

Komunalno preduzeće
„Park“ a.d.
Prnjavor

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja se završava 31. decembra 2018. godine i
Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ:

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-5
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA 31.12.2018. 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	11-27

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 2018. 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 2018. 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 sa *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

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2018. godine iznose 338.425 KM i čine oko 20% poslovne aktive Društva.	tekućem i ranijim periodima. Provjerili smo izvršene ispravke vrijednosti potraživanja u tekućem periodu i uporedili spiskove utuženih potraživanja sa obezvrjeđenim potraživanjima. Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza, smatramo da je vrednovanje potraživanja od kupaca u finansijskim izvještajima u skladu sa dostupnim informacijama.
---	---

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 uvjeravanja 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 uvjeravanja, 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 obavljam 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 ovlašćenim 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 ovlašćenim 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 ovlašćenim 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.

Potpis ovlašćenog revizora: _____

Adresa revizorskog društva: Petra Preradovića 21, Banja Luka

Datum izvještaja nezavisnog revizora: 09.04.2019. godine

Komunalno preduzeće
„Park“ a.d.
Prnjavor

Finansijski izvještaji
za period koji se završava 31. decembra 2018. godine

Prnjavor, februar 2019. godine

BILANS USPJEHA

(Izvještaj o ukupnom rezultatu)

u periodu od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine

(u KM)

Opis	Napomena	2018.	2017.
Poslovni prihodi	4.1.	1.537.971	1.451.806
Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima		141.071	139.694
Prihodi od prodaje učinaka		1.385.118	1.311.377
Prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka		-	-
Ostali poslovni prihodi		11.782	735
Poslovni rashodi	5.1.	1.606.806	1.509.063
Nabavna vrijednost prodate robe			533
Troškovi materijala, goriva i energije		204.346	162.560
Troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda		1.046.238	1.009.690
Troškovi proizvodnih usluga		63.242	35.347
Troškovi amortizacije i rezervisanja		65.378	67.736
Nematerijalni troškovi		222.879	227.724
Troškovi poreza		4.723	5.473
Troškovi doprinosa		-	-
Poslovni dobitak (gubitak)	6.	(68.835)	(57.257)
Finansijski prihodi	4.2.	6.223	7.818
Finansijski rashodi	5.2.	26.074	32.550
Dobitak (gubitak) redovne aktivnosti		(88.686)	(81.989)
Ostali prihodi	4.3.	75.672	55.537
Ostali rashodi	5.3.	41.903	62.029
Dobitak (gubitak) prije oporezivanja	6.	(54.917)	(88.481)
Tekući i odloženi porez na dobit		-	-
Neto dobitak (gubitak) perioda	6.	(54.917)	(88.481)

Napomene na narednim stranama
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

BILANS STANJA
(Izvještaj o finansijskom položaju)

na dan 31.12.2018. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>31.12.2018.</i>	<i>31.12.2017.</i>
AKTIVA			
Nematerijalna ulaganja		-	-
Nekretnine, postrojenja i oprema	7.	1.247.322	1.306.812
Zalihe	8.	3.013	486
Kratkoročna potraživanja	9.	338.425	331.435
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	10.	9.997	15.178
Porez na dodatu vrijednost	11.	163	81
Poslovna aktiva		1.598.920	1.653.992
Vanbilansna aktiva	19.	236.383	236.350
Ukupna aktiva		1.835.303	1.890.342
PASIVA			
Akcijski kapital	12.	1.163.202	1.163.202
Gubitak do visine kapitala	12.	(400.065)	(345.148)
Dugoročne obaveze	13.	124.801	231.621
Kratkoročne finansijske obaveze	14.	106.168	122.956
Dobavljači i primljeni avansi	15.	447.677	322.775
Ostale kratkoročne obaveze	16.	134.416	132.444
Obaveze za poreze i doprinose	17.	22.357	24.257
Pasivna vremenska razgraničenja	18.	364	1.885
Poslovna pasiva		1.598.920	1.653.992
Vanbilansna pasiva	19.	236.383	236.350
Ukupna pasiva		1.835.303	1.890.342

Napomene na narednim stranama
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

Za period koji se završava na dan 31.12.2018. godine

(u KM)

