

24.2.22.

КП „ПАРК“ А.Д. МРКОЊИЋ ГРАД

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ
ЗА ГОДИНУ КОЈА ЗАВРШАВА 31.12.2021.ГОДИНЕ**

МРКОЊИЋ ГРАД, ФЕБРУАР 2022. ГОДИНЕ

КП „ПАРК“ А.Д. МРКОЊИЋ ГРАД

ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ (БИЛАНС СТАЊА)

на дан 31.12.2021.године

(у конвертибилним маркама)

ОПИС

Напомена 31.12.2021.г. 31.12.2020.г.

АКТИВА

Стална имовина

Некретнине, постројења и опрема		2.076.208	1.856.802
Дугорочни финансијски пласмани		100.000	100.000
Укупна стална имовина		2.176.208	1.956.802

Текућа имовина

Залихе		89.819	82.272
Краткорочна потраживања		332.499	417.108
Готовина и еквиваленти готовине		631.867	542.733
Активна временска разграничења (АВР)		9.791	5.822
Укупна текућа имовина		1.063.976	1.047.935

ПОСЛОВНА АКТИВА		3.240.184	3.004.737
------------------------	--	------------------	------------------

ПАСИВА

Капитал

Основни капитал		1.572.533	1.572.533
Резерве		194.647	193.818
Ревалоризационе резерве		696.849	698.470
Нераспоређени добитак		251.359	169.979
Укупно капитал		2.715.388	2.634.800

Дугорочна резервисања

Остала дугорочна резервисања		57.255	38.709
Укупно дугорочно резервисања		57.255	38.709

Дугорочне обавезе

Дугорочни кредити		0	0
Укупно дугорочне обавезе		0	0

Краткорочне обавезе

Краткорочне финансијске обавезе		0	34.025
Примљени аванси		10.187	8.481
Добављачи		121.312	29.750
Друге обавезе		54	54
Порез на додату вриједност		0	18.791
Обав.за оста.порезе,доприносе и др.дацби.		3.344	3.203
Обавезе за порез на добитак		5.704	253
Пасивна временска разграничења(ПВР)		326.940	236.671
Укупно краткорочне обавезе		467.541	331.227

УКУПНА ПАСИВА		3.240.184	3.004.737
----------------------	--	------------------	------------------

КП „ПАРК“ А.Д. МРКОЊИЋ ГРАД

ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ (БИЛАНС УСПЈЕХА)

За период од 01.01.-31.12.2021.године

(у конвертибилним маркама)

ОПИС

Напомена 2021.година 2020.година

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Приход од продаје учинка		1.810.705	1.625.717
Остали пословни приходи		48.639	42.872
Укупно пословни приходи		1.859.344	1.668.589

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Трошкови материјала		308.118	226.021
Трошкови зарада и др.лични расходи		1.116.947	1.079.060
Трошкови производних услуга		92.898	101.202
Трош.амортизације и трош.резервисања		178.364	160.059
Нематеријални трошкови		71.886	61.341
Трошкови пореза и доприноса		15.031	17.479
Укупно пословни расходи		1.783.244	1.645.163

ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (ГУБИТАК)		76.100	23.426
-----------------------------------	--	---------------	---------------

ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Финансијски приходи		6.122	6.089
Финансијски расходи		1.087	2.745

ДОБИТАК(ГУБИТАК)РЕДОВНЕ АКТИВНО.		81.135	26.770
---	--	---------------	---------------

ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Остали приходи		15.627	5.497
Остали расходи		4.898	9.911
ДОБИТАК(ГУБИТАК)ПО ОС.ОСТ.ПРИХОДА		10.730	(-4.414)
Расходи од усклађивања вриједности имовине		0	0
Губитак по основу усклађења		0	0

ДОБИТАК (ГУБИТАК)ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊ		91.864	22.356
ПОРЕЗ НА ДОБИТ		9.203	5.753
НЕТО ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПЕРИОДА		82.661	16.603

КП „ПАРК“ А.Д. МРКОЊИЋ ГРАД

ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

За период 01.01.-31.12.2021.године

(у конвертибилним маркама)

ПОЗИЦИЈА

Нота

2021.година

2020.година

ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОС.АКТИВНОСТИ

ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ

Прилив од купаца и примљених аванса	502	2.235.796	1.898.420
Прилив од премија, субвенција и др.	503	138.330	143.155
Остали приливи из пословне активности		0	0
Укупно		2.374.126	2.041.575

ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ

Одливи за плаћање добављачима	506	600.908	468.212
Одливи за плаћање запосленима	507	1.116.947	1.079.060
Одливи по основу камата	508	1.087	2.745
Одливи по основу пореза на добит	509	3.753	6.958
Остали одливи из послов. активности	510	274.316	299.904
Укупно		1.997.011	1.856.879

Нето прилив(одлив)готов.из пословне активн.		377.115	184.696
--	--	----------------	----------------

ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТ. ИНВЕСТИРАЊА

ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ

Прилив од продаје о.с.	516	11.500	
Приливи по основу камата	517	10.444	9.054
Укупно		21.944	9.054

ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ

Одливи по основу куповине стал.средс.	523	275.900	112.854
Укупно		275.900	112.854

Нето прилив(одлив)готов.из акти. инвестирања		(253.956)	(103.800)
---	--	------------------	------------------

ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА

ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ

Приливи по основу дугорочних кредита		0	0
Укупно		0	0

ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ

Одливи по основу дугорочних кредита	534	34.025	29.693
Укупно		34.025	29.693

Нето прилив(одлив)готов. из акти.финансир.		(34.025)	(29.693)
---	--	-----------------	-----------------

ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРА.ПЕРИОДА		542.733	491.530
НЕТО ПРИЛИВ (ОДЛИВ) ГОТОВИНЕ		89.134	51.203
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРА. ПЕРИОДА		631.867	542.733

КП „ПАРК“ А.Д. МРКОЊИЋ ГРАД

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која завршава на дан 31.12.2021.године

(у конвертибилним маркама)

	Основни капитал	Ревалориз. резерве	Остале резерве	Нераспоређени добитак (губитак)	Укупно
Стање на дан 01.01.2020.год.	1.572.533	698.211	192.143	155.470	2.618.357
Ефекти исправке грешке					
Поново исказано стање на дан 01.01.2020.год.	1.572.533	698.211	192.143	155.470	2.618.357
Ефекти ревалориз. Добитак(губитак) текуће године		(260)		(420)	(160)
Објављене див.и други видови распо.добити			1.674	(1.674)	16.603
Стање на дан 31.12.2020.год.	1.572.533	698.471	193.817	169.979	2.634.800
Ефекти промјена у рачун.политикама					
Ефекти исправке грешке					
Поно.иска.стање на дан 01.01.2021.год.	1.572.533	698.471	193.817	169.979	2.634.800
Ефекти ревалориз. Добитак(губитак) текуће године		(1.622)		(451)	(2.073)
Објављене див.и други видови распо.добити			830	(830)	82.661
Стање на дан 31.12.2021.год.	1.572.533	696.849	194.647	251.359	2.715.388

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 сљедећи 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 последицу 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 непословних 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
Укупно приходи	1.881.093	1.680.175

4.1. Пословни приходи

Опис	2021	2020
Приходи од продаје робе		
<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
Приходи од продаје учинака	1.859.344	1.668.589
Приходи од активирања робе или учинака	0	
<i>Повећање вриједности залиха</i>	0	
<i>Смањење вриједности залиха</i>	0	0
Промјена вриједности залиха учинака	0	0
Остали пословни приходи	0	0
Укупно пословни приходи	1.859.344	1.668.589

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

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

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
Укупно остали приходи	15.627	5.497

5. Расходи

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

5.1. Пословни расходи

<i>Опис</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Трошкови материјала за израду	144.338	104.691
Утрошене ауто гуме	9.272	6.943
ХТЗ опрема	7.802	8.386
Утрошени алат и инвентар	2.419	1.099
Материјал и дијелови текућег одржавања средстава	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
Трошкови материјала, горива и енергије	308.118	226.021
<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
Трошкови зарада и остали лични расходи	1.116.947	1.079.060
Трошкови производних услуга	92.898	101.203
<i>Трошкови амортизације</i>	146.636	141.730
<i>Трошкови резервисања</i>	31.728	18.329
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
Укупно пословни расходи	1.783.244	1.645.163

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 оброка (118.831 КМ), трошкове регреса (83.565 КМ) и трошкове осталих бруто личних расхода (42.989 КМ)

Трошкови производних услуга се односе на сљедеће 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 паноа 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
Укупни трошкови производних услуга	92.898

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

Опис	2021	2020
Финансијски расходи из односа са повезаним лицима		
Расходи камата	1.087	2.745
Остали финансијски расходи		
Укупно финансијски расходи	1.087	2.745

Финансијски расходи односе се на расходе камата по кредитима.

5.3 Остали расходи

Опис	2021	2020
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 расходив. залиха и робе	800	2.867
Укупно остали расходи	4.898	9.911

