

STANISLAV KANJELAND
POSLOVNI POKRAJ ZENICA

22-04-2021

JP „PARKING SERVIS“ D.O.O. ZENICA

Finansijski izvještaji
za godinu koja je završila
31. decembra 2020.
i
Izvještaj nezavisnog revizora

Zenica, april 2021. godine

SADRŽAJ

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE	1
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	2
BILANS USPJEHA	4
BILANS STANJA.....	6
IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	8
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU	9
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	10
1. OPĆI PODACI	10
2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	11
3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI..	15
4. PRIHODI	16
4.1. POSLOVNI PRIHODI	16
4.2. FINANSIJSKI PRIHODI	17
4.3. OSTALI PRIHODI I DOBICI	17
4.4. PRIHODI IZ OSNOVA USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI	17
5. RASHODI.....	18
5.1. POSLOVNI RASHODI	18
5.2. FINANSIJSKI RASHODI	19
5.3. OSTALI RASHODI I DOBICI	20
6. DOBIT TEKUĆE GODINE.....	20
6.1. TEKUĆI POREZ NA DOBIT	20
7. NEMATERIJALNA SREDSTVA, NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	21
7.1. NEMATERIJALNA SREDSTVA	22
7.2. GRAĐEVINSKI OBJEKTI	23
7.3. OPREMA	23
7.4. AVANSI I NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA U PRIPREMI	24
8. ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI	24
9. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	24
9.1. SREDSTVA NA TRANSAKCIJSKIM RAČUNIMA	24
10. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA.....	25
10.1. POTRAŽIVANJA OD KUPACA	25
10.2. DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA.....	25

11.	POTRAŽIVANJA ZA PDV	26
12.	DUGOROČNA REZERVISANJA	26
13.	DUGOROČNE OBAVEZE	26
13.1.	DUGOROČNI KREDITI	27
13.2.	OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE	27
14.	KRATKOROČNE OBAVEZE	27
14.1.	KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	28
14.2.	OBAVEZE IZ POSLOVANJA	28
14.3.	OBAVEZE PO OSNOVU PLAĆA	29
14.4.	DRUGE OBAVEZE	29
14.5.	OBAVEZE ZA PDV	29
15.	PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	29
16.	KAPITAL	30
16.1.	UPISANI VLASNIČKI KAPITAL	30
16.2.	NERASPOREĐENA DOBIT	30
17.	POTENCIJALNE OBAVEZE I REZERVISANJA	30
18.	UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA	30
19.	DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA	33
20.	ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	33

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE

Uprava je dužna da osigura da su finansijski izvještaji pripremljeni za svaku finansijsku godinu u skladu sa Međunarodnim standardom finansijskog izvještavanja za male i srednje subjekte, koji su objavljeni od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), a pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeni period.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornost Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvata sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Također Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Nisvet Hukić, direktor



Javno preduzeće „Parking servis“ d.o.o. Zenica
Ul. Muhameda Seida Serdarevića 1
Zenica

Datum: 06.04.2021. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Ulagачima Javnog preduzeća „Parking servis“ d.o.o. Zenica

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „Parking servis“ d.o.o. Zenica, koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2020. godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima i izvještaj o promjenama na kapitalu za tada završenu godinu..

Prema našem mišljenju priloženi finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2020. godine i njegovu finansijsku uspješnost, te njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Međunarodnim standardom finansijskog izvještavanja za male i srednje subjekte.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju nezavisnog revizora, u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva u skladu s 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. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Javnog preduzeća „Parking servis“ d.o.o. Zenica za godinu završenu 31. decembra 2019. revidirao je drugi revizor koji je izrazio pozitivno mišljenje o tim finansijskim izvještajima dana 04.03.2020. godine.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili pogreške. U sastavljanju finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške, te izdati izvještaj nezavisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih finansijskih izvještaja. Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo 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 dovoljni 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 efikasnosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi vremenski neograničeno poslovati. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa zaduženima za upravljanje, između ostalog, u vezi s pitanjima koja se tiču planiranog obima i vremenskog rasporeda revizije i važnih revizijskih nalaza, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Društvo za reviziju „Expert“ d.o.o. Zenica


Jasminka Lončarić, direktor




Zinka Fetahović, ovlaštenu revizor

Zenica, 06.04.2021. godine

Javno preduzeće „Parking servis“ d.o.o. Zenica
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

BILANS USPJEHA

Opis	Nap.	2020.	2019.
Dobit ili gubitak perioda			
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
Poslovni prihodi	4.1	1.182.905	1.092.797
Prihodi od prodaje učinaka		882.753	799.833
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		882.753	799.833
Ostali poslovni prihodi		300.152	292.964
Poslovni rashodi	5.1	1.184.756	1.112.081
Materijalni troškovi		88.959	64.672
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		871.649	843.358
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima		734.606	715.206
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		124.713	113.000
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima		12.330	15.152
Troškovi proizvodnih usluga		24.363	31.779
Amortizacija		140.866	123.900
Nematerijalni troškovi		58.919	48.372
Dobit (gubitak) od poslovnih aktivnosti		(1.851)	(19.284)
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Finansijski prihodi	4.2	819	987
Prihodi od kamata		25	22
Pozitivne kursne razlike		2	0
Ostali finansijski prihodi		792	965
Finansijski rashodi	5.2	19.586	29.866
Rashodi kamata		19.586	29.866
Dobit (gubitak) od finansijske aktivnosti		(18.767)	(28.879)
Dobit (gubitak) redovne aktivnosti		(20.618)	(48.163)

Javno preduzeće „Parking servis“ d.o.o. Zenica
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

BILANS USPJEHA - NASTAVAK

Opis	Nap.	2020.	2019.
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
Ostali prihodi i dobici	4.3	1.671	8.749
Dobici od prodaje materijala		0	427
Naplaćena otpisana potraživanja		360	3.861
Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika		1.306	2.486
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi		5	1.975
Ostali rashodi i gubici	5.3	8.599	5.330
Gubici od prodaje i rashodovanja osnovne imovine		424	0
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		8.175	0
Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi		0	5.330
Dobit (gubitak) po osnovu ostalih prihoda i rashoda		(6.928)	3.419
PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE			
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti	4.4	63.510	63.510
Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava		63.510	63.510
Dobit (gubitak) od usklađivanja vrijednosti		63.510	63.510
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda		0	1.745
Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	6	35.964	17.021
Porezni rashodi perioda	6.1	4.476	2.077
Neto dobit od neprekinutog poslovanja	6	31.488	14.944
Neto dobit perioda	6	31.488	14.944

