



ADITON d.o.o. Banja Luka
Društvo za reviziju i poresko savjetovanje

GRADIŠKA TRŽNICA AD GRADIŠKA

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31. DECEMBRA 2015 .GODINE I

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Banja Luka, april 2016. g.

SADRŽAJ

MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	2
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	4
OSNIVANJE I DJELATNOST DRUŠTVA	8
OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I PROCJENE	9
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	11

Društvo za reviziju i poresko savjetovanje "ADITON" doo Banja Luka - Ul. V.Pelagića 24/26
Tel./faks.:+387 51 214-670 mobilni +387 65 522-723 ■ www.aditon.rs.ba ■ e-mail: aditon.doo@gmail.com
MBS 1-12461-00 ■ MBR 1954601 ■ JIB kod PU RS 4401613680003 ■ IB kod UIO 401613680003
Upisani i uplaćeni osnovni kapital 5.000 KM ■ Ž-R kod "NLB Razvojne banke" B.Luka br. 5620990001398361

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

**Skupštini i Upravnom odboru
GRADIŠKA TRŽNICA AD
GRADIŠKA**

Uvod

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja privrednog društva „GRADIŠKA TRŽNICA“ a.d. Gradiška (u daljem tekstu „Društvo“) koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31.12.2015. godine, te izvještaj o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha), bilans tokova gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika, napomena i drugih objašnjavajućih informacija.

Odgovornost rukovodstva

Za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja, uključujući i njihovo adekvatno i blagovremeno objavljivanje, odgovorno je rukovodstvo Društva. Ovo podrazumijeva ustrojavanje i vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija u skladu sa važećim zakonima Republike Srpske, uspostavljanje i funkcionisanje internih kontrola relevantnih za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, izbor i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, blagovremeno vršenje procjena imovine i kapitala, što je dio načela i principa sadržanih u Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Odgovornost rukovodstva podrazumijeva poštovanje važećih zakonskih propisa, uključujući zakone iz oblasti računovodstva, poreske i druge zakone relevantne za poslovanje Društva.

Rukovodstvo je odogovorno i za poštovanje internih odluka donesenih u skladu sa opštim aktom Društva, što uključuje obezbjeđivanje punog integriteta imovine.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da na osnovu obavljene revizije izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu usaglašenost postupka revizije sa etičkim principima te da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed neregularnosti ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izvještaji **istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2015. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeće napomene:

Kao što je navedeno u napomeni 7. uz finansijske izvještaje, u toku 2011. godine je izvršeno povećanje osnovnog kapitala Društva emitovanjem druge emisije 350.000 redovnih akcija javnom ponudom uz korištenje prava preče kupovine, a na osnovu odluke Skupštine Društva, broj 105-11/11 od 18.03.2011. godine. Ukupna vrijednost osnovnog kapitala nakon povećanja iznosi 420.046 KM, što je i registrovano u Centralnom registru hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka. Nakon ove promjene, Društvo je pokrenulo postupak izmjene registracije u sudskom registru, ali taj upis nije završen do dana izrade revizorskog izvještaja. Prema predočenom Aktuelnom izvodu iz sudskog registra broj Reg-Z-163/15 od 23.01.2015. godine, upisani osnovni kapital Društva iznosi 70.046 KM, a u poslovnim knjigama Društva i evidenciji Centralnog registra HOV a.d. Banja Luka iskazana je vrijednost osnovnog kapitala 420.046 KM.

U napomeni 24. uz finansijske izvještaje je rečeno da Društvo nije vršilo obračun i ukalkulisavanje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine, u skladu sa MRS 19 – Primanja zaposlenih. U postupku revizije nismo mogli utvrditi koliki je iznos za primanja zaposlenih Društvo trebalo rezervisati na dan 31.12.2015. godine.

U napomeni 28. uz finansijske izvještaje je istaknuto da je Društvo dana 11.02.2014. godine zaprimilo od Opštine Gradiška dopis o otkazu ugovora o zakupu javne površine broj 04-370-2-86/11 od 27.06.2011.godine, zbog promijenjenih uslova korištenja. Naime, nakon provedenog postupka javne nabavke, obavljanje tržišne djelatnosti je povjereno novom pravnom subjektu KP „Gradska čistoća“ a.d. Gradiška, a od Društva je zahtjevano da Opštini preda na raspolaganje tržišne prostore. Nakon toga, dana 03.07.2014. godine, Društvo je upućeno obavještenje od strane Opštine, da je otkazni rok od 60 (šezdeset) dana istekao i da je prestao ugovorni odnos. Društvo nije prihvatilo otkaz ugovora i uputilo je žalbu na provedeni postupak javne nabavke od strane Opštine. Nakon dobijenog zaključka Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju RS Banja Luka, Društvo je podnijelo tužbu, pa je donesena presuda Okružnog suda Banja Luka kojom je tužba uvažena. Do dana završetka revizorskog izvještaja navedeni spor nije okončan. Ukoliko obavljanje tržišne djelatnosti preuzme drugo pravno lice, postoji rizik obezbjeđenja stalnosti poslovanja Društva.

