

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

I ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

Комунално предузеће „Парк“ а.д. Прњавор је организовано као акционарско друштво од јавног локалног значаја са већинским капиталом Општине Прњавор. Основна дјелатност Друштва је прикупљање неопасног отпада, као и остале комуналне услуге:

- сакупљање и одвоз комуналног и клаоничког отпада за градска и сеоска домаћинства и привреду,
- обезбјеђење гробних мјеста и укопа,
- одржавање и управљање пијацама: сточном, робном и зеленом.
- уређење и одржавање улица и зелених површина.

Поред основне дјелатности, Друштво, по захтјевима корисника, пружа и друге комуналне услуге.

Сједиште Друштва је у улици Живојина Прерадовића, бб у Прњавору.

Просјечан број запослених у 2024. години је 60, а у 2023. је био 62.

II ОСНОВЕ ЗА ПРИПРЕМУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

1. ПРИМЈЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОПИСА, РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЈЕНА

Финансијски извјештаји састављени су у складу са: Законом о рачуноводству и ревизији РС, (Сл. гл. РС бр. 94/15 и 78/20), Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике (Сл. гл. РС бр. 104/21 и 59/22), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике (Сл. гл. РС бр. 59/22), Правилником о рачуноводству КП „Парк“ а.д. Прњавор и осталим прописима РС који се односе на пословање Друштва.

Извјештаји су рађени за друштво које наставља са радом.

Показатељи у финансијским извјештајима изражени су у КМ.

2. ИМОВИНА

2.1. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У моменту набавке ова имовина се вреднује по набавној цијени.

Након почетног признавања по набавној вриједности грађевински објекти, постројења и опрема вреднују се по књиговодственој вриједности (набавна вриједност умањена за износ обрачунате амортизације и губитка по основу обезвређења).

Књиговодствена вриједност грађевинских објеката, постројења и опреме увећава се за накнадне трошкове по основу трошкова адаптације, замјене дијелова и трошкова генералних поправки под условом да се ови трошкови могу измјерити.

2.2. АМОРТИЗАЦИЈА

Основица за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме, изузимајући земљиште, је набавна вриједност.

Метод обрачуна амортизације је линеарни.

Корисни вијек грађевинских објеката је од 50 до 78 година, а опреме је од 5 до 14 година.

2.3. ФИНАСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ПОТРАЖИВАЊА

2.3.1. Краткорочна потраживања процјењују се по номиналној вриједности умањеној за индиректни отпис вјероватно ненаплативих потраживања, односно, за директни отпис, ако је ненаплативост потраживања документована.

2.3.2. Застарјела потраживања директно се отписују на терет расхода.

2.4. ЗАЛИХЕ

Залихе материјала, резервних дијелова, инвентара са једнократним отписом процјењују се по набавној вриједности која обухвата фактурну вриједност добављача и зависне трошкове набавке.

Обрачун излаза залиха материјала и резервних дијелова и ситног инвентара са складишта врши се по методи прва улазна – прва излазна цијена (ФИФО).

2.5. ГОТОВИНА

Средства у облику новца која се воде на рачунима код банака и у благајни Друштва исказују се по номиналној вриједности израженој у КМ.

3. ИЗВОРИ СРЕДСТАВА

3.1. КАПИТАЛ

Капитал обухвата: основни капитал, резервни капитал (законске и статутарне резерве) и нераспоређени нето добитак текуће и ранијих година.

Капитал се исказује у висини номиналне вриједности.

3.2. ОБАВЕЗЕ

Дугорочне и краткорочне обавезе проистекле из финансијских и пословних трансакција процијењују се по номиналној вриједности.
Застарјеле обавезе укидају се у корист прихода.

