

Komunalno preduzeće
„Park“ a.d.
Prnjavor

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine i
Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ:

| | Strana |
|---|--------|
| IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA | 3-5 |
| FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA 31.12.2020. GODINE | |
| - Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu (Bilans uspjeha) | 7 |
| - Izvještaj o finansijskom položaju (Bilans stanja) | 8 |
| - Izvještaj o promjenama na kapitalu | 9 |
| - Izvještaj o tokovima gotovine | 10 |
| - Napomene uz finansijske izvještaje | 11-29 |

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima

KP „Park“ Prnjavor

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja akcionarskog društva KP „PARK“ a.d. Prnjavor (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2020. godine, izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za period koji se završava na taj dan, kao i napomene koje sadrže pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj akcionarskog društva KP „PARK“ a.d. Prnjavor na dan 31. decembra 2020. godine, njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji su u primjeni u Republici Srpskoj.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i Međunarodnim standardima revizije (MSR). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu s *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za Međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), kao i u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima i mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

| 1. Vrednovanje kratkoročnih potraživanja (Napomena 9.) | |
|--|--|
| <i>Opis ključnog pitanja</i> | <i>Kako se u reviziji bavilo tim pitanjem</i> |
| Zbog prirode djelatnosti Društva, ono ima više hiljada korisnika usluga (kupaca), većinom fizičkih lica. | Pregledali smo strukturu potraživanja, potom smo za različite kategorije potraživanja analizirali starost po isteku roka dospijeca, kao i stepen naplate u |

| | |
|---|--|
| <p>Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2020. godine iznose 291.699 KM i čine oko 20% poslovne aktive Društva.</p> | <p>tekućem i ranijim periodima.</p> <p>Provjerili smo izvršene ispravke vrijednosti potraživanja u tekućem periodu i uporedili spiskove utuženih potraživanja sa obezvrijeđenim potraživanjima.</p> <p>Na osnovu sprovedenih procedura, nismo uočili bilo kakve značajne nedostatke u vezi sa ovim pitanjem.</p> |
|---|--|

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI koji su u primjeni u Republici Srpskoj i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je sticanje uvjerenja u razumnoj mjeri o tome da finansijski izvještaji, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjerenja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa MSR, mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima nastalih usljed kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i obavljamo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike i pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usljed greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumijevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi

osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.

- Vršimo procjenu primijenjenih računovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezana objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posljedicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlaštenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući i sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

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

Od pitanja koja su saopštena licima ovlaštenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da budu uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Goran Drobnjak, ovlašćeni revizor.

Adresa revizorskog društva: Petra Preradovića 21, Banja Luka

Datum izvještaja nezavisnog revizora: 31.03.2021. godine

Direktor:

Mišo Babić

Ovlašćeni revizor:

Goran Drobnjak

Komunalno preduzeće
„Park“ a.d.
Prnjavor

Finansijski izvještaji
za period koji se završava 31. decembra 2020. godine

Prnjavor, februar 2021. godine

BILANS USPJEHA

(Izvještaj o ukupnom rezultatu)

u periodu od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine

(u KM)

| Opis | Napomena | 2020. | 2019. |
|---|-------------|------------------|------------------|
| Poslovni prihodi | 4.1. | 1.548.641 | 1.540.299 |
| Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima | | 111.450 | 122.389 |
| Prihodi od prodaje učinaka | | 1.387.191 | 1.417.910 |
| Ostali poslovni prihodi | | 50.000 | - |
| Poslovni rashodi | 5.1. | 1.727.968 | 1.670.056 |
| Nabavna vrijednost prodate robe | | 833 | 133 |
| Troškovi materijala, goriva i energije | | 172.602 | 192.376 |
| Troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda | | 1.126.917 | 1.095.472 |
| Troškovi proizvodnih usluga | | 142.710 | 73.127 |
| Troškovi amortizacije i rezervisanja | | 61.881 | 65.118 |
| Nematerijalni troškovi | | 218.281 | 239.075 |
| Troškovi poreza | | 4.744 | 4.755 |
| Troškovi doprinosa | | - | - |
| Poslovni dobitak (gubitak) | 6. | (179.327) | (129.757) |
| Finansijski prihodi | 4.2. | 6.312 | 2.246 |
| Finansijski rashodi | 5.2. | 36.835 | 12.165 |
| Dobitak (gubitak) redovne aktivnosti | | (209.850) | (139.676) |
| Ostali prihodi | 4.3. | 43.302 | 51.704 |
| Ostali rashodi | 5.3. | 35.821 | 47.540 |
| Dobitak (gubitak) prije oporezivanja | 6. | (202.369) | (135.512) |
| Tekući i odloženi porez na dobit | | - | - |
| Neto dobitak (gubitak) perioda | 6. | (202.369) | (135.512) |

Napomene na narednim stranama
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