<i>Vrsta promjene u kapitalu</i>	<i>Osnovni kapital</i>	<i>Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriv eni gubitak</i>	<i>Ukupno</i>
Stanje na dan 01.01.2017.	1.163.202	(345.148)	818.054
Efekti ispravke greške	-	-	-
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	-	-
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2017.	1.163.202	(345.148)	818.054
Efekti revalorizacije	-	-	-
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	(54.917)	(54.917)
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	-	-
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2018.	1.163.202	(400.065)	763.137

Napomene na narednim stranama
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
 u periodu od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
<i>Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	1.761.535	1.673.872
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	67.307	65.116
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati av.	(464.323)	(430.262)
Odlivi po osnovu isplata radnicima	(994.115)	(910.612)
Odlivi po osnovi plaćenih kamata	(26.073)	(32.534)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(260.611)	(233.795)
Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	83.720	131.785
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja</i>		
Prilivi po osnovu kamata	-	-
Odlivi po osnovu kupovine nemat. ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, invest. nekretn. i biol. sredstava	-	-
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>		
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	-	-
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(88.901)	(124.446)
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obav.	-	-
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(88.901)	(124.446)
Ukupno prilivi gotovine	1.828.842	1.738.988
Ukupni odlivi gotovine	(1.834.023)	(1.731.649)
Neto priliv (odliv) gotovine	(5.181)	7.339
Gotovina na početku obračunskog perioda	15.178	7.839
Pozitivne (negativne) kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	-	-
Gotovina na kraju obračunskog perioda	9.997	15.178

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 31.12.2018. godine, vršilac dužnosti direktora KP „Park“ a.d Prnjavor je Živojin Novarlić.

Na dan 31.12.2018. godine, u KP „Park“ a.d Prnjavor zaposleno je 70 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 31.12.2018. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2017. 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, 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 (IAS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (IFRS), 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.

Savez računovođa i revizora Republike Srpske i Ministarstvo finansija Republike Srpske su objavili prevod IAS/IFRS objavljenih do 1. januara 2009. godine, koji se obavezno primjenjuju za obračunske periode koji počinju 1. januara 2010. godine ili kasnije.

Promjene u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, Međunarodnim računovodstvenim standardima, tumačenjima, kao i novousvojeni standardi i tumačenja izdate nakon 1. januara 2009. godine nisu objavljeni i usvojeni u Republici Srpskoj. U skladu sa ovim, ove promjene i novousvojeni standardi nisu primijenjene u sastavljanju priloženih finansijskih izvještaja.

Rukovodstvo Društvo je izabralo da ne usvoje primjenu ovih novih standarda do njihovog zvaničnog prevoda i objave u Republici Srpskoj. Rukovodstvo predviđa da usvajanje novih standarda i izmjena postojećih standarda neće imati materijalno značajan uticaj na finansijske izvještaje Društva u periodu prve primjene.

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 isknjižavaju se iz evidencije po otuđenju, ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe ili otuđenja tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu isknjižavanja 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 prodate 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. Obezvredjenje 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 umanj enje do nivoa procjenjene nadoknadive vrijednosti.

3.7. Finansijska sredstva

Finansijska sredstva su klasifikovana kao finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, krediti i potraživanja, plasmani koji se drže do dospjeća ili kao finansijska sredstva namjenjena prodaji.

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 uključuju gotovinu u blagajni, 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 evidentiraju i vrednuju u visini fakturne vrijednosti umanj ene za ispravku vrijednosti za nenaplativa potraživanja.

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

Indirektan otpis potraživanja se ne vrši ako istovremeno postoji obaveza prema kupcu. Druga potraživanja i potraživanja od zaposlenih se ispravljaju, ili otpisuju, na teret neposlovnih rashoda, na osnovu procjene naplativosti svakog pojedinačnog potraživanja.

3.8. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrijednosti, a u slučaju kredita i pozajmica uvećanoj za direktne troškove transakcije.

3.9. Prestanak priznavanja finansijskih sredstava i obaveza

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;
- KP „Park“ a.d. zadržao pravo na priliv novca po osnovu sredstva, ali je preuzeo obavezu da izvrši isplatu po osnovu tog sredstva u punom iznosu, bez materijalno značajnog odlaganja, trećem licu, po osnovu ugovora o prenosu; ili

- KP „Park“ a.d izvršio prenos prava na priliv novca po osnovu sredstva i (a) prenos svih rizika i koristi u vezi sa sredstvom, ili (b) nije niti prenijelo, niti zadržalo sve rizike i koristi u vezi sa sredstvom ali je prenijelo kontrolu nad njim.

