"PIKO" a.d.
Bože Tatarevića 16, **PRNJAVOR**

TEL 051/645-183

PDV: 401227700008
JIB: 4401227700008
MATIČNI BROJ: 1105647
Ž-R: 562-120-80011958-82

Datum: 28.02.2022.
Broj: 6/22

АПИФ ПРЊАВОР
ПРИМЉЕНО
Дана: 28-02-2022

APIF Banja Luka
Poslovna jedinica Prnjavor

PREDMET: **Finansijski izvještaji za period 01.01-31.12.2021. godine.-dostavlja se**

Obavještavamo Vas da smo finansijske izvještaje za 2021. godinu sačinili u skladu sa punim Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

U prilogu dopisa dostavljamo set finansijskih izvještaja, i to:

- Bilans stanja – redovna šema
- Bilans uspjeha – redovna šema
- Izvještaj o ostalim dobicima i gubicima
- Bilans tokova gotovine
- Izvještaj o promjenama u kapitalu
- ANEX – dodatni računovodstveni izvještaj
- Obrasci PVN-2 I PVN-3
- NOTE – zabilješke uz finansijske izvještaje
- Prilog broj 1 Apif
- Obavještenje o razvrstavanju pravnih lica
- Dokaz o uplati 80,00 KM Apif-u za obradu finansijskih izvještaja

Finansijske izvještaje sačinila:
Vladanka Tošić, sertifikovani računovođa, licenca broj SR-0425/22, tel.br. 051/645-502

S poštovanjem,

AKCIONARSKO DRUŠTVO "PIKO" 2 PRNJAVOR

DIREKTOR

Blatešić Zoran

"PIKO" a.d.
Bože Tatarevića 16, **PRNJAVOR**

TEL 051/645-183

PDV: 401227700008
JIB: 4401227700008
MATIČNI BROJ: 1105647
Ž-R: 562-120-80011958-82

Datum: 28.02.2022.
Broj: 4/22

APIF Prnjavor
Trg Srpskih Boraca bb
78430 PRNJAVOR

PREDMET: **OBAVJEŠTENJE**

U skladu sa članom 5. Tačka 12. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 94/15 i 78/20) obavještavamo Vas da se preduzeće PIKO a.d. Prnjavor, u poslovnoj 2021. godini, razvrstava u kategoriju MALA PRAVNA LICA, a na osnovu kriterija iz člana 5. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

AKCIONARSKO DRUŠTVO "PIKO" 2 PRNJAVOR

DIREKTOR

Zoran Blatešić

»P I K O« a.d.
P R N J A V O R

Z A B I LJ E Š K E
UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
za period 01.01.-31.12.2021. god.

Prnjavor, 28.02.2022. godine

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

PRAVNI I DRUGI OSNOVI

Finansijski izvještaji za 2021. godinu sačinjeni su na obrascima Bilans stanja, Bilans uspjeha, Bilans novčanih tokova, Izvještaj o promjenama na kapitalu, Izvještaj o ostalim dobicima i gubicima, Aneks - dodatni računovodstveni izvještaj, koji čine set finansijskih izvještaja. Sačinjeni su na bazi Bruto bilansa za period 01.01. - 31.12.2021. godine i druge finansijske dokumentacije.

Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko računovodstvenog programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu odgovorno formiranim načelima urednog knjigovodstva.

Računovodstvena evidencija bazirana je na sledećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik Republike Srpske«, 94/15 i 78/20),
- Međunarodni računovodstveni standardi,
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik Republike Srpske« 106/15),
  - Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik Republike Srpske« 63/16),
  - Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu (»Službeni glasnik Republike Srpske« 63/16).

Na osnovu odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,(»Službeni glasnik Republike Srpske«, 94/15 i 78/20),društvo primjenjuje Međunarodne računovodstvene standarde.

Finansijski izvještaji za 2021. godinu su sastavljeni u skladu sa kontnim okvirom, propisanim Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike »Službeni glasnik Republike Srpske« 106/15.

U skladu sa odredbama člana 5. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik RS«, broj: 94/15 i 78/20), preduzeće je razvrstano u kategoriju malih pravnih lica.