Javno preduzeće „Parking servis“ d.o.o. Zenica
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

BILANS STANJA

Opis	Nap.	2020.	2019.
AKTIVA			
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI		978.422	1.112.539
Nematerijalna sredstva	7.1	233.516	304.978
Koncesije, patenti, licence i druga prava		174.181	237.691
Ostala nematerijalna sredstva		59.335	67.287
Nekretnine, postrojenja i oprema		744.906	807.561
Građevinski objekti	7.2	325.691	334.033
Postrojenja i oprema	7.3	415.405	469.718
Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	7.4	3.810	3.810
TEKUĆA SREDSTVA		151.222	168.033
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	8	39.763	42.113
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		39.763	42.113
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	9	65.793	57.681
Gotovina		65.793	57.681
Kratkoročna potraživanja	10	45.342	68.049
Kupci u zemlji	10.1	45.032	54.258
Druga kratkoročna potraživanja	10.2	310	13.791
Potraživanja za PDV	11	324	190
POSLOVNA AKTIVA		1.129.644	1.280.572

Javno preduzeće „Parking servis“ d.o.o. Zenica
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

BILANS STANJA-NASTAVAK

Opis	Nap.	2020.	2019.
PASIVA			
KAPITAL	16	175.133	143.646
Osnovni kapital	16.1	10.000	10.000
Državni kapital		10.000	10.000
Rezerve		14.862	11.126
Statutarne i druge rezerve		14.862	11.126
Neraspoređena dobit	16.2	150.271	122.520
Neraspoređena dobit ranijih godina		118.783	107.576
Neraspoređena dobit izvještajne godine		31.488	14.944
DUGOROČNA REZERVISANJA	12	186.030	207.090
Dugoročna razgraničenja		186.030	207.090
DUGOROČNE OBAVEZE	13	587.636	719.265
Dugoročni krediti	13.1	460.615	528.734
Ostale dugoročne obaveze	13.2	127.021	190.531
KRATKOROČNE OBAVEZE	14	179.874	208.984
Kratkoročne finansijske obaveze	14.1	69.930	60.000
Kratkoročni krediti uzeti u zemlji		69.930	60.000
Obaveze iz poslovanja	14.2	29.367	64.521
Dobavljači u zemlji		29.367	64.521
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	14.3	63.759	64.575
Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća		63.759	61.460
Obaveze za ostala primanja zaposlenih		0	3.115
Druge obaveze	14.4	804	3.525
Obaveze za PDV	14.5	13.125	16.171
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		25	12
Obaveze za porez na dobit		2.864	180
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	15	971	1.587
POSLOVNA PASIVA		1.129.644	1.280.572

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

Opis	2020.	2019.
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Neto dobit (gubitak) za period	31.488	14.944
Usklađivanje za :		
Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	140.866	123.900
Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	424	-
Ukupno	141.290	123.900
Smanjenje (povećanje) zaliha	2.350	(29.216)
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	9.226	9.224
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	13.347	(12.173)
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	(35.154)	(287)
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	(4.503)	8.947
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	(21.060)	-
Ukupno	(35.794)	(23.505)
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	136.984	115.339
GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	7.173	211.870
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	7.173	211.870
Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti	7.173	211.870
GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	79.930	267.090
Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	79.930	60.000
Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	207.090
Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	201.629	144.862
Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	68.119	81.352
Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	70.000	-
Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	63.510	63.510
Neto priliv (odiliv) gotovine iz finansijskih aktivnosti	(121.699)	122.228
UKUPNI PRILIV GOTOVINE	136.984	237.567
UKUPNI ODLIV GOTOVINE	128.872	211.870
NETO PRILIV GOTOVINE	8.112	25.697
Gotovina na početku izvještajnog perioda	57.681	31.984
Gotovina na kraju izvještajnog perioda	65.793	57.681

Javno preduzeće „Parking servis“ d.o.o. Zenica
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

Opis	Osnovni kapital	Ostale rezerve	Akumulirana dobit	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2018.	10.000	11.126	107.575	128.701
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2018. odnosno 01.01.2019.	10.000	11.126	107.575	128.701
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	14.944	14.944
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	-	-	1	1
Stanje na dan 31.12.2019.	10.000	11.126	122.520	143.646
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2019. odnosno 01.01.2020.	10.000	11.126	122.520	143.646
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	31.488	31.488
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	-	-	(1)	(1)
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	-	-	3.736	3.736
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	-	3.736	-	3.736
Stanje na dan 31.12.2020.	10.000	14.862	150.271	175.133

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OPĆI PODACI

Naziv: Javno preduzeće „Parking servis“ d.o.o. Zenica

Skraćeni naziv: JP „Parking servis“ d.o.o. Zenica

Sjedište: Zenica, Ul. Muhameda Seida Serdarevića 1

Identifikacijski broj: U skladu s Uvjerenjem o poreznoj registraciji od 17.08.2018. godine, identifikacijski broj Društva je 4218016230006. Prema Uvjerenju o registraciji obveznika poreza na dodanu vrijednost broj: 04/1-17-1-UPJR/1-4870-2/18 od 19.09.2018. godine, identifikacijski broj Društva je 218016230006.

Djelatnost: Prema Obavještenju o razvrstavanju pravnog lica prema djelatnosti broj: 07-32.5-72885/18 od 20.08.2018. godine, djelatnost Društva je „uslužne djelatnosti u vezi s kopnenim prijevozom“ sa šifrom podrazreda 52.21.

Broj uposlenih: - na dan 31.12.2020. godine Društvo je upošljavalo 39 uposlenika, sa sljedećom kvalifikacionom strukturom:

Struka	Broj uposl.	Učešće u %
VSS	5	13
SSS	10	26
KV	17	43

Struka	Broj uposl.	Učešće u %
NKK	7	18
Ukupno	39	100

Upravu Društva čini Direktor Nisvet Hukić, imenovan Odlukom Nadzornog odbora broj: 042/2018 od 31.07.2018. godine.