Broj: 151/15-26/16
Banja Luka, 22. april 2016.godine

Ovlašćeni revizor
Mr Duško Daničić



BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU)
na dan 31.12.2015. godine

(u konvertibilnim markama)

O P I S	Napo Mena	31.12.2015.g.	31.12.2014.g.
AKTIVA			
Stalna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	4	1.526.899	1.568.784
Ukupno stalna imovina		1.526.899	1.568.784
Tekuća imovina			
Potraživanja – kupci	5	10.169	21.953
Ostala potraživanja	5	11.578	7.238
Gotovina i ekvivalenti gotovine	6	84.042	33.771
Porez na dodatu vrijednost		242	17
Aktivna vremenska razgraničenja		2.153	4.761
Ukupno tekuća imovina		108.184	67.740
POSLOVNA AKTIVA		1.635.083	1.636.524
PASIVA			
Kapital			
Akcijski kapital	7	420.046	420.046
Rezerve iz dobitka	8	493.013	493.013
Neraspoređeni dobitak	9	641.044	626.272
Ukupno kapital		1.554.103	1.539.331
Dugoročne obaveze			
-Dugoročne obaveze po finans. Lizingu		7.255	24.464
Ukupno dugoročne obaveze	10	7.255	24.464
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	11	53.492	31.182
Dobavljači	12	9.878	8.030
Obaveze za zarade i naknade zarada	13	398	20.127
Druge obaveze		182	1.096
Porez na dodatu vrijednost		9.267	9.207
Obaveze za ostale poreze, dop. i dr.dažbine		508	1.210
Obaveze za porez na dobitak		0	1.877
Ukupno kratkoročne obaveze		73.725	72.729
UKUPNA PASIVA		1.635.083	1.636.524

DIREKTOR :

 Marko Kovačević

BILANS USPJEHA (IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU)

za period od 01.01.-31.12.2015. godine

(u konvertibilnim markama)

POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	Napomena	2015.godina	2014. godina
POSLOVNI PRIHODI			
Ostali poslovni prihodi		729.847	724.756
Ukupno poslovni prihodi	14	729.847	724.756
POSLOVNI RASHODI			
Troškovi materijala	15	37.873	38.086
Troškovi zarada i dr. lični rashodi	16	399.745	424.086
Troškovi proizvodnih usluga	17	86.281	64.076
Troškovi amortizacije	18	42.646	42.573
Nematerijalni troškovi	19	95.998	67.741
Troškovi poreza i doprinosa	20	11.848	16.925
Ukupno poslovni rashodi		674.391	653.487
POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)		55.456	71.269
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Finansijski rashodi	21	5.317	6.162
DOBITAK (GUBITAK) REDOVNE AKTIVNOSTI		50.139	65.107
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
Ostali prihodi	22	3.554	1.605
Ostali rashodi	23	38.622	13.618
DOBITAK (GUBITAK) PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA		(35.068)	(12.013)
PRIHODI PO OSN.PROMJ.RAČ. POLITIKA I ISPR.GREŠKE		1.809	407
DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		16.871	53.501
POREZ NA DOBIT		2.099	5.877
NETO DOBITAK (GUBITAK) PERIODA		14.772	47.624

DIREKTOR:

 Marko Kovačević

BILANS TOKOVA GOTOVINA (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)

Za period 01.01.-31.12.2015. godine

(u konvertibilnim markama)

POZICIJA	2015.godina	2014.godina
TOKOVI GOTOVINE IZ POSL.AKTIVNOSTI		
PRILIVI GOTOVINE		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	847.086	819.506
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	26.617	31.874
Svega prilivi iz posl.aktivnosti	873.703	851.380
ODLIVI GOTOVINE		
Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima	194.474	197.873
Odlivi po osnovu plaćanja zaposlenim	400.495	429.984
Odlivi po osnovu plaćanja kamata	5.316	6.152
Odlivi po osnovu poreza na dobit	7.753	4.000
Ostali odlivi iz posl.aktivnosti	222.481	176.545
Svega odlivi iz posl. aktivnosti:	830.519	814.554
Neto priliv/odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	43.184	36.826
TOKOVI GOTOVINE IZ AKT. FINANSIRANJA		
PRILIVI GOTOVINE		
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	561.748	504.505
Svega prilivi iz aktivn.finansiranja	561.748	504.505
ODLIVI GOTOVINE		
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	539.299	523.432
Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	14.602	0
Svega odlivi iz aktivn.finansiranja	553.901	523.432
Neto priliv/odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	7.847	(18.927)
Gotovina na početku obrač.perioda	33.771	15.872
Neto priliv/odliv gotovine	50.271	17.899
Gotovina na kraju obrač.perioda	84.042	33.771

DIREKTOR:

Marko Kovačević

IZVJEŠTAJ O PRMJENAMA U KAPITALU
Za godinu koja završava na dan 31. decembra 2015. godine
(u Konvertibilnim markama)

	Osnovni kapital	Nerealizovani dob. (gub.)	Ostale rezerve	Neraspoređeni dobitak (gubitak)	Ukupno
Stanje 01.01.2014.godine	420.046	-	493.013	578.648	1.491.707
Efekti promjena računov.politika					
Efekti ispravke greške					
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2014.godine	420.046	-	493.013	578.648	1.491.707
Dobitak (gubitak) tekuće godine	-	-	-	47.624	47.624
Neto dobiti (gubici) prizn. dir. u kapitalu					
Raspodjela dobiti:					
Prenos u zakons. Rezerve					
Prenos na ostale rezerve					
Stanje na dan 31.12.2014. godine	420.046	-	493.013	626.272	1.539.331
Efekti promjena računov.politika					
Efekti ispravke greške					
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2015.godine	420.046	-	493.013	626.272	1.539.331
Dobitak (gubitak) tekuće godine				28.272	28.272
Neto dobiti (gubici) priznati dir. u kapitalu					
Raspodjela dobiti:					
Prenos u zakons.rezerve					
Stanje na dan 31.12.2015. godine	420.046	-	493.013	654.544	1.567.603

DIREKTOR :

 Marko Kovačević

1. OSNIVANJE I DJELATNOST DRUŠTVA

Privredno društvo „Gradiška tržnica“ a.d. Gradiška je nastalo izdvajanjem iz Državnog preduzeća „Novi grad“ Gradiška 2001. godine, iako je ranije poslovalo i u svom historijatu proživjelo više puta organizacione promjene. Sve do 2001. godine „Tržnica“ je egzistirala u sastavu radne organizacije “Novi grad” Gradiška.

U toku 2008. godine Akcijski fond RS je prodao dio kapitala kojim je upravljao u ime države, pa je Društvo izgubilo javni karakter.

Društvo je po Rješenju Okružnog privrednog suda Banja Luka broj: 057-0-Reg-10-001337 dana 15.12.2010. godine upisalo usklađivanje odredaba osnivačkog akta sa odredbama Zakona o privrednim društvima (Sl.glasnik RS, broj: 127/08).

Rješenjem Okružnog privrednog suda Banja Luka broj 057-0-Reg-11-001255 od 29.07.2011. godine registrovano je usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske, te promjena sjedišta Društva.

Dana 21.08.2014. godine, Rješenjem Okružnog privrednog suda broj 057-0-Reg-14-001708, upisana je promjena sjedišta Društva. Rješenjem je upisano sjedište Društva na adresi: Ulica Kozarskih brigada broj 31, Gradiška.

Primarna djelatnost Društva je pružanje usluga na tržnicama, tj. iznajmljivanje štandova, tezgi i kioska na tržnicama.

Djelatnost Društva je prostorno vezana za područje opštine Gradiška, odnosno svi kapaciteti koje Društvo iznajmljuje se nalaze na sljedećim lokacijama:

- Tržnica prehrambene robe u Gradišci,
- Tržnica neprehrambene robe u Gradišci,
- Tržnica u Gornjim Podgradcima,
- Tržnica u Novoj Topoli

Osnovni podaci o Društvu:

- Matični broj: 1941984
- Šifra pretežne djelatnosti: 68.20 - iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup
- JIB: 4401054840003
- IB: 401054840003

Društvo je u periodu od 01.01. do 31.12.2015. godine na bazi stanja krajem mjeseca zapošljavalo 12 radnika, odnosno na bazi ukalkulisanih časova rada Društvo je zapošljavalo 11 radnika.

Organi Društva su:

- Skupština akcionara, kao organ vlasnika;
- Upravni odbor Društva, kao organ upravljanja;
- Direktor Društva, kao organ zastupanja i poslovođenja;

Upravu Društva čine Upravni odbor i direktor Društva.

Sjedište Društva je u ulici Kozarskih brigada broj 31, Gradiška.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji pripremljeni su u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i to:

- MSFI 1 - Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskih izvještavanja,
- MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja,
- MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine,
- MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške,
- MRS 10 - Događaji nakon datuma bilansiranja,
- MRS 12 - Porez na dobit,
- MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema,
- MRS 18 - Prihodi,
- MRS 19 - Primanja zaposlenih
- MRS 20 - Računovodstveno obuhvatanje državnih donacija i objavljivanje državne pomoći,
- MRS 23 - Troškovi pozajmljivanja,
- MRS 24 - Objavljivanja o povezanim stranama,
- MRS 36 - Obezvredjenje sredstava,
- MRS 37 - Rezervisanja, potencijalna sredstva i potencijalne obaveze.