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Preduzeće posluje pod nazivom: Fabrika kože i obuće »PIKO« Akcionarsko društvo, Prnjavor, ulica Bože Tatarevića broj 16. Skraćeni naziv: »PIKO« a.d. Prnjavor. Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci, registarski uložak broj MBS 1-62-00, izvršen je upis usklađivanja sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i registru jedinica razvrstavanja i promjena u strukturi osnovnog kapitala. Ukupan kapital Društva iznosi 4.625.561 KM.

U 2013. godini u sudskom registru upisuje se usklađivanje odredaba Osnivačkog akta društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima (»Službeni glasnik Republike Srpske« broj 127/08 i 58/09,100/11 i 67/13) usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i Registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj (»Službeni glasnik Republike Srpske« broj 66/13) i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti RS (»Službeni glasnik Republike Srpske« broj 9/13), dopuna djelatnosti i promjena funkcije lica ovlaštenog za zastupanje. Rješenje o registraciji izdao Okružni Privredni sud u Banjaluci 13.11.2013. godine, pod brojem 057-0-Reg-13-002226.

Na osnovu Odluke skupštine akcionara vrši se dopuna djelatnosti, i to:

77.11	Iznajmljivanje i davanje u zakup (lizing) automobila i motornih vozila Lake kategorije
77.12	Iznajmljivanje i davanje u zakup (lizing) kamiona
68.20	Iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (lizing)
68.10	Kupovina i prodaja sopstvenih nekretnina

U sudskom registru su upisane slijedeće djelatnosti:

10.11	Prerada i konzervisanje mesa
13.20	Tkanje tekstila
13.91	Proizvodnja pletenih i kukičanih tkanina
14.11	Proizvodnja kožne odjeće
14.12	Proizvodnja radne odjeće
14.20	Proizvodnja proizvoda od krzna
15.11	Štavljenje i obrada kože; dorada i bojenje krzna
15.12	Proizvodnja kofera, ručnih torbi i sličnih proizvoda, sedlarskih i saračkih proizvoda
15.20	Proizvodnja obuće
16.29	Proizvodnja ostalih proizvoda od drveta, proizvodnja predmeta od pluta, slame i pletarskih materijala
22.19	Proizvodnja ostalih proizvoda od gume
22.29	Proizvodnja ostalih proizvoda od plastičnih masa
32.99	Ostala prerađivačka industrija, d. n.
46.16	Posredovanje u trgovini tekstilom, odjećom, krznom, obućom i proizvodima od kože
46.24	Trgovina na veliko sirovom, nedovršenom i dovršenom kožom
46.42	Trgovina na veliko odjećom i obućom
46.75	Trgovina na veliko hemijskim proizvodima (osim otrovima)

46.76	Trgovina na veliko ostalim poluproizvodima
46.77	Trgovina na veliko otpadom i ostacima
46.90	Nespecijalizovana trgovina na veliko
47.71	Trgovina na malo odjećom u specijalizovanim prodavnicama
47.72	Trgovina na malo obućom i robom od kože u specijalizovanim prodavnicama
49.41	Drumski prevoz robe
49.42	Usluge preseljenja
52.10	Skladištenje robe
52.29	Ostale pomoćne djelatnosti u prevozu
56.10	Djelatnosti restorana i usluge dostave hrane
63.99	Ostale informacione uslužne djelatnosti, d. n.
68.20	Iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (lizing)
68.10	Kupovina i prodaja sopstvenim nekretninama
74.10	Specijalizovane dizajnerske djelatnosti
74.90	Ostale stručne, naučne i tehničke djelatnosti, d. n.
77.11	Iznajmljivanje i davanje u zakup (lizing) automobila i motornih vozila lake kategorije
77.12	Iznajmljivanje i davanje u zakup (lizing) kamiona
77.40	Davanje u zakup (lizing) prava na upotrebu intelektualne svojine i sličnih proizvoda, osim radova koji su zaštićeni autorskim pravima
82.30	Organizacija sastanaka i poslovnih sajmova
82.91	Djelatnosti agencija za prikupljanje i naplatu računa i kreditnih kancelarija
82.99	Ostale poslovne pomoćne uslužne djelatnosti, d. n. - Poslovi spoljnotrgovinskog prometa,u okviru registrovanih djelatnosti.