Nadzorni odbor Društva, imenovan Rješenjem Gradonačelnika broj: 02-45-2509/21 od 08.02.2021. godine čine:

- Baručija Kapidžić Almira, predsjednik
- Kolak Ivan, član
- Krujeziu Indira, član.

U 2020. godini a do imenovanja Nadzornog odbora u 2021, Nadzorni odbor djelovao je kako slijedi:

- Zoran Marković u periodu 01.01.2020. – 08.02.2021. godine,
- Indira Krujeziu u periodu 01.01.2020. – 08.02.2021. godine,
- Inela Karić u periodu 01.01.2020. - 22.04.2020. godine,
- Jasmin Husejnović u periodu 22.04.2020. - 09.07.2020. godine,
- Armin Mujkić u periodu 22.07.2020. - 22.10.2020. godine

Certificirani računovođa: Adnan Bajramović, broj dozvole 6876/5. angažovan po Ugovoru zaključenim sa Knjigovodstvenim servisom „HB“

UPIS U SUDSKI REGISTAR

Prema aktuelnom izvodu iz sudskog registra broj: 043-0-RegZ-19-000639 od 18.03.2019. godine, Javno preduzeće „Praking servis“ d.o.o. Zenica upisano je u sudski registar kod Općinskog suda u Zenici sa sjedištem u Ul. Muhameda Seida Serdarevića broj 1, Zenica i osnovnim kapitalom u iznosu od 10.000 KM.

Osnivač Društva je Grad Zenica sa 100%-tnim učešćem u osnovnom kapitalu. Lice ovlašteno za zastupanje upisano u sudski registar je Nisvet Hukić, direktor sa ograničenjima ovlaštenja u skladu sa Statutom JP „Parking servis“ d.o.o. Zenica.

2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Izveštaj o usklađenosti

Društvo vodi svoje računovodstvene evidencije i bilježi poslovne promjene u skladu sa Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za male i srednje subjekte kojeg je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde i preveo Savez računovođa, revizora i finansijskih radnika Federacije BiH.

Napomena revizora

Javno preduzeće je primjenilo standarde za mala i srednja preduzeća iako to nije u skladu sa Smjernicom za primjenu standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja preduzeća izdatom od strane Federalnog ministarstva finansija.

Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH (Sl. novine 15/21) jasno je precizirana kategorija društava sa javnom odgovornošću u koja spadaju i javna preduzeća, tako da naredna godina, u smislu finansijskog izveštavanja podrazumjeva primjenu punog seta standarda MSFI i MRS.

Osnova za sastavljanje izveštaja

Finansijski izveštaji sastavljeni su po načelu istorijskog troška, te načelu nastanka događaja, pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Funkcionalna valuta i valuta prezentacije

Finansijski izveštaji su pripremljeni u valuti Bosne i Hercegovine, konvertibilna marka (KM) koja je ujedno i funkcionalna valuta Društva. Sve finansijske informacije predstavljene su konvertibilnim markama.

Osnovne računovodstvene politike

Računovodstvene politike navedene ispod su primjenjivane konstantno i dosljedno u svim periodima koji su prezentirani u ovim finansijskim izvještajima.

(a) Strane valute

Transakcije u stranim valutama izražene su u funkcionalnoj valuti Društva upotrebom kursne liste važeće na dan transakcije. Monetarna imovina i obaveze denominirane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunate su upotrebom kursa važećeg na taj dan. Dobici ili gubici od kursnih razlika, koji nastaju prilikom izmirenja tih transakcija te dobiti ili gubici nastali prilikom preračuna monetarne imovine i obaveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u bilansu uspjeha.

Nemonetarna imovina i stavke koje se mjere po istorijskom trošku strane valute ne preračunavaju se po novim kursovima.

Nemonetarna imovina i obaveze izražene u stranim valutama koje su iskazane po fer vrijednosti, preračunavaju se u mjernu valutu po kursovima stranih valuta važećim na dan utvrđivanja fer vrijednosti.

(b) Nematerijalna stalna sredstva

(i) Priznavanje i vrjednovanje

Nematerijalna sredstva se početno vrjednuju po trošku sticanja, a nakon početnog priznavanja se vode po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i bilo koji akumulirani gubitak od umanjenja vrijednosti.

(ii) Naknadni izdaci

Naknadni izdaci vezani uz nematerijalnu imovinu, kapitaliziraju se samo kada povećavaju buduću ekonomsku korist pripadajuće imovine. Svi ostali izdaci, uključujući izdatke za interno razvijeni goodwill i brand, prikazani su u bilansu uspjeha kao trošak u periodu kada su nastali.

(iii) Amortizacija

Stopa amortizacije koja se koristi za nematerijalna sredstva je zasnovana na korisnom vijeku trajanja nematerijalnih sredstava. Na datum izvještavanja ponovo se procjenjuje valjanost metode obračuna amortizacije, korisni vijek trajanja i ostatak vrijednosti sredstava.

(c) Nekretnine, postrojenja i oprema

(i) Priznavanje i vrjednovanje

Evidentiranje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po metodi nabavne vrijednosti, odnosno nakon početnog priznavanja, sredstva se vode po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ukupnu akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja.

(ii) Naknadni izdaci

Zamjenski trošak dijela nekretnina, postrojenja i opreme se priznaje kao sredstvo ukoliko je izvjesno da će Društvo imati buduće ekonomske koristi od tog sredstva i da je trošak sredstva moguće pouzdano izmjeriti. Trošak tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaje se u bilansu uspjeha kada nastane.

(iii) Amortizacija

Amortizacija se priznaje u bilansu uspjeha primjenom linearne metode otpisa tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine. Zemljište se ne amortizira.

Na datum izvještavanja ponovo se procjenjuje valjanost metode obračuna amortizacije, korisni vijek trajanja i ostatak vrijednosti sredstva.

(d) Zalihe

Zalihe se vrjednuju po nižoj od sljedeće dvije vrijednosti – nabavnoj vrijednosti (cijeni koštanja) ili neto prodajnoj vrijednosti (neto iznos za koji se očekuje da će ostvariti od prodaje zaliha u redovnom toku poslovanja).

Kada se zalihe prodaju njihov knjigovodstveni iznos priznaje se kao rashod perioda u kome se priznaje i s njima povezani prihod.

Otpis sitnog inventara datog u upotrebu se vrši primjenom metoda 100% otpisa.