Pored navedenih računovodstvenih standarda, kod sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja korišteni su propisi iz oblasti poreske regulative (Zakon o porezu na dobit, Zakon o porezu na dohodak građana, Zakon o doprinosima i dr.), Zakon o privrednim društvima, Zakon o deviznom poslovanju, kao i drugi zakonski i podzakonski akti koji su bili na snazi u momentu nastanka poslovnih događaja i njihovog evidentiranja.

Reviziju finansijskih izvještaja za 2014.godinu je vršilo Društvo za reviziju „Tomakant“ d.o.o. Gradiška i izrazilo pozitivno mišljenje.

Godišnji obračun je sačinjen na principu istorijskog troška, a primjenom osnovnih računovodstvenih načela: uzročnosti, stalnosti, dosljednosti, opreznosti i načela pojedinačnog procjenjivanja.

Podaci u finansijskim izvještajima iskazani su u KM bez decimala.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I PROCJENE

Osnovne računovodstvene politike i procjene koje su primjenjene prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja su sljedeće:

3.1 Prihodi i rashodi

Prihodi i rashodi se procjenjuju uzimajući u obzir načelo uzročnosti prihoda i rashoda. Pri tome se uzimaju u obzir svi prihodi i rashodi koji se odnose na obračunski period bez obzira na datum naplate prihoda ili plaćanje na osnovu rashoda.

3.2. Održavanje i popravka nekretnina, postrojenja i opreme

Održavanje i popravke sredstava priznaju se u rashod za vrijeme obračunskog perioda u kojemu su nastali. Međutim, veća obnavljanja koja dovode do promjene u prvobitno utvrđenim

karakteristikama stalnih sredstava kapitalizuju se i amortizuju u toku njihovog očekivanog vijeka trajanja.

3.3. Kamate

Kamate koje po osnovu duga obračuna povjerilac/kreditor ili poreske vlasti, priznaju se kao rashod u momentu kada je nastala obaveza plaćanja duga po osnovu kamata. Prihod od kamata se priznanje kada se izvrši utvrđivanje potraživanja po tom osnovu.

3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za kumulativnu amortizaciju obračunatu u periodu korištenja sredstava.

- a) Nekretnine, postrojenja i oprema početno se iskazuju po troškovima nabavke (fakturna cijena) uključujući carinske i ostale nepovratne troškove koji se mogu povezati dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu, a nakon umanjenja za diskonte, rabate i subvencije.
- b) Za sredstva izrađena u vlastitoj režiji uključena u korištenje kao stalna imovina utvrđuju se njihovi troškovi nabavke u visini cijene koštanja.
- v) Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme se nakon početnog priznavanja vrednuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju.

3.5. Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme

Nekretnine, postrojenja i oprema otpisuju se u toku poslovne godine na teret poslovnih rashoda obračunom amortizacije. Obračun amortizacije vrši se primjenom proporcionalne metode, a otpočinje po isteku mjeseca u kojem je počelo korištenje sredstva.

Primjenjene stope amortizacije za određena sredstva su:

- Građevinski objekti	1,50 – 5,00 %
- Oprema	6,67 – 20,00 %

3.6. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca obuhvataju sva nenaplaćena potraživanja po isporučenim fakturama. Sva utužena potraživanja se prenose na sumnjiva i sporna potraživanja i indirektno otpisuju do okončanja sudskog spora u procentu od 100%.

3.7. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Gotovina i ekvivalenti gotovine sastoje se od novca u blagajni i na bankovnim računima u konvertibilnim markama i efektivnim stranim valutama.

3.8. Obaveze

Obaveze se procjenjuju u visini nominalne vrijednosti proistekle iz dokumentacije povjerioca, a na osnovu izvršene poslovne ili finansijske transakcije.

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2015. GODINU
4. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Pregled stanja i promjena na nekretninama, postrojenjima i opremi u 2015.godini:

	Građevin. Objekti	Postrojenja i oprema	Sredstva u pripremi	Ulaganja na tuđim objektima	UKUPNO
Nabavna vrijednost					
Stanje na početku godine	714.332	255.232	1.037.275	19.524	2.026.363
<i>Povećanja:</i>					
Nabavke		760			760
<i>Smanjenja:</i>					
Prodaja, rashod, aktiviranje i dr.					
Stanje na kraju godine	714.332	255.992	1.037.275	19.524	2.027.123
Ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	255.213	180.104	0	262	420.372
<i>Povećanja:</i>					
Amortizacija	22.001	20.059		586	42.572
<i>Smanjenja:</i>					
Prodaja, rashod i dr.					
Stanje na kraju godine	299.214	200.163	0	847	500.224
Neto vrijednost na dan					
31.12.2014.godine	437.120	75.128	1.037.275	19.262	1.568.785
Neto vrijednost na dan					
31.12.2015.godine	415.118	55.829	1.037.275	18.677	1.526.899

Društvo vodi analitičku evidenciju osnovnih sredstava, a u glavnoj knjizi se vode osnovna sredstva po grupama.