Prema Obavještenju o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti Republičkog zavoda za statistiku Banja Luka broj: 10197 od 27.11.2013. godine, osnovna djelatnost Društva je:

68.20	Iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (lizing)

Matični broj Društva je 1105647, jedinstveni identifikacioni broj kod Poreske uprave Republike Srpske je 4401227700008. Kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka, Društvo je upisano u jedinstveni registar obveznika pod brojem 401227700008.

Broj zaposlenih na dan 31.12.2021. godine je 4. Direktor Društva je Zoran Blatešić.

Društvo je u toku 2021. godine Poslovne prihode ostvarilo po osnovu izdavanja u zakup nekretnina u vlasništvu Društva, i na osnovu vršenja usluga prevoza robe u međunarodnom i domaćem drumskom saobraćaju.

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo se pridržava sledećih načela:

1. **NAČELO STALNOSTI** iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućavaju poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procjenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

2. **NAČELO DOSLEDNOSTI** koje podrazumijeva da se način procjenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog promene.

3. **NAČELO REALIZACIJE** po kome se u bilansu uspjeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobici.

4. **NAČELO IMPARITETA** (nejednake vrijednosti), koje zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmjeravanje rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvrijeđenja (depresijacije) i rezervisanja nazavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

5. **NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA** po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

6. **NAČELO POJEDINAČNOG PROCJENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA** pri čemu eventualna grupna procjenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.

7. **NAČELO INDENTITETA BILANSA** po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

PROCJENJIVANJE IMOVINE

1. **NEMATERIJALNA ULAGANJA** se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva, a obuhvataju ulaganja u trajno pravo korištenja zemljišta.
Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti, ne vrši se amortizacija nematerijalnog ulaganja.

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljište, građevinski objekti, investicione nekretnine, nekretnine u pripremi, postrojenja i oprema. U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, investicione nekretnine, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, investicionih nekretnina, postrojenja i opreme uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cijena na dan bilansa, vrši se procjena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cijene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procjene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekat povećava rashod obezvređenjem imovine u bilansu uspjeha.

Investicione nekretnine se početno vrednuju po nabavnoj vrijednosti koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove dovođenja sredstava u upotrebu. Nakon početnog priznavanja investicione nekretnine se evidentiraju po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za ispravku vrijednosti). Primjenjuje se proporcionalni metod amortizacije, i stopa amortizacije je od 2%-3%.

3. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je lienarni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema). Prilikom obračuna amortizacije za 2020. godinu Društvo je koristilo slijedeće amortizacione stope:

- Građevinski objekti	2,00 % do 3,00 %
- Oprema-ostala	10,00 % do 14,30 %
- Kompjuteri	25%
- Investicione nekretnine	2,00 % do 3,00 %

Amortizacija kao poreski priznat rashod u poreskom bilansu za 2021.godinu obračunava se na osnovu Zakona o porezu na dobit.

4. ZALIHE MATERIJALA

Zalihe materijala se vode po nabavnoj vrijednosti ili po tržišnoj vrijednosti ako je niža.

5. DATI AVANSI

Dati avansi se vrednuju po knjigovodstvenoj vrijednosti.

6. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje, i porez na dodatu vrijednost.

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

Porez na dodatu vrijednost obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrijednost koji nije kompenziran sa naplaćenim porezom na dodatu vrijednost.

7. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: gotovina na poslovnim računima i blagajni. Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti. Gotovina u stranoj valuti procjenjuje se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred plaćene troškove, potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

PROCJENJIVANJE PASIVE

1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital, revalorizacione rezerve, neraspoređeni dobitak i gubitak do visine kapitala. Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

2. DUGOROČNE OBAVEZE

U dugoročne obaveze spadaju: dugoročni krediti u zemlji, dugoročne obaveze po finansijskom lizingu i ostale dugoročne obaveze.

Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

3. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročni krediti u zemlji. Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom.