BILANS STANJA
(Izvjestaj o finansijskom položaju)

na dan 31.12.2020. godine

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>Napomena</i> | <i>31.12.2020.</i> | <i>31.12.2019.</i> |
|-----------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| AKTIVA | | | |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 7. | 1.118.937 | 1.175.893 |
| Zalihe | 8. | 4.296 | 3.881 |
| Kratkoročna potraživanja | 9. | 300.411 | 292.999 |
| Gotovinski ekvivalenti i gotovina | 10. | 19.721 | 11.066 |
| Porez na dodatu vrijednost | 11. | 866 | 2.825 |
| Poslovna aktiva | | 1.444.231 | 1.486.664 |
| Vanbilansna aktiva | 17. | 236.238 | 236.459 |
| Ukupna aktiva | | 1.680.469 | 1.723.123 |
| PASIVA | | | |
| Akcijski kapital | 12. | 1.163.202 | 1.163.202 |
| Gubitak do visine kapitala | 12. | (737.946) | (535.577) |
| Dugoročne obaveze | | - | 25.568 |
| Kratkoročne finansijske obaveze | 13. | 36.631 | 99.234 |
| Dobavljači i primljeni avansi | 14. | 657.171 | 556.292 |
| Ostale kratkoročne obaveze | 15. | 271.164 | 151.450 |
| Obaveze za poreze i doprinose | 16. | 53.114 | 25.944 |
| Pasivna vremenska razgraničenja | | 895 | 551 |
| Poslovna pasiva | | 1.444.231 | 1.486.664 |
| Vanbilansna pasiva | 17. | 236.238 | 236.459 |
| Ukupna pasiva | | 1.680.469 | 1.723.123 |

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

Za period koji se završava na dan 31.12.2020. godine

(u KM)

| <i>Vrsta promjene u kapitalu</i> | <i>Osnovni kapital</i> | <i>Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak</i> | <i>Ukupno</i> |
|---|------------------------|--|----------------|
| Stanje na dan 01.01.2019. | 1.163.202 | (400.065) | 763.137 |
| Efekti ispravke greške | - | - | - |
| Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha | - | (135.512) | (135.512) |
| Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava | - | - | - |
| Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala | - | - | - |
| Stanje na dan 31.12.2019. | 1.163.202 | (535.577) | 627.625 |
| Efekti revalorizacije | - | - | - |
| Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha | - | (202.369) | (202.369) |
| Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava | - | - | - |
| Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala | - | - | - |
| Stanje na dan 31.12.2020. | 1.163.202 | (737.946) | 425.256 |

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
 u periodu od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>2020.</i> | <i>2019.</i> |
|--|--------------------|--------------------|
| <i>Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti</i> | | |
| Prilivi od kupaca i primljeni avansi | 1.680.813 | 1.787.629 |
| Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl. | 50.000 | - |
| Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti | 70.151 | 71.705 |
| Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati av. | (501.747) | (480.091) |
| Odlivi po osnovu isplata radnicima | (920.294) | (1.028.265) |
| Odlivi po osnovi plaćenih kamata | (5.398) | (12.165) |
| Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti | (276.700) | (243.147) |
| Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti | 96.825 | 95.666 |
| <i>Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja</i> | | |
| Prilivi iz aktivnosti investiranja | - | - |
| Odlivi po osnovu kupovine stalne imovine | - | - |
| Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana | - | - |
| Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja | - | - |
| <i>Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</i> | | |
| Prilivi po osnovu dugoročnih kredita | - | - |
| Odlivi po osnovu dugoročnih kredita | (88.170) | (94.597) |
| Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obav. | - | - |
| Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja | (88.170) | (94.597) |
| Ukupno prilivi gotovine | 1.800.964 | 1.859.334 |
| Ukupni odlivi gotovine | (1.792.309) | (1.858.265) |
| Neto priliv (odliv) gotovine | 8.655 | 1.069 |
| Gotovina na početku obračunskog perioda | 11.066 | 9.997 |
| Gotovina na kraju obračunskog perioda | 19.721 | 11.066 |

Napomene na narednim stranama
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Osnovne informacije o Društvu

Komunalno preduzeće „KP „Park“ a.d Prnjavor je organizovano kao akcionarsko društvo od javnog značaja sa većinskim kapitalom Opštine Prnjavor.

Osnovna djelatnost Društva je prikupljanje neopasnog otpada (38.11) kao i ostale komunalne usluge:

- sakupljanje i odvoz komunalnog i klaoničkog otpada,
- obezbjeđenje grobnih mjesta i ukopa,
- održavanje i upravljanje pijacama (stočnom, robnom i zelenom),
- uređenje i održavanje ulica i zelenih površina.

Poslednja promjena u registraciji broj 057-0-Reg-17-001956 kod Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci vršena je 16.10.2017. godine, upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje, kod subjekata upisa koji nastavlja poslovati sa slijedećim podacima:

- Naziv: Komunalno preduzeće „Park“ a.d. Prnjavor;
- Skraćena naziv : KP „Park“ Prnjavor;
- Sjedište: Živojina Preradovića bb, Prnjavor;
- JIB: 4401222490005;
- Matični broj: 1105671

Organi KP „Park“ a.d. Prnjavor su: Nadzorni odbor u funkciji upravljanja i nadzora, a direktor u funkciji poslovođenja.

Članovi Nadzornog odbora KP „Park“ a.d su:

- Željko Petrović (predsjednik)
- Čedo Bunić, član
- Goran Slijepčević, član

Na dan 31.12.2020. godine, vršilac dužnosti direktora KP „Park“ a.d Prnjavor je Živojin Novarlić.

Na dan 31.12.2020. godine, u KP „Park“ a.d Prnjavor zaposleno je 73 radnika.

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i korišćenje procjenjivanja

2.1. Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju finansijske izvještaje privrednog društva KP„Park“ a.d. Prnjavor i sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Spske.

2.2. Osnove za prezentaciju

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2020. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2019. godine.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3 uz finansijske izvještaje, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalom primjenjivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj i BiH.

Pored toga, priloženi finansijski izvještaji su sastavljeni u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu.