(e) Potraživanja

Potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovnih odnosa priznaju se po nominalnoj vrijednosti i to kada postoji dovoljan stepen izvjesnosti njihove naplate. U Društvu se vrši stalna procjena naplativosti svih potraživanja.

Potraživanja koja se ne naplate u ugovorenom roku smatraju se sumnjivim, a ukoliko se utuže postaju sporna potraživanja. Ako je izvjesnost naplate smanjena, vrši se otpis ili djelimična ispravka vrijednosti potraživanja na teret rashoda.

Sva naknadno naplaćena potraživanja knjiže se u korist ostalih prihoda tekuće godine.

(f) Umanjenje vrijednosti sredstava

Knjigovodstveni iznos imovine Društva, pregledava se na svaki datum bilansa stanja kako bi se utvrdilo da li postoji bilo kakva indikacija o umanjenju njihove vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine.

Nadoknadivi iznos nematerijalne imovine sa neograničenim vijekom upotrebe i nematerijalne imovine koja još nije u upotrebi procjenjuje se na svaki datum bilansa.

Imovina koja podliježe obračunu amortizacije se pregledava za umanjenje vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene u okolnostima indiciraju da knjigovodstvena vrijednost sredstva možda neće biti nadoknadiiva.

Gubitak usljed umanjenja priznaje se kada knjigovodstveni iznos sredstva ili jedinice koja stvara gotovinu prelazi nadoknadivi iznos. Gubitak usljed umanjenja vrijednosti priznaje se u bilansu uspjeha.

(i) Obračun nadoknativog iznosa

Nadoknadivi iznos imovine je neto utrživa vrijednost ili vrijednost u upotrebi, ovisno o tome koji je iznos viši. U procjenjivanju vrijednosti u upotrebi, sadašnja vrijednost procijenjenih budućih gotovinskih tokova izračunava se upotrebom diskontne stope prije oporezivanja koja reflektira procjenu vremenske vrijednosti novca na tržištu i rizika karakterističnih za tu imovinu.

(ii) Ukidanje gubitka od umanjenja vrijednosti

Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida ukoliko postoje indikacije da umanjenje vrijednosti više ne postoji i ukoliko je došlo do promjene u procjenama korištenim pri utvrđivanju nadoknadiive vrijednosti.

Ukidanje gubitka od umanjenja vrijednosti priznaje se do iznosa koji ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost imovine koja je bila utvrđena, nakon umanjenja za amortizaciju, da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

(g) Rezervisanja i potencijalne obaveze

Rezervisanje je obaveza koja je neizvjesna u pogledu roka i iznosa, a priznaje se po postojanju sadašnje obaveze koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, te kada je vjerovatan odliv resursa za podmirenje obaveze i kada se iznos obaveze može pouzdano procijeniti.

Dugoročna rezervisanja priznaju se kad postoji stvarna ili pravna obaveza. Ista se preispituju na svaki datum bilansa. Ukidanje neiskorištenih rezervisanja vrši se u korist prihoda.

Iznosi rezervisanja se utvrđuju diskontiranjem očekivanih budućih gotovinskih tokova korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i, gdje je primjenjivo, rizika specifičnih za obavezu.

Potencijalna obaveza je:

- a) moguća obaveza ali neizvjesna obaveza; ili
- b) sadašnja obaveza koja proizlazi iz prošlih događaja, ali koja nije priznata zbog toga što nije vjerovatno da će doći do odliva resursa ili što se iznos obaveze ne može mjeriti s dovoljnom pouzdanošću.

(i) Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja umanjeno za povrate, rezervisanja, popuste i rabate. Prihodi od prodaje se priznaju kada su na kupca preneseni značajni rizici i koristi vlasništva, kada je vjerovatno da će transakcija biti praćena prilivom ekonomske koristi, kada se troškovi i mogući povrati robe mogu pouzdano izmjeriti i kada Društvo ne zadržava uticaj na upravljanje i kontrolu nad prodanom robom.

Prihodi od usluga se priznaju u periodu u kojem su usluge izvršene u skladu s postotkom dovršenosti na dan bilansa stanja.

Prihodi, rashodi i sredstva su priznati neto, bez poreza na dodanu vrijednost (PDV), osim ako se iznos PDV ne može povratiti od Države. U ovim okolnostima PDV je priznat kao dio troška nabavljenog sredstva ili kao dio nastalog rashoda.

Potraživanja i obaveze se vode po iznosu u koji je uključen PDV. Iznos pretporeza tj. potraživanja za PDV je uključen u tekuća potraživanja. Iznos PDV koji treba platiti je uključen u tekuće obaveze.

Prihodi od prodaje dobara i usluga su priznati na dan kada su dobra i usluge isporučene i predstavljaju neto fakturisanu vrijednost bez PDV.

(j) Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi uključuju kamate na kredite koje se obračunavaju koristeći metod efektivne kamatne stope, potom zatezne kamate, potraživanja za kamate na uložena sredstva, prihod od dividendi, pozitivne i negativne kursne razlike.

(k) Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se temeljem prijavljenih prihoda prema zakonima i propisima Federacije Bosne i Hercegovine.

Porez na dobit sadrži tekući porez i odgođeni porez. Porez na dobit iskazuje se u bilansu uspjeha osim poreza koji se odnosi na stavke unutar glavnice, kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar glavnice.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obavezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilansa stanja i sva usklađenja porezne obaveze iz prethodnih perioda.

Iznos odgođenog poreza temelji se na očekivanoj realizaciji ili namirenju knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza, korištenjem poreznih stopa koje se primjenjuju ili uglavnom primjenjuju na datum bilansa stanja. Odloženi porez se mjeri prema poreskim stopama za koje se očekuje da će biti primijenjene na privremene razlike kada budu promijenjene, zasnovano na zakonima koji su doneseni ili suštinski doneseni do dana izvještaja.

Odgođena porezna imovina priznaje se u visini u kojoj je vjerovatno da će se ostvariti buduća oporeziva dobit dovoljna za korištenje imovine. Odgođena porezna imovina umanjuje se za iznos za koji više nije vjerovatno da će se moći iskoristiti kao porezna olakšica.