Kratkoročne finansijske obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

4. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

Obaveze za porez na dodatu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

5. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

Tekuće obaveze za porez na dobit obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

6. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda, obračunati prihodi budućeg perioda, razgraničeni zavisni troškovi nabavke i ostala pasivna vremenska razgraničenja.

7. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložene poreske obaveze obuhvataju dugoročne i kratkoročne odložene poreske obaveze i kvantificiraju se u skladu sa zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 - Porez na dobitak, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

PRIHODI I RASHODI

1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje usluga,
- prihodi od zakupnina i ostali poslovni prihodi.

1.2. Poslovne rashode čine: troškovi materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

2.1. Finansijske prihode čine: prihodi od kamata.

2.2. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata.

3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

3.1. Ostale prihode čine: prihodi od smanjenja obaveza.

3.2. Ostale rashode čine: Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina postrojenja i opreme, rahodi po osnovu IV i otpisa potraživanja, rashodi po osnovu izdataka za humanitarne akcije i ostali rashodi.

4. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak se obračunava u skladu sa Zakonom o porezu na dobit "Službeni glasnik Republike Srpske", broj 94/15 od 16.11.2015. godine uvažavajući izmjene Zakona o porezu na dobit "Službeni glasnik Republike Srpske", broj 1/17 od 05.01.2017. godine i 58/19 od 09.07.2019.godine. Poreska osnovica se utvrđuje poreskim bilansom i poreskom prijavom, a poreska stopa je 10% od iznosa dobitka utvrđenog u poreskom bilansu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE

KM

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	**323,609.00**	**1,303,200.00**	**1,134,737.00**	**3,506,075.00**	**6,267,621.00**
Povećanja-smanjenja	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nove nabavke	0.00	0.00	3,564.00	0.00	3,564.00
Stanje na kraju godine	**323,609.00**	**1,303,200.00**	**1,138,301.00**	**3,506,075.00**	**6,271,185.00**
Kumulirana ispravka vrijednosti					
Stanje na početku godine	**0.00**	**805,354.00**	**808,341.00**	**1,873,416.00**	**3,487,111.00**
Povećanja-smanjenja	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Amortizacija	0.00	26,064.00	76,292.00	72,218.00	174,574.00
Stanje na kraju godine	**0.00**	**831,418.00**	**884,633.00**	**1,945,634.00**	**3,661,685.00**
Neto sadašnja vrijednost 31.12.2020. god.	**323,609.00**	**497,846.00**	**326,396.00**	**1,632,659.00**	**2,780,510.00**
Neto sadašnja vrijednost 31.12.2021. god.	**323,609.00**	**471,782.00**	**253,668.00**	**1,560,441.00**	**2,609,500.00**

U 2015.godini izvršeno je usklađivanje vrijednosti građevinskog zemljišta u skladu sa procjenom vještaka građevinsko-arhitektonske struke. Efekti usklađivanja vrijednosti zemljišta sa tržišnom vrijednosti knjiženi su na kontu 33010- revalorizacione rezerve.
Prema ZK ulošku broj 1223 od 04.12.2017. godine, Društvo je upisano kao vlasnik zemljišta površine 14.886 m^2.
U 2020. godini, izvršena su potrebna knjiženja u poslovnim knjigama u smislu provođenja Rješenja Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove Banja Luka, područna jedinica Prnjavor broj 21.36/475-10/15 od 08.11.2019.godine, a koje je pravosnažno 10.12.2019.godine. Ovim Rješenjem je utvrđeno pravo vlasništva Piko a.d. Prnjavor nad predmetnim nekretninama- zemljištem koje je imalo karakter trajnog prava korištenja zemljišta.
Prema ZK ulošku broj 1223 od 12.02.2020. godine, Društvo je upisano kao vlasnik zemljišta površine 25.164 m^2. Takođe , prema katastarskom operateru, na osnovu Posjedovnog lista broj 236/5 od 12.02.2020.godine društvo ima u posjedu 25.164 m^2 zemljišta .
Na dan 31.12.2020.godine, izvršena je procjena tržišne vrijednosti zemljišta od strane ovlaštenog procjenjivača. Efekti procjene knjiženi su u korist revalorizacionih rezervi.