2.3. Standardi i tumačenja primijenjeni u pripremi finansijskih izvještaja

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, pravna lica u Republici Srpskoj treba da sastave i prezentuju finansijske izvještaje u skladu sa relevantnim zakonskim i profesionalnim regulativama, koje podrazumijevaju Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI), Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC).

Računovodstveni i revizijski standardi su standardi, uputstva, objašnjenja, smjernice i načela definisani zakonom, objavljeni od profesionalnog udruženja u saradnji sa Ministarstvom finansija.

Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske (SRRRS) je 19. februara 2020. godine donio Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2018. godine. Prema ovoj Odluci, MSFI iz 2018. godine se obavezno primjenjuju za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine ili kasnije.

Upravni odbor SRRRS je 9. novembra 2020. godine donio Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2019. godine. Prema ovoj Odluci, MSFI iz 2019. godine se obavezno primjenjuju za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine ili kasnije.

Promjene u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, Međunarodnim računovodstvenim standardima, tumačenjima, kao i novousvojeni standardi i tumačenja izdate nakon 1. januara 2019. godine nisu objavljeni i usvojeni u Republici Srpskoj. U skladu sa ovim, ove promjene i novousvojeni standardi nisu primijenjene u sastavljanju priloženih finansijskih izvještaja.

Uzimajući u obzir potencijalne materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srpske od MSFI i MRS mogu imati na fer prezentaciju finansijskih izvještaja Društva, priloženi finansijski izvještaji se ne mogu smatrati pripremljenim u punoj saglasnosti sa MSFI.

Rukovodstvo Društva ocjenjuje na osnovu trenutno raspoloživih informacija da primjena MSFI i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj te standarda i tumačenja koji još uvijek nisu stupili na snagu neće imati značajan uticaj na finansijske izvještaje Društva.

Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i usvojeni, kao i objavljeni standardi i tumačenja koji još uvijek nisu u primjeni, objelodanjeni su u napomenama u nastavku.

Novousvojeni standardi, revizije i interpretacije standarda na snazi koji nisu u zvaničnoj primjeni u Republici Srpskoj

Sljedeći standardi, izmjene standarda i tumačenja izdati od strane IASB odnosno IFRIC su trebali da budu primijenjeni u pripremi finansijskih izvještaja za periode koji su počeli nakon 1. januara 2020. godine, ali nisu primijenjeni pri pripremi ovih finansijskih izvještaja u skladu sa odlukama SRRRS ili još nisu zvanično prevedeni od strane Ministarstva finansija:

- Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje 2018 (izdat u martu 2018. godine, nema naveden datum primjene, na snazi od momenta objavljivanja);
- MSFI 16 „Lizing“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon januara 2019. godine);
- IFRIC 23 „Neizvjesnosti u vezi sa tretmanom poreza na dobitak“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine);
- Godišnja unapređenja MSFI „Ciklus 2015-2017“ – MSFI 3, MSFI 11, MRS 12 i MRS 23, objavljena od strane IASB-a u decembru 2017. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine);
- Izmjene MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ u vezi sa prevremenim otplatama sa negativnim kompenzacijama (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine);
- Izmjene MRS 28 „Ulaganja u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ u vezi sa dugoročnim ulaganjima u pridružene entitete i zajedničke poduhvate (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine);
- Izmjene MRS 19 „Primanja zaposlenih“ u vezi sa izmjenama, smanjenjem ili izmirenjem plana (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine);
- Izmjene MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- Izmjene MRS 1 i MRS 8 u vezi sa definicijom materijalnosti (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine).

- Izmjene MSFI 2, MSFI 6, MSFI 14, MRS 1, MRS 8, MRS 34, MRS 37, MRS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22, i SIC-32 zbog usaglašavanja sa novim Okvirom za finansijsko izvještavanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine) i
- Izmjene MSFI 9, MRS 39, MSFI 4, MSFI 7 i MSFI 16 – „Reforma referentnih kamatnih stopa“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine).

Novousvojeni standardi, revizije i interpretacije standarda koji nisu stupili na snagu

Sljedeći standardi, izmjene standarda i tumačenja izdati su od strane IASB odnosno IFRIC do dana usvajanja ovih finansijskih izvještaja, ali još nisu stupili na snagu, niti je objavljen njihov prevod od strane Ministarstva finansija, te nisu primijenjeni prilikom pripreme ovih finansijskih izvještaja:

- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ u vezi sa klasifikacijom obaveza kao kratkoročnih ili dugoročnih (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MRS 16 u vezi sa prihodima od nekretnina, postrojenja i opreme prije njihovog stavljanja u upotrebu (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MRS 37 u vezi sa štetnim ugovorima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Godišnja unapređenja MSFI „Ciklus 2018-2020“ – MSFI 1, MSFI 9 i MRS 41, objavljena od strane IASB-a u septembru 2020. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MSFI 3 zbog usaglašavanja sa novim Okvirom za finansijsko izvještavanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MRS 1 u vezi sa objavljivanjem računovodstvenih politika u finansijskim izvještajima entiteta (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine) i
- Izmjene MRS 8 u vezi sa definicijom računovodstvenih procjena (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).

2.4. Korišćenje procjenjivanja

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih iznosa.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Rukovodstvo Društva je u septembru 2016. godine usvojilo novi Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama. U nastavku je dat pregled značajnijih računovodstvenih politika.

3.1. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje učinaka i robe se iskazuju po pravičnoj vrijednosti sredstava koja je primljena, ili će biti primljena, u neto iznosu, nakon umanjjenja za date popuste i rabate.