Objekti

U toku 2015. godine nije bilo promjene vrijednosti objekata, osim po osnovu obračuna amortizacije.

Oprema

U toku 2015. godine vrijednost opreme je uvećana za iznos od 760 KM, a po osnovu nabavke rolo zavjesa.

Nekretnine u pripremi

Društvo je imalo namjeru izgradnje savremenog tržnog centra na lokaciji kupljenih nekretnina stare zgrade firme Jelšingrad u centru Gradiške. Ukupna ulaganja u prethodnom periodu za ove namjene iznose 1.037.275 KM. Na ovoj poziciji nekretnina u pripremi nije bilo promjena u toku 2015. godine.

Ulaganja na tuđim sredstvima

Ulaganja na tuđim sredstvima iskazana u iznosu od 18.677 KM se odnose na ulaganja za adaptaciju poslovnog prostora koje Društvo koristi po ugovoru o zakupu i u toku 2015. godine nije bilo promjena osim obračuna amortizacije.

5. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Opis	u KM	
	31.12.2015.god.	31.12.2014.god.
Kupci u zemlji	0	14.989
Kupci tržnica neprehrambene robe	10.062	6.647
Ostali kupci	106	317
Sporna potraživanja	27.118	30.363
Ispravka vrijednosti	(27.118)	(30.363)
Ukupno potraživanja od kupaca	10.169	21.953
Ostala potraživanja	11.578	7.238
UKUPNO:	21.747	29.193

Društvo je u skladu sa Rješenjima direktora svojim kupcima odobravalo popuste na pijaci prehrambene i neprehrambene robe od 5% do 30%, pa zbog toga ima odličnu naplativost potraživanja.

Sva utužena potraživanja Društvo prenosi na konto sumnjivih i spornih potraživanja, indirektno ih otpisuje u cjelokupnom iznosu, a u toku godine je indirektno otpisano 4.344 KM. Komisija je izvršila procjenu potraživanja na dan 31.12.2015. godine i izvršila direktan otpis potraživanja u iznosu od 15.653 KM na teret rashoda.

Ostala kratkoročna potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od Gajić Zorana u iznosu od 7.000 KM i potraživanja za više plaćeni porez na dobit u iznosu od 3.763 KM.

6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

Opis	u KM	
	31.12.2015.god.	31.12.2014.god.
Žiro računi	83.874	33.769
Devizni računi	2	2
Blagajna	166	0
UKUPNO:	84.042	33.771

Gotovinu čine novčana sredstva u domaćoj valuti i devizama na žiro računima poslovnih banaka i blagajni Društva.

7. OSNOVNI KAPITAL

Opis	u KM	
	31.12.2015.god.	31.12.2014.god.
Akcijski kapital	420.046	420.046
UKUPNO:	420.046	420.046

Osnovni kapital Društva na dan bilansiranja sastoji se od vrijednosti emitovanih akcija u iznosu 420.046 KM.

Napominje se da je u toku 2011. godine izvršeno povećanje osnovnog kapitala emitovanjem druge emisije 350.000 redovnih akcija javnom ponudom uz korištenje prava preče kupovine, a na osnovu odluke Skupštine Društva, broj 105-11/11 od 18.03.2011. godine. Ukupna vrijednost osnovnog kapitala nakon povećanja iznosi 420.046 KM, što je i registrovano u Centralnom registru hartija od vrijednosti Banja Luka.

Nakon ove promjene, Društvo je pokrenulo postupak izmjene registracije u sudskom registru, ali taj upis nije završen do dana izrade revizorskog izvještaja.

Prema nama predočenom zadnjem pregledu Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka struktura akcionara na dan 31.12.2015. godine je sljedeća:

Naziv akcionara	% učešća	Nom. vrij. kapitala
Gajić Zoran	93.77	393.889
EIB INTERNATIONALE a.d. B. Luka	2.41	10.112
Ostali akcionari	3.82	16.045
UKUPNO	100,00	420.046

Prema predočenom Aktuelnom izvodu iz sudskog registra broj Reg-Z-163/15 od 23.01.2015. godine, upisani osnovni kapital Društva iznosi 70.046 KM, a u poslovnim knjigama Društva i evidenciji Centralnog registra HOV a.d. Banja Luka iskazana je vrijednost osnovnog kapitala 420.046 KM.

8. REZERVE IZ DOBITKA

Opis	u KM	
	31.12.2015.god.	31.12.2014.god.
Zakonske rezerve	42.005	42.005
Statutarne rezerve	451.008	451.008
UKUPNO:	493.013	493.013

9. NERASPOREĐENA DOBIT

Opis	u KM	
	31.12.2015.god.	31.12.2014.god.
Neraspoređena dobit tekuće godine	14.772	47.624
Neraspoređena dobit ranijih godina	626.272	578.648
UKUPNO:	641.044	626.272

Skupština akcionara Društva je dana 15.06.2015. godine donijela odluku da se dobit iz 2014. godine u iznosu od 47.624 KM zadrži na poziciji neraspoređene dobiti.