Građevinski objekti Društva (dio) su izdati pod zakup i po tom osnovu se ostvaruju ekonomske koristi od objekata.
U 2012. godini izvršena je reklasifikacija građevinskih objekata na investicione nekretnine shodno odredbama MRS 40-Investicione nekretnine.
Amortizacija građevinskih objekata se obračunava po stopi od 2,00 % do 3,00 % .

Na dan 31.12.2020.godine, izvršena je procjena tržišne vrijednosti građevinskih objekata od strane ovlaštenog procjenjivača. Pozitivni efekti procjene knjiženi su u korist revalorizacionih rezervi. Negativni efekti procjene knjiženi su na teret revalorizacionih rezervi formiranih u prethodnom periodu, a iznos iznad raspoloživih revalorizacionih rezervi konkretnih sredstava na teret rashoda od usklađivanja vrijednosti imovine.

2.ZALIHE I DATI AVANSI

		KM
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Zalihe materijala	4.293	15.923
2. Dati avansi	1.170	779
Zalihe i dati avansi	**5.463**	**16.702**

3.POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

KM

	Kupci Povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	314.284,00	62.694,00	0,00	1.971,00	378.949,00
Bruto stanje na kraju godine	423.636,00	16.661,00	0,00	278,00	440.575,00
Ispravka vrijednosti na kraju godine					
NETO STANJE					
31.12.2021. godine	423.636.00	16.661.00	0,00	278,00	440.575,00
31.12.2020. godine	314.284,00	62.694,00	0,00	1.971,00	378.949,00

Potraživanja od kupaca formirana u toku 2021. godine nastala su na osnovu fakturisanja zakupa poslovnih prostora i usluga prevoza.
Društvo je usklađivalo potraživanja od kupaca slanjem IOS-a na dan 31.12.2021. godine.

4.KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 1.000 KM odnose se na kratkoročne pozajmice po osnovu ugovora.

5.GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
Poslovni računi - domaća valuta	31.381.00	129.915.00
Poslovni računi - strana valuta	4.184.00	2.051.00
Blagajna - domaća valuta i depozit kod banke	538.00	1.352.00
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno	36.103.00	133.318.00

Društvo ima otvoren poslovni račun u NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka.

6.KAPITAL

	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
1.Akcijski kapital	4,625,561.00	4,625,561.00
I Osnovni kapital	**4,625,561.00**	**4,625,561.00**
1. Zakonske rezerve	0.00	0.00
2. Statutarne rezerve	0.00	0.00
3. Ostale rezerve	0.00	0.00
II Rezerve (1 do 2)	**0.00**	**0.00**
III Revalorizacione rezerve	**441.128.00**	**441.128.00**
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	445.433.00	445.433.00
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0.00	0.00
IV Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	**445,433.00**	**445.433.00**
1. Gubitak ranijih godina	2.463.884.00	1,926,023.00
2. Gubitak tekuće godine	86.803.00	537.861.00
V GUBITAK DO VISINE KAPITALA	**2.550.687.00**	**2.463.884.00**
KAPITAL (I + II + III + IV-V)	**2.961.435.00**	**3.048.238.00**

U strukturi osnovnog kapitala zastupljen je samo akcijski kapital koji je upisan u sudskom registru u iznosu od 4.625.561 KM. Akcijski kapital je podijeljen na 462.556.100 običnu akciju klase A, i do februara mjeseca 2021.godine nominalna vrijednost je bila 0,01 KM za jednu akciju.