Prihodi od prodaje učinaka i robe se priznaju u trenutku kada se rizik i korist povezana sa pravom vlasništva, prenese na kupca.

Prihodi i rashodi poslovanja, ostali prihodi i ostali rashodi, iskazuju se po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Prihod od zakupa priznaje se po osnovu faktura koje se mjesečno šalju zakupcima po osnovu ugovora o zakupu.

Prihodi i rashodi finansiranja se priznaju po obračunskoj osnovi u periodu na koji se odnose.

3.2. Preračunavanje deviznih iznosa

Funkcionalna i izvještajna valuta Društva je Konvertibilna marka (KM).

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu Centralne banke koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan izvještaja o finansijskom položaju, preračunati su u KM po zvaničnom kursu Centralne banke koji je važio na taj dan.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja na dan izvještaja o finansijskom položaju i kursne razlike nastale preračunom poslovnih promjena u stranim sredstvima plaćanja u toku godine, evidentiraju se u korist ili na teret rezultata perioda u izvještaju o ukupnom rezultatu.

3.3. Nekretnine postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazane po procijenjenoj (revalorizovanoj) vrijednosti, umanjene za akumuliranu amortizaciju i nastalo obezvređenje.

Novonabavljene nekretnine, postrojenja i oprema, vrednuju se u visini nabavne vrijednosti i/ili stečene vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturisana vrijednost, uvećana za sve troškove nastale do dovođenja sredstva u odgovarajuće stanje i lokaciju.

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme se ispituje u pogledu obezvređenja.

Amortizacija se ravnomjerno obračunava na nabavnu vrijednost, primjenom godišnjih stopa, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog vijeka trajanja, a stope su:

- Građevinski objekti –od 1.8-5%.
- Oprema – od 11-20%.
- Računarska oprema-od 14.30-20.
- Putnički automobili od 20-30.

Amortizacija se ne obračunava na osnovna sredstva u pripremi dok sredstva nisu spremna za svoju namjenu.

Nekretnine, postrojenja i oprema iskknjižavaju se iz evidencije po otuđenju, ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe ili otuđenja tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu iskknjižavanja sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i neto knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u izvještaju o ukupnom rezultatu odgovarajućeg perioda.

3.4. Troškovi popravki i održavanja

Troškovi popravki i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme i investicionih nekretnina priznaju se kao rashod u periodu u kom su nastali.

Za veća obnavljanja koja dovode do promjene funkcionalne vrijednosti stalne imovine, održavanja i popravke se kapitalizuju i amortizuju u skladu sa procijenjenim vijekom trajanja.

3.5. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrijednost obuhvata fakturnu vrijednost, uvozne dažbine, troškove transporta, rukovanja i ostale troškove dovođenja zaliha na postojeću lokaciju i u postojeće stanje. Trgovinski popusti, rabati i slično umanjuju nabavnu vrijednost.

Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja cijena za troškove prodaje.

Obračun utroška zaliha materijala se vrši po metodi prosječne ponderisane cijene.

Ispravka vrijednosti zastarjelih zaliha i zaliha sa sporim obrtom vrši se u skladu sa analizom starosne strukture zaliha, sa posebnim naglaskom na rok zastarjelosti kao i na očekivanu potrošnju ili očekivanu prodaju na tržištu.

3.6. Obezvredenje nefinansijskih sredstava

Na dan bilansiranja, Društvo procjenjuje da li postoje indikacije obezvređivanja nekog sredstva. Ukoliko postoje, Društvo formalno procjenjuje njegovu nadoknadivu vrijednost.

Ukoliko se utvrdi da je knjigovodstvena vrijednost veća od nadoknadive vrijednosti, vrši se umanjenje do nivoa procjenjene nadoknadive vrijednosti.

3.7. Finansijski instrumenti

3.7.1. Finansijska sredstva

Na dan bilansa, finansijska sredstva Društva se odnose na potraživanja i gotovinu na poslovnim računima.

U skladu sa MSFI 9, finansijska sredstva Društva odmjeravaju se po amortizovanoj vrijednosti, u visini očekivanih budućih tokova gotovine.

Društvo određuje klasifikaciju svojih finansijskih sredstava prilikom početnog priznavanja. Finansijska sredstva se početno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za, u slučaju

finansijskih sredstava koja nisu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, direktne troškove transakcije.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinski ekvivalenti i gotovina Društva uključuju gotovinu u blagajni i sredstva na poslovnim računima kod banaka u zemlji. Gotovinski ekvivalenti mogu uključivati depozite kod komercijalnih banaka, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca se početno vrednuju po cijeni transakcije, ako potraživanja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja u skladu sa MSFI 15.

Potraživanja se umanjuju za očekivane kreditne gubitke tokom njihovog vijeka trajanja.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana, kod kojih postoji vjerovatnoća nenaplativosti, vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana otpis, u cjelini ili djelimično, vrši direktnim otpisivanjem. Vjerovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju, na osnovu dokumentovanih razloga.

Druga potraživanja i potraživanja od zaposlenih se ispravljaju, ili otpisuju, na teret neposlovnih rashoda, na osnovu procjene naplativosti svakog pojedinačnog potraživanja.

3.7.2. Finansijske obaveze

U skladu sa MSFI 9, Društvo sve finansijske obaveze klasifikuje po amortizovanoj vrijednosti.

Finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za troškove transakcije koji se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju finansijske obaveze.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja, te kredite i pozajmice.

