



**КП ПАРК А.Д. МРКОЊИЋ ГРАД**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ**

**За годину која се завршава 31. децембра 2021. године и**

**Извјештај независног ревизора**

**Бања Лука, април 2022. године**



**САДРЖАЈ :**

	<b>Страна</b>
<b>ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА</b>	<b>3-6</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА 31.12.2021. године</b>	
- Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду)	7
- Биланс стања (Извјештај о финансијском положају)	8
- Извјештај о промјенама на капиталу	9
- Извјештај о токовима готовине	10
- Напомене уз финансијске извјештаје	11-34



БАЊА ЛУКА  
Ул. Цара Лазара 22  
Бања Лука  
Република Српска  
Тел.+387 51 433 820  
Фах.+387 51 433 821  
Жиро рачун број: 5520001934034175 Addiko Bank

## ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

**Скупштини акционара и Надзорном одбору предузећа  
КП ПАРК А.Д. МРКОЊИЋ ГРАД**

*Извјештај о ревизији финансијских извјештаја*

### **Мишљење**

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја КП ПАРК а.д. Мркоњић Град (у даљем тексту: Друштво) који обухватају биланс стања на дан 31.12.2021. године, биланс успјеха, извјештај о промјенама на капиталу и извјештај о новчаним токовима за 2021. годину, те напомене уз финансијске извјештаје, укључујући и сажетак значајних рачуноводствених политика.

**Према нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји Друштва у свим значајним аспектима приказују фер и истинито финансијски положај Друштва на дан 31.12.2021. године, његову финансијску успјешност те новчане токове за годину која се завршава на овај датум у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања/Међународним рачуноводственим стандардима.**

### **Основа за мишљење**

Обавили смо нашу ревизију у складу с Међународним ревизијским стандардима. Наше одговорности према тим стандардима су подробније описане у одјелку о ревизоровим одговорностима за ревизију финансијских извјештаја. Независни смо од Друштва у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извјештаја и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима. Вјерујемо да су ревизијски докази које смо добили довољни и адекватни да осигурају основу за наше мишљење.

### ***Кључна ревизијска питања***

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији финансијских извјештаја за текући период. Ова питања су разматрана у контексту ревизије финансијских извјештаја у цјелини и у формирању нашег мишљења о њима, и ми нисмо изнијели издвојено мишљење о овим питањима.

Осим питања о којима је било ријечи у пасусу *Основ за мишљење* и пасусу *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја*, одлучили смо да не постоје друга кључна питања ревизије која треба разматрати у нашем извјештају.

### ***Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извјештаје***

Руководство Друштва одговорно је за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, у складу са рачуноводственим прописима који се примјењују у Републици Српској, као и за оне интерне контроле за које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извјештаја, који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извјештаја, руководство је одговорно за процјену способности Друштва да настави са пословањем по начелу сталности, објелодањујући када је то примјенљиво, питања која се односе на наставак пословања, осим уколико руководство не намјерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање одговорна су за надзор над процесом финансијског извјештавања Друштва.

### ***Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја***

Наш циљ је да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке, и да издамо извјештај ревизора који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање је висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије увјек открити материјално значајан погрешан исказ када он постоји. Погрешни искази могу настати усљед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним уколико се може у разумној мјери очекивати да они, појединачно или у збиру, утичу на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, ми користимо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказа у финансијским извјештајима, насталог усљед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбједе основу за наше мишљење. Ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог усљед криминалне радње је већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог усљед грешке, пошто криминална радња може подразумевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле.
- Сагледавамо интерне контроле које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о дјелотворности интерних контрола Друштва.
- Оцјењујемо адекватност примјењених рачуноводствених политика и оправданост рачуноводствених процјена и са њима повезаних објелодањивања извршених од стране руководства.
- Доносимо закључак о адекватности примјене начела сталности пословања од стране руководства и, да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима који могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности. Уколико закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају ревизора на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања неадекватна. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу проузроковати да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.
- Дајемо оцјену опште презентације, структуре и садржаја финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже истинита и објективна презентација.

Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са, између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима

КП ПАРК А.Д. МРКОЊИЋ ГРАД

Финансијски извјештаји за период 01.01.2021. до 31.12.2021. године

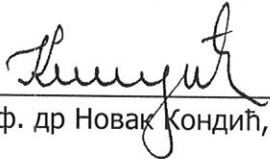
---

ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије.

Такође обезбјеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релеватних етичких захтјева у вези са независношћу и да ћемо им саопштити све односе и остала питања за које се у разумној мјери може очекивати да се одражавају на нашу независност и, гдје је то примјенљиво, одговарајуће мјере заштите.

БЛ РЕВИЗОР д.о.о. Бања Лука  
Бања Лука, 02. мај 2022. године

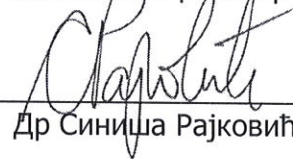
Овлашћени ревизор



Проф. др Новак Кондић, директор



Овлашћени ревизор



Др Синиша Рајковић

**ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ****У периоду од 01. јануара до 31. децембра 2021. године**

<i>Опис</i>	<i>Напомена</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
<b>Пословни приходи</b>	<b>4.1.</b>	<b>1.859.344</b>	<b>1.668.589</b>
Приходи од продаје робе			
Приходи од продаје учинака		1.810.705	1.625.717
Приходи од активирања учинака			
Повећање (смањење) вриједности залиха			
Остали пословни приходи		48.639	42.872
<b>Пословни расходи</b>	<b>5.1.</b>	<b>1.783.244</b>	<b>1.645.163</b>
Набавна вриједност продате робе			
Трошкови материјала, горива и енергије		308.118	226.021
Трошкови зарада, накнада и осталих личних расхода		1.116.947	1.079.060
Трошкови производних услуга		92.898	101.203
Трошкови амортизације и резервисања		178.364	160.059
Нематеријални трошкови		71.886	61.341
Трошкови пореза		13.376	13.695
Трошкови доприноса		1.655	3.784
<b>Пословни добитак (губитак)</b>	<b>6</b>	<b>76.100</b>	<b>23.426</b>
Финансијски приходи	4.2.	6.122	6.089
Финансијски расходи	5.2.	-1.087	-2.745
<b>Добитак (губитак) редовне активности</b>	<b>6</b>	<b>81.135</b>	<b>26.770</b>
Остали приходи	4.3.	15.627	5.497
Остали расходи	5.3.	-4.898	-9.911
Приходи од усклађивања вриједности имовине	4.4.		
Расходи од усклађивања вриједности имовине	5.4.		
<b>Добитак (губитак) прије опорезивања</b>	<b>6</b>	<b>91.864</b>	<b>22.356</b>
Текући и одложени порез на добит		9.203	5.753
<b>Нето добитак (губитак) периода</b>	<b>6</b>	<b>82.661</b>	<b>16.603</b>

*Напомене на наредним странама  
чине саставни дио ових финансијских извјештаја*

Потписано у име Друштва

М.П.