Upravni odbor privrednog društva je na svojoj 51. sjednici održanoj dana 09.02.2021. godine donio odluku o drugoj emisiji akcija po osnovu spajanja akcija.
Po osnovu druge emisije akcija vrši se spajanje akcija nominalne vrijednosti 0,01 KM u akcije nominalne vrijednosti 1 KM, tako da osnovni kapital emitenta ostaje nepromijenjen i znosi 4.625.561 KM, podijeljen na 4.625.561 akcija nominalne vrijednosti 1 KM po akciji, uz poštovanje principa ravnopravnosti, tako da akcionarima pripada broj akcija iz druge emisije srazmjerno procentualnom učešću u osnovnom kapitalu koje imaju na dan presjeka.
Akcije nemaju ograničenja u pogledu prava na upravljanje, prava na dividendu i prava na učešće u likvidacionoj masi.
Akcije iz ove emisije pripadaju akcionarima koji su na dan presjeka upisani u Centralnom registru HOV a.d. Banja Luka kao vlasnici akcija emitenta. Odluka je dostavljena Komisiji za HOV RS odmah nakon usvajanja i objavljena je na Banjalučkoj berzi.
Na osnovu Rješenja Banjalučke berze a.d. Banja Luka broj 03-100/21 od 01.04.2021.godine, na slobodno tržište-tržište akcija uvršteno je 4.625.561 akcija oznake PIKO-R-B emitenta Piko a.d. Prnjavor, pojedinačne nominalne vrijednosti 1,00 KM. Trgovanje je počelo teći od 05.04.2021.godine.

Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara Društva na dan 07.09.2021. godine je 275.

Daje se pregled akcionara koji imaju značajnije učešće u strukturi osnovnog kapitala:

- Stanić Miladin, Prnjavor	50,40%
- Prelić Željko	9,66%
- PREF a.d. Banja Luka	8,19%
- Popović Aleksandar	5,34%
- Fond za restituciju RS Banja Luka	4,09%
- Domuz Dragan	3,06%
- Ostali akcionari	19,26%
Ukupno	100,00%

7. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

KM

	31. decembar 2021. godine	31. decembar 2020. godine
1. Ostale kratkoročne finansijske obaveze (osim kratk. Obaveza klasifikovanih u grupu sredstava namijenjenih za prodaju ili otuđenje)	508.000.00	508.000.00
Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno	508.000,00	508.000.00

Ostale kratkoročne finansijske obaveze se odnose na obaveze po osnovu pozajmica za održavanje likvidnosti.
Društvo nije kreditno zaduženo kod finansijskih institucija-banaka.
Društvo nema neizmirenih poreskih obaveza po osnovu direktih poreza,doprinosa i taksa niti po osnovu indirektnih poreza.

8. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

KM

	31. decembar 2020. godine	31. decembar 2021. godine
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	0.00	0.00
2. Dobavljači - povezana pravna lica	12,222.00	11,286.00
3. Dobavljači u zemlji	44,536.00	30,974.00
4. Dobavljači iz inostranstva	0.00	0.00
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 4)	**56,758.00**	**42,260.00**
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	3,258.00	2,819.00
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada	167.00	85.00
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	1,672.00	1,418.00
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3)	**5,097.00**	**4,322.00**
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	0.00	0.00
2. Druge obaveze		0.00

III Druge obaveze - ukupno (1 do 2)	**0.00**	**0.00**
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	**0.00**	**875.00**
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	0.00	0.00
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	0.00	0.00
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1,473.00	2,073.00
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 3)	**1,473.00**	**2,073.00**
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV)	**63,328.00**	**49,530.00**
Tekuće obaveze za porez na dobit	6,706.00	0.00

10. POSLOVNI PRIHODI I POSLOVNI RASHODI

KM

	31. decembar 2020. godine	31. decembar 2021. godine
1. Prihodi od prodaje robe	0.00	0.00
2. Prihodi od prodaje učinaka	576,129.00	347,969.00
I Prihod od prodaje probe i učinaka - ukupno	**576,129.00**	**347,969.00**
1. Prihodi od zakupnina	0.00	0.00
2. Prihodi iz namijenskih izvora finansiranja	0.00	0.00
3. Ostali poslovni prihodi	0.00	33,528.00
4. Povećanje/smanjenje zaliha učinaka	0.00	0.00
II Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 3)	**0.00**	**33,528.00**
POSLOVNI PRIHODI - ukupno (I+II)	**576,129.00**	**381,497.00**
1. Nabavna vrijednost prodate robe	0.00	0.00
2. Troškovi materijala	90,193.00	112,657.00
I Troškovi nabavke robe i materijala - ukupno (1+2)	**90,193.00**	**112,657.00**
1. Troškovi bruto zarada	61,509.00	54,145.00
2. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	0.00	0.00
II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	**61,509.00**	**54,145.00**
III Troškovi amortizacije	**197,188.00**	**174,574.00**
1. Troškovi proizvodnih usluga na izradi učinaka	0.00	0.00
2. Troškovi transportnih usluga	4,792.00	5,411.00
2. Troškovi usluga održavanja	615.00	137.00
3. Troškovi reklame i propagande	1,178.00	0.00
4. Troškovi ostalih usluga	87,620.00	99,732.00
5. Troškovi zakupa skladišnog prostora	2,400.00	2,400.00
IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	**96,605.00**	**107,680.00**
1. Troškovi neproizvodnih usluga	4,089.00	15,214.00
2. Troškovi reprezentacije	940.00	1,572.00
3. Troškovi premije osiguranja	9,249.00	8,970.00