3.7.3. Prestanak priznavanja finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva

Finansijsko sredstvo (ili dio finansijskog sredstva, ili grupe finansijskih sredstava) prestaje da se priznaje ukoliko je:

- Došlo do isteka prava na priliv novca po osnovu tog sredstva;
- Društvo prenijelo finansijsko sredstvo i taj prenos se kvalifikuje za prestanak priznavanja u skladu sa paragrafom 3.2.6. MSFI 9.

Prenos finansijskih sredstava se vrši samo kada:

- Društvo prenosi ugovorna prava na primanje tokova gotovine od finansijskog sredstva; ili
- Društvo zadržava ugovorna prava na primanje tokova gotovine od finansijskog sredstva, ali je preuzelo ugovornu obavezu da isplaćuje tokove gotovine jednom ili više primalaca.

Finansijske obaveze

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada je ona ugašena, to jest kada je ugovorom određena obaveza ispunjena, otkazana ili je istekla.

3.8. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Kratkoročne naknade zaposlenima

KP „Park“ a.d plaća doprinose iz ličnih primanja utvrđene zakonom tokom godine, na bazi bruto zarada zaposlenih. Troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspjeha u istom periodu kao i troškovi zarada na koje se odnose. KP „Park“ a.d nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

Obaveze po osnovu otpremnina

U skladu sa Opštim kolektivnim ugovorom, KP „Park“ a.d je obavezan da isplati otpremine radnicima prilikom odlaska u penziju u visini od tri prosječne plate KP „Park“ a.d, ili tri prosječne plate radnika, ako je to za njega povoljnije.

3.9. Porezi i doprinosi

Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu prijavom poreza na dobit koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda.

Poreski propisi Republike Srpske ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez na dobitak

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema finansijskim izvještajima, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnovice imovine i obaveza u izvještaju o finansijskom položaju i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Važeće poreske stope na dan izvještaja o finansijskom položaju ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobitak. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporezivi dobitak od kojeg se prenijeti poreski gubitak i krediti mogu umanjiti.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru poslovnih rashoda.

4. Prihodi

4.1. Poslovni prihodi

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>2020.</i> | <i>2019.</i> |
|--|------------------|------------------|
| <i>Prihodi od prodaje učinaka povezanim licima</i> | <i>111.450</i> | <i>122.389</i> |
| <i>Prihodi od prodaje učinaka u zemlji</i> | <i>1.387.191</i> | <i>1.417.910</i> |
| Prihodi od prodaje učinaka | 1.498.641 | 1.540.299 |
| Ostali poslovni prihodi | 50.000 | - |
| Ukupno poslovni prihodi | 1.548.641 | 1.540.299 |

Prihodi od prodaje učinaka povezanim licima odnose se na Opštinu Prnjavor.

Ostali poslovni prihodi odnose se na prihode iz namjenskih izvora finansiranja.

4.2. Finansijski prihodi

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>2020.</i> | <i>2019.</i> |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Prihodi od kamata | - | - |
| Ostali finansijski prihodi | 6.312 | 2.246 |
| Ukupno finansijski prihodi | 6.312 | 2.246 |

Ostali finansijski prihodi odnose se na kasa skonto odobren od strane dobavljača.

4.3. Ostali prihodi

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>2020.</i> | <i>2019.</i> |
|---|---------------|---------------|
| Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | - | 43 |
| Dobici po osnovu prodaje materijala | 5.040 | 4.802 |
| Naplaćena otpisana potraživanja | 17.285 | 25.903 |
| Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi | 20.977 | 20.956 |
| Ukupno ostali prihodi | 43.302 | 51.704 |

5. Rashodi

5.1. Poslovni rashodi

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>2020.</i> | <i>2019.</i> |
|---|------------------|------------------|
| Nabavna vrijednost prodane robe | 833 | 133 |
| <i>Troškovi materijala za izradu</i> | <i>5.565</i> | <i>7.556</i> |
| <i>Troškovi režijskog materijala</i> | <i>52.626</i> | <i>45.708</i> |
| <i>Troškovi goriva i energije</i> | <i>114.411</i> | <i>139.112</i> |
| Troškovi materijala, goriva i energije | 172.602 | 192.376 |
| <i>Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada</i> | <i>1.068.966</i> | <i>1.042.157</i> |
| <i>Ostali lični rashodi</i> | <i>57.951</i> | <i>53.315</i> |
| Troškovi zarada i ostali lični rashodi | 1.126.917 | 1.095.472 |
| Troškovi proizvodnih usluga | 142.710 | 73.127 |
| Troškovi amortizacije | 61.881 | 65.118 |
| Nematerijalni troškovi | 218.281 | 239.075 |
| Troškovi poreza i doprinosa | 4.744 | 4.755 |
| Ukupno poslovni rashodi | 1.727.968 | 1.670.056 |

Troškovi bruto zarada i ostali lični rashodi se odnose na:

| <i>Opis</i> | <i>2020</i> | <i>2019</i> |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Troškovi bruto zarada | 1.046.099 | 1.015.610 |
| Troškovi bruto naknada članovima NO | 22.867 | 26.547 |
| Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći | 11.604 | 5.094 |
| Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda | 46.347 | 48.221 |
| Ukupno | 1.126.917 | 1.095.472 |