Finansijske obaveze

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje ukoliko je ispunjenje te obaveze izvršeno, ukoliko je obaveza ukinuta ili ukoliko je istekao rok važenja obaveze. U slučaju gdje je postojeća finansijska obaveza zamijenjena drugom obavezom prema istom povjeriocu, ali pod značajno promijenjenim uslovima, ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmijenjeni, takva zamjena, ili promjena uslova, tretira se kao prestanak priznavanja prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove vrijednosti obaveze priznaje u bilansu uspjeha.

3.10. Finansijski lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing kada su uslovi ugovora takvi da u najvećoj mjeri prenose sve rizike i koristi koji proizlaze iz vlasništva nad predmetom lizinga. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u izvještaju o finansijskom položaju po sadašnjoj vrijednosti budućih plaćanja utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u izvještaj o finansijskom položaju kao obaveza po finansijskom lizingu.

3.11. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili ugovornu) koja je rezultat prošlih događaja, kada je vjerovatno da će odlivi ekonomskih koristi nastati radi izmirenja obaveze i kada se iznos obaveze može pouzdano kvantifikovati. Ukoliko je vremenska vrijednost priliva novca značajna, rezervisanje se iskazuje u diskontovanom iznosu očekivanih budućih novčanih tokova, uz primjenu diskontovane stope prije oporezivanja, koja odražava postojeće tržišne uslove i eventualne specifične rizike povezane sa potencijalnom obavezom za koje se priznaje rezervisanje.

3.12. 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.

3.13. 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 umanj enje 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 osnov e 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>2018.</i>	<i>2017.</i>
<i>Prihodi od prodaje učinaka povezanim licima</i>	<i>141.071</i>	<i>139.694</i>
<i>Prihodi od prodaje učinaka u zemlji</i>	<i>1.385.118</i>	<i>1.311.377</i>
<i>Prihodi od prodaje učinaka u inostranstvu</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Prihodi od prodaje učinaka	1.526.189	1.451.071
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe ili učinaka	-	-
Ostali poslovni prihodi	11.782	735
Ukupno poslovni prihodi	1.537.971	1.451.806

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

4.2. Finansijski prihodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
Prihodi od kamata	-	-
Ostali finansijski prihodi	6.223	7.818
Ukupno finansijski prihodi	6.223	7.818

4.3. Ostali prihodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	4.217	-
Dobici po osnovu prodaje materijala	11.350	13.029
Viškovi	-	-
Naplaćena otpisana potraživanja	31.389	30.697
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	28.716	11.811
Ukupno ostali prihodi	75.672	55.537

5. Rashodi

5.1. Poslovni rashodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
Nabavna vrijednost prodane robe	-	533
<i>Troškovi materijala za izradu</i>	<i>35.099</i>	<i>27.675</i>
<i>Troškovi režijskog materijala</i>	<i>32.892</i>	<i>24.023</i>
<i>Troškovi goriva i energije</i>	<i>136.355</i>	<i>111.395</i>
Troškovi materijala, goriva i energije	204.346	163.093
<i>Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada</i>	<i>995.566</i>	<i>974.930</i>
<i>Ostali lični rashodi</i>	<i>50.672</i>	<i>34.760</i>
Troškovu zarada i ostali lični rashodi	1.046.238	1.009.690
Troškovi proizvodnih usluga	63.242	35.347
<i>Troškovi amortizacije</i>	<i>65.378</i>	<i>67.736</i>
<i>Troškovi rezervisanja</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Troškovi amortizacije i rezervisanja	65.378	67.736
Nematerijalni troškovi	222.879	227.724
Troškovi poreza	4.723	5.473
Troškovi doprinosa	-	-
Ukupno poslovni rashodi	1.606.806	1.509.596

Troškovi bruto zarada i ostali lični rashodi se odnose na:

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
Troškovi bruto zarada	968.788	946.002
Troškovi bruto naknada članovima NO	26.779	28.928
Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći	9.678	14.167
Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	40.995	20.593
Ukupno	1.046.239	1.009.690

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
Troškovi usluga na izradi učinaka	-	382
Troškovi transportnih usluga	9.828	8.723
Troškovi usluga održavanja	19.998	9.722
Troškovi reklame i propagande	2.341	2.598
Troškovi ostalih usluga	31.075	13.922
Ukupno	63.242	35.347