4. ПРИХОДИ И РАСХОДИ

4.1. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

4.1.1. Пословни приходи се остварују:

- сакупљањем и одвозом комуналног и клаоничког отпада,
- резервисањем гробних мјеста и укупима,
- одржавањем и управљањем пијацама,
- уређењем и одржавањем градских улица и зелених површина,
- обављањем и других комуналних услуга, по захтјевима корисника

4.1.2. Пословне расходе чине: трошкови материјала за израду, трошкови осталог материјала, трошкови горива и енергије, трошкови бруто зарада и накнада зарада, трошкови производних услуга, трошкови амортизације и резервисања, нематеријални трошкови, порези и доприноси независни од резултата. Сви расходи се признају у моменту настанка.

4.2. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

4.2.1. Финансијске приходе чине: приходи од камата, од позитивних курсних разлика и остали финансијски приходи.

4.2.2. Финансијске расходе чине: расходи по основу камата, негативних курсних разлика и остали финансијски расходи.

4.3. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

4.3.1. Остале приходе чине: добици од продаје некретнина, постројења и опреме, приходи од смањења обавеза, наплаћена отписана потраживања и укидања неискоришћених дугорочних резервисања, наплаћена отписана потраживања и остали непоменути приходи.

4.3.2. Остале расходе чине: губици по основу расхоровања, отписа и продаје некретнина, постројења, опреме, отписи обртних средстава, расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања и остали непоменути расходи.

III ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

5. НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА

	У КМ			
	Грађ. објекти	Опрема	Основна средства у припреми	Укупно
Набавна вриједност:				
Стање на почетку године	2.219,854	367,686	7.190	2,594,730
Повећања:	0	0		0
Нове набавке	0	34,723		34,723
Процена и ревалоризација	0	0	0	0
Смањења:	50,005	1,920		51,925
Расход, продаја и друго	0	0	0	
Стање на крају године	2,169,850	400,489	7.190	2,577,529
Кумулирана исправка вриједност				
Стање на почетку године	1,335,590	336,860		1.741.346
Повећања:	54,787	8881	0	35,576
Амортизација	54,787	8881		35,576
Процена	0	0	0	0
Смањења:	50,005	1,920,0	0	50,005
	0			
Кумулирана исправка у отуђењу	0	0	0	0
Стање на крају године	1,340,375	343,822	0	1,684,195
Нето садашња вриједност:				
31.12.2024. године	829,475	56,667	7.190	893,332
Нето садашња вриједност:				
31.12.2023. године	884,264	30,826	7.190	922.280

6. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Остала нематеријална улагања
Набавна вриједност:	
Стање на почетку године	70.029
Стање на крају године	70.029
Нето садашња вриједност:	
31.12.2023. године	70.029
Нето садашња вриједност:	
31.12.2023. године	70.029

Остала нематеријалналагања чини трајно право коришћења земљишта.

7. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

	У КМ	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
I. Материјал	4 858	3,979
2. Залихе, бруто - укупно	4 858	3,979
3. Исправка вриједности залиха		
I Залихе, нето	4 858	3,979
Бруто дати аванси	607	1001
II Дати аванси – укупно	607	1001
III Стална средства и средства намијењена продаји	1 574	2,200

8. КРТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У КМ		
	Купци - повезана правна лица	Купци у земљи	Друга потраж.
Бруто стање на почетку године	6 902	312889	48 978
Бруто стање на крају године	15 907	330 375	38 602
Исправка вриједности на почетку године	0	39004	0
Исправка вриједности на крају године	0	33 490	0
НЕТО СТАЊЕ			
31.12.2024. године	15 907	330 375	38 602
31.12.2023. године	6 902	277,167	48 978

Исказана вриједност потраживања настала је пружањем услуга великом броју, преко 8.000 корисника, а појединачно највећи дио, 28 329,31 КМ, потражује се од слиједећих:

- СО Прњавор, Одјељење за комуналне послове 15 907,00 КМ
- Младекс-пак доо 4 378,00 КМ
- ТР „Маја“ с.п. 3.822,76 КМ
- „Санино“ д.о.о 1 876,00 КМ
- „Металех“ доо 2 345,55 КМ