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

| <i>Opis</i> | <i>2020</i> | <i>2019</i> |
|-------------------------------|----------------|---------------|
| Troškovi transportnih usluga | 10.116 | 11.292 |
| Troškovi usluga održavanja | 18.124 | 20.475 |
| Troškovi reklame i propagande | 1.514 | 2.087 |
| Troškovi ostalih usluga | 112.956 | 39.273 |
| Ukupno | 142.710 | 73.127 |

Nematerijalni troškovi se odnose na:

| <i>Opis</i> | <i>2020</i> | <i>2019</i> |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| Troškovi neproizvodnih usluga | 185.069 | 203.249 |
| Troškovi reprezentacije | 764 | 1.757 |
| Troškovi premija osiguranja | 4.594 | 5.016 |
| Troškovi platnog prometa | 4.519 | 4.053 |

| <i>Opis</i> | <i>2020</i> | <i>2019</i> |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Troškovi članarina | 1.270 | 2.375 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 22.065 | 22.625 |
| Ukupno | 218.281 | 239.075 |

5.2. Finansijski rashodi

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>2020.</i> | <i>2019.</i> |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Rashodi kamata | 36.835 | 12.165 |
| Ostali finansijski rashodi | - | - |
| Ukupno finansijski rashodi | 36.835 | 12.165 |

Rashodi kamata (36.835 KM) se odnose se na kamate po dugoročnom kreditu.

5.3. Ostali rashodi

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>2020.</i> | <i>2019.</i> |
|---|---------------|---------------|
| Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | - | 1.312 |
| Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja | 18.328 | 30.821 |
| Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi | 17.493 | 15.407 |
| Ukupno ostali rashodi | 35.821 | 47.540 |

6. Rezultat poslovanja

(u KM)

| Opis | 2020. | 2019. |
|--|------------------|------------------|
| <i>Poslovni prihodi</i> | 1.548.641 | 1.540.299 |
| <i>Poslovni rashodi</i> | (1.727.968) | (1.670.056) |
| Poslovni dobitak (gubitak) | (179.327) | (129.757) |
| <i>Finansijski prihodi</i> | 6.312 | 2.246 |
| <i>Finansijski rashodi</i> | (36.835) | (12.165) |
| Neto efekat finansiranja | (30.523) | (9.919) |
| <i>Ostali prihodi</i> | 43.302 | 51.704 |
| <i>Ostali rashodi</i> | (35.821) | (47.540) |
| Efekat ostalih prihoda i rashoda | 7.481 | 4.164 |
| Bruto dobitak (gubitak) perioda | (202.369) | (135.512) |
| Porez na dobit | - | - |
| Neto rezultat perioda | (202.369) | (135.512) |
| Obična zarada (gubitak) po akciji | (0,17398) | (0,11650) |

Gubitak po akciji izračunat je dijeljenjem ukupnog neto gubitka sa brojem akcija Društva (1.163.202).

7. Nekretnine, postrojenja i oprema

(u KM)

| Opis | Zemljište | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Građevinski objekti u pripremi | Ukupno |
|----------------------------------|---------------|---------------------|----------------------|--------------------------------|------------------|
| <i>Nabavna vrijednost</i> | | | | | |
| Stanje na dan 31.12.2019. | 70.029 | 2.220.854 | 562.698 | 7.190 | 2.860.771 |
| Nabavka 2020. | - | - | 4.926 | - | 4.926 |
| Prodaja i rashod. 2020. | - | - | - | - | - |
| Stanje na dan 31.12.2020. | 70.029 | 2.220.854 | 567.624 | 7.190 | 2.865.697 |
| <i>Ispravka vrijednosti</i> | | | | | |
| Stanje na dan 31.12.2019. | - | 1.209.643 | 475.234 | - | 1.684.877 |
| Amortizacija 2020. | - | 31.738 | 30.145 | - | 61.881 |
| Prodaja i rashod. 2020. | - | - | - | - | - |
| Stanje na dan 31.12.2020. | - | 1.241.381 | 505.379 | - | 1.746.760 |

| <i>Opis</i> | <i>Zemljište</i> | <i>Građevinski objekti</i> | <i>Postrojenja i oprema</i> | <i>Građevinski objekti u pripremi</i> | <i>Ukupno</i> |
|----------------------------------|------------------|----------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|------------------|
| <i>Sadašnja vrijednost</i> | | | | | |
| Stanje na dan 31.12.2019. | 70.029 | 1.011.210 | 87.464 | 7.190 | 1.175.893 |
| Stanje na dan 31.12.2020. | 70.029 | 979.473 | 62.245 | 7.190 | 1.118.937 |

KP „Park“ a.d Prnjavor posjeduje zemljište, kako je prikazano u Posjedovnom listu broj 239/1, površine 2.525 m², u vlasništvu.

8. Zalihe i dati avansi

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>Stanje 31.12.2020.</i> | <i>Stanje 31.12.2019.</i> |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Zalihe materijala | 1.155 | 2.426 |
| Stalna sredstva i sr. obust. posl. namij. prod. | 2.834 | 600 |
| Dati avansi | 307 | 855 |
| Ukupno zalihe i dati avansi | 4.296 | 3.881 |

9. Kratkoročna potraživanja

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>Stanje 31.12.2020.</i> | <i>Stanje 31.12.2019.</i> |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Potraživanja od povezanih pravnih lica | 7.409 | 8.832 |
| <i>Potraživanja od kupaca u zemlji</i> | 339.498 | 339.938 |
| <i>IV potraživanja od kupaca u zemlji</i> | <i>(55.208)</i> | <i>(64.407)</i> |
| Potraživanja od kupaca u zemlji - neto | 284.290 | 275.531 |
| Druga kratkoročna potraživanja | 8.712 | 8.636 |
| Ukupno kratkoročna potraživanja | 300.411 | 292.999 |

Potraživanja od povezanih pravnih lica odnose se na potraživanja od SO Prnjavor (7.409 KM).