**Милан Ковачевић, директор****ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ****На дан 31. децембра 2021. године**

<i>Опис</i>	<i>Напомена</i>	<i>31.12.2021.</i>	<i>31.12.2020.</i>
<b>АКТИВА</b>			
Некретнине. постројења и опрема	7	2.076.208	1.856.802
Дугорочни финансијски пласмани		100.000	100.000
Залихе и дати аванси	8	89.819	82.272
Краткорочна потраживања	9	332.499	417.108
Краткорочни финансијски пласмани			
Готовински еквиваленти и готовина	10	631.867	542.733
Порез на додату вриједност	11	4.820	1.791
Активна временска разграничења	12	4.971	4.031
Одложене обавезе из пословања			
Одложена пореска средства			
<b>Пословна средства</b>		<b>3.240.184</b>	<b>3.004.737</b>
Губитак изнад висине капитала			
<b>Пословна актива</b>		<b>3.240.184</b>	<b>3.004.737</b>
Ванбилансна актива			
<b>Укупна актива</b>		<b>3.240.184</b>	<b>3.004.737</b>
<b>ПАСИВА</b>			
Акцијски капитал	13	1.572.533	1.572.533
Резерве	13	194.647	193.817
Законске резерве	13	23.550	22.720
Статутарне резерве	13	171.097	171.097
Ревалоризационе резерве	13	696.849	698.471
Нераспоређени добитак	13	251.359	169.979
Губитак до висине капитала			
Резервисања	14	57.255	38.709
Дугорочне обавезе	15		0
Краткорочне финансијске обавезе - дио дугорочне обавезе које досп до годину	15		34.025
Добављачи и примљени аванси	16	131.499	38.231
Обавезе за зараде и накнаде зарада	17		
Остале краткорочне обавезе	17	54	54
Порез на додату вриједност	18		18.792
Обавезе за порезе и доприносе	18	3.344	3.202
Обавезе за порез на добитак	18	5.704	253
Пасивна временска разграничења	19	326.940	236.671
<b>Пословна пасива</b>		<b>3.240.184</b>	<b>3.004.737</b>



КП ПАРК А.Д. МРКОЊИЋ ГРАД

Финансијски извјештаји за период 01.01.2021. до 31.12.2021. године

---

Ванбилансна пасива

**Укупна пасива**

**3.240.184**

**3.004.737**

**Извјештај о промјенама у капиталу**  
за период који завршава на дан 31.12.2021.године

<i><b>Врста промјене у капиталу</b></i>	<i><b>Напомена</b></i>	<i><b>Акционарски капитал, удјели</b></i>	<i><b>Ревалоризационе резерве</b></i>	<i><b>Законске и статутарне резерве</b></i>	<i><b>Акумулисани нераспоређени добитаки губитак</b></i>	<i><b>Укупно</b></i>
<b>Стање на дан 01.01.2020.</b> Ефекти промјена рачуноводствених политика Ефекти исправка грешке	14	<b>1.572.533</b>	<b>698.211 КМ</b>	<b>192.143 КМ</b>	<b>155.470</b>	<b>2.618.357</b>
<b>Поново исказано стање на дан 01.01.2020.</b> Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава Нето добитак (губитак) периода исказан у билансу успјеха Нето добици (губици) периода исказани директно у капиталу Објављене дивиденде и други видови расподјеле добити и покрића губитка	14	<b>1.572.533</b>	<b>698.211</b>	<b>192.143</b>	<b>155.470</b>	<b>2.618.357</b>
			260		-420	<b>(160)</b>
					16.603	<b>16.603</b>
<b>Стање на дан 31.12.2020.</b> Ефекти промјена у рачуноводственим политикама Ефекти исправке грешака	14	<b>1.572.533</b>	<b>698.471</b>	<b>193.817</b>	<b>169.979</b>	<b>2.634.800</b>
				-1674	1.674	<b>0</b>
<b>Поново исказано стање 01.01.2021</b> Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава Нето добитак (губитак) периода исказан у билансу успјеха Нето добици (губици) периода исказани директно у капиталу Објављене дивиденде и други видови расподјеле добити	14	<b>1.572.533</b>	<b>698.471</b>	<b>193.817</b>	<b>169.979</b>	<b>2.634.800</b>
			-1.622		-451	<b>(2.073)</b>
					82.661	<b>82.661</b>
					0	
				-830	830	<b>0</b>
<b>Стање на дан 31.12.2021.</b>	14	<b>1.572.533</b>	<b>696.849</b>	<b>194.647</b>	<b>251.359</b>	<b>2.715.388</b>

**Извештај о токовима готовине  
за период 01.01. до 31.12.2021.године**

<i>Опис</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
<b><i>Токови готовине из пословних активности</i></b>		
Приливи од купаца и примљени аванси	2.235.796	1.898.420
Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	138.330	143.155
Остали приливи из пословних активности		
<i>Одливи по основу исплата добављачима и дати ав.</i>	<i>-600.908</i>	<i>-468.212</i>
<i>Одливи по основу исплата радницима</i>	<i>-1.116.947</i>	<i>-1.079.060</i>
<i>Одливи по основи плаћених камата</i>	<i>-1.087</i>	<i>-2.745</i>
<i>Одливи по основу пореза на добит</i>	<i>-3.753</i>	<i>-6.958</i>
<i>Остали одливи из пословних активности</i>	<i>-274.316</i>	<i>-299.904</i>
<b>Нето прилив (одлив) готовине из пословних активности</b>	<b>377.115</b>	<b>184.696</b>
<b><i>Токови готовине из активности инвестирања</i></b>		
Приливи по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, посторојења, опреме, инвестиционих некретнина и билошких средстава	11.500	0
Приливи по основу камата	10.444	9.054
Приливи по основу осталих активности инвестирања		
<i>Одливи по основу куповине немат. улагања, некретнина, постројења, опреме, инвест. некретн. и биол. средстава</i>	<i>-275.900</i>	<i>-112.854</i>
<i>Одливи по основу осталих активности инвестирања</i>		
<b>Нето прилив (одлив) готовине из инвестирања</b>	<b>-253.956</b>	<b>-103.800</b>
<b><i>Токови готовине из активности финансирања</i></b>		
Приливи по основу дугорочних кредита		
Приливи по основу краткорочних кредита		
Приливи по основу осталих активности финансирања		
<i>Одливи по основу откупа сопств. акција и удјела</i>		
<i>Одливи по основу дугорочних кредита</i>	<i>-34.025</i>	<i>-29.693</i>
<i>Одливи по основу краткорочних кредита</i>		
<i>Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обав.</i>		
<b>Нето прилив (одлив) готовине из активности финансирања</b>	<b>-34.025</b>	<b>-29.693</b>
<b>Укупно приливи готовине</b>	<b>2.396.070</b>	<b>2.050.629</b>
<b>Укупни одливи готовине</b>	<b>-2.306.936</b>	<b>-1.999.426</b>
<b><i>Нето прилив (одлив) готовине</i></b>	<b><i>89.134</i></b>	<b><i>51.203</i></b>
Готовина на почетку обрачунског периода	542.733	491.530
Готовина на крају обрачунског периода	631.867	542.733

*Напомене на наредним странама  
чине саставни дио ових финансијских извјештаја*

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

### 1. Основне информације о Друштву

**Пуни назив:** Комунално предузеће „Парк“ а.д. Мркоњић Град

**Скраћени назив:** КП „Парк“ а.д. Мркоњић Град

**Сједиште:** Стевана Синђелића 51, 70 260 Мркоњић Град

**Матични број:** 1030787

**ЈИБ:** 4401197280009

**Шифра дјелатности:** 36.00 - прикупљање, пречишћавање и снабдијевање водом

Одлуком о оснивању од 29. фебруара 1972. године, Скупштина општине Мркоњић Град је основала тада Стамбено – комунално предузеће Парк Мркоњић Град са сједиштем у улици 26. новембра.

