

KJKP "PARK" DOO

(Naziv pravnog lica)

Uslužne djelatnosti uređenja i održavanja zelenih površina

(Djelatnost)

ŠARAJEVO, Patriotske lige br.58

(Sjedište i adresa pravnog lica)

4 2 0 0 2 5 8 3 2 0 0 0 3

Identifikacioni broj za direktne poreze

2 0 0 2 5 8 3 2 0 0 0 3

Identifikacioni broj za indirektno poreze

0 0 0 0 0

Šifra djelatnosti po KD BiH 2006

6 4 3 0

Šifra djelatnosti po KD BiH 2010

0 7 1

Šifra općine

NLB banka

(Banka)

1 3 2 2 6 0 2 0 1 9 0 9 5 6 6 8

Uni Credit Bank d.d.

(Banka)

3 3 8 6 9 0 2 2 1 2 0 2 0 0 2 8

Turkish Ziraat Bank d.d.

(Banka)

1 8 6 0 0 0 1 0 2 2 0 8 5 0 4 7

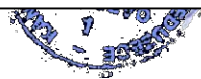
B I L J E Š K E
UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period 01.01.2020. do 31.12.2020. godine

CERTIFICIRANI RAČUNOVODSTVO
Drinjaković Lejla

Broj dozvole 7581
Kontakt telefon 033-333-333



Drinjaković



položaju, uspješnosti i novčanim tokovima, tu činjenicu kao i finansijski učinak takvog odstupanja treba objaviti u bilješkama uz finansijske izvještaje – napomenama.

Isto tako, ako promijenjene okolnosti ili naknadna saznanja nameću potrebu da se promijene usvojene računovodstvene procjene, npr. drukčiji procijenjeni vijek korištenja, obračun amortizacije, druga metoda obračuna utroška za zaliha, drukčija procjena spornih potraživanja, promjena procijenjenog iznosa umanjenja imovina i dr., učinke takvih promjena treba uključiti u utvrđivanje neto dobiti/gubitka za tekuće i buduće periode.

Promjena računovodstvene politike KJKP „Park“ d.o.o. zbog objavljivanja i prihvatanja novog međunarodnog standarda treba se u finansijskim izvještajima prikazati u skladu sa propisanim prelaznim odredbama novog standarda.

Svaka druga promjena računovodstvene politike kao i promjena zbog prihvatanja novog standarda u kojem u prelaznim odredbama nije propisan način primjene, u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima treba biti provedena retroaktivno ukoliko je izvedivo.

Ako efekat nastale promjene politike nije moguće razumno utvrditi ili je beznačajan, efekat treba uključiti u neto dobit/gubitak tekućeg perioda, a u bilješkama uz finansijske izvještaje – napomenama treba objaviti razloge promjene i iznose usklađivanja.

PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Set finansijskih izvještaja

MRS upućuje na set finansijskih izvještaja koje poslovni subjekt treba izrađivati i prezentovati u skladu sa primjenom MRS. Računovodstvene politike obavezno će se primjenjivati na set finansijskih izvještaja i to na:

- Bilans stanja,
- Bilans uspjeha,
- Izvještaj o novčanim tokovima,
- Izvještaj o promjenama u kapitalu,
- Bilješke uz finansijske izvještaje

Finansijski izvještaji iz stava 1. ove tačke izrađuju se na polugodišnjoj i godišnjoj osnovi.

Opšte prihvaćena načela

Pri sastavljanju i prezentiranju finansijskih izvještaja treba poći od opšte prihvaćenih načela koja je objavio Odbor komiteta za međunarodne računovodstvene standarde i to:

- Pravovremenost i učestalost izvještaja (da budu sačinjena u propisanim rokovima i za propisane periode)
- Dosljednost- da prikazivanje i razvrstavanje pozicija u izvještajima iz perioda u period ostane isto
- Značajnost podataka za korisnika i za KJKP „Park“ d.o.o. pri donošenju odluka- da se beznačajni podaci sabiraju s iznosima slične prirode ili funkcije
- Pouzdanost računovodstvenog podatka kao što je:
 - a. Vjerno prikazuju finansijski položaj, finansijsku uspješnost, novčane tokove
 - b. Odražavaju ekonomsku suštinu transakcija, ostalih događaja i uslova, a ne samo njihovu pravnu formu
 - c. Da su neutralna, odnosno da su oslobođena pristrasnosti
 - d. Da su jasna i kompletna u svim značajnim aspektima.

Prilikom obavljanja računovodstvenih poslova, te sastavljanja i prezentiranja finansijskih izvještaja, računovođe, a i ostali zaposlenici KJKP „Park“ d.o.o. koji su uključeni u obavljanje računovodstvenih poslova moraju se pridržavati Kodeksa etike za profesionalne računovođe, te svih pratećih upustava i smjernica koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC) kao i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kvalitativna obilježja

Pri računovodstvenom evidentiranju poslovnih događaja i finansijskom izvještavanju treba se pridržavati i sljedećih kvalitativnih obilježja iz opštih načela:

- izvještaja i pregleda koji možda nisu načinjeni u skladu sa ovim politikama i MSFI
- **Razumljivost**-izvještaji moraju odmah biti razumljivi korisnicima koji trebaju dovoljno znati, ne samo o poslovnim i ekonomskim aktivnostima, nego i o računovodstvu,
- **Važnost**-izvještaji su važni kada utiču na ekonomske odluke njihovih korisnika, pomažući im pri procjeni prošlih, sadašnjih ili budućih događaja,
- **Vrijednosna značajnost**-što znači da treba objaviti sve bilansne pozicije koje su dovoljno materijalno značajne za donošenje zaključka o poslovanju
- **Pojedinačna procjena**-što znači da treba pojedinačno procijeniti svaku bilansnu poziciju u skladu sa usvojenim računovodstvenim postupcima,
- **Isključivanje računovodstvenog prebijanja**-što znači da ne treba obavljati međusobno prebijanje imovine i obaveza, a prihoda i rashoda, izuzev za slične transakcije koje su za izvještaje beznačajne
- **Vremenska povezanost**-što znači da bilansne pozicije u finansijskim izvještajima moraju biti prikazane ne samo za tekući period, nego i isti period prethodne godine i
- **Uporedivost**-što znači da izvještaji moraju biti uporedivi u okviru KJKP „Park“ d.o.o. s različitim društvima i tokom poslovanja po godinama.

1.0.0. Računovodstvene politike i zapilješke uz iskaz „BILANS STANJA“

U bilansu kao dvostranom računovodstvenom iskazu o finansijskom položaju na određeni datum, kao dijelovi bilansa prikazuju se sljedeće glavne ekonomske grupe:

- **Imovina**
- **Obaveze**
- **Kapital**

Svaka od ovih velikih ekonomskih grupa iskazuje se i po podgrupama, a ove i po odgovarajućim pozicijama. Bilansna pozicija se sastoji od jednog ili niza elemenata. Dakle bilans je sistemski pregled svih računa glavne knjige koji na određeni dan iskazuju neko finansijsko stanje. Na lijevoj strani bilansa koja se naziva aktiva evidentira se imovina s kojom se poduzimaju poslovne aktivnosti a na desnoj strani koji se naziva pasiva bilježe se obaveze i kapital(izvori imovine).

Da bi pojedina ekonomska stavka mogla biti uvrštena u bilans mora proći proces priznavanja, a to podrazumijeva da stavka mora:

- odgovarati definiciji elementa prema njenoj prirodi i značajnosti,
- zadovoljavati kriterije za priznavanje koji se izražavaju vjerovatnošću da će ekonomska korist povezana s tom stavkom priticati u KJKP „Park“ d.o.o. ili oticati iz njega,
- da se stavka može pouzdano izmjeriti, što znači utvrditi iznos po kojem će stavka biti iskazana u bilansu.

Bilansiranje jest postupak izrade bilansa, pri čemu se misli na sve vrste računovodstveno uravnoteženih prikaza. Postupak bilansiranja obuhvata:

- knjiženje bilansnih stavki na knjigovodstvene račune,
- provjeravanje procesa priznavanja knjigovodstvenih stavki i pravilnosti primjene računovodstvenih politika, računovodstvenih standarda, zakonskih i drugih propisa, te internih uputstava,
- provođenje predzaključnih knjiženja, knjiženja obračuna poslovanja, obračun i knjiženje raznih obaveza, i
- izrada i ocjena formalne i stvarne ispravnosti svih vrsta bilansa.

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 pritićati u KJKP „Park“ d.o.o. i u budućnosti koje se mogu pouzdano izmjeriti.

Imovina koja proizlazi iz budućih i/ili neizvjesnih događaja čija je posljedica mogućnost, ali ne i vjerovatnoća priliva ekonomskih koristi, smatra se potencijalnom imovinom i ne prikazuju 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 objaviti u bilješkama uz finansijske izvještaje, ali tek tada ako će takva objava omogućiti korisnicima finansijskih izvještaja bolju procjenu finansijskog položaja KJKP „Park“ d.o.o. (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 KJKP „Park“ d.o.o. kontroliše (da su u vlasništvu preduzeća ili se ima pravo na njihovo vlasništvo) i da se od njih u budućnosti očekuje priliv ekonomskih koristi za KJKP „Park“ d.o.o.

Pri mjerenju dugoročne imovine KJKP „Park“ d.o.o. 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 rashode perioda. Stoga se u bilans unosi:

- kao podbilansna stavka bruto knjigovodstveni iznos (početno izmjereni trošak nabavke ili drugi iznos koji zamjenjuje nabavnu cijenu i naknadni izdatak koji je dodan knjigovodstvenom iznosu pojedinog sredstva, odnosno revalorizirani knjigovodstveni iznos) koji služi kao osnovica za obračun amortizacije,
- kao odbitna stavka iznos akumulirane amortizacije odnosno iznos akumuliranih gubitaka od umanjenja vrijednosti, prepravljani na revalorizirani iznos razmjerno 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 preduzeće kontroliše resurse iz kojih

će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati sredstvu, priticati u preduzeće, 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 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 (taxe, nepovratni porezi, provizije i druge naknade) koji su u vezi s ovjerom ugovora i uknjiženjem vlasništva,
- **za građevinske objekte, zgrade:** kupovna cijena po ugovoru i svi direktni izdaci u vezi s dovođenjem građevinskog objekta u upotrebno stanje, troškovi demontiranja, uklanjanja i obnavljanja sredstva kao i nepovratni porezi, takse za neophodne saglasnosti, za tehničke preglede, za upotrebne dozvole, izdaci za priključke na infrastrukturu, troškovi pozajmica za period aktivnosti koji je potreban da se planirano sredstvo stavi u upotrebu i dr.
- **Za postrojenja i opremu, te krupni 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, kao : prevozni i drugi troškovi isporuke i rukovanja, troškovi pripreme mjesta i demontiranja i uklanjanja ranijeg sredstva, montažni troškovi, troškovi instaliranja, naknade stručnjacima, troškovi pozajmica i dr.
- **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.