4. Troškovi platnog prometa	1,572.00	1,615.00
5. Troškovi poreza	13,593.00	20,420.00
6. Troškovi doprinosa i članarina	62.00	255.00
7. Ostali nematerijalni troškovi	876.00	5,448.00
V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)	**30,381.00**	**53,494.00**
Ostali poslovni rashodi - ukupno (IV + V)	**126,986.00**	**161,174.00**
POSLOVNI RASHODI - ukupno (I do V)	**475,876.00**	**502,550.00**

Prihod od zakupnina u ovoj godini nije značajan prihod u odnosu na ukupne prihode, kao što je bio u ranijim godinama, te više nije shodno članu 53. Pravilnika o kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike Sl.gl. RS broj 106/2015, iskazan u okviru grupe računa 61-prihodi od prodaje učinaka, već u grupi 651-Prihod od zakupa.

11. FINANSIJSKI PRIHODI

KM

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Prihodi od kamata	24.165	32.406
Finansijski prihodi - ukupno	**24.165**	**32.406**

Finansijski prihodi se odnose na prihode od kamata, koje su obracunate na pozajmljena sredstva povezanim pravnim licima.

12. FINANSIJSKI RASHODI

KM

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Rashodi kamata	9	10
Finansijski rashodi - ukupno	**9**	**10**

13. OSTALI PRIHODI

	31. decembra 2021.	KM 31. decembra 2020.
I. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih hartija od vrijednosti	0	0
1. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	4.311	424
2. Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
3. Dobici na osnovu prodaje nemat. sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 2)	**4.311**	**424**

14. OSTALI RASHODI

	31. decembar 2021. godine	KM 31. decembar 2020. godine
1. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	3.575.00	33.831.00
2. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	0.00	30.106.00
3. Gubici na osnovu prodaje i rshodovanja OS	0.00	0.00
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)	**3.575.00**	**63.937.00**
591 - rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	0.00	0.00
II Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno	**0.00**	**0.00**
OSTALI RASHODI - ukupno (I do II)	**3.575.00**	**63.937.00**

Ostvaren ukupan prihod u periodu iznosi 409.973 KM dok ukupni rashodi iznose 506.134 KM. Bruto gubitak za period 01.01.- 31.12.2021. godine utvrđen je u iznosu 96.161 KM. Odloženi poreski rashodi perioda iznose 3.985 KM , a odloženi poreski prihodi perioda su 13.343 KM, tako da **neto gubitak** tekuće godine iznosi 86.803 KM.

15. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Protiv Društva nema pokrenutih sudskih sporova.
Društvo vodi upravni spor protiv drugih fizičkih lica u procesu dokazivanja prava vlasništva na nekretninama.
Društvo vodi spor kod Okružnog privrednog suda u Banja Luci protiv tuženog THE WELLY d.o.o. Prnjavor i protiv BPS d.o.o. Prnjavor.

16. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nakon datum bilansiranja nije bilo poslovnih transakcija i događaja koji bi imali materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje Društva.

U Prnjavoru 28.02.2022.god.

NOTE SAČINILA

AKCIONARSKO DRUŠTVO "PIKO" 2 PRNJAVOR

Vladanka Tošić dipl.ecc
Licenca broj SR-0425/22