudskim sporovima	119.713	93.755
Unaprijed naplaćeni i drugi odloženi prihodi	1.639.568	1.761.929
Ostala dugoročna rezervisanja i razgraničenja	2.422.332	2.018.056
Ukupno dugoročna rezervisanja:	4.181.613	3.873.740

Dugoročna rezervisanja na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 4.181.613 KM (u 2018. godini u iznosu od 3.873.740 KM) najvećim dijelom se odnose na ostala dugoročna rezervisanja i razgraničenja u iznosu od 2.422.332 KM i to:

- dugoročna razgraničenja na ime zatezne kamate u iznosu od 2.214.362 KM i
- dugoročna razgraničenja na ime troškova prinudne naplate u iznosu od 207.970 KM.

Pomenuti iznosi evidentirani su u skladu sa Sproazumom o odgođenom plaćanju dužnih javnih prihoda broj 13/10-15-22-4828/17 M.S. od 03.08.2017. godine, sklopljen sa Poreznom upravom FBiH radi naplate javnih prihoda po Rješenju o pokretanju postupka prinudne naplate Kantonalnog poreznog ureda u Sarajevu.

KJKP "PARK" Sarajevo

Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2019. godine

Detaljan pregled unaprijed naplaćenih i drugih odloženih prihoda iskazanih u iznosu od 1.639.568 KM dat je u nastavku:

Unaprijed naplaćeni i drugi odloženi prihodi	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Odloženi prihodi po osnovu donacija stalnih sredstava	57.379	32.653
Odloženi prihodi po osnovu donacija novčanih sredstava	1.582.081	1.729.128
Ostali unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi	108	148
Ukupno unaprijed naplaćeni i drugi odloženi prihodi:	1.639.568	1.761.929

U 2019. godini ukupan iznos doniranih stalnih sredstava izvršen je u iznosu od 26.376 KM, i to donirana je oprema od strane UNDP-a ukupne vrijednosti 22.894 KM i donacije u osnovno stado u iznosu od 3.482 KM.

Pregled rezervisanja po započetim sudskim sporovima dat je u nastavku:

Rezervisanja po započetim sudskim sporovima	Iznos u KM
Stanje na dan 01.01.2019	93.755
Isplate izvršene u toku 2019.	(53.256)
Rezervisano u 209. godini po Odluci P-387-14-1/20 (veza napomena14)	79.214
Ukupno stanje na dan 31.12.2019	119.713

29. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Primljeni avansi	219.604	171.193
Dobavljači u zemlji	345.459	225.450
Ukupno obaveze iz poslovanja:	565.063	396.643

Ukupno obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2019. godine u iznosu od 565.063 KM (na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od 396.643 KM) najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 345.459 KM.

Pregled obaveza prema dobavljačima u zemlji dat je u nastavku:

Dobavljači u zemlji	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Dobavljači u zemlji	276.284	158.107
Dobavljači u zemlji za nefakturisane nabavke	69.175	67.343
Ukupno dobavljači u zemlji:	345.459	225.450

Dobavljači u zemlji za nefakturisane nabavke najvećim dijelom se odnose na obavezu prema dobavljaču Restoran Popay u iznosu od 65.250 KM.

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

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	252.352	245.204
Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća	21.852	16.922
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	2.639.505	2.550.218
Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih	65.395	53.167
Ukupno obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih:	2.979.104	2.865.511

Obaveze po osnovu plaća, naknada plaća i ostalih primanja zaposlenih na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 2.979.104 KM (na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od 2.865.511 KM) se odnose na obaveze evidentirane na ime neto plaća, s njima povezanih poreza i doprinosa i ostalih naknada i materijalnih prava zaposlenih za mjesec decembar 2019. godine u iznosu od 495.788 KM i obaveze za doprinose (penziono, zdravstveno osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti) iz ranijeg perioda.

31. Druge obaveze

Druge obaveze	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	2.646	3.366
Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade	201	252
Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora, komisija i sl.	306	389
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	25.496	31.200
Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade fizičkim licima	2.929	3.120
Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima	453	-
Ostale obaveze	31.489	31.507
Ukupno druge obaveze:	63.520	69.834

Ukupno druge obaveze na dan 31. decembar 2019. godine iskazane u iznosu od 63.520 KM (na dan 31. decembar 2018. godine u iznosu od 69.834 KM) najvećim dijelom se odnose na ostale obaveze u iznosu od 31.489 KM, a koje obuhvataju obaveze za članarine udruženjima u iznosu od 31.378 KM.

32. Obaveze za PDV

Porez na dodatu vrijednost na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 103.018 KM (na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od 68.348 KM) se odnosi na obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost za mjesec decembar 2019. godine u iznosu od 108.247 KM i obaveze za obračunate nedospjele obaveze za PDV u iznosu od 8.190 KM, umanjenu po osnovu pretplata na dan 31. decembar 2019. godine.

33. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

Ukupno obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine na 31. decembar 2019. godine u iznosu od 83.046 KM (na 31. decembar 2018. godine u iznosu od 66.050 KM) u cjelosti se odnose na obaveze za ostale doprinose i članarine koje terete troškove i to:

- Članarine za TZ u iznosu od 794 KM
- Obaveze za Vanjskotrgovinsku komoru u iznosu od 55.354 KM i
- Obračunate naknade za šume u iznosu od 26.898 KM.

34. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Kamate po sporazumu sa PU	3.065.756	3.470.032
Materiojal za dekoraciju	238.405	238.488
Roba primljena u komisionu prodaju	97.220	93.399
Stambeni fondovi	57.982	57.982
Stanovi	45.477	45.477
Sitan inventar do uništenja	14.428	14.428
Stalna sredstva do uništenja	13.081	13.081
Ukupno vanbilansna evidencija:	3.532.349	3.932.887

Ukupno vanbilansna evidencija Društva na dan 31. decembar 2019. godine iskazana u iznosu od 3.435.129 KM (na 31. decembar 2018. godine u iznosu od 3.932.887 KM) nije usaglašena sa podacima iz računovodstvene evidencije Društva, u kojoj je vanbilansna evidencija po analitici iskazana u iznosu od 3.532.349 KM (kako je navedeno u tabeli iznad). Razlika u iznosu od 97.220 KM se odnosi na izostavljeni podatak za robu primljenu u komisionu prodaju.

35. Upravljanje finansijskim rizicima

Upravljanja finansijskim rizicima

Zbog specifičnosti poslovanja, veličine sistema i nedostatka sredstava za uvođenje potpune informatizacije, upravljanje finansijskim rizicima se prati na nivou Društva. Praćenje finansijskih rizika povezanih sa poslovanjem Društva i upravljanje istim odvija se putem internih izvještaja po osnovu kojih se vrši identifikacija rizika, utvrđuje stupanj i veličina rizika. Iako se svi rizici ne mogu u potpunosti eliminirati, većina se može unaprijed predvidjeti i minimizirati.

Izloženost cjenovnom, kreditnom, tržišnom, valutnom riziku likvidnosti i riziku kapitala

Imajući u vidu da se nabavke vrše po cijenama ugovornim za duži vremenski period, da rokovi naplate u većini slučajeva ne prelaze rokove plaćanja moglo bi se zaključiti da Društvo nije u većoj mjeri izloženo cjenovnom riziku. Međutim, imajući u vidu specifičnost poslovanja, nemogućnost naplate usluga po stvarnom trošku iz razloga obaveze primjene jedinstvenog cjenovnika utvrđenog izvan Društva upravljanje cjenovnim rizikom je ograničeno.

Izloženost kreditnom riziku minimalna je u dijelu međusobnih odnosa sa dobavljačima, veće avansne uplate obezbjeđuju se bankovnim garancijama. Kreditni rizik u najvećem dijelu odnosi se na potraživanja od kupaca. Društvo nastoji djelimično osigurati avansnom naplatom, međutim evidentno je postojanje

spornih potraživanja koja se, u krajnjem slučaju, pokušavaju naplatiti pokretanjem sudskih sporova. Iz navedenog slijedi nemogućnost izmirivanja obaveza u ugovornim rokovima i prisutnost rizika likvidnosti.

36. Poreski rizici

Bosna i Hercegovina trenutno ima više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznijetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Federaciji BiH i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

37. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2019. i 2018. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

38. Potencijalne obaveze

U skladu sa izjavama Uprave Društva ukupna vrijednost sudskih sporova u kojima se Društvo javlja kao tužena strana na dan 31. decembar 2019. godine iznosi 1.173.243 KM. Društvo je na bazi procjene očekivanog ishoda istih izvršilo rezervisanje u iznosu od 119.713 KM.

Na dan 31. decembra 2019. godine ukupna vrijednost sudskih sporova pokretnutih od strane Društva, procijenjena je na iznos od 169.723 KM, bez kamata i sudskih troškova. Sudski sporovi se odnose na sporove po osnovu naplate duga po osnovu pruženih usluga.

39. Događaji nakon datuma izvještavanja

Nakon 31. decembra 2019. godine, prema izjavama Uprave ne postoje događaji koji mogu uticati na finansijske izvještaje i izmjene istih. A događaji koji su značajni da budu objelodanjeni su širenje Coronavirusa (COVID-19), koje će vjerovatno utjecati na poslovanje Društva u narednom periodu. Još nije moguće procijeniti utjecaj širenja Korona virusa i njegove posljedice na finansijski položaj i poslovanje Društva u 2020. godini.

KJKP "PARK" Sarajevo

Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2019. godine

Osim gore navedenog do dana objavljivanja ovih finansijskih izvještaja nisu nastali događaji nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtjevali korekciju ili dodatna objelodanjivanja u priloženim finansijskim izvještajima, kako se to zahtjeva prema odredbama IAS 10 "Događaji nakon dana bilansa".

Ovlašteno lice



Odgovorno lice