Sredstva izrađena u vlastitoj režiji

Trošak sredstava koja se izrađuju u vlastitoj režiji obračunava 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 plaćama radnika koji rade na izradi sredstva u vlastitoj režiji, putem koje su uključeni svi direktni i indirektni troškovi u vezi sa izradom u vlastitoj režiji.

U nabavnu vrijednost ne mogu biti uključeni opšti troškovi administracije.

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 (kapitaliziraju 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 bilansnoj poziciji investicija u toku, vode se svi izdaci za stalnu imovinu do trenutka njena dovođenja u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Kada KJKP „Park“ d.o.o. izrađuje stalnu imovinu za vlastite potrebe obračun pripadajućih izdataka također se iskazuje na bilansnoj 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 sistematski raspored amortizacijskog iznosa sredstva tokom njegovog vijeka upotrebe.

Trošak amortizacije za svaki period treba priznati kao rashod u bilansu uspjeha, osim ako je taj iznos amortizacije uključen u knjigovodstveni iznos drugog sredstva.

KJKP „Park“ d.o.o. 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 sredstava i sticanja budućih ekonomskih koristi.

Iznos koji se amortizira treba rasporediti sistematski tokom upotrebe sredstva.

Ostatak vrijednosti, vijek upotrebe i metodu amortizacije treba provjeriti najmanje na kraju svake finansijske godine o čemu odluku donosi Uprava KJKP „Park“ d.o.o.

Potpuno amortizirana ili na drugi način potpuno otpisana imovina ne može se ponovo procjenjivati i amortizovati.

Amortizacija ne prestaje kada se sredstvo prestaje koristiti i povlači iz upotrebe osim u slučaju ako je to sredstvo u potpunosti amortizovano ili je svrstano u skupinu dugoročna imovina namijenjena prodaji.

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.

Dobit 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.

Kratkoročna imovina

Kratkoročnom imovinom se smatra imovina za koju se očekuje da će biti realizirana, prodana ili potrošena tokom redovnog poslovnog ciklusa i u roku od dvanaest mjeseci od datuma bilansa stanja.

Novac, te novčani ekvivalenti čija upotreba nije ograničena obavezno se iskazuju kao kratkoročna imovina.

Kratkoročna imovina ima obilježje tekućih sredstava, a u poslovnim i finansijskim izvještajima KJKP „Park“ d.o.o. iskazivat će se po sljedećim grupama bilansnih pozicija:

- zalihe
- kratkoročna potraživanja
- kratkoročna finansijska imovina

Zalihe

Zalihe su sredstva KJKP „Park“ d.o.o. koja se koriste:

- za prodaju u redovnom poslovanju
- u procesu proizvodnje namijenjene prodaji
- u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu, odnosno pri pružanju usluga.

Zalihe koje će biti utrošene u KJKP „Park“ d.o.o. su:

- zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog alata i inventara, auto-guma i ambalaže
- proizvodnje u toku,
- gotovih proizvoda,
- trgovačke robe

Nabavna vrijednost odn. cijena koštanja uključuje:

- troškove kupovine zaliha,
- ostale troškove koji nastaju pri dovođenju zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Troškovi kupovine zaliha obuhvataju kupovnu cijenu, carine i druga uvozna davanja, nepovratne poreze, troškove manipulacije, transportne troškove i troškove osiguranja prevoza, te druge direktne troškove koji se mogu pripisati troškovima nabavke radi dovođenja zaliha na njihovu sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje, ali umanjeni za rabate, diskonte i druge trgovačke popuste.

Ako se zalihe nabavljaju na odgođeno plaćanje razlika između kupovne cijene za normalne uslove kupovine i iznosa koji se plaća u okviru odgođenog plaćanja, tretira se kao trošak kamate tokom perioda finansiranja. Utrošak zaliha obračunava se po metodi ponderisanog prosječnog troška.

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog alata i inventara, auto-guma i ambalaže se vrednuju po nabavnoj vrijednosti ili neto vrijednosti koja se može realizirati ukoliko je ona niža od troška. Stvarima sitnog inventara smatraju se predmeti čija je pojedinačna vrijednost niža od KM 250,00 ili im je vijek upotrebe kraći od godine dana. Sitan inventar se 100% otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu, a isknjiženje istog se vrši prilikom rashodovanja. Otpis sitnog inventara se vrši preko ispravke vrijednosti, a ovo konto se zatvara u momentu rashodovanja sitnog inventara.

Zalihe proizvodnje u toku

Proizvodnja predstavlja pretvaranje(konverziju) osnovnih sirovina i materijala, uz korištenje rada i stalnih sredstava za proizvodnju, energije, pomoćnih materijala i drugih neophodnih elemenata u gotove proizvode. Troškovi konverzije zaliha uključuje sve troškove povezane sa proizvodnjom. Za raspodjelu troškova 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.

Zalihe gotovih proizvoda

Gotovi proizvodi u KJKP „Park“ d.o.o. 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.

Zalihe trgovačke robe

Pod trgovačkom robom podrazumijevaju se materijalna dobra koja se nabavljaju u cilju dalje prodaje i ostvarivanja razlike u cijeni.

Trgovačka roba u KJKP „Park“ d.o.o. se evidentira u :

- skladište veleprodaje
- roba u prodavnicama

Zalihe robe u skladištu veleprodaje se evidentiraju po nabavnim cijenama.

Zalihe robe 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.

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

Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja od kupaca

Budući da prodajom proizvoda, robe i usluga KJKP „Park“ d.o.o. 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 garantnom 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 KJKP „Park“ d.o.o. utvrđenim cijenama.

Ispravka potraživanja od kupaca

Zbog postojanja stalne vjerovatnoće da neka potraživanja neće biti naplaćena kroz duži rok, KJKP „Park“ d.o.o. će obavljati vrijednosno usklađivanje nenaplaćenih potraživanja u skladu sa nečelom opreznosti.

KJKP „Park“ d.o.o. će vršiti stalnu procjenu izvjesnosti naplate svojih potraživanja, od momenta njihovog nastajanja do momenta njihove konačne naplate ili otpisa, kao što je zahtjev MRS-a.

Na konto sumnjivih potraživanja prenositi će se, nakon izvršene procjene, potraživanja koja nisu naplaćena u roku od dvanaest mjeseci po dospijeću u 100% iznosu potraživanja.

Na konto spornih potraživanja prenositi će se utužena potraživanja.

Konačan otpis nenaplativih potraživanja od kupaca se realizira po sudskim rješenjima ili po Odluci Nadzornog odbora.

Ostala kratkoročna potraživanja

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

Kratkoročna finansijska imovina

Kratkoročna finansijska imovina u poslovnim knjigama KJKP „Park“ d.o.o. razvrstava se na:

- novac u banci i blagajni
- utržive vrijednosne papire
- 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 KJKP „Park“ d.o.o. mora uvijek zadržavati u novčanom obliku, a što treba procijeniti uzimajući u obzir trajanje proizvodnog procesa, postojeći stepen stepen likvidnosti imovine, 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.

OBAVEZE

Obaveze se definišu kao sadašnja obaveza KJKP „Park“ d.o.o. 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 valuti u poslovnim knjigama početno se iskazuju u KM (konvertibilna marka) primjenom srednjeg kursa Centralne banke na dan transakcije.

Obaveze čiji je rok dospijeća u trenutku zaključenja poslovne transakcije do godinu dana od datuma bilansa stanja knjiže se kao kratkoročne.

Obaveze koje ne ispunjavaju kriterij iz stavka 1. ove tačke, knjiže se kao dugoročne.

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 protuvrijednosti konvertibilne marke ugovorene 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 kursovima koje objavljuje 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 naima ~~...~~ je ta vrijednost manja

Dugoročno odgođene obaveze za prihod od donacija i dugoročne 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 su iznosi nenovčanih pretpostavljenih rashoda proizišlih iz prošlih događaja koji se odnose na buduće vjerovatne obaveze.

U bilansu stanja se rezervisanja za buduće obaveze iskazuju prema namjenama. Rezervisana sredstva se mogu koristiti samo za namjenu za koju su izvorno izdvojena, pa se rezervisanja za jednu namjenu ne mogu koristiti za druge namjene.

Bi ješkama uz finansijske izvještaje za svaku vrstu rezervisanja treba objaviti,;

- opis vrsta obaveza,
- pokazatelj izvjesnosti iznosa i vremena odliva ekonomske koristi,
- knjigovodstveni iznos na početku i na kraju perioda,
- dodatna rezervisanja,
- iskorištene iznose tokom perioda,
- oprihodovane neiskorištene iznose.

Dugoročna rezervisanja se iskazuju prema odlukama Uprave KJKP „Park“ d.o.o. na način da iznos obaveze za sudske sporove i druge moguće obaveze treba biti najbolja procjena izdataka potrebnih za pomirivanje sadašnje obaveze na datum bilansa stanja. Prilikom procjene izdataka potrebnih za podmirenje sadašnje obaveze treba uzeti u obzir sve iznose koje bi KJKP „Park“ d.o.o. mogao objektivno platiti, kao i neizvjesnost povezanu sa podmirenjem obaveze koristeći očekivanu 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 njihova plaćanja predstavljaju privremeno pokriće (izvor) imovine KJKP „Park“ d.o.o. i u poslovnim knjigama knjiže se po fer vrijednosti.

Kratkoročne obaveze kao monetarne stavke koje su zaključene u nekoj valuti, pri početnom mjerenju iskazuju se u protuvrijednosti konvertibilne marke ugovorene valute 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 konvertibilne marke po srednjim kursovima koji objavljuje 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.

Događaji nakon datuma bilansa stanja

Svi povoljni i nepovoljni događaji koji su nastali između datuma bilansa stanja i dana kad je bilans stanja odobren od strane Uprave KJKP „PARK“ d.o.o. i Nadzornog odbora za objavljivanje (period sačinjavanja i odobrenja bilansa stanja) smatraju se događajima nakon bilansa stanja (MRS 10, t.3).

Poslovni događaji koji pružaju pouzdan dokaz o stanju na datum bilansa stanja smatraju se usklađujućim događajima pa ih je potrebno obuhvatiti u bilansu stanja, npr. u vrijeme sačinjavanja i odobrenja bilansa stanja u nekom organizacijskom dijelu:

- primljena je obavijest da je otvoren stečajni postupak za nekog našeg kupca, pa je potrebno uskladiti (otpisati) vrijednost potraživanja
- primljeno je sudsko rješenje za plaćanje obaveze, pa je potrebno izvršiti odgovarajuće rezervisanje sredstava za buduću obavezu
- otkrivanje prevare ili grešaka koje ukazuju da su finansijski izvještaji netačni,
- ako je donijeta nova ili promijenjena postojeća računovodstvena računovodstvena politika, i sl.