Ради предупређења застареле потраживања Друштво сваке године утужује купце од којих су потраживања постала сумњива и за утужени износ врши исправку вриједности тих потраживања, на терет трошкова периода. На дан 31.12.2024. године били су у току судски спорови с купцима ради наплате потраживања у укупном износу од 33 490. КМ

9. ГОТОВИНА

	31. децембр 2024.	У КМ 31. децембра 2023
1. Жиро и текући рачун	19 979	2,834
Готовина - укупно		

10. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембра 2024	У КМ 31. децембра 2023.
1. Аконтациони порез на додату вредност		408
Активна временска разграничења - укупно		408

11. СТРУКТУРА КАПИТАЛА

	31. децембра 2024.	У КМ 31. децембра 2023.
1. Основни капитал	1.163.202	1.163.202
I Основни и остали капитал	1.163.202	1.163.202
2. Законске резерве	-----	
II Резерве		
1. Нераспоређени добитак ранијих година		
III Нераспоређени добитак	-----	
1. Добитак текуће године		
IV Губитак до висине капитала	1.203.256	1.203.256
КАПИТАЛ (I до III - IV)	1.203.256	1.203.256

12. СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

	у КМ			Структура (%)
	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
1. Акцијски капитал	1.163.202	1.163.202	100,00%	100,00%
Укупан основни капитал	1.163.202	1.163.202	100,00%	100,00%

13. СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

	број акција као цео број у КМ	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
1. Обичне акције		
1.1. Број обичних акција	1.163.202	1.163.202
1.2. Номинална вриједност обичних акција - укупно	1	1
2. СВЕГА – номинална вриједност акција	1.163.202	1.163.202

Власничка структура капитала је:

Назив	Процентуално учешће
1 Општина Прњавор	57,64
2 ПРЕФ ад, Бања Лука	8,26
3 МГ Минд, Мркоњић Град	6,42
4 Остали, мали, акционари	27,68
УКУПНО	100

Укупан број акционара је 256.

14.ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	31.децембар 2024	31.децембар 2023
I.Дугорочни кредит	352 288	211 287

15.ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА И ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ И ТЕКУЋЕ ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗ НА ПРОМЕТ

	31. децембра 2024.	У КМ 31. децембра 2023.
1. Добављачи у земљи	523.162	566.913
2. Остале обавезе из пословања	5.264	4.147
I Обавезе из пословања - укупно	528.426	571.060
1. Обавезе за нето зараде	76.147	55.666
2. Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада	15.590	9.974
3. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	342.102	453.960
4. Остале обавезе		
II Обавезе за зараде и накнаде зарада	433.839	519.600
III Обавезе за порез на додату вриједност	25.395	23.323
1. Обавезе за царине, прелевмане и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	4.353	1.592
2. Остале обавезе	2.057	3.781
IV Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (осим пореза на добит) - укупно	31.805	36.055
1. Обавезе према запосленима		
2. Остале обавезе	1.762	3.083
V Друге обавезе	1.762	3.083
Обавезе према добављачима и друге обавезе – укупно (I до V)	995.832	1.126.589
Текуће обавезе за порез на добит	1.348.120	1.337.876

Најзначајнији дио обавеза према добављачима у износу од 439 112,45 КМ, се односи на:

- ЈП ДЕП–ОТ доо	396 175,32 КМ
- ДОО „Нестро петрол“	33 727.66 КМ
- EUROGRAND DO	9 209.47 КМ

16.ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	31. децембра 2024.	У КМ 31. децембра 2023.
1. Приходи од прод. произ. и усл. повезаним прав. лицима	103.361	97.748
2. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	2.259 913	1.940.647
I Приходи од продаје - укупно	2.363 274	2.038.395