Комунално предузеће „Парк“ а.д. Мркоњић Град настало је промјеном државног капитала у поступку приватизације државног капитала у предузећима у складу са Законом о приватизацији државног капитала и усаглашавањем општих аката са Законом о државним предузећима.

Предузеће је тада регистровано под ознаком У/И 3389/05 дана 06.10.2005.године код Основног суда Бања Лука под називом: Комунално предузеће „Парк“ а.д. Мркоњић Град, скраћени назив: КП „Парк“ а.д. Мркоњић Град.

Рјешењем Окружног привредног суда Бања Лука број 057-0-Рег-12-001571 од 08.11.2012. године уписано је усклађивање одредаба оснивачког акта Предузећа са одредбама Закона о привредним друштвима („Сл.гласник РС“, бр.127/08, 58/09 и 100/11), Законом о измјенама и допунама Закона о јавним предузећима („Сл.гласник РС“, бр. 78/11) и усклађивање дјелатности са Уредбом о класификацији дјелатности („Сл.гласник РС“, бр.119/10).

Рјешењем Окружног привредно суда у Бањој Луци број: 057-0-Рег-19-001289 лице овлаштено за заступање Друштва на дан 31.12.2020. године је Милан Ковачевић, директор Друштва.

Лице овлаштено за састављање финансијских извјештаја је Биљана Гаврић, са лиценцом Сертификованог рачуновође, број лиценце СР-0731/22.

Органи у предузећу су: Скупштина акционара, Надзорни одбор, Одбор за ревизију и Управа Друштва.

Организациона структура је организована по сљедећој шеми:

#### 1. Управа Друштва

- директор
- извршни директор за економске послове
- извршни директор за техничке послове

2. Сектор за економске послове
  - одјељење рачуноводства
  - одјељење наплате
3. Општи сектор
4. Сектор за техничке послове:
  - одјељење водовода,
  - одјељење механизације и
  - одјељење чистоће.

Друштво је на дан 31.12.2021. године запошљавало 52 радника по основу часова рада и на дан 31.12.2021. године 52 радника по основу стања на крају мјесеца.

## **2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја и коришћење процјењивања**

### **2.1. Основе за презентацију**

Финансијски извјештаји су састављени за период који се завршава на дан 31.12.2021. године и изражени су у конвертибилним маркама (КМ). Упоредне податке представљају финансијски извјештаји за период који се завршавао на дан 31.12.2020. године.

Друштво је у састављању ових финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике образложене у напоменама уз финансијске извјештаје, које су засноване на међународним рачуноводственим стандардима и пореским прописима Републике Српске.

Друштво води евиденцију и саставља финансијске извјештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Сл.гласник РС, број 94/15) и осталом примјењивом законском регулативом у Републици Српској и БиХ.

У складу са Законом, правна лица у Републици Српској треба да саставе и презентују финансијске извјештаје у складу са релевантним законским и професионалним регулативама, које подразумијевају Међународне рачуноводствене стандарде (ИАС), Међународне стандарде финансијског извјештавања (ИФРС), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (ИАСБ) и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (ИФАЦ).

Приликом састављања финансијских извјештаја за 2021. годину примијењени су слједећи Међународни рачуноводствени стандарди:

- МРС – 1 – Презентација финансијских извјештаја
- МРС – 2 – Залихе
- МРС – 7 – Извјештај о токовима готовине
- МРС – 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке
- МРС – 10 – Догађаји након дана билансирања
- МРС – 12 – Порез на добит
- МРС – 16 – Некретнине, постројења и опрема
- МРС – 17 – Лизинг
- МРС – 18 – Приходи
- МРС – 19 – Примања запослених
- МРС – 20 – Рачуноводствено обухватање државних донација и објављивање државне помоћи
- МРС – 24 – Објелодањивање о повезаним странама
- МРС – 36 – Обезвређивање средстава
- МРС – 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Поред тога, приложени финансијски извјештаји су састављени у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и Правилником о садржини и форми обрасца Извјештаја о промјенама на капиталу.

## **2.2. Коришћење процјењивања**

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

## **3. Преглед значајних рачуноводствених политика**

Друштво има усвојен Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим су прописане основне рачуноводствене политике и процјене које се примјењују приликом састављања финансијских извјештаја.

### 3.1. Приходи и расходи

Приходи представљају накнаду од уобичајене активности Друштва и исказују се на рачунима класе 6 – Приходи, независно од времена и начина наплате.

Приходи од продаје признају се на обрачунској основи, након извршене услуге и прихватања од стране купца у висини фактурне вриједности умањене за порез на додатну вриједност.

Добици представљају приходе који нису проистекли из уобичајених активности и представљају повећање економске користи из продаје основних средстава и по основу ревалоризације.

Приходе представљају и остала примања по основу наплате отписаних потраживања, камате на депозит и дуге финансијске приходе.

Расходи се признају под сљедећим критеријима:

- да за посљедицу имају смањење средстава или повећање обавеза, што је могуће поуздано измјерити,
- да имају директну повезаност са позицијама прихода,
- кад се на основу неког издатка очекује постизање прихода у више сљедећих обрачунских периода тада се признавање тог расхода врши поступком разумне алокације на те обрачунске периоде,
- расход се одмах признаје у обрачунском периоду кад издатак не остварује будуће економске користи, или ако је настала обавеза, а нема услова да се призна као имовинска позиција у билансу

Камате као расход и приход књиже се на терет и у корист биланса успјеха у рачуноводственом периоду на који се односе.

### 3.2. Некретнине, постројења и опрема

Признавање и вредновање постројења и опреме врши се у складу са МРС 16 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима.

Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме прибављених куповином се врши у висини набавне вриједности увећане за зависне трошкове набавке који се могу директно приписати трошковима довођења средства у стање функционалне приправности. Као зависни трошкови набавке могу се јавити: царине и друге увозне дажбине, порез на промет некретнина, трошкови испоруке, трошкови транспорта, трошкови инсталирања, трошкови припреме радног простора, процијењени трошкови демонтаже и премјештања средства и други.

Вредновање некретнина, постројења и опреме након почетног признавања се врши по методу фер вриједности (ревалоризације). Ревалоризовани износ представља фер вриједност средства на датум ревалоризације, умањену за износ акумулиране амортизације и евентуалне губитке због умањења вриједности

Приликом процјене вриједности некретнина, постројења и опреме врши се ревалоризација цијеле групе средстава којој одређено средство припада.