1.0.1.BILANS STANJA

AKTIVA STRUKTURA	01.01.2020	%	31.12.2020	%
STALNA SREDSTVA	12.561.075	77,39	12.821.634	78,16
TEKUĆA SREDSTVA	3.669.506	22,61	3.581.827	21,84
UKUPNO AKTIVA	16.230.581	100	16.403.461	100
PASIVA- STRUKTURA				
KAPITAL	8.253.287	50,85	7.704.246	46,97
DUGOROČNE OBAVEZE	4.181.613	25,76	4.809.681	29,32
KRATKOROČNE OBAVEZE	3.795.681	23,39	3.889.534	23,71
UKUPNO PASIVA	16.230.581	100	16.403.461	100

REKAPITULACIJA STALNIH SREDSTAVA NA DAN 31.12.2020

Opis	Vrijednost (KM):		
	Nabavna	Ispravka	Sadašnja
Ukupno nematerijalna sredstva	74.938,94	71.431,55	3.507,39
Zemljište	8.701.603,25	-	8.701.603,25
Građevine	5.355.984,44	2.554.884,51	2.801.099,93
Oprema - mašine	3.214.062,84	2.606.396,82	607.666,02
Oprema - uređaji alati	335.964,78	281.484,97	54.479,81
Transportna sredstva	1.449.273,36	1.265.726,65	183.546,71
Sredstva u pripremi-grad.	28.284,88	0	28.284,88
Avansi za građevinske objekte	31.000,00	0	31.000,00
Ulagачke nekretnine	381.640,50	49.830,93	331.809,57
Osnovno stado	97.550,01	74.508,13	23.041,88
Višegodišnji zasadi	35.241,21	20,00	35.221,21
Investicije-osnovno stado	2.268,24	0	2.268,24
Ostala materijalna sredstva	42.397,08	24.289,96	18.107,12
Ukupno materijalna sredstva	19.675.270,59	6.857.141,97	12.818.128,62
Unaprijed plaćeni troškovi	0		0
SVEUKUPNO	19.750.209,53	6.928.573,52	12.821.636,01

1.1.0. Nematerijalna stalna sredstva

Nabavna vrijednost

Opis	Licence	software	ukupno
Stanje 01.01.2020	2.880,00	65.110,94	67.990,94
Nabavka u 2020	3.474,00	0	3.474,00
Isknjiženje u 2020	0	0	0
Stanje na dan 31.12.2020	6.354,00	65.110,94	71.464,94

Napomena : U periodu od 01.01.2020. godine do 31.12.2020.godine nabavljene su licence u vrijednosti 3.474,00 KM.

Ispravka vrijednosti

Opis	Licence	software	ukupno
Stanje 01.01.2020	(2.880,00)	(63.093,10)	(65.973,10)
Amortizacija perioda	0	(1.984,45)	(1.984,45)
Isknjiženje u 2020	0	0,00	0
Stanje na dan 31.12.2020	(2.880,00)	(65.077,55)	(67.957,55)

Sadašnja vrijednost

Opis	Licence	software	ukupno
Stanje 01.01.2020	0	2.017,84	2.017,84
Stanje na dan 31.12.2020	3.474,00	33,19	3.507,19

1.2.0. Materijalna stalna sredstva

1.2.1. Zemljište

naziv	Poljoprivredno zemljište	Građevinska zemljišta	Zemljište za ostale namjene	Ukupno
Stanje 01.01.2020	7.759.566,57	18,68	942.018,00	8.701.603,25
Nabavka u 2020	-	-	-	-
Isknjiž u 2020	-	-	-	-
Ukupno	7.759.566,57	18,68	942.018,00	8.701.603,25

NAPOMENA:

U periodu od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine vrijednost zemljišta ostaje ista, jer u posmatranom periodu nije bilo nabavke ni isknjiženja istog.

1.2.2. Građevinski objekti

Nabavna vrijednost

Opis	Zgrade upr i administracije	Građev objekti za proizvodnju djelatnost	Građev obj za usl djelatnost	Građev objek za trg djelatnost	Ostali građ objekti	ukupno
Stanje 01.01.2020	1.348.629,39	1.223.136,51	96.240,00	92.003,31	2.469.104,08	5.229.113,29
Nabavka u 2020	-	-	-	-	126.871,15	126.871,15
Isknjiženje u 2020	-	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2020	1.348.629,39	1.223.136,51	96.240,00	92.003,31	2.595.975,23	5.355.984,44

Ispravka vrijednosti

Opis	Zgrade upr i administracije	Građev objekti za proizvodnju djelatnost	Građev obj za usl djelatnost	Građev objek za trg djelatnost	Ostali građ objekti	ukupno
Stanje 01.01.2020	(459.319,10)	(1.130.346,67)	(86.583,23)	(27.132,75)	(767.777,75)	(2.471.159,50)
Amortizacija perioda	(16.102,18)	(4.640,90)	(3.849,60)	(1.196,04)	(57.936,29)	(83.725,01)
Isknjiženje u 2020	-	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2020	(475.421,28)	(1.134.987,57)	(90.432,83)	(28.328,79)	(825.714,04)	(2.554.884,51)

Zabilješka: Amortizacija građevinskih objekata za 01.01.-31.12.2020. godinu iznosi 83.725,01 KM.

Sadašnja vrijednost

Opis	Zgrade upr i administracije	Građev objekti za proizvodnju djelatnost	Građev obj za usl djelatnost	Građev objek za trg djelatnost	Ostali građ objekti	ukupno
Stanje 01.01.2020	889.310,29	92.789,84	9.656,77	64.870,56	1.701.326,33	2.757.953,79
Stanje na dan 31.12.2020	873.208,11	88.148,94	5.807,17	63.674,52	1.770.261,19	2.801.099,93

1.2.3. Oprema

Nabavna vrijednost

Opis	Mašine	Oprema	Alat,pogon i kancel.	Transp sredstva	Ukupno
Stanje 01.01.2020	1.673.384,16	1.245.623,46	318.304,19	1.282.473,36	4.519.785,17
Nabavka u 2020	216.283,13	80.026,29	17.660,59	166.800,00	480.770,01
Isknjiženje u 2020	0	(1.254,20)	0	0	(1.254,20)
Stanje na dan 31.12.2020	1.889.667,29	1.324.395,55	335.964,78	1.449.273,36	4.999.300,98

Zabilješka:

1. Na osnovu iskazanih potreba odobrenja nabavljeno je opreme (mašina) u vrijednosti od 216.283,13 KM

Rb	Naziv	Količina	Cijena (KM)	Vrijednost (KM)	Dobavljač
1.	Kosilica Grilo	7	17.974,36	125.820,51	ITC d.o.o.donac.
2.	Traktor Massey	1	77.400,00	77.400,00	Donac.UNDP
3.	Plug za čišćenje snijega	1	7.700,00	7.700,00	Donac.UNDP
4.	Rasipač soli	1	4.320,00	4.320,00	Donac.UNDP
5.	Brusilica	2	214,99	429,98	Senigor d.o.o.
6.	Brusilica	1	612,64	612,64	Hilti sistem
	UKUPNO			216.283,13	

2. Na osnovu iskazanih potreba odobrenja nabavljeno je opreme u vrijednosti od 97.686,88 KM

Rb	Naziv	Količina (komad)	Cijena (KM)	Vrijednost (KM)	Dobavljač
1	Konvektor 2000W	8	76,97	615,76	Senigor d.o.o.
2	Grijalica kvarcna	1	57,90	57,90	Senigor d.o.o.
3	Konvektor 2000W	5	82,68	413,40	Senigor d.o.o.
4	Aparat za kopir	1	281,20	281,20	Imtec d.o.o.
5	Računar Dell	10	170,00	1.700,00	Eurocompany d.o.o.
6	Monitor Dell	10	90,00	900,00	Eurocompany d.o.o.
7	Grijalica kvarcna	1	88,03	88,03	Senigor d.o.o.
8	Printer fiskalni	2	430,00	860,00	5 dimension d.o.o.
9	Displej za fisk print.	2	120,00	240,00	5 dimension d.o.o.
10	Ormar za server	1	400,00	400,00	Eurocompany d.o.o.
11	Ormar metalni	1	243,55	243,55	Penny plus d.o.o
12	Sto kanc	1	145,00	145,00	R & S d.o.o.
13	Stolica kanc	1	95,00	95,00	R & S d.o.o.
14	Stolica kanc	1	98,29	98,29	Jysk d.o.o.
15	Stolica kanc	3	89,28	267,83	Penny plus d.o.o
16	Stolica kanc	1	121,75	121,75	Penny plus d.o.o
17	Stolica kanc	4	200,00	800,00	Senigor d.o.o.
18	Ladičar kaseta	1	215,30	215,30	Senigor d.o.o.
19	Kuhinja	1	375,00	375,00	Zaklopača d.o.o
20	Ploča ugradna za kuhinju	1	115,38	115,38	Domod d.o.o.
21	Visokotlačni perać	1	127,35	127,35	Penny plus d.o.o
22	Visokotlačni perać	1	207,05	207,05	Penny plus d.o.o
23	Usisivač Delta mokro I suho.	1	76,84	76,84	Penny plus d.o.o
24	Čerada sa natpisom	1	490,00	490,00	Samplast d.o.o.

25	Bojler Leon Gold 50l	1	138,72	138,72	Senigor d.o.o.
26	Hidrofon	1	211,00	211,00	Senigor d.o.o.
27	Ljestve alum.	1	385,68	385,68	Penny plus d.o.o.
28	Sistem IBM	1	2.000,00	2.000,00	Eurocompany d.o.o.
29	DISK 1TB SAS	4	150,00	600,00	Eurocompany d.o.o.
30	Switch Cisco	2	520,00	1040,00	Network d.o.o.
31	Čitač kartica	1	1.033,30	1.033,30	DSC d.o.o.
32	Čitač kartica	1	4.812,00	4.812,00	DSC d.o.o.
33	Staklo za recepciju	1	769,23	769,23	Dijamant d.o.o.
34	Tunel dezinfekcioni	2	2.028,20	4.056,39	Metal Mujkić d.o.o.
35	Adrenalinski park	1	39.370,00	39.370,00	Scorpion d.o.o.
36	Plinski kotao	1	26.243,75	26.243,75	Clima trade
37	Jonski omekšivač	1	1.462,50	1.462,50	Clima trade
38	Kalolifer	3	1.597,92	4.793,75	Clima trade
39	Zavrtač kofer	1	451,18	451,18	Hilti system d.o.o
40	Baterija b22/5.2	2	309,57	619,14	Hilti system d.o.o
41	Punjač	2	132,02	264,04	Hilti system d.o.o
42	Zavrtač aku	1	501,57	501,57	Hilti system d.o.o
	UKUPNO:			97.686,88	

3. KJKP "PARK"-u je donirano transportno sredstvo IVECO Dally u vrijednosti **166.800,00 KM** od UNDP BiH. Vozilo je registrovano i uknjiženo 28.04.2020 godine.