Druga kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja od fondova za refundaciju zarada i naknada zarada.

Pregled potraživanja od kupaca na dan 31.12.2020. godine:

| Naziv kupca | Sjedište | Saldo 31.12.2020. |
|---------------------------------------|----------|----------------------|
| Mladeks-pak d.o.o. | Prnjavor | 8.733 |
| Scontoprom d.o.o. | Prnjavor | 7.236 |
| Leburić komerc | Prnjavor | 7.021 |
| SO Odjeljenje za stamb.komun. poslove | Prnjavor | 6.685 |
| STR Maja Kitić Daliborka | Prnjavor | 6.657 |
| Progres KP AD | Prnjavor | 5.850 |
| Restoran Oaza | Prnjavor | 2.899 |
| DIS Eurostandard d.o.o. | Prnjavor | 2.183 |
| Tambura Vlado | Prnjavor | 2.107 |
| TR Jovanka SP - Preradović Jovanka | Prnjavor | 1.942 |
| Mesnica "Kod Dragana" | Prnjavor | 1.826 |
| Standard a.d. | Prnjavor | 1.585 |
| STR Vinka-Trninić Marko | Prnjavor | 1.447 |
| TR Ananas | Prnjavor | 1.248 |
| TR Podgorica SP | Prnjavor | 1.165 |
| Ugostiteljska radnja Evropa | Prnjavor | 1.032 |
| Ostali kupci | Prnjavor | 287.292 |
| Ispravka vrijednosti potraživanja | | (55.208) |
| Ukupno kupci | | 291.699 |

10. Gotovina i ekvivalenti gotovine

(u KM)

| Opis | Stanje | Stanje |
|---|---------------|---------------|
| | 31.12.2020. | 31.12.2019. |
| Gotovina na žiro - računima | 19.721 | 11.066 |
| Gotovina u blagajni | - | - |
| Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina | 19.721 | 11.066 |

11. Porez na dodatu vrijednost

(u KM)

| Opis | Stanje | Stanje |
|--|-------------|--------------|
| | 31.12.2020. | 31.12.2019. |
| Potraživanje za više plaćeni PDV | 866 | 2.825 |
| Ukupno porez na dodatu vrijednost | 866 | 2.825 |

12. Kapital

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>Stanje 31.12.2020.</i> | <i>Stanje 31.12.2019.</i> |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Akcijski kapital | 1.163.202 | 1.163.202 |
| Neraspoređeni dobitak | - | - |
| <i>Gubitak ranijih godina</i> | <i>(535.577)</i> | <i>(400.065)</i> |
| <i>Gubitak tekuće godine</i> | <i>(202.369)</i> | <i>(135.512)</i> |
| Gubitak do visine kapitala | (737.946) | (535.577) |
| Ukupno kapital | 425.256 | 627.625 |

Struktura vlasništva nad akcijama na dan 31.12.2020. godine je sljedeća:

| <i>Ime i prezime / Naziv akcionara</i> | <i>Broj akcija</i> | <i>Procenat vlasništva</i> |
|--|--------------------|--------------------------------|
| Opština Prnjavor | 670.522 | 57,645% |
| Pref a.d. Banja Luka | 96.069 | 8,259% |
| MG Mind d.o.o. | 74.721 | 6,424% |
| Kostrešević Milena | 9.868 | 0,848% |
| Petrović Dragica | 8.576 | 0,737% |
| Uletilović Zoran | 7.712 | 0,663% |
| Milinović Gordana | 7.566 | 0,650% |
| Topić Milan | 6.926 | 0,595% |
| Radonjić Željko | 6.249 | 0,537% |
| Vasić Bogoljub | 6.162 | 0,530% |
| Ostali akcionari | 268.831 | 23,111% |
| Ukupno | 1.163.202 | 100% |

Akcije Društva su izlistane na Banjalučkoj berzi, pod oznakom PKPR-R-A.

U toku 2020. godine nije bilo trgovanje akcijama Društva.

13. Kratkoročne finansijske obaveze

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>Stanje 31.12.2020.</i> | <i>Stanje 31.12.2019.</i> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Dio dugoročnih obaveza koje dospjevaju do 12 mjeseci - NLB Razvojna banka | 36.631 | 99.234 |
| Ukupno kratkoročne finansijske obaveze | 36.631 | 99.234 |

Kratkoročne finansijske obaveze (36.631 KM) se u potpunosti odnose na dio obaveza po osnovu dugoročnog kredita NLB Razvojne banke a.d. koje dospijevaju za plaćanje u 2021. godini.