3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 2, Uprava Društva donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjem i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Sljedeće su ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene neizvjesnosti na datum bilansa stanja, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme, i nematerijalne imovine

Društvo preispituje procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme, i nematerijalne imovine na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Umanjenje vrijednosti potraživanja

Potraživanja se procjenjuju na svaki datum bilansa i podliježu ispravci vrijednosti u skladu sa procjenom mogućnosti naplate navedenih iznosa. Svako potraživanje procjenjuje se pojedinačno bazirano na raznim parametrima ročnosti na datum dospijea.

Porezne obaveze

Obračun poreznih obaveza se radi na osnovu interpretacije važećih poreznih zakonskih odredbi od strane Društva. Obračuni poreza koji su navedeni u poreznim prijavama i evidentirani u poslovnim knjigama mogu biti predmetom pregleda i odobrenja od strane poreznih vlasti.

Porezni sistem u BiH je u procesu kontinuirane revizije i promjena. U tom kontekstu, primjena poreznih propisa dijelom se oslanja na (različita) tumačenja poreznih propisa, tako da u različitim okolnostima, porezni organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne porezne obaveze zajedno s naknadnim zateznim kamatama i penalima. U Bosni i Hercegovini porezni period ostaje otvoren tokom 5 godina. Ove činjenice utiču da porezni rizik u Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama s razvijenim poreznim sistemom.

Javno preduzeće „Parking servis“ d.o.o. Zenica
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

4. PRIHODI

Opis	2020.	2019.	Index
Poslovni prihodi	1.182.905	1.092.797	108
Finansijski prihodi	819	987	83
Ostali prihodi i dobici	1.671	8.749	19
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti	63.510	63.510	100
Svega	1.248.905	1.166.043	107

4.1. POSLOVNI PRIHODI

Struktura poslovnih prihoda je sljedeća:

	2020.	% učešća
<i>Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu</i>	882.753	75
<i>Ostali poslovni prihodi</i>	300.152	25
Svega	1.182.905	100

4.1.1. PRIHODI OD PRODAJE UČINAKA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU

	2020.	% učešća
<i>Prihodi od ležarine za premješteno vozilo paukom</i>	222	0
<i>Prihodi od parkinga</i>	571.743	65
<i>Prihodi od autopraonice</i>	54.133	6
<i>Prihodi po računima za naljepnice</i>	61.206	7
<i>Prihod od usluga pauk</i>	82.744	9
<i>Prihodi od noćenja zacarina</i>	6.232	1
<i>Prihod od šlep službe</i>	128	0
<i>Prihod od obilježavanja signalizacije</i>	87.764	10
<i>Prihod od vertikalne signalizacije</i>	15.238	2
<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	3.343	0
Svega	882.753	100

Javno preduzeće „Parking servis“ d.o.o. Zenica
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

4.1.2. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2020.	% učešća
<i>Prihodi od refundacija</i>	4.482	1
<i>Prihodi od zakupa garaža i parking prostora</i>	274.610	92
<i>Prihodi od donacija</i>	21.060	7
Svega	300.152	100

Prihodi od donacija priznati su po osnovu donacije vozila pauk u vrijednosti amortizacije za 2020. godinu (21.060 KM).

4.2. FINANSIJSKI PRIHODI

	2020.	% učešća
<i>Prihodi od kamata</i>	25	3
<i>Pozitivne kursne razlike</i>	2	0
<i>Ostali finansijski prihodi</i>	792	97
Svega	819	100

4.3. OSTALI PRIHODI I DOBICI

	2020.	% učešća
<i>Naplaćena otpisana potraživanja</i>	360	22
<i>Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika</i>	1.306	78
<i>Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi</i>	5	0
Svega	1.671	100

4.4. PRIHODI IZ OSNOVA USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI

	2020.	% učešća
<i>Prihodi iz osnova usklađivanja koncesija</i>	63.510	100
Svega	63.510	100

U okviru navedene pozicije obuhvaćen je amortizovani dio dugoročne razgraničene obaveze prema Gradu Zenica.

Javno preduzeće „Parking servis“ d.o.o. Zenica
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

5. RASHODI

Opis	2020.	2019.	Index
Poslovni rashodi	1.184.756	1.112.081	107
Finansijski rashodi	19.586	29.866	66
Ostali rashodi i gubici	8.599	5.330	161
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	0	1.745	0
Svega	1.212.941	1.149.022	106

5.1. POSLOVNI RASHODI

	2020.	% učešća
<i>Materijalni troškovi</i>	88.959	8
<i>Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja</i>	871.649	73
<i>Troškovi proizvodnih usluga</i>	24.363	2
<i>Troškovi amortizacije</i>	140.866	12
<i>Nematerijalni troškovi</i>	58.919	5
Svega	1.184.756	100

5.1.1. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2020.	% učešća
<i>Utrošene sirovine i materijal</i>	53.229	60
<i>Utrošena energija i gorivo</i>	30.631	34
<i>Opis sitnog inventara, ambalaže i autoguma</i>	5.099	6
Materijal i energija ukupno	88.959	100

5.1.2. TROŠKOVI PLAĆA I OSTALI LIČNIH PRIMANJA

	2020.	% učešća
<i>Troškovi plaća</i>	734.606	85
<i>Troškovi službenih putovanja</i>	976	0
<i>Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava uposlenih</i>	123.737	14
<i>Troškovi naknada članovima Nadzornog odbora</i>	12.330	1
<i>Troškovi plaća i ostalih primanja ukupno</i>	871.649	100

5.1.3. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2020.	% učešća.
<i>Troškovi transportnih usluga</i>	65	0
<i>Troškovi usluga održavanja</i>	6.362	26
<i>Troškovi zakupa</i>	15.600	64
<i>Troškovi reklame i sponzorstva</i>	1.426	6
<i>Troškovi izrade elaborata i certifikata</i>	910	4
<i>Troškovi proizvodnih usluga ukupno</i>	24.363	100

5.1.4. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2020.	% učešća
<i>Troškovi neproizvodnih usluga</i>	26.328	45
<i>Troškovi reprezentacije</i>	647	1
<i>Troškovi premija osiguranja</i>	5.578	9
<i>Troškovi platnog prometa</i>	3.354	6
<i>Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga</i>	15.394	26
<i>Troškovi poreza, naknada, taksi i dr.dažbina</i>	5.581	9
<i>Troškovi članarina</i>	545	1
<i>Ostali nematerijalni troškovi</i>	1.492	3
<i>Nematerijalni troškovi ukupno</i>	58.919	100