Фер вриједност представља најчешће тржишну вриједност која се одређује процјеном. Процјена вриједности некретнина се врши увијек када постоји осцилација фер вриједности у односу на садашњу књиговодствену вриједност у материјално значајном износу. Уколико осцилација нема, процјена се врши у периоду од три до пет година.

Процјена фер вриједности се врши увијек када се уоче материјално значајна одступања фер вриједности у односу на књиговодствену вриједност некретнина.

Ревалоризацијска резерва укључена у капитал, која се односи на некретнине, постројења и опрему, може се директно пренијети на задржану добит када престане признавање средства. То може бити пренос цјелокупне резерве у задржану добит када је средства повучено из употребе или је отуђено.

Амортизација новонабављених средстава обрачунава се од првог дана наредног мјесеца од дана стављања средства у употребу, примјеном линеарне методе.

Амортизација сталних средстава обрачунава се за свако основно средство појединачно по пропорционалним стопама које су утврђене на основу процјене корисног вијека кориштења основног средства.

Корисни вијек грађевинских објеката је од 47.5 до 112 година, а опреме од 3 до 27 година.

Средства, за која се процијени да се више не могу користити, отписују се на терет расхода.

Стална средства чине некретнине, постројења и опрема те алат и инвентар чији је вијек употребе дужи од једне године, без обзира на њихову набавну вриједност.

### **3.3. Залихе**

Залихе сировина, материјала, резервних дијелова, ситног инвентара, амбалаже и ауто-гума исказују се по трошку набавке или нето продајној вриједности, зависно од тога која је од ове двије вриједности нижа.

Обрачун излаза са залиха врши се по методи прва улазна прва излазна цијена (ФИФО).

Алат и инвентар који није распоређен у основна средства отписује се у цијелости приликом давања на кориштење.

### **3.4. Готовина и готовински еквиваленти**

Готовински еквиваленти и готовина исказују се по номиналној вриједности која је садржана на исправама на основу којих се доказује постојање те имовине.



### 3.5. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања процјењују се по номиналној вриједности умањеној за износ вјероватне ненаплативости, само у случају ако је немогућност наплате извјесна и документована (судска одлука и слично).

Када се потврди да је одређено потраживање, за које је обрачуната исправка, ненаплативо, оно се отписује са рачуна клијента у аналитичкој евиденцији купаца на терет рачуна исправке. Сви отписи се врше појединачно преко рачуна исправке на основу вјеродостојне документације (судско рјешење, медијација, вансудско поравнање, записник комисије за ризичну наплату потраживања, итд.) и Одлуке Надзорног одбора

Отпис краткорочних потраживања и пласмана, код којих постоји вјероватноћа ненаплативости врши се индиректним и директним отписивањем. Вјероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају, а на основу документованих разлога.

Директно умањење вриједности подразумијева појединачно отписивање на основу вјеродостојног документа на терет непосредних расхода а потраживање је претходно било укључено у приходе. Према Правилнику о рачуноводству, Одлуку о исправци вриједности доноси Надзорни одбор Предузећа а на приједлог Комисије за попис потраживања.

### 3.6. Капитал

Капитал чине сопствени извори из којих се прибавља имовина, а капитал се дијели на основни капитал (који је стечен оснивањем и у току пословања) и остале облике капитала (законске резерве, ревалоризационе резерве, нераспоређени добитак као и непокривени губитак до висине капитала).

Повећање и смањење основног капитала врши се у случајевима и на начин прописан законом који регулише пословање привредних друшава и статутом друштва.

Резерве су акумулирана нераспоређена добит. Резерве се формирају било по основу закона као законске резерве, било на основу статута (интерно донесених прописа).

Законске резерве су реализоване резерве које се формирају из задржане добити у складу с прописима.

Ревалоризационе резерве чине ефекат промјене фер вриједности некретнина, посторојења и опреме.

Када се књиговодствена вриједност неког средства увећа као резултат ревалоризације, то повећање се приписује капиталу, као ревалоризациона резерва. Ревалоризационо увећање се признаје као приход до износа у коме се поништава ревалоризационо умањење вриједности истог средства, претходно признатог као расход.

### **3.7. Резервисања**

Резервисања се признају и врше када Друштво има садашњу обавезу (законску или уговорену), која је резултат прошлих догађаја, и када је вјероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се износ обавезе може поуздано измјерити.

### **3.8. Обавезе**

Приликом почетног признавања, обавезе се процјењују у висини номиналне вриједности проистекле из документације повјериоца, а на основу извршене пословне или финансијске трансакције.

Дугорочне обавезе представљају обавезе које доспјевају са роком дужим од једне године од дана настанка односно од дана годишњег биланса. Све остале обавезе се сматрају краткорочним обавезама.

### **3.9. Државне донације**

Државне донације признају се по тржишној вриједности примљених средстава као одложени приход у билансу стања на позицији пасивних временских разграничења (ПВР), односно на конту 4930 - Разграничени приходи на основу донација примљених од државних органа. Признају се као приход периода и повезују са припадајућим трошковима који се надокнађују донацијом. Амортизација донираних средстава обрачунава се по линеарној методи.

### **3.10. Текући порез на добитак**

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит („Сл.гласник РС“ бр. 94/15), а који се примјењује од 1. јануара 2016. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пријавом пореза на добит коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода.

**4. Приходи**

Опис	2021	2020
<b>Укупно приходи</b>	<b>1.881.093</b>	<b>1.680.175</b>

**4.1. Пословни приходи**

Опис	2021	2020
<b>Приходи од продаје робе</b>		
<i>Приходи од продаје учинака повезаним лицима</i>		
<i>Приходи од продаје учинака у земљи</i>	1.810.705	1.625.717
<i>Остало пословни приходи</i>	48.639	42.872
<b>Приходи од продаје учинака</b>	<b>1.859.344</b>	<b>1.668.589</b>
<b>Приходи од активирања робе или учинака</b>	<b>0</b>	
<i>Повећање вриједности залиха</i>	0	
<i>Смањење вриједности залиха</i>	0	0
<b>Промјена вриједности залиха учинака</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Остали пословни приходи	0	0
<b>Укупно пословни приходи</b>	<b>1.859.344</b>	<b>1.668.589</b>

Пословни приходи у износу од 1.859.344 КМ односе се на приходе од продаје производа и услуга физичким и правним лицима (вода, канализација, одвоз смећа, чишћење и прање градских улица, зимска служба и остале услуге).

**4.2. Финансијски приходи**

Опис	2021	2020
Финансијски приходи од повезаних правних лица		
Приходи од камата	1.873	6.089
Позитивне курсне разлике		
Остали финансијски приходи	4.249	
<b>Укупно финансијски приходи</b>	<b>6.122</b>	<b>6.089</b>

Финансијски приходи односе се на приходе од камата и остали финансијски приходи.