10. DUGOROČNE OBAVEZE

Opis	u KM	
	31.12.2015.god.	31.12.2014.god.
Dugoročne obaveze po finan.lizingu	7.255	24.464
UKUPNO:	7.255	24.464

U toku 2012. godine je izvršeno zaduženje po osnovu kredita kod „VB LEASING BH“ d.o.o. Sarajevo, a po osnovu ugovora o lizingu broj 15865 od 22.06.2012. godine po slijedećim uslovima:

- rok otplate: 60 mjeseci
- iznos potraživanja po ugovoru 61.727,89 EUR-a (120.729 KM), plaćanje prije isporuke: 17.373,50 EUR-a (33.980 KM)
- kamatna stopa: 9.00%+ tromjesečni EURIBOR
- namjena: putničko vozilo AUDI A6
- obezbjeđenje: mjenice, saglasnost za popunu mjenica, administrativnu zabranu, policu kasko osiguranja

Stanje kredita na dan 31.12.2015. godine iznosi 25.591 KM, od toga se na dugoročnim obavezama vodi 7.255 KM, a na kratkoročnim obavezama koje dospijevaju do godinu dana iznos od 18.336 KM.

11. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Opis	u KM	
	31.12.2015.god.	31.12.2014.god.
Kratkoročni krediti	35.156	12.706
Dio dug. obaveza koji dospijeva do 1 godine	18.336	18.476
UKUPNO:	53.492	31.182

Stanje kratkoročnih kredita na dan 31.12.2015. godine iznosi 35.156 KM, a odnosi se na obaveze po osnovu Ugovora o overdraft kreditu broj: 567-323-110000615-93 od 16.02.2015. godine kod Sberbank a.d. Banja Luka:

- Odobreni iznos overdraft kredita: 50.000 KM
- Rok korištenja: 12 mjeseci
- Kamatna stopa: 8.20% godišnje na negativni saldo iskorištenih sredstava
- Obezbeđenje: 2 bjanko mjenice sa mjeničnim izjavama, 2 izjave o blokadi računa i 12 bjanko virmana za pravno lice.

Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva do godinu dana je iskazan po osnovu obaveza koje dospijevaju u 2016. godini po osnovu dugoročnog kredita (vidi napomenu 10. izvještaja).

12. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Opis	u KM	
	31.12.2015.god.	31.12.2014.god.
Obaveze prema dobavljačima	9.878	8.030
UKUPNO:	9.878	8.030

Ukupan saldo obaveza prema dobavljačima na dan 31.12.2015. godine iznosi 9.878 KM, a odnosi se na obaveze prema slijedećim dobavljačima:

Dobavljač	Saldo
Telekomunikacije RS a.d. Banja Luka	1.679
Elektrokrajina a.d. Banja Luka	688
IEE d.o.o. Banja Luka	507
Dambi comerc d.o.o. Gradiška	469
KP Gradska čistoća a.d. Gradiška	928
Vodovod a.d. Gradiška	1.001
VBL Posrednik dd Sarajevo	1.383
Izgradnja d.o.o. Gradiška	1.000
Ostali dobavljači	2.223
UKUPNO:	9.878

13. OBAVEZE ZA ZARADE I NAKNADE ZARADA

Opis	u KM	
	31.12.2015.god.	31.12.2014.god.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	0	74
Obaveze za porez na zarade i nakn. zarada	267	1.335
Obaveze za doprin. na zarade i nakn.zarada	131	6.568
Obaveze za regres i ostala primanja	0	12.150
UKUPNO:	398	20.127

Na obračunate neto zarade i druga lična primanja zaposlenih obračunate su obaveze za poreze i doprinose u skladu sa zakonskim propisima.

14. POSLOVNI PRIHODI

Opis	u KM	
	2015. godina	2014.godina
Prihodi od zakupnina	729.847	724.756
UKUPNO:	729.847	724.756

Prihodi od zakupnina iskazuju se po osnovu ispostavljenih mjesečnih računa. Iznos mjesečnog računa utvrđen je ugovorom koji se sklapa sa svakim zakupcem pojedinačno, umanjeni za popuste odobrene Rješenjima direktora.

15. TROŠKOVI MATERIJALA

	u KM	
Opis	2015.godina	2014.godina
Troškovi ostalog materijala	22.563	19.551
Troškovi goriva i energije	15.310	18.535
UKUPNO:	37.873	38.086

Troškovi ostalog materijala su iskazani u iznosu od 22.563 KM, a struktura im je slijedeća:

Opis	2015.godina	2014.godina
Troškovi auto-guma	99	938
Troškovi alata i inventara	1.329	357
Troškovi za tekuće održavanje	17.024	14.735
Troškovi ostalog materijala	4.111	3.521
UKUPNO:	22.563	19.551

Troškovi goriva i energije su iskazani u iznosu od 15.310 KM, a struktura im je slijedeća:

Opis	2015.godina	2014.godina
Troškovi električne energije	4.762	4.688
Troškovi grijanja	2.597	2.566
Troškovi ostalih goriva	7.951	11.281
UKUPNO:	15.310	18.535

16. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	u KM	
Opis	2015.godina	2014.godina
Troškovi bruto zarada	167.406	159.471
Troškovi bruto nakn.zarada – topli obrok	38.407	38.109
Troškovi bruto nakn. član. UO i regres	59.701	77.098
Ostali lični rashodi	134.231	149.408
UKUPNO:	399.745	424.086

Ostali lični rashodi se najvećim dijelom odnose na troškove bruto naknada materijalnih troškova u iznosu od 62.067 KM i troškove bruto naknada po menadžerskom ugovoru za direktora Kovačević Marka u iznosu od 53.433 KM.

Društvo na ostalim ličnim rashodima evidentira i isplaćene dnevnicke za službena putovanja, a na osnovu sačinjenih putnih naloga.

17. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u KM	
Opis	2015.godina	2014.godina
Troškovi transportnih usluga	13.115	16.794
Troškovi usluga održavanja	6.118	3.229
Troškovi zakupa	46.800	27.700
Troškovi reklame i propagande	2.232	1.565
Troškovi ostalih usluga	18.016	14.788
UKUPNO:	86.281	64.076

Troškovi zakupnina iskazani u iznosu od 46.800 KM se odnose na troškove obračunate po osnovu Ugovora o zakupu broj 61/14 sa fizičkim licem Prole Monika od 01.07.2014.godine.

Troškovi ostalih usluga se najvećim dijelom odnose na troškove komunalnih usluga u iznosu 16.763 KM.

18. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	u KM	
Opis	2015.godina	2014.godina
Troškovi amortizacije	42.646	42.573
UKUPNO:	42.646	42.573

Struktura troškova amortizacije:

Grupa sredstava	2015.god.	2014.god.
Amortizacija građevinskih objekata	22.001	22.001
Amortizacija postrojenja i opreme	20.059	20.310
Amortizacija ulaganja na tuđim objektima	586	262
UKUPNO:	42.646	42.573

19. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u KM	
Opis	2015.godina	2014.godina
Troškovi neproizvodnih usluga	62.357	46.863
Troškovi reprezentacije	7.382	7.524
Troškovi premija osiguranja	5.620	6.069
Troškovi platnog prometa	3.339	3.147
Troškovi članarina	224	128
Ostali nematerijalni troškovi	17.076	4.010
UKUPNO:	95.998	67.741

Najznačajniji troškovi u ovoj kategoriji su troškovi neproizvodnih usluga, a najvećim dijelom se odnose na troškove računovodstvenih usluga 15.500 KM, troškove stručnog usavršavanja 41.123 KM i troškove advokatskih usluga u iznosu od 2.300 KM.

20. TROŠKOVI POREZA I DOPRINOSA

	u KM	
Opis	2015.godina	2014.godina
Troškovi poreza	8.678	14.692
Troškovi doprinosa	3.170	2.233
UKUPNO:	11.848	16.925

21. FINANSIJSKI RASHODI

	u KM	
Opis	2015.godina	2014.godina
Rashodi kamata	5.317	6.153
Negativne kursne razlike	0	9
UKUPNO:	5.317	6.162

Rashodi kamata su ostvareni po osnovu korištenja dugoročnih i kratkoročnih kredita kod poslovnih banaka (vidi napomene 10. i 11. izvještaja)

OSTALI PRIHODI

	u KM	
Opis	2015.godina	2014.godina
Naplaćena otpisana potraživanja	2.012	603
Prihodi od smanjenja obaveza i ostali nepomenuti prihodi	1.542	1.002
UKUPNO:	3.554	1.605

22. OSTALI RASHODI

	u KM	
Opis	2015.godina	2014.godina
Gubici po osnovu prodaje i rashod. opreme	0	651
Rashodi po osnovu otpisa potraživanja	19.997	8.090
Ostali nepomenuti rashodi	18.625	4.877
UKUPNO:	38.622	13.618

Nepomenuti ostali rashodi u velikom dijelu se odnose na troškove izdataka za humanitarne i kulturne ciljeve, a na osnovu pojedinačnih odluka Upravnog odbora.

23. REZERVISANJA ZA PRIMANJA ZAPOSLENIH

Društvo nije vršilo obračun i ukalkulisavanje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine, u skladu sa MRS 19 - Primanja zaposlenih.

24. IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

Društvo je u toku 2015. godine ostvarilo ukupno priliva gotovine 1.435.451 KM, a odliva 1.385.180 KM, pa je gotovinski saldo povećan za 50.271 KM u odnosu na prethodni datum bilansiranja.