5.2. FINANSIJSKI RASHODI

U okviru finansijskih rashoda priznati su rashodi po osnovu kamata po kreditima banaka u ukupnom iznosu od 19.586 KM, a kako je navedeno u napomenama 13.1. i 14.1

Javno preduzeće „Parking servis“ d.o.o. Zenica
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

5.3. OSTALI RASHODI I DOBICI

	2020.	% učešća
Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava (nap 7.3)	424	5
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja (nap 10.1)	8.175	95
Svega	8.599	100

6. DOBIT TEKUĆE GODINE

Opis	2020.	2019.
Dobit (gubitak) od poslovnih aktivnosti	(1.851)	(19.284)
Dobit (gubitak) od finansijskih aktivnosti	(18.767)	(28.879)
Dobit (gubitak) redovne aktivnosti	(20.618)	(48.163)
Dobit (gubitak) po osnovu ostalih prihoda i rashoda	(6.928)	3.419
Dobit (gubitak) od usklađivanja vrijednosti	63.510	63.510
Prihodi (rashodi) iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	-	(1.745)
Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	35.964	17.021
Porezni rashodi perioda	4.476	2.077
Neto dobit neprekinutog poslovanja	31.488	14.944
Neto dobit perioda	31.488	14.944

6.1. TEKUĆI POREZ NA DOBIT

Opis	2020.
Dobit poslovne godine	35.964
Rashodi na ime 70% reprezentacije	617
Ispravke vrijednosti i otpisi potraživanja koji se smatraju porezno nepriznatim rashodima	8.175
Osnovica za utvrđivanje poreza	44.756
Tekući porez na dobit	4.476

Javno preduzeće „Parking servis“ d.o.o. Zenica
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

7. NEMATERIJALNA SREDSTVA, NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Nematerijalna sredstva	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski i kancelarijski namještaj	Transportna sredstva	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost							
Na dan 31. decembra 2019.	1.114.148	416.327	403.319	7.418	248.831	3.810	2.193.853
Povećanja nabavka	1.400	-	5.773	-	-	-	7.173
Smanjenje-otpis	-	-	5.905	199	-	-	6.104
Na dan 31. decembra 2020.	1.115.548	416.327	403.187	7.219	248.831	3.810	2.194.922
Ispravka vrijednosti							
Na dan 31. decembra 2019.	809.170	82.294	170.922	2.592	16.336	-	1.081.314
Amortizacija za 2020. godinu	72.862	8.342	34.543	722	24.397	-	140.866
Smanjenje-otpis	-	-	5.481	199	-	-	5.680
Na dan 31. decembra 2020.	882.032	90.636	199.984	3.115	40.733	-	1.216.500
Neto knjigovodstvena vrijednost							
Na dan 31. decembra 2019.	304.978	334.033	232.397	4.827	232.495	3.810	1.112.539
Na dan 31. decembra 2020.	233.516	325.691	203.203	4.104	208.098	3.810	978.422

7.1. NEMATERIJALNA SREDSTVA

7.1.1. STRUKTURA NEMATERIJALNIH SREDSTAVA

Opis	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neotpisana vrijednost
Koncesije i druga prava	903.284	729.103	174.181
Ulaganja na tuđim stalnim sredstvima	193.312	137.520	55.792
Software	18.952	15.409	3.543
Svega	1.115.548	882.032	233.516

7.1.1.1.. Koncesije i druga prava obuhvataju dato pravo na korištenje sredstava Grada Zenice i to

- Zemljište (Zacarina) nabavne vrijednosti 47.160 KM
- Građevinski objekti Zacarina (praonica i stara upravna zgrada) – Nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti u iznosu od 221.020 KM, neotpisane vrijednosti 0 KM
- Parkinzi i garažni prostori povjereni na upravljanje javnom preduzeću – procijenjene vrijednosti u momentu priznavanja 635.104 KM, ispravke vrijednosti 508.083 KM, neotpisane vrijednosti 127.021 KM

Pravo korištenja i upravljanja javnim parkinzima i garažama prvobitno je vrjednovano po Procjeni Stalnog sudskog vještaka ekonomske struke, Omera Čabaravdića, od 31.12.2012. godine. Ispravka vrijednosti se evidentira u visini obračunate amortizacije, a isti iznos se priznaje i kao umanjenje razgraničenog prihoda.

Na dan 31.12.2020. godine, Društvo upravlja sa ukupno 314 garaža, 547 parkirališta s naplatom i 552 rezervisana parking mjesta, što uključuje priznate i vrjednovane parkinge i garaže (po procjeni) i dodatne parkinge i garaže (po naknadno datim odobrenjima).

7.1.1.2.. Ulaganja na tuđim stalnim sredstvima predstavljaju ulaganja izvršena u prethodnim periodima u objekte i u parking prostorima koje Preduzeće koristi, a vlasništvo su Grada Zenica.

7.1.1.3.. U okviru pozicije software obuhvaćeni su softveri za rad parking uređaja i automatsko slanje podataka, te za obradu prekršajnih naloga i sl.

7.1.2. PROMJENE NEMATERIJALNIH SREDSTAVA

U okviru nematerijalnih stalnih sredstava evidentirane su promjene, kako slijedi:

- Nabavke u ukupnom iznosu od 1.400 KM, a koje se odnose se na nabavku Cityline licence softvera;
- Obračun amortizacije izvršen primjenom linearne metode obračuna u iznosu od 72.862 KM.

7.2. GRAĐEVINSKI OBJEKTI

7.2.1. STRUKTURA I VLASNIŠTVO

Struktura građevinskih objekata je sljedeća:

Opis	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neotpisana vrijednost
Čuvarnica kiosk	17.838	17.838	0
Naplatna kućica	10.800	3.852	6.948
Ograda	7.200	2.568	4.632
Klizna vrata	600	214	386
Autopraonica	379.889	66.164	313.725
Svega	416.327	90.636	325.691

7.2.2. PROMJENE U PERIODU

Promjene u toku perioda na građevinskim objektima se odnose na amortizaciju obračunatu primjenom linearnog metoda u iznosu od 8.342 KM.