**4.3. Остали приходи**

<i>Опис</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Добици по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, посторојења и опреме	11.500	1.678
Наплаћена отписана потраживања	383	854
Приходи од смањења обавеза		
Приходи по основу уговора о заштити од ризика (наплата штете)	3.744	2.965
<b>Укупно остали приходи</b>	<b>15.627</b>	<b>5.497</b>

**5. Расходи**

<i>Опис</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
<b>Укупно расходи периода</b>	<b>1.789.229</b>	<b>1.657.819</b>

**5.1. Пословни расходи**

<i>Опис</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
<i>Трошкови материјала за израду</i>	144.338	104.691
<i>Утрошене ауто гуме</i>	9.272	6.943
<i>ХТЗ опрема</i>	7.802	8.386
<i>Утрошени алат и инвентар</i>	2.419	1.099
<i>Материјал и дијелови текућег одржавања средстава</i>	23.099	14.671
<i>Утрошени канцеларијски материјал</i>	16.138	6.366
<i>Трошкови горива и енергије</i>	104.085	81.492
<i>Трошкови осталог режијског материјала</i>	965	2.373
<b>Трошкови материјала, горива и енергије</b>	<b>308.118</b>	<b>226.021</b>
<i>Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада</i>	828.800	819.933
<i>Трошкови бруто накнада плата</i>	12.810	3.447
<i>Остали лични расходи</i>	275.337	255.680
<b>Трошкови зарада и остали лични расходи</b>	<b>1.116.947</b>	<b>1.079.060</b>
<b>Трошкови производних услуга</b>	<b>92.898</b>	<b>101.203</b>
<i>Трошкови амортизације</i>	146.636	141.730
<i>Трошкови резервисања</i>	31.728	18.329
<b>Трошкови амортизације и резервисања</b>	<b>178.364</b>	<b>160.059</b>
<b>Нематеријални трошкови</b>	71.886	61.341
<b>Трошкови пореза</b>	13.376	13.695
<b>Трошкови доприноса</b>	1.655	3.784
<b>Укупно пословни расходи</b>	<b>1.783.244</b>	<b>1.645.163</b>

Трошкови материјала, горива и енергије односе се на материјал за израду (144.338 КМ), утрошене ауто гуме (9.272 КМ), ХТЗ опрему (7.802 КМ), утрошени ситни алат и инвентар (2.419 КМ), материјал и дијелове за текуће одржавање основних средстава (23.099 КМ), трошкове канцеларијског материјала (16.138 КМ), трошкове нафтних деривата и енергије (104.085 КМ) те трошкове осталог режијског материјала (965 КМ).

Трошкови бруто зарада и осталих личних расхода у износу 1.116.947 КМ односе се на трошкове бруто зарада запослених (828.800 КМ), трошкове бруто накнада члановима комисија и одбора (23.611 КМ), трошкове топлог obroка (118.831 КМ), трошкове регреса (83.565 КМ) и трошкове осталих бруто личних расхода (42.989 КМ)

Трошкови производних услуга се односе на следеће трошкове:

Трошкови превоза	1.552
Трошкови телефона	3.501
Трошкови ПТТ услуга	2.545
Трошкови интернета	1.682
Трошкови услуга на текућем одржавању основни средстава	17.833
Трошкови огласа у новинама, часописима и радију	1.976
Трошкови постављања и одржавања панона на јавним мјестима	325
Трошкови спонзорства културних, умјетничких, спортских и других манифестација	8.100
Трошкови техничких прегледа возила	2.207
Трошкови комуналних услуга	50.553
Трошкови заштите на раду	2.624
<b>Укупни трошкови производних услуга</b>	<b>92.898</b>

Трошкови амортизације се односе на амортизацију постројења и опреме у износу 146.636 КМ. Трошкови резервисања односе се на резервисања за отпиремнине запослених у износу од 31.729 КМ утврђена у складу са МРС 19 – Примања запослених.

Нематеријални трошкови се односе на трошкове рачуноводствених, ревизорских, адвокатских, здравствених те услуга стручног образовања (28.675 КМ), трошкове репрезентације и поклона (20.188 КМ), трошкове осигурања имовине и лица (10.186 КМ), трошкове платног промета (4.324 КМ), трошкове чланарина привредним коморама и пословним удружењима (1.298 КМ) и трошкове осталих услуга (7.213 КМ).

Трошкови пореза у износу од 13.376 КМ се односе на трошкове пореза на имовину (1.283 КМ), накнаду за општекорисна дејства шума (1.317 КМ), накнаду за противпожарну заштиту (564 КМ), накнаду за коршћење и загађивање вода (2.814 КМ), комуналну и републичку таксу на фирму (2.404 КМ), те остале порезе који терете трошкове (4.994 КМ).

**5.2 Финансијски расходи**

<i>Опис</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Финансијски расходи из односа са повезаним лицима		
Расходи камата	1.087	2.745
Остали финансијски расходи		
<b>Укупно финансијски расходи</b>	<b>1.087</b>	<b>2.745</b>

Финансијски расходи односе се на расходе камата по кредитима.

**5.3 Остали расходи**

<i>Опис</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Губици по основу продаје нематеријалних средстава и НПО	376	745
Губици по основу продаје инвест.некретнина		
Губици по основу продаје материјала		
Губици по основу продаје ХОВ		
Расходи по основу ИВ и отписа потраживања	3.722	6.299
Расходи по основу расходов. залиха и робе	800	2.867
<b>Укупно остали расходи</b>	<b>4.898</b>	<b>9.911</b>

**6. Резултат пословања**

<i>Опис</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
<i>Пословни приходи</i>	<i>1.859.344</i>	<i>1.668.589</i>
<i>Пословни расходи</i>	<i>-1.783.244</i>	<i>-1.645.163</i>
<b>Пословни добитак (губитак)</b>	<b>76.100</b>	<b>23.426</b>
<i>Финансијски приходи</i>	<i>6.122</i>	<i>6.089</i>
<i>Финансијски расходи</i>	<i>-1.087</i>	<i>-2.745</i>
<b>Нето ефекат финансирања</b>	<b>5.035</b>	<b>3.344</b>
<i>Остали приходи</i>	<i>15.627</i>	<i>5.497</i>
<i>Остали расходи</i>	<i>-4.898</i>	<i>-9.911</i>
<b>Ефекат осталих прихода и расхода</b>	<b>10.729</b>	<b>-4.414</b>
Ефекат прихода и расхода од усклађивања Нето добици/губици периода признати директно капиталу		
<b>Бруто добитак (губитак) периода</b>	<b>91.864</b>	<b>22.356</b>
<i>Умањења пореске основице</i>	<i>65.445</i>	<i>0</i>
<i>Повећања пореске основице</i>	<i>65.614</i>	<i>0</i>
<b>Ефекат усклађивања</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Основица за обрачун пореза на добит</b>	<b>92.034</b>	<b>22.356</b>
<b>Порез на добит 10%</b>	<b>9.203</b>	<b>5.753</b>
<b>Нето резултат периода</b>	<b>82.661</b>	<b>16.603</b>
<i>Ефективна стопа пореза на добит</i>		