17.ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

		У КМ
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
1. Приходи по основу активирања учинака		2,799
I Приход од активирања учинака - укупно		
1. Приходи из намјенских извора финансирања		1,260
II Остали пословни приходи	-	
1. Приходи од камата		
5. Остали финансијски приходи -fond	16.361	4.059
III Финансијски приходи – укупно	16.361	8.118
1. Добици од продаје основ средст и нематерија улагања		
2. Добици од продаје материјала	7.600	15.540
8. Наплаћена отписана потраживања	7.158	9.722
9. Непоменути остали приходи	6.659	11.005
IV Остали приходи - укупно	15.423	36,267
V Остали пословни приходи - укупно (I до IV)		40,326

18. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	31. децембра 2024.	У КМ 31. децембра 2023.
1. Трошкови материјала за израду	12.737	18.282
2. Трошкови осталог (режијског) материјала	49.233	46.893
3. Трошкови горива и енергије	162.991	159.754
Трошкови материјала - укупно	224.961	224.929

19. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА

	31. де. 2024	У КМ 31. дец. 2023
1. Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	1.495.771	1.364.972
2. Трошкови бруто осталих личних расхода	107.371	34.085
Трошкови зарада, накада и остал лич расх -укупно	1.603.142	1.399.057

20. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	31. децембра 2024.	У КМ 31. децембра 2023.
1. Трошкови услуга на изради учинака		-----
2. Трошкови транспортних услуга	32.672	12.183
3. Трошкови услуга одржавања	14.773	11.858
4. Трошкови рекламе и пропаганде	1.300	8.304
5. Трошкови осталих услуга	57.449	41.885
I Трошкови производних услуга - укупно	106.194	74.230
1. Трошкови непроизводних услуга	250.331	204.914
2. Трошкови репрезентације	2.049	2.309
3. Трошкови премије осигурања	3.585	5.707
4. Трошкови платног промета	5.990	4.917
5. Трошкови чланарина	7.883	2.449
7. Трошкови пореза		744
8. Трошкови доприноса		4.592
9. Остали нематеријални трошкови	19.889	11.352

II Нематеријални трошкови - укупно	289.727	236.984
1.Расходи по основу исправке вриједности и отписа	11.866	30.217
2. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	24.523	23.205
III Остали расходи - укупно	36.389	53.422
IV Остали расходи - укупно (I до III)	347.603	322.574

Друштво је извршило процјену наплативости својих потраживања и на терет расхода отписало 38.721 КМ ненаплативих потраживања, од којих се дио односи на утужена и исправљена, а дио на отписана ненаплатива потраживања по одлукама Надзорног одбора.

21.ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	31. децембра 2024.	У КМ 31. децембра 2023
1. Расходи камата	87.256	27.482
Финансијски расходи - укупно	87.256	27.482

22. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Друштво је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено финансијским ризицима и то: тржишним ризицима, ризику ликвидности, кредитном ризику.

Управљање ризицима у Друштву је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

1. Тржишни ризик

Ризик од промјене курса страних валута

Ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, а који проистиче из пословања различитим валутама, Друштво није значајније изложено јер је због природе своје дјелатности усмјерено на локално тржиште.

Ризик од промјене каматних стопа

Друштво је изложено разним ризицима који кроз ефекте промјена висине тржишних каматних стопа могу дјеловати на његов финансијски положај и токове готовине. Пословање Друштва је изложено ризику промјене каматних стопа у мјери у којој каматносни приходи и обавезе доспијевају за наплату у различито вријеме или у различитим износима.

2. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цијени у одговарајућем временском оквиру.

Друштво управља ликвидношћу с циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспијећа. Друштво непрекидно процјењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промјена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, а у складу с пословном стратегијом Друштва.

3. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака Друштва као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измиривању уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност Друштва по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза. С обзиром на обим потраживања и обавеза, Друштво је изложено овом ризику.

4. Правична (фер) вриједност

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вредности. У одсуству активног тржишта у Републици Српској, правичну вриједност није могуће поуздано утврдити. Руководство Друштва врши процјену ризика и у случајевима када се оцјени да вриједност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку те вриједности.