7.3. OPREMA

Promjene u tekućem periodu na opremi obuhvatile su sljedeće:

- Nabavke u ukupnom iznosu od 5.773 KM, a koje se odnose se na nabavku opreme za alarmni sistem, videonadzornog sistema i laptopa;
- Otpis opreme ukupne nabavne vrijednosti 6.104 KM i sadašnje vrijednosti u iznosu od 424 KM, a u skladu s Odlukom Nadzornog odbora broj: 004/21 od 18.01.2021. godine;
- Obračun amortizacije izvršen primjenom linearne metode obračuna u iznosu od 59.662 KM.

Javno preduzeće „Parking servis“ d.o.o. Zenica
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

7.4. AVANSI I NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA U PRIPREMI

U okviru investicija u toku priznat je glavni projekat Stara pijaca nabavne vrijednosti 3.810 KM koji datira iz 2017. godine.

8. ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI

Opis	2020.	2019.	Index
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	39.763	42.113	94
Svega	39.763	42.113	94

9. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

Opis	2020.	2019.	Index
Transakcijski računi	62.273	50.617	123
Blagajna	3.520	7.047	50
Devizna blagajna	0	17	0
Svega	65.793	57.681	114

9.1. SREDSTVA NA TRANSAKCIJSKIM RAČUNIMA

	2020.	% učešća
<i>Transakcijski račun kod UniCredit banke</i>	242	0
<i>Transakcijski račun kod ASA banke</i>	2.957	5
<i>Transakcijski račun kod Sparkasse banke</i>	50.101	80
<i>Transakcijski račun Privredne banke</i>	8.973	15
<i>Svega</i>	62.273	100

10. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Opis	2020.	2019.	Index
Kupci u zemlji	45.032	54.258	83
Druga kratkoročna potraživanja	310	13.791	2
Svega	45.342	68.049	67

10.1. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Potraživanja od kupaca obuhvataju potraživanja od fizičkih i pravnih lica od kojih su najznačajnija potraživanja od Ministarstva za pravosuđe i upravu ZDK (4.200 KM), JP Grijanje Zenica (2.423 KM), Općina Zenica (1.988 KM), Hrnjičević Amer (1.964 KM) i Kobilica Elvedin (1.074 KM).

10.1.1. STAROSNA LISTA REDOVNIH POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Opis	do god. dana	preko god.	ukupno
Potraživanja od kupaca u zemlji	40.853	4.179	45.032
Ukupno	40.853	4.179	45.032

Kako je vidljivo iz tabele potraživanja Društva starija od godinu dana na dan bilansa iznose 4.179 KM.

U skladu s prijedlogom popisne komisije i Odlukom Nadzornog odbora broj: 003/21 od 18.01.2021. godine izvršen je otpis sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu od 8.175 KM.

10.2. DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	2020.	% učešća
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (nezaposlenost)	310	100
Svega	310	100

11. POTRAŽIVANJA ZA PDV

Opis	2020.	2019.	Index
PDV na koji još nije stečeno pravo odbitka	324	190	171
Svega	324	190	171

12. DUGOROČNA REZERVISANJA

Opis	2020.	2019.	Index
Dugoročna razgraničenja	186.030	207.090	90
Svega	186.030	207.090	90

U okviru dugoročnih razgraničenja priznati su dugoročno razgraničeni prihodi po osnovu donacija od Grada Zenica, a koje se odnose na donirano specijalno vozilo „Pauk“. Donacija primljena od Grada Zenica.

13. DUGOROČNE OBAVEZE

Opis	2020.	2019.	Index
Dugoročni krediti	460.615	528.734	87
Ostale dugoročne obaveze	127.021	190.531	67
Svega	587.636	719.265	82

Javno preduzeće „Parking servis“ d.o.o. Zenica
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

13.1. DUGOROČNI KREDITI

U okviru dugoročnih obaveza priznata je obaveza po Ugovoru o dugoročnom kreditu zaključenim sa Privrednom bankom, kako slijedi:

Ugovor	Odobreni iznos	Uslovi			Stanje 31.12.2020
		Rok	Kamata	Obezbjedenje	
Ugovor 226106 od 06.06.2017.	700.000	96 mjeseci	4,95%	- hipoteka na nekretninama koje Društvo koristi a koje su vlasništvo Grada Zenice - mjenice Društva	460.615
Dugoročne obaveze po kreditima					460.615

Napomena revizora

Društvo na dan bilansa nije izdvojilo tekući dio obaveza po dugoročnom kreditu koje dospijevaju u narednih dvanaest mjeseci na konta kratkoročnih obaveza u iznosu od 94.051 KM.

13.2. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

U oviru ostalih dugoročnih obaveza Društvo evidentira razgraničene obaveze po osnovu prava korištenja parkinga i garaža koje su priznate u okviru nematerijalnih stalnih sredstava. U skladu s obračunom amortizacije datih prava priznaje se prihod po osnovu umanjenja obaveza.

14. KRATKOROČNE OBAVEZE

Opis	2020.	2019.	Index
Kratkoročne finansijske obaveze	69.930	60.000	117
Obaveze iz poslovanja	29.367	64.521	46
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja uposlenih	63.759	64.575	99
Druge obaveze	804	3.525	23
Obaveze za PDV	13.125	16.171	81
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	25	12	208
Obaveze za porez na dobit	2.864	180	1591
Svega	176.985	208.792	85

Javno preduzeće „Parking servis“ d.o.o. Zenica
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

14.1. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2020.	% učešća
<i>Kratkoročni krediti uzeti u zemlji</i>	69.930	100
<i>Svega</i>	69.930	100

14.1.1. KRATKOROČNI KREDITI U ZEMLJI

Kratkoročni krediti su priznati, kako slijedi:

<i>Ugovor</i>	<i>Odobreni iznos</i>	<i>Rok</i>	<i>Kamata</i>	<i>Obezbjedenje</i>	<i>Saldo na dan 31.12.2020.</i>
<i>Privredna banka; Ugovor o revolving kreditu 236825 od 12.02.2020.</i>	50.000	11.02.2021.	5,80 godišnje	- mjenice Društva	49.930
<i>Privredna banka; Ugovor o revolving kreditu 238828 od 18.09.2020.</i>	100.000	18.09.2021.	5,80 godišnje	- mjenice Društva	20.000
<i>Svega</i>					69.930

14.2. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2020.	% učešća
<i>Dobavljači u zemlji</i>	29.367	100
<i>Svega</i>	29.367	100

14.2.1. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

U okviru obaveza prema dobavljačima u zemlji najznačajnije učešće imaju obaveze prema Javnom preduzeću za prostorno planiranje i uređenje grada „Zenica“ d.o.o. Zenica (18.213 KM), Vision d.o.o. Zenica (3.001 KM) i JP Elektroprivreda BiH d.d. (2.106 KM).