**7. Некретнине, постројења и опрема**

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Аванси и НПО у припреми	Укупно
Набавна вриједност					
<b>Бруто стање на дан 01.01.2021.</b>	<b>762.274</b>	<b>1.895.883</b>	<b>2.657.128</b>	<b>45.284</b>	<b>5.360.569</b>
Набавка 2021.	5.000	60.575	608.477	88.179	762.231
Активирање средстава			0		0
Продаја и расхоровање 2021.		0	-101.886	-2.226	-104.112
<b>Бруто стање на дан 31.12.2021.</b>	<b>767.274</b>	<b>1.956.458</b>	<b>3.163.719</b>	<b>131.237</b>	<b>6.018.688</b>
Исправка вриједности ИВ					
<b>Стање ИВ на дан 01.01.2021.</b>	<b>0</b>	<b>1.272.485</b>	<b>2.231.282</b>	<b>0</b>	<b>3.503.767</b>
Активирање средстава					0
Амортизација 2021.	0	29.547	510.204	0	539.751
Продаја и расхоровање 2021.	0	0	-101.038	0	-101.038
<b>Бруто стање ИВ на дан 31.12.2021.</b>	<b>0</b>	<b>1.302.032</b>	<b>2.640.448</b>	<b>0</b>	<b>3.942.480</b>
Садашња вриједност					
<b>Стање на дан 31.12.2020.</b>	<b>762.274</b>	<b>623.398</b>	<b>425.846</b>	<b>45.284</b>	<b>1.856.802</b>
<b>Стање на дан 31.12.2021.</b>	<b>767.274</b>	<b>654.426</b>	<b>523.271</b>	<b>131.237</b>	<b>2.076.208</b>



Друштво у свом посједу име земљиште у вриједности 762.274 КМ. Право кориштења земљишта утврђено је на основу листа непокретности - препис број 1882/2 издатог од стране Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Бања Лука у корист КП „Парк“ а.д. Мркоњић Град са 1/1 удјела у А листу по к.ч. 307 на земљишту укупне површине 1075 м<sup>2</sup> и у А1 листу по к.ч. 307 под изграђеним објектима на површини од 906 м<sup>2</sup>. Такође, 2018. године купљено је земљиште и грађевински објекат који се налази на том земљишту од Задружне трговине а.д. Мркоњић Град по Уговору број ОПУ 391/2018 од 04.06.2018.године. Земљиште је површине 1590 м<sup>2</sup>, а објекат је површине 239 м<sup>2</sup>. У 2021.години купљено је земљиште у Подрашници за изградњу хлорне станице вриједност земљишта је 5000 КМ Лучица 579 м<sup>2</sup> по к.ч. 744/2.

Грађевински објети су исказани у износу од 654.426 КМ и 2021.годину зелена пијаца је изграђена и стављена у употребу у износу од 60.574,86 КМ.

Постројења и опрема исказани су у износу 523.271 КМ и односе се како на постројења и опрему за пружање услуга, тако и на канцеларијску опрему.Набављено је шеснаест тезги вриједности 19.075,20 КМ, десет контејнера 5.850 КМ, двије косилице 4.692,47 КМ и 827,52 КМ, булдожер 19.300 КМ, снјезни плуг 5.500 КМ, кранска косилица муланг са маказама 26.000 КМ, посипачица 29.000 КМ, мерцедес умимаг у400 113.500 КМ и остала потребна опрема мање вриједности. Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме прибављених куповином се врши у висини набавне вриједности увећане за зависне трошкове набавке који се могу директно приписати трошковима довођења средства у стање функционалне приправности

Амортизација новонабављених средстава обрачунава се од првог дана наредног мјесеца од дана стављања средства у употребу, примјеном линеарне методе. Друштво редовно врши исправку вриједности – амортизацију постројења и опреме у складу са Рачуноводственим политикама.

Акумулирана амортизација у износу 3.942.480 КМ односи се на амортизацију некретнина, постројења и опреме.

### ***Дугорочни финансијски пласмани***

<i>Опис</i>	<i>31.12.2021.</i>	<i>31.12.2020.</i>
Дугорочни орочени депозити код банака	100.000	100.000
<b>Укупни дугорочни финансијски пласмани</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>

Друштво је дугорочне финансијске пласмане у износу од 100.000 КМ исказало по основу улагања у дугорочно орочене депозите код Комерцијалне банке а.д. Бања Лука. Друштво је орочило депозит кроз уговор број ДП2019/6 од 13.02.2019.године. Депозит је орочен на период од 25 мјесеци по каматној стопи од 1,80% годишње. Дана 12.03.2019. године закључен је Анекс Уговора о ороченом депозиту број ДП2018/15-1 у којем је дошло до промјене каметне стопе са 1,80% на 1,55%.

**8. Залихе и дати аванси**

<i>Опис</i>	<i>31.12.2021.</i>	<i>31.12.2020.</i>
Залихе материјала	89.169	81.837
Залихе готових производа		
ХТЗ опрема	650	435
Дати аванси		
<b>Укупно залихе и дати аванси</b>	<b>89.819</b>	<b>82.272</b>

Залихе материјала чине материјал који Друштво користи за несметањо одржавање водоводне мреже.

**9. Краткорочна потраживања**

<i>Опис</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
<b>Потраживања од повезаних правних лица</b>	<b>89.573</b>	<b>163.356</b>
<i>Потраживања од купаца у земљи</i>	<i>242.290</i>	<i>248.246</i>
<i>ИВ потраживања од купаца у земљи</i>	<i>-11.237</i>	<i>-11.799</i>
<b>Потраживања од купаца у земљи – нето</b>	<b>231.053</b>	<b>236.447</b>
<i>Потраживања од купаца у иностранству</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>ИВ потраживања од купаца у иностранству</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Потраживања од купаца у иностранству</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Потраживања од запослених	0	0
<i>Сумњива и спорна потраживања</i>	<i>8.091</i>	<i>11.683</i>
<i>ИВ сумњивих и спорних потраживања</i>		
<b>Сумњива и спорна потраживања</b>	<b>8.091</b>	<b>11.683</b>
Друга краткорочна потраживања	3.782	5.622
<b>Укупно краткорочна потраживања</b>	<b>332.499</b>	<b>417.108</b>

Потраживања од повезаних правних лица у износу од 89.573 КМ односе се на потраживања од Општина Мркоњић Град.

Потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2021. године исказана су у износу 231.053 КМ, односе се на пружање услуга снадбјевања водом, одржавања водовода и канализације, сакупљања, одвоза и депоновања смећа, уређења и одржавања јавних и зелених површина, чићења градских улица, зимског одржавања и слично.

Сумњива и спорна потраживања у износу од 8.091 КМ односе се на потраживања од корисника који су у 2021. години престали да користе услуге Друштва, а односе се на потраживања од домаћинстава у износу од 4.388 КМ и потраживања од привреде у износу од 7.703 КМ.

Друга краткорочна потраживања у износу од 3.782 КМ односе се на потраживања од запослених.