Nematerijalni troškovi se odnose na: (u KM)

<i>Opis</i>	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
Troškovi neproizvodnih usluga	186.704	187.976
Troškovi reprezentacije	1.628	2.381
Troškovi premija osiguranja	5.308	5.496
Troškovi platnog prometa	3.685	3.247
Troškovi članarina	3.365	2.824
Ostali nematerijalni troškovi	22.189	25.800
Ukupno	222.879	227.724

5.2. Finansijski rashodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
Rashodi kamata	26.074	32.550
Ostali finansijski rashodi	-	-
Ukupno finansijski rashodi	26.074	32.550

Rashodi kamata (26.074 KM) se odnose se na kamate po kratkoročnim i dugoročnim kreditima.

5.3. Ostali rashodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	-	-
Rash. po osnovu ispr.vrijednosti i otpisa potraživanja	31.408	59.862
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	10.495	2.167
Ukupno ostali rashodi	41.903	62.029

6. Rezultat poslovanja

(u KM)

Opis	2018.	2017.
<i>Poslovni prihodi</i>	1.537.971	1.451.806
<i>Poslovni rashodi</i>	(1.606.806)	(1.509.596)
Poslovni dobitak (gubitak)	(68.835)	(57.790)
<i>Finansijski prihodi</i>	6.223	7.818
<i>Finansijski rashodi</i>	(26.074)	(32.550)
Neto efekat finansiranja	(19.851)	(24.732)
<i>Ostali prihodi</i>	75.672	55.537
<i>Ostali rashodi</i>	(41.903)	(62.029)
Efekat ostalih prihoda i rashoda	33.769	(6.492)
Bruto dobitak (gubitak) perioda	(54.917)	(89.014)
Porez na dobit	-	-
Neto rezultat perioda	(54.917)	(89.014)

7. Nekretnine, postrojenja i oprema

(u KM)

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Avansi i nekretnine, post. i oprema u pripremi	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>					
Stanje na dan 31.12.2017.	70.029	2.220.854	742.016	7.190	3.040.089
Nabavka 2018.	-	-	5.888		5.888
Prodaja i rashod. 2018.	-	-	(84.860)	-	(84.860)
Stanje na dan 31.12.2018.	70.029	2.220.854	663.044	7.190	2.961.117
<i>Ispravka vrijednosti</i>					
Stanje na dan 31.12.2017.	-	1.145.451	587.826	-	1.733.277
Amortizacija 2018.	-	32.456	32.921	-	65.378
Prodaja i rashod. 2018.	-	-	(84.860)	-	(84.860)
Stanje na dan 31.12.2018.	-	1.177.907	535.887	-	1.713.794
<i>Sadašnja vrijednost</i>					
Stanje na dan 31.12.2017.	70.029	1.075.403	154.190	7.190	1.306.812
Stanje na dan 31.12.2018.	70.029	1.042.946	127.157	7.190	1.247.322

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

Društvo je u toku godine nabavilo opreme u vrijednosti 5.888 KM, a odnosi se na rotacionu kosačicu (1.980 KM), dogradnju ns terensko vozilo „SCANIA“ (3.500 KM) i kancelarijski namještaj (408 KM).

Rashodovanje osnovnih sredstava u iznosu 84.860 KM se u najvećem dijelu odnosi na traktor (37.800 KM), teretno vozilo (45.000 KM), mješalica, dvije kosilice i motorna kosa (2.060. KM)

8. Zalihe i dati avansi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2018.</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>
Zalihe materijala	2.580	302
Stalna sredstva i sr. obust. posl. namij. prod.	-	-
Dati avansi	433	184
Ukupno zalihe i dati avansi	3.013	486

9. Kratkoročna potraživanja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2018.</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>
Potraživanja od povezanih pravnih lica	10.637	7.470
<i>Potraživanja od kupaca u zemlji</i>	<i>377.364</i>	<i>414.432</i>
<i>IV potraživanja od kupaca u zemlji</i>	<i>(79.908)</i>	<i>(103.948)</i>
Potraživanja od kupaca u zemlji - neto	297.456	310.484
Druga kratkoročna potraživanja	30.332	13.481
Ukupno kratkoročna potraživanja	338.425	331.435

Potraživanja od povezanih pravnih lica odnose se na potraživanja od SO Prnjavor (10.637 KM).