Друштво сматра да исказана књиговодствена вриједност потраживања, након умањења за исправку вриједности по основу обезвријеђења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вриједност.

Овако утврђена фер вриједност не одступа значајније од вриједности по којој су исказане обавезе по кредитима у пословним књигама Друштва. Руководство Друштва сматра да износи у приложеним финансијским извјештајима одражавају вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

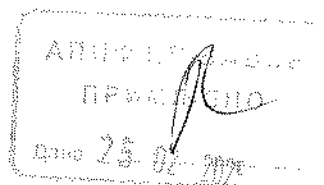
23. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе. Порези који се плаћају укључују ПДВ, порез на добит и порезе на плате, заједно са другим порезима. Не постоји дугогодишња пракса примјене ових закона, а и подзаконски акти којима се регулише примјена закона често су нејасни или не постоје. Због тога се јављају разлике у мишљењу између државних органа и привредника у вези са правном интерпретацијом законских одредаба, што може довести до неизвјесности и сукоба интереса. Пореске пријаве су предмет контрола више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање веома строгих казни и затезних камата.

Тумачење пореских власти у вези с примјеном пореских закона на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. То може довести до оспоравања пореског третмана трансакција од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Пореске власти имају право да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од 5 година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској буде значајнији од оног у земљама с развијенијим пореским системом.

24. УСАГЛАШЕНОСТ ОБАВЕЗА И ПОТРАЖИВАЊА

Сваке године Друштво са 31. октобром усаглашава обавезе и потраживања са добављачима и купцима. На дан 31.12.2024. године, Друштво нема неусаглашених обавеза према добављачима као ни потраживања од купаца из категорије физичких лица. Што се тиче привредних субјеката, са појединима се појављују неусаглашености услед њиховог погрешног третмана датума плаћања.



КП "ПАРК" а.д. Пријавор
ул. Живојина Предаковића 86, 78430 Пријавор, РС, БиХ
телеф: 051/660-685, 051/665-791, факс: 051/660-546, parked@teol.net
смет. бр. 3305671 ПИБ: 40122490005 ЈИБ: 440122490005

5640390000030/305 ПИБ Банка, Сарајево Босна и Херцеговина 5350070023384292 Нова Банка а.д. Сарајево Босна и Херцеговина 5671031000000668 АТРС БАНК а.д. Сарајево Босна и Херцеговина

Број:4/1-154-2/25
Датум:25.02.2025. год.

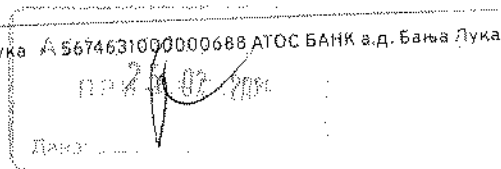
Предмет: Обавјештење о разврставању и величини предузећа.

Предузеће је у 2024. години разврстано као СРЕДЊЕ према следећим критеријима, на основу чл. 5 Закона о Рачуноводству

ПРОСЈЕЧАН БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ (АОП-324)	60
УКУПАН ГОДИШЊИ ПРИХОД (АОП-305)	2.395.057
ПРОСЈЕЧНА ИМОВИНА АОП 066 ТЕКУЋА +АОП 066 ПРОШЛА ГОДИНА/2	1.332.835

Директор
Драгана Њежић, дипломирани економиста





Број: 4/1-140-2/25
Датум: 21.02.2025. године

На основу члана 55. Статута КП „ПАРК“ а.д. Прњабор, Надзорни одбор на својој 44. редовној сједници одржаној дана 21.02.2025. године је донио:

Закључак

Финансијски извјештај о пословању КП „ПАРК“ а.д. Прњабор за период 2024. године је урађен у складу са законским прописима и рачуноводственим стандардима у законском року.

Бр.

Датум:

Доставити:

1. Апиф-у,
2. Шефу рачуноводства и књиговодства,
3. А/а.



Предсједник Надзорног одбора

Жељко Петровић