Са 31.10.2021. године усклађена су потраживања :

- Домаћинствима у износу 156.630,34 КМ са 5.262 потрошача, такође са тим датумом постоје и потрошачи у претплати у износу од 12.298,85 КМ.
- Привреда – Републике Српске у износу од 63.518,62 КМ са 374 корисника, ИОС – образац овјерили су 106 корисника у износу од 22.043,71 КМ и један оспорен у износу 1.257,99.
- Привреда – Федерација БиХ у износу од 708,46 КМ са 10 корисника. ИОС образац је овјерило 5 корисника у износу од 377,67 КМ оспорених није било.
- Привреда – Повезана правна лица – Општина Мркоњић Град само један корисник у износу од 514,02 КМ овјерен ИОС образац.
- Остале услуге – Повезана правна лица – Општина Мркоњић Град у износу 98.858,50 је овјерен.
- Остале услуге РС - су усклађене у износу од 18.611,93 КМ са 35 корисника, потврђено 13 корисника у износу 8.214,77 КМ, нема оспорених.
- Остале услуге – Федерација БиХ у износу од 978,70 КМ са 2 корисника, један потврђен а нема оспорених.

Руководство Друштва је са 31.12.2021. године процијенило да корисници који су у 2021. години престали да користе наше услуге требају да буду прекњижени на konto 2080 - Спорна потраживања купаца у земљи у износу од 4.388,28 КМ на домаћинствима и 3.702,86 КМ на привреди.

## 10. Готовина и еквиваленти готовине

<i>Опис</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Готовински еквиваленти – хартије од вриједности		
Готовина на жиро – рачунима	631.013	541.879
Готовина у благајни	854	854
<b>Укупно готовина</b>	<b>631.867</b>	<b>542.733</b>

Готовина и еквиваленти готовине исказани у билансу стања у износу од 631.867 КМ односи се на пословне рачуне код банака у земљи и готов новац у благајни.

**11. Порез на додатну вриједност**

<i>Опис</i>	<i>Стање 31.12.2021.</i>	<i>Стање 31.12.2020.</i>
ПДВ у примљеним фактурама осим аванса	1.515	1.791
Аконтативни ПДВ		
Потраживања ПДВ-а-корис.у наре.периоду	3.305	
<b>Укупно порез на додатну вриједност</b>	<b>4.820</b>	<b>1.791</b>

**12. Активна временска разграничења**

<i>Опис</i>	<i>Стање 31.12.2021.</i>	<i>Стање 31.12.2020.</i>
Унапријед плаћене премије осигурања	4.971	4.031
Разграничени трошкови по основу обавеза		
<b>Укупно активна временска разграничења</b>	<b>4.971</b>	<b>4.031</b>

**13. Капитал**

Структура капитала друштва на дан 31.12.2021. године је дата у следећој табели:

<i>Опис</i>	<i>Стање 31.12.2020.</i>	<i>Стање 31.12.2020.</i>
<b>Акцијски капитал</b>	<b>1.572.533</b>	<b>1.572.533</b>
<b>Резерве</b>	<b>194.647</b>	<b>193.817</b>
Законске резерве	23.550	22.720
Статутарне резерве	171.097	171.097
Ревалоризционе резерве	<b>696.849</b>	<b>698.471</b>
<i>Нераспоређени добитак ранијих година</i>	168.698	153.376
<i>Нераспоређени добитак текуће године</i>	82.661	16.603
<b>Нераспоређени добитак</b>	<b>251.359</b>	<b>169.979</b>
<b>Укупно капитал</b>	<b>2.715.388</b>	<b>2.634.800</b>

Према Извјештају Централног регистра ХОВ Бања Лука од 31.12.2021. године, акцијски капитал Друштва чини 1.572.533 обичних ХОВ/акција ознаке KPMG-R-A, номиналне вриједности 1 КМ у власништву 482 акционара. Друштво котира на берзи. Према подацима Бањалучке берзе а.д. Бања Лука, последњи датум трговања био је 31.03.2011.године.

**Власничка структура капитала**

Структура власништва над капиталом, према извјештају Централног регистра хартија од вриједности на дан 31.12.2021. године је сљедећа:

<b>Назив – име и презиме акционара</b>	<b>Број акција</b>	<b>Процентуално учешће (%)</b>
Општина Мркоњић Град	953.084	60,608203
ПРЕФ а.д. Бања Лука	136.148	8,657879
МГ Минд доо	69.503	4,419812
Тркуља Стеван	11.066	0,703705
Станковић Ратимир	7.466	0,474775
Херемиић Махмут	6.826	0,424077
Убипарип Ранко	6.771	0,430579
Срдић Милорад	6.426	0,408640
Савановић Драган	6.330	0,402535
Галић Остоја	5.932	0,377226
Остали акционари	362.981	23,092569
<b>У к у п н о</b>	<b>1.572.533</b>	<b>100.00%</b>

**14. Резервисања**

<i>Опис</i>	<i>Стање 31.12.2021.</i>	<i>Стање 31.12.2020.</i>
Дугорочна резервисања	57.255	38.709
<b>Укупна резервисања</b>	<b>57.255</b>	<b>38.709</b>

Дугорочна резервисања се односе на резервисања за отпремнине код одласка у пензију запослених. У складу са Општим колективним уговором о раду, Друштво је у обавези да исплати отпремнине радницима приликом одласка у пензију у висини од три највише плате радника у току године. На основу процјене актуара извршена су и укалкулисана резервисања за 2021. годину у складу са МРС 19 – Примања запослених.

**15. Дугорочне обавезе**

<i>Опис</i>	<i>Стање 31.12.2021.</i>	<i>Стање 31.12.2020.</i>
Обавезе према повезаним лицима	0	0
Дугорочни кредити	0	0
Остале дугорочне обавезе		
<b>Укупно дугорочне обавезе</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

На дан 31.12.2021. године Друштво нема исказаних дугорочних обавеза.

<i>Опис</i>	<i>Стање 31.12.2021.</i>	<i>Стање 31.12.2020.</i>
Краткорочни кредити и обавезе по емитов. ХОВ	0	0
Дио дугор. фин.обавеза које доспијевају до 1 год.	0	34.025
Остале краткорочне финансијске обавезе	0	0
<b>Укупно краткорочне финансијске обавезе</b>	<b>0</b>	<b>34.025</b>

Краткорочне финансијске обавезе односе се на дио дугорочних финансијских обавеза (кредит Комерцијалне банке а.д.) који за плаћање доспјева у периоду до годину дана. Кредит Комерцијалне банке а.д. Бања Лука односи се на изградњу магацинског простора и набавку камиона за одвоз смећа. Кредит је одобрен у износу од 250.000 КМ уз годишњу каматну стопу од 5,40%, на 120 мјесеци и отплаћен је у цијелости 31.12.2021.године.

**16. Добављачи и примљени аванси**

<i>Опис</i>	<i>Стање 31.12.2021.</i>	<i>Стање 31.12.2020.</i>
Примљени аванси. депозити и кауције	10.187	8.481
Добављачи - повезана правна лица	0	0
Остали добављачи у земљи	121.312	29.750
Остали добављачи у иностранству	0	0
<b>Укупно добављачи и примљени аванси</b>	<b>131.499</b>	<b>38.231</b>

Промљени аванси у износу од 10.187 КМ односе се на унапријед наплаћене комуналне услуге од физичких и правних лица.