Ispravka vrijednosti

Opis	Mašine	Oprema	Alat, pog. i kanc.	Transp sredstva	ukupno
Stanje 01.01.2020	(1.248.052,63)	(1.220.658,74)	(267.939,36)	(1.236.790,60)	(3.973.441,33)
Amortizacija perioda	(122.816,82)	(16.122,83)	(13.545,61)	(28.936,05)	(181.421,31)
Isknjiženje u 2020	0	1.254,20	0	0	1.254,20
Stanje na dan 31.12.2020	(1.370.869,45)	(1.235.527,37)	(281.484,97)	(1.265.726,65)	(4.153.608,44)

Sadašnja vrijednost

Opis	Mašine	Oprema	Alat, pog. i kanc.	Transp sredstva	ukupno
Stanje 01.01.2020	425.331,53	24.964,72	50.364,83	45.682,76	546.343,84
Stanje na dan 31.12.2020	518.797,84	88.868,18	54.479,81	183.546,71	845.692,54

Investicije u toku

Opis	Invest u toku-grad objekti	Investicije u toku-oprema	ukupno
Stanje 01.01.2020	104.201,13	0	104.201,13
Nabavka u 2020	50.954,87	480.770,01	531.724,88
Prenos u 2020	126.871,15	480.770,01	607.641,16
Stanje na dan 31.12.2020	28.284,85	0	28.284,85

Investicije u toku za građevinske objekte se odnose na:

b	Objekat	Vrijednost (M)	Isknj.u peri	Nabav.u peri	Pren.na up	Vrijednost (KM)
		1.1.2020.	odu	odu	otr.	31.12.2020.
1	Kavez za rakune	3.000,00	-	-	-	3.000,00
2	Izvedbeni projekat zimovnika za životinje	5.871,48	-	-	-	5.871,48
3	Posl.proiz.proj.(Sok.kol.)	1.500,00	-	-	-	1.500,00
4	Ljetna bašta	62.060,00	-	-	62.060,00	0,00
5	Šank zidani	3.190,00	-	-	3.190,00	0,00
6	Ljetna bašta (izvedbeni radovi)	5.856,08	-	-	5.856,08	0,00
7	Projekat za izgr.kompost.	5.910,00	-	-	-	5.910,00
8	Izrada geod.podl.za kompostanu	700,00	-	-	-	700,00
9	Izr.elabor.za podz.instal.za Nedžariće	700,00	-	-	-	700,00
10	Taksa za urb.sagl.(compost.)	40,00	-	-	-	40,00
11	Katastar.plan kom.uređaja	60,00	-	-	-	60,00
12	Taksa za usl.katastra	50,00	-	-	-	50,00
13	Prost.za radn.- Inžinjerin Izgradnja	597,98	-	-	597,98	0,00
14	Vogošća-poslovni prostor	13.277,37	-	-	5.034,80	8.242,57
15	Pločice I ljep.Sok.kol.	172,50	-	-	172,50	0,00
16	Biletarnice utopljanje	1.215,72	-	-	1.215,72	0,00
17	Renoviranje toaleta (WC) RJ Centar	560,47	-	-	-	560,47
	UKUPNO:	104.761,60	-	-	78.127,08	28.284,85

KTO	NAZIV	Stanje 01.01.2020	SALDO NA DAN 31.12.2020
02710	Avansi za građevinske objekte		31.000,00
			31.000,00

NAPOMENA: Iznos se odnosi na uplaćena sredstva po vansudskom poravnanju br. P-629 sklopljeno dana 11.12.2013.godine između KJKP "Park" d.o.o. i Mustafe Dučića vlasnika SUR "Popay".

Investicijske nekretnine

Nabavna vrijednost

Opis	Vlast zemljište dato u najam	Vlast građ date u najam	ukupno
Stanje 01.01.2020	186.225,00	195.415,50	381.640,50
Nabavka u 2020	0	0	0
Isknjiženje u 2020	0	0	0
Stanje na dan 31.12.2020	186.225,00	195.415,50	381.640,50

Ispravka vrijednosti

Opis	Vlast zemljište dato u najam	Vlast građ date u najam	ukupno
Stanje 01.01.2020		(46.890,70)	(46.890,70)
Amortizacija perioda	-	(2.931,23)	(2.931,23)
Isknjiženje u 2020	-	0	0
Stanje na dan 31.12.2020	-	(49.830,93)	(49.830,93)

Sadašnja vrijednost

Opis	Vlast zemljište dato u najam	Vlast građ date u najam	ukupno
Stanje 01.01.2020	186.225,00	148.515,80	334.740,80
Stanje na dan 31.12.2020	186.225,00	145.584,57	331.809,57

Osnovno stado

Nabavna vrijednost

Opis	Goveda i konji	Antilope i jeleni	Zebre	Medvjed	Perad	ostalo	Lav	ukupno
Stanje 01.01.2020	5.121,70	23.100,00	1.998,69	4.827,93	2.125,01	43.333,54	12.959,75	93.466,62
Nabavka i prirast u 2020	0	4.300,00	0	0	700,00	5.996,00	0	10.996,00
Isknjiženje u 2020	0	(3.200,00)	0	(2.000,00)	(25,00)	(1.687,61)	0	(6.912,61)
Stanje na dan 31.12.2020	5.121,70	24.200,00	1.998,69	2.827,93	2.800,01	47.641,93	12.959,75	97.550,01

Zabilješka:

Na osnovu Odluke br. P-3882-3/20 su isknjižene životinje koje su uginule u 2020 godini. Za sve uginule životinje postoje nalazi pregleda od strane Veterinarskog fakulteta.

Ispravka vrijednosti

Opis	Goveda i konji	Antilope i jeleni	Zebre	Medvjed	Perad	ostalo	Lav	ukupno
Stanje 01.01.2020	(5.121,70)	(14.480,00)	(1.998,69)	(2.827,93)	(2.125,01)	(35.138,48)	(8.344,83)	(70.036,64)
Amortizacija perioda	-	(3.800,00)	-	(800,00)	-	(4.139,64)	(2.517,23)	(11.256,87)
Isknjiženje u 2020	-	3.200,00	-	2.000,00	25,00	1.560,38	-	6.785,38
Stanje na dan 31.12.2020	(5.121,70)	(15.080,00)	(1.998,69)	(1.627,93)	(2.100,01)	(37.717,74)	(10.862,06)	(74.508,13)

Sadašnja vrijednost

Opis	Goveda i konji	Antilope i jeleni	Zebre	Medvjed	Perad	ostalo	Lav	ukupno
Stanje 01.01.2020	0	8.620,00	0	2.000,00	0	8.195,06	4.614,97	23.429,987
Stanje na dan 31.12.2020	0	9.120,00	0	1.200,00	700,00	9.924,19	2.097,69	23.041,88

Investicije u toku - višegodišnji zasadi

Opis	01.01.2020	Nabavka u 2020	Ispravka vrijednosti	Prenos na upotrebu	31.12.2020
Višegodišnji zasad -- voćnjak	24.205,21	-	-	-	24.205,21
Parkovi	11.036,00	-	(20,00)	-	11.016,00
UKUPNO	35.241,21		(20,00)		35.221,21

Investicije u toku – osnovno stado

opis	01.01.2020	Nabavka u 2020	Ispravka vrijednosti	Prenos na upotrebu	31.12.2020
Osnovno stado	2.268,24	10.996,00	(10.996,00)	-	2.268,24
UKUPNO	2.268,24	10.996,00	(10.996,00)	-	2.268,24

1.2.6. Ostala materijalna st.sredstva

Nabavna vrijednost

Opis	Spomen obilježja	Djela mater.sred	Ostala materij.sredstva	ukupno
Stanje 01.01.2020	3.460,00	38.587,08	350,00	42.397,08
Nabavka u 2020	-	-	-	-
Isknjiženje u 2020	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2020	3.460,00	38.587,08	350,00	42.397,08

Ispravka vrijednosti

Opis	Spomen obilježja	Djela mater.sred	Ostala materij.sredstva	ukupno
Stanje 01.01.2020	(1.704,05)	(18.066,83)	(350,00)	(20.120,88)
Amortizacija perioda	(103,80)	(4.065,28)	0	(4.169,08)
Isknjiženje u 2020	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2020	(1.807,85)	(22.132,11)	(350,00)	(24.289,96)

Sadašnja vrijednost

Opis	Spomen obilježja	Djela mater.sred	Ostala materij.sredstva	Ukupno
Stanje 01.01.2020	1.765,85	16.520,25	0	18.286,10
Stanje na dan: 31.12.2020	1.652,15	16.454,97	0	18.107,12

1.3.0. TEKUĆA SREDSTVA

Zalihe

OPIS	01.01.2020	%	31.12.2020	%
Materijal, rez.dijelovi,sit.inventar	144.595	11,22	134.485	9,53
Proizvodnja	1.040.807	80,74	1.173.700	83,15
Proizvodi	57.068	4,43	61.951	4,39
Trgovačka roba	41.741	3,24	40.362	2,86
Dati avansi	4.841	0,37	1.007	0,07
Ukupno	1.289.052	100	1.411.505	100

1.3.1. Pregled konta materijala, rezervnih dijelova , sitnog inventara, auto guma i HTZ opreme u skladištu

KTO	NAZIV	Stanje 01.01.2020	Nabav u 2020 godini	UKUPNO NA DAN 31.12.2020	IZDATO	SALDO NA DAN 31.12.2020
10100	Zalihe materijala	11.162,47	102.876,36	114.038,83	105.276,99	8.761,84
10101	Gor. Za putn autom	138,92	156,70	295,62	178,89	116,73
10102	Gorivo i mazivo za Teret.voz.i ostal.	1.575,46	46.241,11	47.816,57	46.799,74	1.016,83
10103	Hrana i mater.za zašt za živ	1,21	123.122,94	123.124,15	123.124,15	0
10104	Hrana za živ-vl pr	0,00	7.994,37	7.994,37	7.994,37	0
10105	Mater. Za održ čistoć	148,00	16.092,09	16.240,09	16.163,23	76,86
10106	Mater.za prih. Bilja	254,60	288,68	543,28	437,08	106,20
10107	Mater za dekoraciju	255,06	767,25	1.022,31	571,02	451,29
10108	Mat za pakov	0,00	824,85	824,85	824,85	0
10109	Materij za izgr i održ zelenih povr	2.538,22	17.784,08	20.322,30	17.516,34	2.805,96
10110	Materijal za proizv	27.175,56	57.891,23	85.066,79	52.547,74	32.519,05
10111	Zalihe goriva za grijanje	1.913,11	0	1.913,11	769,04	1.144,07
10112	Repro mat za ugost.	302,29	1.244,94	1.547,23	1.478,02	69,21
10113	Sadni mat za šumarski ogled	102,00	0	102,00	60,00	42,00
10115	Materijal za javnu rasvjetu	23.479,72	194.546,56	218.026,28	200.216,82	17.809,46