Pregled potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2018. godine:

<i>Naziv kupca</i>	<i>Sjedište</i>	<i>Saldo 31.12.2018.</i>
SO Odjeljenje za stamb.komun. poslove	Prnjavor	9.914
Mladeks-pak d.o.o.	Prnjavor	9.586
STR Maja	Prnjavor	7.983
Scontoprom d.o.o.	Prnjavor	7.236
Leburić T.M.R.	Prnjavor	5.368
Dom zdravlja	Prnjavor	3.412

<i>Naziv kupca</i>	<i>Sjedište</i>	<i>Saldo 31.12.2018.</i>
SUR Restoran Leburić	Prnjavor	3.243
Dobra godina	Prnjavor	2.708
TR Vlado SP	Prnjavor	2.504
Jelić Milan	Prnjavor	2.265
Mesnica "Kod Dragana"	Prnjavor	2.244
TMR Leburić-Branka Leburić SP	Prnjavor	2.064
Leburić komerc	Prnjavor	2.059
Simić Dragan	Prnjavor	2.033
Žižak Nataša	Prnjavor	2.020
STR Morača-Morača Dragica	Prnjavor	2.000
ODGP "Gradip"	Prnjavor	1.966
Vuković Branislav	Prnjavor	1.811
TR Podgorica SP	Prnjavor	1.559
STR Vinka-Trninić Marko	Prnjavor	1.447
Restoran Oaza	Prnjavor	1.425
TR Jovanka SP - Preradović Jovanka	Prnjavor	1.265
Knežević Sretko	Prnjavor	1.111
Mesnica Brković	Prnjavor	1.106
PP Metaleks	Prnjavor	927
Ostali kupci	Prnjavor	218.200
Ukupno kupci		297.456

Druga kratkoročna potraživanja (30.332 KM) se odnose na:

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2018.</i>
Potraživanja od zaposlenih	5.274
Potraživanja od fonda dječije zaštite za refundaciju bolovanja	25.058
Ukupno	30.332

10. Gotovina i ekvivalenti gotovine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2018.</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>
Gotovina na žiro - računima	9.997	15.178
Gotovina u blagajni	-	-
Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina	9.997	15.178

11. Porez na dodatu vrijednost

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2018.</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>
Potraživanje za više plaćeni PDV	163	81
	-	-
Ukupno porez na dodatu vrijednost	163	81

12. Kapital

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2018.</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>
Akcijski kapital	1.163.202	1.163.202
Neraspoređeni dobitak	-	-
<i>Gubitak ranijih godina</i>	<i>(345.148)</i>	<i>(256.667)</i>
<i>Gubitak tekuće godine</i>	<i>(54.917)</i>	<i>(88.481)</i>
Gubitak do visine kapitala	(400.065)	(345.148)
Ukupno kapital	763.137	818.054

Struktura vlasništva na kapitalu na dan 31.12.2018. godine je sljedeća:

<i>Ime i prezime / Naziv akcionara</i>	<i>Broj akcija</i>	<i>Procenat vlasništva</i>
Opština Prnjavor	670.528	57,645%
Pref a.d. Banja Luka	96.069	8,259%
MG Mind d.o.o.	74.724	6,424%
Kostrešević Milena	9.864	0,848%
Petrović Dragica	8.573	0,737%
Uletilović Zoran	7.712	0,663%
Milinović Gordana	7.561	0,650%
Topić Milan	6.921	0,595%
Radonjić Željko	6.246	0,537%
Vasić Bogoljub	6.165	0,530%
Ostali akcionari	268.839	23,112%
Ukupno	1.163.202	100%

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

U toku 2018. godine nije bilo trgovanje akcijama Društva.

13. Dugoročne obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2018.</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>
Dugoročni krediti	124.801	220.052
Ostale dugoročne obaveze	-	11.569
Ukupno dugoročne obaveze	124.801	231.621

Stanje dugoročnih obaveza na dan 31.12.2018. godine iznosi 124.801 KM, a obaveze se odnose se na:

Kredit NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka, po Ugovoru broj 06-140-1-2/15 od 12.02.2015. godine:

- iznos kredita: 450.000 KM,
- rok otplate kredita: 72 mjeseca, grace period 12 mjeseci,
- nominalna kamatna stopa: šestomjesečni euribor + 6,30% godišnje,
- stanje kredita na dan 31.12.2018. godine iznosi 124.801 KM, a 94.598 KM kao obaveze koje dospjevaju do godinu dana.