Обавезе према осталим добављачима исказне у износу од 121.312 КМ се односе на обавезе према сљедећим добављачима:

Назив добављача РС	Стање 31.12.2021.
Зид арт доо	93600
Нес петрол доо	7.557
Графобалкан сп	6669
Pressing СЗТР	5854
Електрокрајина ад	2229
Телекомуникације РС	1145
Агро ауто	1000
Електрокрајина ад	808
Це.рег.хов	399
Остали добављачи	2051
<b>УКУПНО</b>	<b>121.312</b>

#### 17. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Опис	Стање 31.12.2021.	Стање 31.12.2020.
<i>Обавезе за нето зараде</i>		
<i>Обавезе за порез на зараде и накнаде</i>		
<i>Обавезе за доприносе на зараде</i>		
<b>Обавезе за зараде и накнаде зарада</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Друге обавезе	54	54
<b>Обавезе за зараде и накнаде зарада</b>	<b>54</b>	<b>54</b>

**18. Обавезе по основу пореза и доприноса**

<i>Опис</i>	<i>Стање 31.12.2021.</i>	<i>Стање 31.12.2020.</i>
Порез на додатну вриједност	0	18.791
Обавезе за порез на добитак	5.703	253
Обавезе за водопривредну накнаду	2.351	2.285
Обавезе за накнаду за шуме	696	643
Обавезе за противпожарну накнаду	298	275
Обавезе за доприносе - солидарност		
<b>Обавезе за порезе и доприносе</b>	<b>9.048</b>	<b>22.247</b>

**19. Пасивна временска разграничења**

<i>Опис</i>	<i>Стање 31.12.2021.</i>	<i>Стање 31.12.2020.</i>
Одложени приходи од донација - опрема	319.718	229.268
Одложени приходи од донација -материјал	7.222	7.403
<b>Укупна пасивна временска разграничења</b>	<b>326.940</b>	<b>236.671</b>

Пасивна временска разграничења односе се на донације за опрему и грађевинске објекте, чија се вриједност смањују за обрачунату амортизацију у корист прихода од донација, док се вриједност материјала смањује сваке године за износ утрошка.

Вриједност донираних средстава и набављених из донираних средстава до 31.12.2021. износи:

Основна средства	229.268
Донација 2021. године	119.800
Амортизација	-29.350
<b>Стање са 31.12.2021.</b>	<b>319.718</b>
Материјал	7.403
Утрошен у 2021. години	181
<b>Стање са 31.12.2021.</b>	<b>7.222</b>
<b>УКУПНО</b>	<b>326.940</b>



**20. Потенцијалне и преузете обавезе***Судски спорови Друштва против корисника услуга*

Према информацијама добијеним од правних заступника Друштва, у 2021. години покренута је седам судских спорова по основу дужничко – повјерилачких односа ради наплате потраживања од корисника услуга и то:

Тужени	Датум покретања поступка	Вриједност спора
Чедо Дакић	25.03.2020.	571,60
Жељко Бјелајац	30.12.2020.	191,86
Милош Радић	30.12.2020.	292,78
Велимир Ђукановић	30.12.2020.	227,99
Петар Марић	30.12.2020.	389,19
<b>УКУПНО</b>		<b>1.673,42</b>

Судски спорови који су покренути ранијих година, а који још увијек нису завршени:

Тужени	Датум покретања поступка	Вриједност спора
Караћ Здравко	29.11.2016.	589,15
Павловић Радивоје	22.12.2016.	1904,58
Марчета Никола	11.12.2017.	615,58
Милојевић Бранко	11.12.2017.	1329,33
Дакић Чедо	27.02.2019.	540,01
<b>УКУПНО</b>		<b>4.978,65</b>

Правно лице – Сторија доо покренут спор 12.04.2021.године.

**21. Повезане стране**

Повезано лице	Опис трансакције	Промет Дугује	Промет Потражује	Салдо
Општина Мркоњић Град	купац	596.084,29	507.010,98	89.073,11
<b>Укупно - повезано лице</b>		<b>596.084,29</b>	<b>507.010,98</b>	<b>89.073,11</b>

У редовном пословању, Друштво остварује пословне трансакције са повезаним правним лицима. Друштво испоручује услуге купцима - повезаним правним лицима. Односи између друштва и његових купаца - повезаних правних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима.

У финансијском извјештају Друштва посебно су евидентне и исказане трансакције са повезаним лицима.

**22. Догађаји након датума финансијских извјештаја**

Није било материјално значајних догађаја након датума финансијских извјештаја који би могли имати утицаја на презентацију приложених финансијских извјештаја.

**23. Сталност пословања**

Креирали смо закључак о адекватности употребе начела сталности пословања у рачуноводству, и на основу прикупљених ревизорских доказа, да ли постоји значајна неизвјесност у вези са догађајима и условима који могу довести до значајне сумње у могућност Друштва да настави са пословањем.

- Друштво у континуитету остварује позитиван финансијски резултат, те на дан 31.12.2021. године нераспоређена добит друштва износи 251.359 КМ.
- Обавезе Друштва на дан 31.12.2021. године износе 467.541 КМ, од тог износа 326.940 КМ односи се на примљене донације од државних органа а остатак од 140.601 КМ на краткорочне обавезе. Све обавезе су класификоване као краткорочне обавезе. Друштво није имало исказаних дугорочних обавеза на дан 31.12.2021. године.
- Потраживања од купаца исказана су у извјештају о финансијском положају Друштва у износу од 332.499 КМ.
- Однос краткорочне имовине (1.063.976 КМ) и краткорочних обавеза (467.541) КМ) тзв. рацио текуће ликвидности у 2021. години износио је 2,28 и лошији је у односу на претходну годину јер је у 2020. години овај

показатељ износио 3,16. Овај показатељ указује да предузеће за подмирење једне конвертибилне марке краткорочних обавеза има на располагању 2,28 КМ краткорочне имовине. Другим ријечима, предузеће има преко два пута више готовине, потраживања и залиха него краткорочних обавеза које долазе на наплату.

- Коефицијент тренутне ликвидности показује колика је покривеност краткорочних обавеза новчаним средствима. Друштво на дан 31.12.2021. има коефицијент тренутне ликвидности 1,35, односно 135,14 %. Сматра се да овај коефицијент не би требао бити мањи од 0,10 односно 10%.
- Коефицијент убрзане ликвидности изузима залихе из краткорочне имовине и показује да ли предузеће има довољно краткорочних средстава да подмири доспјеле обавезе, а без продаје залиха. Друштво на дан 31.12.2021. има коефицијент убрзане ликвидности 2,08. Овај коефицијент у 2020. години износио је 2,92.
- Коефицијент финансијске стабилности (дугорочна имовина / (капитал + дугорочне обавезе) у 2021. години износио је 0,80 што је приближно исти ниво као и 2020. године када је овај индикатор био 0,74.

На основу претходног, може се констатовати да је предузеће ликвидно и остварује позитивне финансијске резултате, па нема индиција о угрожености начела сталности његовог пословања у наредном периоду.

**„БЛ РЕВИЗОР“ д.о.о. БАЊА ЛУКА**

Бања Лука 29.04.2022.године