10140	Kanc mater u skladiš	239,15	9.933,27	10.172,42	9.866,46	305,96
10141	Ulaz. Karte, za	0,00	5.550,00	5.550,00	5.550,00	0
10180	Zalihe ostalog materijala	0,00	451,91	451,91	451,91	0
	UKUPNO	69.285,77	585.766,34	655.052,11	589.826,65	65.225,46

1.3.2. Rezervni dijelovi u skladištu

KTO	NAZIV	Stanje 01.01.2020	Nabav u 2020 godini	UKUPNO NA DAN 31.12.2020	IZDATO	SALDO NA DAN 31.12.2020
10200	Rezervni dijelovi za teret.i ostalo	32.072,05	48.197,34	80.269,39	53.617,68	26.651,71
10210	Rezer. dijel. za put.autom.	112,93	3.843,77	3.956,70	3.743,39	213,31
10211	Rezervni dijelovi za ost opremu	87,84	25.898,40	25.986,24	25.966,80	19,44
	UKUPNO	32.272,82	77.939,51	110.212,33	83.327,87	26.884,46

1.3.3. Sitan inventar, HTZ oprema i autogume

KTO	NAZIV	Stanje 01.01.2020	Nabav u 2020 godini	UKUPNO NA DAN 31.12.2020	IZDATO	SALDO NA DAN 31.12.2020
10300	Auto gume u sklad	0,00	6.130,32	6.130,32	6.130,32	0
10320	Auto gume u upotr	30.902,64	6.130,32	37.032,96	0	37.032,96
10330	Ambalaža u upotrebi	504,00	0	504,00	0	504,00
10400	Sitan inv u skl	34.322,67	13.478,00	47.800,67	13.920,13	33.880,54
10430	Sitan inv u upotrebi	112.898,81	13.920,13	126.818,94	0	126.818,94
10431	HTZ oprema u skl	4.112,90	11.002,55	15.115,45	11.222,57	3.892,88
10433	Spor op u skl	4.097,00	0	4.097,00	0	4.097,00
10930	IV sitn inv,guma	(143.801,41)	(20.050,45)	(163.851,86)	0	(163.851,86)
	UKUPNO	43.036,61	30.610,87	73.647,48	31.273,02	42.374,46

Proizvodnja

Troškovi proizvodnje uključuje sve troškove povezane sa proizvodnjom. Za raspodjelu troškova 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, ukrasnog bilja

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, ukrasnog bilja
- Rasadnik "Sokolović kolonija" – proizvodnja cvijeća, busa, ukrasnog bilja, hrane za ZOO, lumbrihumusa
- RJ "bravarija" - proizvodnja parkovskog mobilijara

Na dan **01.01.2020.** godine vrijednost proizvodnje u toku je iznosila **259.256,03 KM**, odstupanja od cijena proizvodnje **1.005.462,05 KM**, vrijednost ispravke proizv KM **223.911,36**.

Na dan **31.12.2020.** vrijednost proizvodnje u toku iznosi **233.299,84 KM**, odstupanje od cijena **1.164.311,07 KM** i ispravka vrijednosti **223.911,36 KM**.

Na dan 31.12.2020. formirana je komisija za usklađivanje cijene zaliha u proizvodnji, te ista sačinila Zapisnik broj P-546 od 26.02.2021.godine kojim se konstatuje da postoji razlika kako slijedi:

U RJ Nedžarići u vrijednosti	44.724,55 KM
U RJ Sokolović Kolonija u vrijednosti	<u>-113.426,67 KM</u>
UKUPNO	68.702,12 KM

Odlukom Uprave broj P-544-14 od 25.02.2021.godine isti nije prihvaćen, te je naloženo da se urade procedure za procjenu kao i ponovna procjena vrijednosti proizvodnje.

Proizvodi

Gotovi proizvodi u skladištu

Gotovi proizvodi u KJKP „Park“ d.o.o. 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.

OPIS	Gotov.proiz.za fakt.	Gotovi proizv. Za prodavn.	Gotovi proizv.- park.mobil.	Proizvodi alata	Odstup u periodu	Ukupno
Saldo na dan 01.01.2020	-	-	6.222.56	130.59	-	6.353.15
Zaduž.u periodu	7.994.37	151.266.83	32.083.10	0		191.344.30
realiz.u periodu	(7.994.37)	(151.266.83)	(34.500.48)	0		(193.761.68)
Saldo na dan 31.12.2020	0	0	3.805.18	130.59		3.935.77
Odstup.na dan 31.12.2020	0	0	0		77.495.96	77.495.96
Ispravka vrijednosti 31.12.2020	0	0	0		(77.795.96)	(77.495.96)
ukupno	0	0	3.805,18	130,59	0	3.935,77

Opis	MPV	Ukalk.RUC	Ukalk.PDV	Odst.od.vijenna	Ukupno
Saldo	19.757,20	(6.409,82)	(2.870,43)	40.221,01	50.697,96
01.01.2020					
Zalihe na dan	19.299,10	(5.910,83)	(2.804,16)	47.429,68	58.013,79
31.12.2020					

1.3.4. Roba

Roba u skladištu

Trgovačka roba u KJKP „Park“ d.o.o. se evidentira u :

- Centralnom magacinu

Zalihe robe u skladištu veleprodaje se evidentiraju po nabavnim cijenama.

Opis	Roba u centralnom magacinu	Ukupno
Saldo 01.01.2020	5.237,18	5.237,18
Zaduž.u periodu	55.245,85	55.245,85
Razduž. u periodu	56.228,31	56.228,31
Zalihe na dan 31.12.2020	4.254,72	4.254,72

Roba u prodavnicama

Zalihe robe 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.

Opis	MPV	Ukalk.RUC	Ukalk.PDV	Ukupno
Saldo 01.01.2020	61.991,55	(16.480,86)	(9.006,45)	36.504,24
Zalihe na dan	60.823,30	(15.879,67)	(8.837,57)	36.106,06
31.12.2020				

KTO	NAZIV	Stanje 01.01.2020	SALDO NA DAN 31.12.2020
15100	Dati avansi za zalihe i usl.ostalim prav	46.834,24	46.960,05
15120	Dati avansi na usluge	3.960,54	0
15910	Ispravka vrijednosti datih avansa	(45.953,39)	(45.953,39)
	UKUPNO	4.841,39	1.006,66

Zabilješka:

- Dati avansi se najvećim dijelom odnose na dati avans SS Company za Izradu parkovskih klupa Bosanka. Navedeni iznosi su vrijednosti bez PDV
- Ispravka vrijednosti se odnosi na utuženje firme M&H Design i na utuženje SS Company

- Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani

KONTO	NAZIV	01.01.2020	31.12.2020
200	Trašakc.računi kod banaka- domaća valuta	792.912,23	503.900,07
201	Transakc.računj kod banaka- strana valuta	3.626,10	23.550,07
205	Blagajna	631,30	2.715,80
	Ukupno	797.169,63	530.165,94
21100	Kupci u zemlji	1.185.381,09	1.247.285,26
21200	Kupci u inostranstvu	7.080,10	7.080,10
21190	Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	169.723,19	183.770,08
	Ukupno potraživanja od kupaca	1.362.184,38	1.438.135,44
21910	Ispravka potraživanja od kupaca	(169.723,19)	(183.770,08)
	Ukupno	1.192.461,19	1.254.365,36
23	Druga kratk. potraživanja	116.619,41	226.872,02
23280	Pot.od zaposl.	3.322,89	3.933,84
23200	Akontacija za službena putovanja	(376,04)	0
23300	Potr. iz budžeta	77.230,00	163.719,34
23340	Potraž.za refundac.nak.plata za bolovanje	3.888,00	26.721,76
23500	Potraž. za više pl.PDV-a	37,92	37,92
23501	Pot. za plaćene akon. poreza na dobit	32.303,00	32.303,00
23880	Ostala kratk. Potraž.	90,38	33,17
23881	Potraživanja od banke za kartično plaćanje	183,26	122,99
27600	Potraživanja za PDV-ulazni porez	7.377,14	23.892,83
28	Aktivna vremenska razgraničenja		
28080	Ostali troškovi plaćeni unaprijed	18.770,20	8.481,13
28180	Ostali ostvareni prihodi koji nisu fakt	248.055,30	126.545,49

Zabilješka:

Kratkoročna potraživanja iskazuju se u visini nominalne vrijednosti proizašle iz poslovne transakcije prema metodi obračuna po od KJKP „Park“ d.o.o. utvrđenim cijenama.

Na osnovu Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenih politika, kao i na osnovu radne upute za naplatu potraživanja Upravi preduzeća se redovno šalju izvještaji o potraživanjima od kupaca.

U periodu 01.01.-31.12.2020 godine redovno su pozivani dužnici kako usmenim tako i pismenim putem. U narednom periodu preduzeći će se aktivnosti na tužbama kupaca koji nisu platili dug nakon poslatih opomena.

Potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu na dan 01.01.2020	1.192.461,19
Fakturisano u periodu 01.01.-31.12.2020	8.500.239,72
Naplaćena potraživanja perioda	(8.424.288,66)
Utruženo i isknjiženo	(14.046,89)
Svega potraživanja od kupaca na dan 31.12.2020	1.254.365,36

Rekapitulacija kupaca po ročnosti

Ročnost	Iznos
Dospjelo	
Do 30 dana	75.387,60
Do 60 dana	
Do 90 dana	950.123,67
Do 120 dana	72.266,14
Do 150 dana	4.163,11
Do 180 dana	1.582,04
Do 360 dana	57,00
Preko 360 dana	46.830,53
Ukupno kupci u zemlji i inostranstvu	1.254.365,36

Sumnjiva potraživanja na dan 01.01.2020	169.723,19
Utruženo u periodu	15.166,65
Naplaćeno u periodu	(2.330,85)
Isknjiženo po Odluci	0
Svega sumnjiva potraživanja na dan 31.12.2020	182.558,99

Zabilješka:

U periodu 01.01.-31.12.2020 godine naplaćeno je sumnjivih i spornih potraživanja u vrijednosti od 2.330,85 KM

1.6.0. DUGOROČNE OBAVEZE

- Obračunata rezervisanja za sudske sporove

Na kontu 40500 - obračunata rezervisanja iz osnova sudskih sporova saldo iznosi **99.357,52 KM** koji se odnosi kako slijedi:

1. Sanja Karup u iznosu od 577,91 KM broj predmeta 65 0 P 422462 14 P,
2. Armina Isanović – u iznosu od 3.402,00 KM, broj predmeta 65 0 P 487847 15 P,
3. Enes Špago – u iznosu od 7.578,47 KM, broj predmeta 65 0 Rs 602562 16 Rs,
4. Vahid Grbo – u iznosu od 11.042,74 KM, broj predmeta 65 0 Rs 464677 14 Rs,
5. Faruk Oruč – u iznosu od 3.224,93 KM, broj predmeta 65 0 Rs 611461 17 Rs,
6. Anel Macanović – u iznosu od 2.116,13 KM, broj predmeta 65 0 Rs 618688 16 Rs,
7. Safet Baltić – u iznosu od 15.517,32 KM, broj predmeta 65 0 Rs 586803 16 Rs,
8. Halko Suljić – u iznosu od 2.394,01 KM, broj predmeta 65 0 Rs 481385 15 Rs,
9. Rasim Kuč – u iznosu od 1.438,77 KM, broj predmeta 65 0 Rs 476997 14 Rs,
10. Jasmin Ahmedović – u iznosu od 4.000,00 KM, broj predmeta 65 0 Rs 480325 15 Rs,

11. Jasminka Spahić – u iznosu od 4.000,00 KM, broj predmeta 65 0 P 354207 13 P,
12. Emina Kočo – u iznosu od 4.000,00 KM, broj predmeta 65 0 Rs 620678 16 Rs,
13. Faruk Begeta i Harun Pindžo – u iznosu od 6.370,00 KM, broj predmeta 65 0 Rs 275190 12 Rs,
14. Sejdo Macic, Miro Grbavac i Aida Behram – u iznosu od 21.516,47 KM, broj predmeta 65 0 Rs 585410 16 Rs,
15. Halko Suljić – u iznosu od 1.450,00 KM, broj predmeta 65 0 Rs 618083 16 Rs,
16. Husein Živalj – u iznosu od 10.729,37 KM, broj predmeta 65 0 Rs 727003 18 Rs.

-Odloženi prihodi iz donacija

KTO	01.01.2020	%	Amortiz u 2020	Nab u 2020	31.12.2020	%
40720	57.378,64	3,50	(46.041,93)	382.040,51	393.377,22	20,88
40721	1.582.081,15	96,49	(140.442,13)	48.591,00	1.490.230,02	79,11
40780	107,92	0,01	0	0	107,92	0,01
Ukupno	1.639.567,71	100	(186.484,06)	(430.631,51)	1.883.715,16	100

1.7.0. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratk obav – struktura	01.01.2020	%	31.12.2020	%
Obav.za primlj avanse	219.604,47	5,79	185.796,28	4,78
Obav prema dobavljačima	276.283,98	7,28	403.220,66	10,37
Obav prema dob za nefakt	69.175,52	1,82	70.207,33	1,80
Obav.iz poslovanja	565.063,97	14,89	659.224,27	16,96
Obav.po osn.plaća i nakn.plaća	2.913.709,49	76,80	2.815.743,08	72,43
Obav.za ostala prim.zaposl	65.395,16	1,73	87.141,49	2,24
Obav.po osnovu plaća,nakn i ost.primanja zaposl.	2.979.104,65	78,53	2.902.884,57	74,67
Obav.za nakn.za član.odbora	2.645,76	0,07	2.569,99	0,07
Obav.za por i dopr.za član.odb	506,72	0,01	483,71	0,01
Obav.prema ugov o pov.posl-javni radovi	28.877,46	0,76	80,00	0
Ostale obav	31.488,66	0,83	31.386,66	0,81
Druge kratk.obaveze	63.518,60	1,67	34.520,36	0,89
Obav za PDV	103.017,58	2,72	201.748,77	5,19
Obav za ostale poreze,dopr in	83.045,91	2,19	89.226,16	2,29
Ukupno	3.793.750,71	100	3.887.604,13	100

Zabilješka:

1. Obaveze za primljene avanse su najvećim dijelom Ministarstvo komunalne privrede i infrastrukture KS u iznosu od KM 146.367,52, Kantonalna ustanova za zašt. podr. u iznosu KM 17.094,02, i ostalih Kupaca u iznosu od KM 22.834,74.
2. Obaveze po osnovu plaća se odnose na mjesec decembar 2020.god .
3. Obaveza za PDV se odnosi na obavezu za PDV za 12/ 2020. Godine. Odluka broj P-1201 od 29.04.2014. godine o načinu obračuna PDV je još uvijek na snazi.

Kratk obav – struktura	01.01.2020	%	31.12.2020	%
Unaprijed naplaćene zakupnine	1.930,50	100	1.930,50	100
Ukupno	1.930,50	100	1.930,50	100

Rekapitulacija dobavljača po ročnosti

Ročnost	Iznos
Dospjelo	
Do 30 dana	22.761,20
Do 60 dana	69.168,83
Do 90 dana	230.836,05
Do 120 dana	35.309,30
Do 150 dana	11.311,18
Do 180 dana	891,12
Do 360 dana	4.852,23
Preko 360 dana	3.828,85
Ukupno dobavljači u zemlji i inostranstvu	403.220,74

2.0.0. Računovodstvene politike i zabilješke uz bilans uspjeha

Bilans uspjeha je računovodstveni iskaz u kojem se na temelju podataka glavne knjige prikazuju računi prihoda i rashoda, te utvrđuje finansijski rezultat poslovanja za određeni period.

U bilansu uspjeha prihodi se klasificiraju kao redovni prihodi i kao ostali dobiti ili neoperativne stavke, a rashodi se klasificiraju po njihovoj prirodi.

Bitan kriterij kojeg se treba pridržavati pri priznavanju i procjenjivanju pojedinih pozicija bilansa uspjeha jeste sučeljavanje troškova i prihoda. Od ovog kriterija može se samo iznimno odstupiti, kao npr. u slučaju rezervisanja za buduće vjerovatne izdatke (zaštita protiv rizika).

Prihodi

Računovodstvo prihoda temelji se na načelu nastanka poslovnog događaja, pa novčani tok (priliv) nije bitan za iskazivanje prihoda.

Prihodom se smatra priliv novca ili novčanih ekvivalenata, iskazana potraživanja ili ostvarene druge naknade, što sve proizilazi iz toka redovnih aktivnosti od prodaje proizvoda, robe pružanje usluga, upotrebe od strane drugih osoba resursa KJKP „Park“ d.o.o. koji donose kamate, tantijeme i sl.

Temeljni uslov za priznavanje prihoda, istovremeno povećanje sredstava (novca, potraživanja, finansijskih instrumenata) ili smanjenja obaveza KJKP „Park“ d.o.o. , što ima za posljedicu povećanje kapitala.

Definicija prihoda obuhvata kako prihode tako i dobitke. Prihodi se u bilansu uspjeha iskazuju po fair vrijednosti u visini obračunatih isporuka proisteklim iz redovnih aktivnosti KJKP „Park“ d.o.o. i u visini dobitaka proisteklim iz drugih aktivnosti KJKP „Park“ d.o.o. a prema sljedećim grupama , vrstama i podvrstama:

- **prihodi od prodaje:** prihodi od prodaje proizvoda i robe, prihodi od prodaje usluga trećim licima. Prihodi od prodaje materijala i sitnog inventara, prihodi od zakupa i ostali prihodi od prodaje.
- **Ostali poslovni prihodi:** prihodi od donacija, prihodi od stalne imovine, promjene vrijednosti biološke imovine, prihodi od otpisa obaveza i naplaćenih prije otpisanih potraživanja, prihodi od viška, prihodi od nadoknađenih šteta za osiguranu imovinu, prihodi od povrata (ukidanja) rezervisanja,
- **Prihodi od finansiranja:** prihodi od redovnih i zatezних kamata, prihodi od kursnih razlika i ostali prihodi od finansiranja,
- **Ostali prihodi ili dobici:** dobici od kompenzacija za nastale gubitke, od regresa , subvencija

Ostvarenim приходима smatraju se oni 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 drugoga, te bez odobrenih trgovačkih popusta i količinskih rabata.

Prihodi od prodaje

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 općim načelima priznavanja prihoda odnosno pojedine vrste ostalih prihoda prema načinu koji proizlazi iz ugovora, odluke, zakona ili drugog propisa. Za primljene donacije i imovinu bez naknade KJKP „Park“ d.o.o. primjenjuje prihodovni pristup (MRS 20.)

Prihodi od finansiranja

Prihodi od kamata priznaju se samo one kamate koje se odnose na tekući obračunski period.

Rashodi

Rashodima se smatraju smanjenja ekonomskih koristi KJKP „Park“ d.o.o. tokom obračunskog perioda u obliku odliva ili smanjenja sredstava što ima za posljedicu smanjenje kapitala.

Rashodi KJKP „Park“ d.o.o. se razvrstavaju prema sljedećim grupama , vrstama i podvrstama:

- **operativni rashodi:** troškovi prodatih proizvoda, troškovi prodatih usluga, troškovi prodane robe, troškovi distribucije, troškovi uprave i administracije, usklađivanje vrijednosti zaliha, ostali operativni rashodi
- **finansijski rashodi:** rashodi po osnovu kamata za kredite, negativne kursne razlike, druge finansijske rashode
- **gubici od umanjenja i otuđenja stalnih sredstava**
- **ostali rashodi:** nabavna vrijednost prodatih sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara, rashodi od donacija, manjkovi, kazne, penali, štete, otpis neneplativih potraživanja, naknadno odobreni popusti, naknadno utvrđeni rashodi iz prethodnih godina, ostali rashodi

Troškovi materijala i sitnog inventara

Utrošak zaliha obračunava se po metodi ponderisanog prosječnog troška.

Materijali manjih 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 je sistematsko otpisivanje dugoročne materijalne i nematerijalne imovine srazmjerno vremenu i učestalosti njene upotrebe.

Amortizacija se obračunava za 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 KJKP „Park“ d.o.o. koristi za obavljanje registrovane djelatnosti, osim za:

- zemljišta,

Amortizacija se obračunava uz primjenu linearne metode. Stope amortizacije se utvrđuju Odlukom o amortizaciji KJKP „Park“ d.o.o.

Amortizacija se počinje obračunavati od prvog dana idućeg mjeseca kad je imovina spremna za upotrebu, a prestaje kad 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 jest ukupan trošak kupovine imovine (bruto knjigovodstveni iznos) utvrđen u skladu sa odredbama ovih Računovodstvenih politika.