Javno preduzeće „Parking servis“ d.o.o. Zenica
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

14.3. OBAVEZE PO OSNOVU PLAĆA

	2020.	% učešća
<i>Obaveze za neto plaće i naknade plaća</i>	37.502	59
<i>Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća</i>	2.467	4
<i>Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća</i>	23.790	37
Svega	63.759	100

14.4. DRUGE OBAVEZE

	2020.	% učešća
<i>Obaveze za naknade članovima nadzornog odbora</i>	650	81
<i>Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade članovima nadzornog odbora</i>	79	10
<i>Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima nadzornog odbora</i>	75	9
Svega	804	100

14.5. OBAVEZE ZA PDV

	2020.	% učešća
<i>Obaveze za PDV (decembar)</i>	13.125	100
Svega	13.125	100

15. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Opis	2020.	2019.	Index
Pasivna vremenska razgraničenja (unaprijed naplaćene zakupnine)	971	1.587	61
Svega	971	1.587	61

16. KAPITAL

Opis	2020.	2019.	Index
Državni kapital	10.000	10.000	100
Statutarne i druge rezerve	14.862	11.126	134
Neraspoređena dobit ranijih godina	118.783	107.576	110
Neraspoređena dobit izvještajne godine	31.488	14.944	211
Svega	175.133	143.646	122

16.1. UPISANI VLASNIČKI KAPITAL

Prema aktuelnom izvodu iz sudskog registra broj: 043-0-RegZ-19-000639 od 18.03.2019. godine osnovni kapital Društva iznosi 10.000 KM. Osnivač Društva je Grad Zenica sa 100%-tnim učešćem u osnovnom kapitalu.

16.2. NERASPOREĐENA DOBIT

U 2020. godini izvršen je raspored dobiti ostvarene u 2019. godini u iznosu od 14.944 KM, kako slijedi:

- U fond rezervi (25%) u iznosu od 3.736 KM
- Kao neraspoređena dobit (75%) iznos od 11.208 KM.

17. POTENCIJALNE OBAVEZE I REZERVISANJA

Društvo nema datih garancija, niti saznanja da su pokrenuti sporovi protiv njega, niti drugih potencijalnih obaveza ni obaveza za koje postoji potreba da se izvrše rezervisanja u skladu sa MSFI za MSS.

18. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Program upravljanja finansijskim rizicima Društva je usmjeren na nemogućnost predviđanja događaja na finansijskim tržištima i teži minimiziranju mogućih negativnih efekata na finansijske performanse Društva.

Javno preduzeće „Parking servis“ d.o.o. Zenica
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Federaciji BiH.

Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promjene tržišnih cijena, kao što su promjene cijena najznačajnijih sirovina, kurseva stranih valuta i promjena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrijednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

(a) Devizni rizik

	u KM			
	Sredstva		Obaveze	
	2020.	2019.	2020.	2019.
EUR	0	0	0	0
USD	0	0	0	0
GBP	0	0	0	0
CHF	0	0	0	0
	0	0	0	0

Kako Društvo nema monetarne imovine i obaveza u stranim valutama, a kako je vidljivo iz tabele, može se reći da nije osjetljivo na promjene deviznog kursa.

(b) Kamatni rizik

Društvo nije izloženo riziku promjene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna, jer nema takvih sredstava ni obaveza.

(c) Kreditni rizik

Kreditni rizik predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

Društvo je izloženo kreditnom riziku u poslovanju s nepovezanim kupcima čiji ugovori ne predviđaju nikakve instrumente obezbjeđenja.

(d) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti predstavlja rizik da Društvo neće biti u mogućnosti pravovremeno izmiriti svoje dospjele obaveze.

Društvo je izloženo riziku likvidnosti, što pokazuju koeficijenti likvidnosti, tekuće obaveze su više od tekuće imovine (koeficijent tekuće likvidnosti 0,84, koeficijent ubrzane likvidnosti 0,62).

Ročnost dospjeća obaveza Društva data je u sljedećoj tabeli:

Javno preduzeće „Parking servis“ d.o.o. Zenica
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	preko 5 godina	u KM Ukupno
2020. godina					
Dugoročne obaveze	94.051	366.564			460.615
Kratkoročne finansijske obaveze	69.930				69.930
Obaveze iz poslovanja	29.367				29.367
Ostale kratkoročne obaveze	81.548				81.548
	274.896	366.564			641.460

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri.

Upravljanje rizikom kapitala

Upravljanje rizikom kapitala služi rukovodstvu Društva da očuva mogućnost poslovanja po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj stepena zaduženosti, koji pokazuje koliki se dio imovine finansira tuđim sredstvima. On predstavlja odnos između ukupnih obaveza i ukupne aktive.

Upravljanje rizikom kapitala	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Ukupne obaveze	768.481	929.836
Ukupna aktiva	1.129.644	1.280.572
Stepen zaduženosti	68%	73%

Prema Zakonu o finansijskom poslovanju, adekvatnost kapitala je odnos između dugoročnih izvora finansiranja i obima i vrste poslova koje društvo obavlja, te rizika kojima je izloženo u poslovanju. Smatra se da je kod društva nastala neadekvatnost kapitala ako mu je na dan sastavljanja finansijskih izvještaja gubitak iz tekuće godine zajedno sa prenesenim gubicima dostigao polovinu visine njegovog osnovnog kapitala. Iz tabele je vidljivo da Društvo nije izloženo ovom riziku.

Javno preduzeće „Parking servis“ d.o.o. Zenica
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Adekvatnost kapitala	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Ukupni gubici	0	0
Osnovni kapital	10.000	10.000
Odnos gubici /osnovni kapital	0	0

Kako je vidljivo iz tabele, kapital Društva adekvatan je prema Zakonu o finansijskom poslovanju.

19. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nema događaja koji zahtijevaju ispravak finansijskih izvještaja ili čije je objavljivanje u finansijskim izvještajima nužno.

20. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 06.04.2021. godine

Nisvet Hukić, direktor