14. Dobavljači i primljeni avansi

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>Stanje 31.12.2020.</i> | <i>Stanje 31.12.2019.</i> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Dobavljači u zemlji | 654.818 | 551.790 |
| Ostale obaveze iz poslovanja | 2.353 | 4.502 |
| Ukupno dobavljači i primljeni avansi | 657.171 | 556.292 |

Pregled obaveza prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2020. godine:

| <i>Naziv dobavljača</i> | <i>Sjedište</i> | <i>Saldo 31.12.2020.</i> |
|---------------------------------|-----------------|------------------------------|
| JP "Dep"-ot"a.d. | Banja Luka | 488.910 |
| "Progres" KP a.d. | Doboj | 80.199 |
| Rasprom d.o.o. | Prnjavor | 10.777 |
| "Nestro petrol "a.d. | Banja Luka | 10.176 |
| Sajić- Advokatska firma | Banja Luka | 5.569 |
| Prnjavor Ekspres a.d. | Prnjavor | 5.400 |
| Zavod za medicinu rada i sporta | Banja Luka | 5.220 |
| Ostali dobavljači | | 48.567 |
| Ukupno dobavljači | | 654.818 |

15. Ostale kratkoročne obaveze

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>Stanje 31.12.2020.</i> | <i>Stanje 31.12.2019.</i> |
|-----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Obaveze za zarade i naknade | 269.136 | 148.848 |
| Druge obaveze | 2.028 | 2.602 |
| Ostale kratkoročne obaveze | 271.164 | 151.450 |

Obaveze za zarade i naknade zarada odnose se na neto zarade (49.438 KM), obaveze na poreze na zarade (14.707 KM) i obaveze na doprinose na zarade i naknade zarada (199.120 KM).

16. Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>Stanje 31.12.2020.</i> | <i>Stanje 31.12.2019.</i> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Porez na dodatu vrijednost | 14.658 | 17.752 |
| Obaveze za porez na dobitak | 37 | 37 |
| Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažb. | 38.419 | 8.155 |
| Obaveze za poreze i doprinose | 53.114 | 25.944 |

17. Vanbilansna evidencija

Društvo u vanbilansnoj evidenciji vodi vrijednost zemljišta dobijenog na korišćenje.

18. Potencijalne i preuzete obaveze

Sudski sporovi

Društvo je pokrenulo 171 sudski spor radi naplate potraživanja ukupne vrijednosti 55.208 KM. Na dan 31.12.2020. godine aktivno je 148 izvršnih postupaka (visina spora 51.720 KM), 19 parničnih postupaka (1.998 KM) i 4 reprograma obaveza (1.490 KM).

19. Povezane strane

Pregledom poslovnih događaja i dokumenata, utvrđeno je KP „Park“ a.d. ima povezano lice u skladu sa MRS 24 – Objavljivanja o povezanim stranama, a to je Opština Prnjavor kao osnivač Društva.

Tokom 2020. godine Društvo je u poslovanju sa Opštinom Prnjavor ostvarilo prihod u iznosu od 111.450 KM. Iznos potraživanja na dan 31.12.2020. godine je 7.408 KM.

20. Upravljanje finansijskim rizicima

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo finansijskim rizicima i to: tržišnim rizicima, riziku likvidnosti i kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

1. Tržišni rizik

Rizik od promjene kursa stranih valuta

Riziku od promjene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja različitim valutama, Društvu nije značajnije izloženo jer je zbog prirode svoje djelatnosti usmjereno na lokalno tržište.

Rizik od promjene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promjena visine tržišnih kamatnih stopa mogu djelovati na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Društva je izloženo riziku promjene kamatnih stopa u mjeri u kojoj kamatonosni prihodi i obaveze dopijevaju za naplatu u različito vrijeme ili u različitim iznosima.

2. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj cijeni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću s ciljem da osigura da sredstva budu raspoloživa za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospijea. Društvo neprekidno procjenjuje rizik likvidnosti

identifikovanjem i praćenjem promjena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

3. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza. S obzirom na obim potraživanja i obaveza, Društvo je izloženo ovom riziku.

4. Pravična (fer) vrijednost

Poslovna politika Društva je da objelodani informacije o pravičnoj vrijednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti. U odsustvu aktivnog tržišta u Republici Srpskoj, pravičnu vrijednost nije moguće pouzdano utvrditi. Rukovodstvo Društva vrši procjenu rizika i u slučajevima kada se ocijeni da vrijednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku te vrijednosti.

Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrijednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrijednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrijednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrijednost.

Ovako utvrđena fer vrijednost ne odstupa značajnije od vrijednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim knjigama Društva. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izvještajima odražavaju vrijednost koja je u datim okolnostima najvjerodostojnija i najkorisnija za potrebe izvještavanja.

21. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze. Porezi koji se plaćaju uključuju PDV, porez na dobit i poreze na zarade, zajedno sa drugim porezima. Ne postoji dugogodišnja praksa primjene ovih zakona, a i podzakonski akti kojima se regulišu primjena zakona često su nejasni ili ne postoje. Zbog toga se javljaju razlike u mišljenju između državnih organa i privrednika u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi, što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave su predmet kontrola više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje veoma strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih vlasti u vezi sa primjenom poreskih zakona na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. To može dovesti do osporavanja poreskog tretmana transakcija od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

22. Usaglašenost obaveza i potraživanja

Svake godine Društvo sa 31. oktobrom usaglašava obaveze i potraživanja sa dobavljačima i kupcima. Na dan 31.12.2020. godine, Društvo nema neusaglašenih obaveza prema dobavljačima kao ni potraživanja od kupaca iz kategorije fizičkih lica. Što se tiče privrednih subjekata, sa pojedinima se pojavljuju neusaglašenosti usljed njihovog pogrešnog tretmana datuma plaćanja.

23. Događaji nakon datuma finansijskih izvještaja

Nakon datuma bilansa nije bilo značajnijih događaja koji bi uticali na stanja imovine, obaveza, kapitala, prihoda i rashoda za period koji se završava 31.12.2020. godine.

Potvrđeno od strane

KP „ Park“ Prnjavor