Za dugoročnu imovinu za koju u trenutku početka upotrebe nema ili se ne može utvrditi bruto knjigovodstvena vrijednost, osnovicu za obračun amortizacije procjenjuju stručne osobe.

Za prodanu, rashodovanu ili na drugi način otuđenu dugotrajnu materijalnu imovinu amortizacije se obračunava do kraja mjeseca u kojem je imovina bila u upotrebi.

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 preduzeću.

Primanja zaposlenih mogu biti:

- obračunate bruto plaće (u skladu sa Pravilnikom o radu KJKP „Park“ d.o.o.)
Porez na plaću se obračunava u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak.
Doprinosi na plaću se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o doprinosima.
- novčane naknade za kratkoročna odsustva (plaćeni godišnji odmor, bolovanje, porodijsko odsustvo, državni i vjerski praznici i drugi neradni dani, odsustva sa rada za posebne slučajeve koje odobrava KJKP „Park“ d.o.o. : školovanje, selidbe vjenčanja, rođenje djeteta, smrtni slučajevi i dr.)
- Ostala novčana primanja (naknade za troškove godišnjeg odmora, otpremnine prilikom odlaska u mirovinu, pomoći, jubilarne nagrade, jednokratne isplate povodom praznika i dr.)
- Nenovčana primanja (korištenje vozila, te drugih dobara i usluga koje daje ili osigurava KJKP „Park“ d.o.o.)

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 kraju obračunskog perioda vrši se korekcija troškova prodaje za onaj dio troškova koji je zadržan u zalihama neprodanih 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.

	BILANS USPJEHA	31.12.2019	%	31.12.2020	%	INDEX
		UKUPNO				4/2*100
	1	2	3	4	5	6
AOP 201	Poslovni prihodi	9.783.994	99,35	8.892.202	99,30	88,99
AOP 227	Finans.prihodi	624	0,01	272	0	43,59
AOP 244	Ostali prihodi	51.980	0,52	50.421	0,58	97,00
AOP 270	Prih. Iz uskl.vrijedn.osn. sred.	12.000	0,12	10.446	0,12	87,05
	Ukupno prihodi	9.832.598	100	8.753.341	100	89,02
AOP 212	Poslovni rashodi	7.894.737	80,41	8.621.113	92,68	109,20
AOP 234	Finans. rashodi	845.887	8,62	426.257	4,58	50,39
AOP 254	Ostali rashodi	1.076.450	10,97	255.013	2,74	23,69
AOP282	Umanjenje vrijedn zaliha	0		0	0	0
	Ukupno rashodi	9.817.074	100	9.302.383	100	94,76
AOP297	Rezultat perioda-dobit	15.524				
AOP 298	Rezultat perioda-gubitak			549.042		

AOP		BILANS USPIEHA				INDEX	
		31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	4/2*100	
		2	3	4	5	6	
AOP	POSLOVNI PRIHODI						
AOP 202	Prihodi od prodaje robe	505.450	5,17	366.846	4,22	72,58	
	Prihodi od prod.proizv u prodavn.	156.456	1,61	179.198	2,06	114,54	
	Prih.od prod proizv	139.303	1,43	132.417	1,52	95,06	
	Prih.od prod.usluga	1.229.853	12,58	608.545	7,00	49,48	
	Prih.od prod.usluga-ulazn.za Pion.dolinu	371.574	3,80	200.864	2,31	54,06	
	Prih.od prod.usluga-zabav.rekviziti	113.445	1,17	64.141	0,74	56,54	
	Prih.od prod.usluga-autodrom	50.998	0,53	27.246	0,32	53,42	
	Prih.od prod.usluga-međ.ugov	2.800	0,03	1.994	0,02	71,21	
	Prih.od prod.usluga-tend	117	0,01	0	0	0	
	Prih.od prod.usluga-ostal	10.963	0,10	4.608	0,05	42,03	
	Prih od usl- javna rasveta	364.952	3,71	731.685	8,42	200,49	
	Prihodi od prodaje usl.mini golf	722	0,01	2.650	0,04	367,04	
	Prihodi od prodaje usluga-igrališta	0	0	159.828	1,84	0	
	Prihodi od prodaje- adrenalin park	0	0	3.060	0,03	0	
AOP 206	Ukupno prih od prod učinaka	2.441.183	24,98	2.116.236	24,35	86,69	
AOP 210	Prihodi od invest.u vlast.režiji	16.344	0,17	54.366	0,63	332,64	
	Ukupno prihodi od dotac.	5.296.111	54,23	5.898.409	67,85	111,37	
	Prihodi od zakupa	65.151	0,67	62.682	0,73	96,21	
	Prenos sa odlož.prihoda	168.852	1,73	186.484	2,14	110,44	
	Ostali prihodi	1.274.903	13,06	7.179	0,08	0,56	
AOP 211	Ukupno ostali posl.prih	6.805.017	69,68	6.154.754	70,80	90,44	
	UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	9.767.994	100	8.692.202	100	88,99	

AOP	BILANS USPJEHA Poslovni i rashodi	31.12.2019	%	31.12.2020	%	INDEX 4/2*10 0
	1	2	3	4	5	6
	Nabav vrijedn prod robe na malo	45.613	0,58	61.232	0,71	134,24
	Nabav vrijedn prod robe j.p.	67.114	0,85	0	0	0
	Nabavna vrijednost robe u konsign	237.184	3,01	132.619	1,54	55,94
	Nabavna vrijednost robe za djeca,gr. konsign.	0	0	65.335	0,76	0
AOP 213	Ukupno	349.911	4,44	259.186	3,01	74,07
	Utrošene sirovine I materijal	485.696	6,16	609.560	7,07	125,50
	Utrošena energija I gorivo	251.176	3,19	235.910	2,74	93,92
	Utroš rez dijelovi	84.468	1,07	83.328	0,97	98,65
	Otpis sitnog inventara,HTZ, auto guma	51.219	0,65	31.273	0,36	61,06
AOP 214	Ukupno materij.troškovi	872.559	11,07	960.071	11,14	110,02
	Neto plaće	2.695.394	34,14	3.044.553	35,31	112,95
	Doprin.iz plaće	1.405.416	17,80	1.605.493	18,62	114,24
	Doprin.na plaću	476.029	6,03	543.796	6,31	114,24
	Nakn plaće za vrijeme bolovanja	99.858	1,26	163.320	1,89	163,55
	Nakn plaća za vrijeme god. odmora	251.626	3,17	287.291	3,33	114,17
	Naknade plaća za vrijeme pl.odsustva	24.450	0,30	27.027	0,31	110,54
	Nakn plaća za vrijeme držav praznika,	56.836	0,70	51.319	0,59	90,29
AOP 216	Ukupno trošk plaća I nak	5.009.609	63,40	5.722.799	66,38	114,24
	Troškovi služ putovanja	12.576	0,16	2.486	0,03	19,77
	Nakn za ishr u toku rada- topli obrok	524.889	6,65	664.310	7,71	126,56
	Nakn trošk prev- sredstvima javnog pr	170.876	2,17	211.056	2,45	123,51
	Nakn troš prevoza- privatnim autom	972	0,02	777	0,01	79,94
	Regres za godišnji odmor	121.991	1,56	154.180	1,79	126,39
	Otpremnine prilikom odlaska u penziju	25.741	0,33	11.508	0,13	44,71
	Pomoć zaposl.u slučaju bolesti	6.000	0,01	28.251	0,33	470,85
	Pomoć i nakn troš sahrane u sluč smrti	24.838	0,32	31.164	0,36	125,47
AOP 217	Ukupno trošk ostal prim	887.883	11,24	1.103.732	12,80	124,31
	Troš i nakn za član nadzornog odbora	16.190	0,20	12.380	0,14	76,47
	Trošk i nakn član odbora za reviziju	16.424	0,20	12.380	0,14	75,38
	Naknada za dir odjela inter revizije	6.548	0,09	5.226	0,06	79,81
	Trošk i nakn članov skupštine društva	11.490	0,15	5.750	0,07	50,04
	Trošk nakn po osnovu ugovora o djelu	7.513	0,10	0	0	0
	Trošk nakn po osnovu ugov o povrem i priv posl	202.166	2,56	112.293	1,30	55,54
AOP 218	Ukupno trošk.nakn.ostal.fiz.licim	260.331	3,30	148.029	1,72	56,86
	Usluge zaigr. I održ zel površ	2.870	0,04	0	0	0
	Ostali transportni troškovi	4.225	0,06	6.637	0,08	157,09
	Troškovi usluga održavanja	115.317	1,46	76.385	0,89	66,24
	Trošk zakupa poslov prostora	2.112	0,02	1.989	0,02	94,18
	Usluge preg.životinja,hrane za život.fit	11.016	0,13	11.955	0,14	108,52
	Usluge satelitskog praćenja vozila	0	0	4.378	0,05	0
AOP 219	ukupno	135.540	1,71	101.344	1,17	74,77
	Amortizacija nematerijalnih sredstava	2.043	0,03	1.984	0,02	97,11
	Amortizacija građev.objekata	81.615	1,04	83.725	0,97	102,58
	Amortizacija postrojenja	105.802	1,31	122.817	1,42	116,08
	Amortizacija opreme	15.267	0,20	16.123	0,19	105,61
	Amortizacija alata, pog. i kanc.namj	14.019	0,18	13.546	0,16	96,63
	Amortizacija transportnih sredstava	11.047	0,14	28.936	0,33	261,93
	Amortizacija investic.nekretnina	2.931	0,04	2.931	0,03	100

	Amortizacija biološ.imovine	5.870	0,08	11.257	0,13	191,77
	Amortizacija ostalih stal.sredstava	4.169	0,06	4.169	0,05	100
AOP 220	ukupno	242.763	3,08	285.488		
AOP 221	Troškovi rezervisanja	79.214	1,03	0	0	0
	Troškovi neproizv.usluga	140.595	1,74	104.018	1,21	73,98
	Troškovi reprezentacije	13.169	0,17	5.617	0,06	42,65
	Troškovi osiguranja	30.871	0,40	25.714	0,30	83,29
	Troškovi platnog prometa	8.449	0,11	6.691	0,08	79,19
	Trošk.PTT i tel.usluga	43.325	0,55	42.299	0,49	97,63
	Porez na imovinu	398	0,01	150	0,0	37,69
	Posebna nakn. za zašt.od prir.i dr.nes	14.782	0,19	16.897	0,19	114,31
	Naknade za vode-plaće	14.782	0,19	16.897	0,19	114,31
	Naknade za šume	6.883	0,08	6.127	0,07	89,02
	Taxa na istaknutu firmu	1.620	0,02	1.620	0,02	100
	Nakn za izvrš obavezne preglede, ates	741	0,01	0	0	0
	Administrativne taxe	1.182	0,02	1.036	0,01	87,65
	Sudske taxe	3.687	0,05	3.034	0,04	82,29
	Ostale nakn, taxe i dr.dažbine na teret	8.771	0,12	1.956	0,02	22,30
	Članarine	14.144	0,18	1.075	0,01	7,60
	Ostali nemat.troškovi	19.038	0,25	21.390	0,25	112,35
AOP 222	Ukupno nem.troškovi	322.437	4,09	254.521	2,95	78,94
AOP 223	Povećanje vrijedn.zaliha učinaka	(899.128)	(11,39)	(994.570)	(11,53)	110,61
AOP 224	Smanje vrijedn.zaliha učinaka	633.613	8,03	780.513		5
	UKUPNO POSLOV RASHOD	7.894.732	100	8.621.113	100	123,18
						109,20