Ukupno ostvareni prilivi se najvećim dijelom odnose na prilive iz poslovnih aktivnosti i to po osnovu priliva od kupaca i primljenih avansa u iznosu 847.086 KM i ostalih priliva iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 26.617 KM, a od ukupno ostvarenih odliva najveći dio se odnosi na odlive iz poslovnih aktivnosti i to po osnovu isplata neto zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda u iznosu od 400.495 KM, po osnovu isplata dobavljačima i datih avansa u iznosu od 194.474 KM i ostalih odliva iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 222.481 KM.

25. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Ukupni kapital Društva na dan 31.12.2015. godine iznosi 1.554.103 KM, te je za 14.772 KM veći u odnosu na prethodni datum bilansiranja, a po osnovu ostvarenog neto dobitka u 2015. godini.

26. ZALOŽNO PRAVO NA IMOVINI DRUŠTVA

Društva nema upisanog založnog prava na imovini Društva.

27. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Društvo je dana 11.02.2014 .godine zaprimilo od Opštine Gradiška dopis o otkazu ugovora o zakupu javne površine broj 04-370-2-86/11 od 27.06.2011.godine, zbog promijenjenih uslova korištenja. Naime, nakon provedenog postupka javne nabavke, obavljanje tržničke djelatnosti je povjereno novom pravnom subjektu KP „Gradska čistoća“ a.d. Gradiška, a od Društva je zahtijevano da Opštini preda na raspolaganje tržničke prostore. Nakon toga, dana 03.07.2014.godine, Društvu je upućeno obavještenje od strane Opštine, da je otkazni rok od 60 (šezdeset) dana istekao i da je prestao ugovorni odnos, čime su obe strane oslobođene svojih obaveza.

Društvo nije prihvatilo otkaz ugovora i uputilo je žalbu Ministarstvu za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju RS Banja Luka na izvršen postupak izbora novog pravnog subjekta za obavljanje tržničke djelatnosti od strane Opštine Gradiška. Nakon dobijenog zaključka Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju RS Banja Luka, Društvo je pokrenulo tužbu na isti, nakon čega je donešena presuda Okružnog suda Banja Luka da je tužba uvažena. Do dana podnošenja finansijskih izvještaja nadležnoj Agenciji spor još nije završen.

28. DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSIRANJA

Nakon dana bilansiranja nije bilo događaja koji bi mogli imati uticaj na prikazane pozicije imovinskog i prinosnog položajaa Društva u 2015. godini.

29. POVEZANA LICA

Kao povezano lice smatra se Zoran Gajić, akcionar Društva sa udjelom 93.758541% akcija.

Odnos sa povezanim licem je iskazan po osnovu potraživanja po Ugovoru o preuzimanju duga u iznosu od 7.000 KM (vidi napomenu 5. izvještaja). U toku 2015. godine nije bilo novih poslovnih odnosa sa navedenim povezanim licem.

30. SUDSKI SPOROVI I POTENCIJALNE OBAVEZE

Društvo je preko svojih zastupnika pokrenulo sudske sporove za naplatu potraživanja i naknadu pretrpljene štete od trećih lica, a nema sudskih postupaka koji se vode protiv Društva. Neke od postupaka prikazujemo slijedećim pregledom:

TUŽENI	Vrijednost spora u KM	REZULTAT
Antonić Vesna	4.046	Sudsko poravnanje dana 06.03.2008. god.obavezujući tuženu na uplatu dugovanja u 10 mjesečnih rata, djelimično uplaćeno
Vuković Dalibor	2.434	Predsuda u korist Društva dana 25.01.2005. godine; naplata izvršenje u toku – djelomično uplaćeno
Erak Nenad	1.404	Presuda u korist tužitelja od 28.04.2005. Izvršenje dozvoljeno na plati izvršenika dana 12.12.2014.godine.
Makitan Zdravka	1.364	Izvršenje u toku, djelimično naplaćeno po Rješenju od 22.11.2006.godine. Podneskom od 03.03.2015.godine dostavljen sudu podatak o izvršeniku.
Pavić Veljko	6.900	Dosuđeno presudom Okružnog suda dana 14.03.2008. godine te obavezan na predaju u posjed prodajnog mjesta; Rješenjem suda od 14.10.2015. godine postupak je obustavljen.
Stoilović Milka	7.200	Dosuđeno presudom Okružnog suda dana 15.12.2009. godine te obavezan na predaju u posjed prodajnog mjesta; naplata izvršenje u toku i prostor je predan.
Janković Milan	6.589	Predana je tužba 04.11.2014.godine , uplaćena taksa na tužbu, održano pripremno ročište 06.11.2015.godine, zakazano ročište za glavnu raspravu 23.08.2016.godine.
Obradović Vida	842	Tužba predana 02.08.2014.godine. Zaključeno sudsko poravnanje dana 23.02.2015.godine koje ima snagu izvršne isprave. Izmireno potraživanje u toku 2015.godine.
	30.779	

31. DEVIZNI KURSEVI

Opis	u KM	
	31.12.2015. god.	31.12.2014. god.
Euro EUR(€)	1,95583	1,95583