6. Резултат пословања

Опис	2021	2020
------	------	------

<i>Пословни приходи</i>	1.859.344	1.668.589
<i>Пословни расходи</i>	-1.783.244	-1.645.163
Пословни добитак (губитак)	76.100	23.426
<i>Финансијски приходи</i>	6.122	6.089
<i>Финансијски расходи</i>	-1.087	-2.745
Нето ефекат финансирања	5.035	3.344
<i>Остали приходи</i>	15.627	5.497
<i>Остали расходи</i>	-4.898	-9.911
Ефекат осталих прихода и расхода	10.729	-4.414
Ефекат прихода и расхода од усклађивања Нето добици/губици периода признати директно капиталу		
Бруто добитак (губитак) периода	91.864	22.356
<i>Умањења пореске основице</i>	65.445	0
<i>Повећања пореске основице</i>	65.614	0
Ефекат усклађивања	0	0
Основица за обрачун пореза на добит	92.034	22.356
Порез на добит 10%	9.203	5.753
Нето резултат периода	82.661	16.603
<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					
Бруто стање на дан 01.01.2021.	762.274	1.895.883	2.657.128	45.284	5.360.569
Набавка 2021.	5.000	60.575	608.477	88.179	762.231
Активирање средстава	0	0	0	0	0
Продаја и расходовање 2021.		0	-101.886	-2.226	-104.112
Бруто стање на дан 31.12.2021.	767.274	1.956.458	3.163.719	131.237	6.018.688
Исправка вриједности ИВ					
Стање ИВ на дан 01.01.2021.	0	1.272.485	2.231.282	0	3.503.767
Активирање средстава					0
Амортизација 2021.	0	29.547	510.204	0	539.751
Продаја и расходовање 2021.	0	0	-101.038	0	-101.038
Бруто стање ИВ на дан 31.12.2021.	0	1.302.032	2.640.448	0	3.942.480
Садашња вриједност					
Стање на дан 31.12.2020.	762.274	623.398	425.846	45.284	1.856.802
Стање на дан 31.12.2021.	767.274	654.426	523.271	131.237	2.076.208

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 м² и у А1 листу по к.ч. 307 под изграђеним објектима на површини од 906 м². 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 м², а објекат је површине 239 м². У 2021.години купљено је земљиште у Подрашници за изградњу хлорне станице вриједност земљишта је 5000 КМ Лучица 579 м² 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 523.272 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, мерсведес 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
Укупни дугорочни финансијски пласмани	100.000	100.000

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		
Укупно залихе и дати аванси	89.819	82.272

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

9. Краткорочна потраживања

<i>Опис</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Потраживања од повезаних правних лица	89.573	163.356
<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>
Потраживања од купаца у земљи – нето	231.053	236.447
<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>
Потраживања од купаца у иностранству	0	0
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>		
Сумњива и спорна потраживања	8.091	11.683
Друга краткорочна потраживања	3.782	5.622
Укупно краткорочна потраживања	332.499	417.108

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 снабдевања 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 М.Град само један корисник у износу од 514,02 КМ овјерен ИОС образац.
- Остале услуге – Повезана правна лица – Општина М.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 конто 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

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

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

Опис	Стање 31.12.2021.	Стање 31.12.2020.
ПДВ у примљеним фактурама осим аванса	1.516	1.791
Аконтативни ПДВ		
Потраживања ПДВ-а-корис.у наре.периоду	3.305	
Укупно порез на додатну вриједност	4.821	1.791

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		
Укупно активна временска разграничења	4.971	4.031

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

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 следећа:

Назив – име и презиме акционара	Број акција	Процентуално учешће (%)
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
Херемић 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
Укупно	1.572.533	100.00%

14. Резервисања

Опис	Стање 31.12.2021.	Стање 31.12.2020.
Дугорочна резервисања	57.155	38.709
Укупна резервисања	57.155	38.709

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. години у складу са МРС 19 – Примања запослених.

15. Дугорочне обавезе

Опис	Стање 31.12.2021.	Стање 31.12.2020.
Обавезе према повезаним лицима	0	0
Дугорочни кредити	0	0
Остале дугорочне обавезе		
Укупно дугорочне обавезе	0	0

На дан 31.12.2021. године Друштво нема исказаних дугорочних обавеза.

Опис	Стање 31.12.2021.	Стање 31.12.2020.
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
Укупно краткорочне финансијске обавезе	0	34.025

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

Опис	Стање 31.12.2021.	Стање 31.12.2020.
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
Укупно добављачи и примљени аванси	131.499	38.231

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
УКУПНО	121.312

17. Обавезе за зараде и накнаде зарада

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

18. Обавезе по основу пореза и доприноса

<i>Опис</i>	<i>Стање 31.12.2021.</i>	<i>Стање 31.12.2020.</i>
Порез на додату 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	695	643
Обавезе за противпожарну накнаду	298	275
Обавезе за доприносе - солидарност		
Обавезе за порезе и доприносе	9.047	22.247

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
Укупна пасивна временска разграничења	326.940	236.671

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
Стање са 31.12.2021.	319.718
Материјал	7.403
Утрошен у 2021. години	181
Стање са 31.12.2021.	7.222
УКУПНО	326.940

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
УКУПНО		1.673,42

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
УКУПНО		4.978,65

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
Укупно - повезано лице		596.084,29	507.010,98	89.073,11

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 467.490 КМ, од тог износа 326.939,77 КМ односи се на примњене донације од државних органа а остатак од 140.550,23 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 KM) и краткорочних обавеза (332.499 KM) тзв. рацио текуће ликвидности у 2021. години износио је 3,20 и бољи је у односу на претходно 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 3,20 KM краткорочне имовине. Другим ријечима, предузеће има три 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.

Мирко Јовачевић, дипл. мен.



1
2
3
4
5