	BILANS USPJEHA	31.12.2019	%	31.12.2020	%	INDEX
	Finans.prihodi i rashodi	UKUPNO				4/2*100
	1	2	3	4	5	6
AOP 229	Prihodi od kamata	624	100	272	100	43,59
AOP 236	Rashodi od kamata	845.887	100	426.257	100	50,39
AOP 240	Dobit od fin.aktivn.					
AOP 241	Gubitak od fin.aktivnosti	845.263		425.985		50,40

BILANS USPJEHA		31.12.2019	%	31.12.2020	%	INDEX
Ostali prihodi i rashodi		UKUPNO				4/2*100
	1	2	3	4	5	6
AOP 249	Dobici od prodaje materijala	54	0,11	0	0	0
AOP 250	Viškovi	0	0	28	0,06	0
AOP 251	Napl.otpisana potraž.	7.265	13,98	1.120	2,22	15,42
AOP 253	Ostali prihodi	44.660	85,91	49.273	97,72	110,32
AOP 244	Ukupno ostali prihodi	51.979	100	50.421	100	97,00
	Gubici od otuđ. Nekr. Postr i opr	438	0,04	0	0	0
AOP 255	Gubici od rash.st.sredst	539	0,05	127	0,06	23,56
	Rashodi po osn otpisa potraživanja	33.023	3,06	15.167	5,95	45,93
AOP 260	Manjkovi	520	0,05	26	0	5
AOP 263	Rashodi i gub.na zalihama	1.041.930	96,80	239.693	93,99	23,00
AOP 254	Ukupno ostali rashodi	1.076.450	100	255.013	100	23,69
AOP264	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda					
AOP 265	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda	1.024.471		204.592		19,97

BILANS USPJEHA		31.12.2019	%	31.12.2020	%	INDEX
Prihodi od uskl st.sr		UKUPNO				4/2*100
	1	2	3	4	5	6
AOP 270	Prih.od uskl.biol.imov	12.000	100	10.446		100
	Rash .od uskl.biol.imov	0		0		
	ukupno	12.000	100	10.446		100

3.0.0. IZVJEŠTAJ 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
- od finansijskih aktivnosti

Poslovne aktivnosti

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

Uлагаčke aktivnosti

Novčani tok od investicijske aktivnosti obuhvata bruto novčane isplate za pribavljanje dugoročne imovine, za sticanje kapitala ili udjela u zajedničkim poduhvatima i za ostale ulagačke aktivnosti, ali i bruto novčane primitke od prodaje dugoročne imovine. Uлагаčke 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 finansijskih aktivnosti prikazuje se također po bruto načelu a obuhvata

- novčane primitke od glavnice datih kredita i zajmova
- novčane isplate za glavnice primljenih kredita i zajmova

Gotovinski tokovi iz poslovnih aktivnosti

<i>r.b.</i>	<i>Got.tok iz posl.aktivnosti</i>	
1.	Neto gubitak za period	(549.042)
2.	Usklađivanje-amortizacija nem.sredstava	1.984
3.	Usklađivanje-amortizacija mat.sredstava	283.504
4.	Gubici (dobici)od otuđenja mate.sredst.	542.598
	UKUPNO	279.192

PROMJENE U ZALIHAMA	01.01.2020	31.12.2020	RAZLIKA
MATER SKL.	69.285,77	65.225,46	4.060,31
REZERVNI DIJ.	32.272,82	26.884,46	5.388,36

SITAN INVENTAR	43.036,61	42.374,46	662,15
PROIZV.U TOKU	1.040.806,72	1.173.699,55	(132.892,83)
GOTOVI PR	57.067,61	61.951,04	(4.883,43)
ROBA	41.741,42	40.360,78	1.380,64
AVANSI	4.841,39	1.006,66	3.834,73
UKUPNO	1.289.052,34	1.411.502,41	(122.450,07)

Promjene u potraživanjima

VRSTA POTRAŽIV.	01.01.2020	31.12.2020	RAZLIKA
KUPCI	1.192.461,19	1.254.365,36	(61.904,17)
POT. OD ZAPOS.	3.322,89	3.933,84	(610,9)
POTR. OD DRŽ I ost potr	113.296,52	222.938,18	(109.641,66)
POTR ZA ULAZNI PDV	7.377,14	23.892,83	(16.515,6)
AVR	266.825,50	135.026,62	131.798,88
UKUPNO	1.583.283,24	1.640.156,83	(56.873,59)

Promjene u obavezama

VRSTA OBAVEZE	01.01.2020	31.12.2020	RAZLIKA
Obaveze za primlj. avanse	219.604,47	185.796,28	(33.808,19)
Obav. po osn. plaća i dr. prim. zaposlenih	2.979.104,65	2.902.884,57	(76.220,08)
Obaveze za PDV	103.017,58	201.748,77	98.731,19
Druge kratkor. obaveze	63.518,60	34.520,36	(28.998,24)
Odloženi prihod	1.639.567,71	1.883.715,16	244.147,45
Obav. za ost. por. i dažbine	83.045,91	89.226,16	6.180,25
Rezervisanja	119.712,68	99.357,52	(20.355,16)
UKUPNO	5.553.031,10	5.870.676,81	317.645,71

3.5.0. Novčani tok od ulagačkih aktivnosti

Vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2020	19.237.573
Nabavka u toku 2020	520.803
Isknjiženje u toku 2020	(8.167)
Saldo na dan 31.12.2020.	19.750.209

3.7.0. Novac na računu i blagajni

VRSTA GOTOVINE	01.01.2020	31.12.2020	RAZLIKA
ŽIRO RAČUNI	792.912,23	503.900,07	(289.012,16)
BLAGAJNA	631,30	2.715,80	2.084,50
DEV. RAČUNI	3.626,10	23.550,07	19.923,97
UKUPNO	797.169,63	530.165,94	(267.003,69)

Neto smanjenje novca na računu i blagajni 267.003,69 KM

4.0.0. PROMJENE U KAPITALU

U izvjestaju o promjenama u kapitalu kao konačnom rezultatu poslovnih aktivnosti KJKP „Park“ d.o.o. treba prikazati sve promjene kapitala:

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

Kapital	01.01.2020	pokr gub	gubitak perioda	31.12.2020
Državni kapital	7.370.115	0	0	7.370.115
Dioničarski kapital	635.845	0	0	635.845
Pokriće gubitka			(549.041)	(549.041)
Akumulirana dobit za investicije		0	244.805	244.805
Neraspoređena dobit	247.327		(247.327)	0
Fond rezervi		0	2.523	2.523
	8.253.287		(549.042)	7.704.246

I. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ZABILJEŠKE UZ.....	1
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2020. GODINU.....	1
Primjena i promjene računovodstvenih politika i procjena.....	1
PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	2
Set finansijskih izvještaja.....	2
Opšte prihvaćena načela.....	2
Kvalitativna obilježja.....	3
1.0.0. Računovodstvene politike i zabilješke uz iskaz „BILANS STANJA.....	3
IMOVINA	4
Dugoročna imovina.....	4
Nematerijalna imovina.....	4
MATERIJALNA IMOVINA	5
Početno priznavanje	5
Sredstva izrađena u vlastitoj režiji	6
Naknadni troškovi	6
Investicije u toku.....	6
Metoda nabavne vrijednosti.....	6
Amortizacija	6
Isknjižavanje.....	7
Ulaganja u nekretnine.....	7
Kratkoročna imovina.....	7
Zalihe.....	7
Zalihe proizvodnje u toku	8
Zalihe gotovih proizvoda.....	8
Zalihe trgovačke robe	8
Kratkoročna potraživanja.....	8
Kratkoročna potraživanja od kupaca	8
Ispravka potraživanja od kupaca.....	9
Ostala kratkoročna potraživanja	9
Kratkoročna finansijska imovina	9
Novac	9
OBAVEZE	9
Dugoročne obaveze	9
Dugoročna rezervisanja	10
Kratkoročne obaveze	10
Događaji nakon datuma bilansa stanja.....	10
1.0.1. BILANS STANJA	11
1.1.0. Nematerijalna stalna sredstva.....	12
1.2.0. Materijalna stalna sredstva.....	13
1.2.1. Zemljište	13
1.2.2. Građevinski objekti.....	13
1.2.3. Oprema.....	14
Investicijske nekretnine.....	16
Osnovno stado.....	17
1.2.6. Ostala materijalna st. sredstva.....	18
1.3.0. TEKUĆA SREDSTVA.....	19
Zalihe.....	19
1.3.1. Pregled konta materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, auto guma i HTZ opreme u skladištu.....	19
1.3.2. Rezervni dijelovi u skladištu.....	20
1.3.3. Sitan nventor, HTZ oprema i autogume.....	20
Proizvodnja.....	20
1.3.4. Proizvodi.....	21
1.3.5. Roba.....	22
Zabilješka:.....	24

1.6.0. DUGOROČNE OBAVEZE.....	24
- Obračunata rezervisanja za sudske sporove.....	24
-Odloženi prihodi iz donacija.....	25
Zabilješka:.....	Error! Bookmark not defined.
1.7.0. KRATKOROČNE OBAVEZE.....	25
2.0.0. Računovodstvene politike i zabiljeske uz bilans uspjena.....	26
Prihodi.....	26
Prihodi od prodaje.....	27
Prihodi od finansiranja.....	27
Rashodi.....	27
Troškovi materijala i sitnog inventara.....	27
Troškovi amortizacije.....	27
Troškovi usluga drugih.....	28
Troškovi zaposlenih.....	28
Troškovi prodatih proizvoda i robe.....	28
3.0.0. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	34
Poslovne aktivnosti.....	34
Ulagačke aktivnosti.....	34
Finanijske aktivnosti.....	34
Gotovinski tokovi iz poslovnih aktivnosti.....	34
Promjene u potraživanjima.....	35
3.5.0. Novčani tok od ulagačkih aktivnosti.....	36
3.7.0. Novac na računu i blagajni.....	36
4.0.0. PROMJENE U KAPITALU.....	37