Reprogram poreskog duga po Rješenju Poreske uprave Republike Srpske broj 06.05/411-115-2/16 od 22.04.2016. godine:

- iznos glavnice: 104.125 KM;
- iznos kamate: 20.590 KM
- rok otplate kredita: 36 mjeseci, do 22.4.2019.godine;
- Stanje duga na dan 31.12.2018. godine: - KM, a 11.570 KM kao obaveze koje dospjevaju do godinu dana.

14. Kratkoročne finansijske obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2018.</i>	<i>Stanje 3 1.12.2017.</i>
Dio dugoročnih obaveza koje dospjevaju do 12 mjeseci - NLB Razvojna banka	94.598	88.248
Dio dugoročnih obaveza koje dospjevaju do 12 mjeseci - Reprogram poreskog duga	11.570	34.708
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze	106.168	122.956

Kratkoročne finansijske obaveze (106.168 KM) se u potpunosti odnose na dio obaveza po osnovu dugoročnog kredita i reprograma koje dospjevaju za plaćanje u 2018. godini.

15. Dobavljači i primljeni avansi

(u KM)

Opis	Stanje 31.12.2018.	Stanje 31.12.2017.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	-	-
Dobavljači u zemlji	443.412	318.921
Ostale obaveze iz poslovanja	4.265	3.854
Ukupno dobavljači i primljeni avansi	447.677	322.775

Pregled obaveza prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2018. godine:

Naziv dobavljača	Saldo 31.12.2018.
JP „Dep – ot“ a.d.	261.365
„Restoran Park“ s.p.	41.126
„Nestro petrol“ a.d.	30.000
„Brčko gas“	22.000
„Rasprom“ d.o.o.	10.777
SZR štamparija „Petrograf-Petroolimp“	7.484
„Progres“ KP a.d.	6.399
Advokat Ljubojević Vujadin	5.480
„Prnjavor ekspres“ a.d.	5.400
„Total trade“ d.o.o.	5.375
„Igniscom“ d.o.o.	4.484
„Inkos“ d.o.o.	4.059
„Metaleks“ d.o.o.	3.706
„Euro Dam – Jas“ d.o.o.	3.525
KP „Vodovod“ a.d.	2.363
SZR „Mehanika BZ“	2.360
Ostali dobavljači	27.509
Ukupno dobavljači	443.412

16. Ostale kratkoročne obaveze

(u KM)

Opis	Stanje 31.12.2018.	Stanje 31.12.2017.
Obaveze za zarade i naknade	130.062	129.261
Druge obaveze	4.354	3.183
Ostale kratkoročne obaveze	134.416	132.444

Obaveze za zarade i naknade zarada odnose se na neto zarade (47.403 KM), obaveze na poreze na zarade (4.900 KM), obaveze na doprinose na zarade (74.083 KM) i obaveze za ostala neto lična primanja (3.676 KM).

17. Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine

(u KM)

Opis	Stanje 31.12.2018.	Stanje 31.12.2017.
Porez na dodatu vrijednost	15.306	14.180
Obaveze za porez na dobitak	37	37
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažb.	7.014	10.040
Obaveze za poreze i doprinose	22.357	24.257

18. Potencijalne i preuzete obaveze

Sudski sporovi

Društvo je pokrenulo 272 sudska spora radi naplate potraživanja od kupaca. Ukupna vrijednost sporova iznosi 103.947,85 KM.

U narednoj tabeli su prikazane ukupne vrijednosti spora i ukupan broj predmeta po grupama u odnosu na fazu postupka:

Redni broj	Broj tužbi	Ukupna vrijednost sporova	Faza postupka
1.	2	731,58	Sudsko poravnanje
2.	16	6165,75	Reprogram
3.	33	9780,28	Parnični postupak
4.	177	63.230,08	Izvršni postupak
Ukupno	228	79.907,69	

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 2018. godine Društvo je u poslovanju sa Opštinom Prnjavor ostvarilo prihod u iznosu od 156.423,60 KM. Iznos potraživanja na dan 31.12.2018. godine je 10.637 KM.

20. 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 31.12.2018. godine.

Potvrđeno od strane
 KP „ Park“ Prnjavor