

POTKOZARJE a.d. GRADIŠKA

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Za godinu koja se završava 31. decembra 2016. godine i  
Izvještaj nezavisnog revizora

## SADRŽAJ:

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-6
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA 31.12.2016. GODINE	
- Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu (Bilans uspjeha)	8
- Izvještaj o finansijskom položaju (Bilans stanja)	8
- Izvještaj o promjenama na kapitalu	10
- Izvještaj o tokovima gotovine u periodu	11
- Napomene uz finansijske izvještaje	12-28

## **IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**Akcionarima i upravnom odboru**

**„POTKOZARJE“ a.d. Gradiška**

### **Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja**

#### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja privrednog društva „POTKOZARJE“ a.d. Gradiška, (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2016. godine, izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj privrednog društva „POTKOZARJE“ a.d. Gradiška na dan 31. decembra 2016. godine, rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu završenu na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji se primjenjuju u Republici Srpskoj.

#### *Osnova za mišljenje*

Izvršili smo reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i Međunarodnim standardima revizije (MSR). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju u dijelu *Odgovornost revizora*. Nezavisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za Međunarodne standarde etike 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 ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima i Kodeksom IESBA. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili adekvatni i dovoljni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

#### *Ključna revizijska pitanja*

Ključna revizijska pitanja jesu ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u našoj reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo posebno mišljenje o tim pitanjima.

## 1. Obezvredenje zemljišta

### *Opis ključnog pitanja*

Društvo je iskazalo značajne rashode po osnovu obezvredjenja vrijednosti zemljišta u ukupnom iznosu od 531.797 KM.

### *Kako se u reviziji bavilo s tim pitanjem*

Razgovarali smo sa odgovornima u Društvu o izvršenoj procjeni vrijednosti i pregledali izvještaj o procjeni.

Provjerili smo objavljivanje u okviru napomena uz finansijske izvještaje i utvrdili smo da su u *Napomeni 5.4. Rashodi po osnovu usklađivanja imovine* i *Napomeni 7. Nekretnine, postrojenja i oprema* iznesene dovoljne i odgovarajuće informacije o ovom pitanju.

## 2. Stalnost poslovanja Društva

### *Opis ključnog pitanja*

Društvo je, nakon nekoliko godina poslovanja sa ostvarenim dobitkom u 2016. godini ostvarilo gubitak u visini oko 35% od ukupnog ostvarenog prihoda Društva.

### *Kako se u reviziji bavilo s tim pitanjem*

Analizirali smo činjenice vezane za poslovanje Društva i u komunikaciji sa direktorom i akcionarima Društva ispitali mogućnosti daljeg poslovanja.

Pregledali smo postojeće ugovore o izdavanju u zakup poslovnih prostora i uporedili očekivane prilive iz ugovora sa finansijskim obavezama Društva.

Prema našoj procjeni, Društvo ima obezbijeđene stabilne gotovinske prilive neophodne za servisiranje obaveza u budućim periodima.

Na osnovu saznanja do kojih smo došli u toku revizije, nismo utvrdili faktore koji bi uticali na sposobnost Društva da nastavi poslovanje.

### *Odgovornosti rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu sa MSFI i za one interne kontrole za koje rukovodstvo odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez materijalno značajnih pogrešnih iskaza, koji su prouzrokovani kriminalnom radnjom ili greškom.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korišćenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako rukovodstvo namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative osim da to učini.

Rukovodstvo je odgovorno za nadzor procesa finansijskog izvještavanja Društva.

### *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*

Naši ciljevi su steći uvjeravanje u razumnoj mjeri o tome da finansijski izvještaji u cjelini nemaju materijalno pogrešne iskaze, koji su prouzrokovani kriminalnom radnjom ili greškom i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri je visok stepen uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa MSR uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje. Materijalno značajni pogrešni iskazi mogu biti prouzrokovani kriminalnom radnjom ili greškom i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MSR, donosimo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima zbog kriminalne radnje ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza prouzrokovano kriminalnom radnjom je veći od rizika prouzrokovano greškom, jer kriminalna radnja može uključiti tajne sporazume, falsifikovanje, namjerno propuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo primjerenost korišćenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je kreiralo rukovodstvo.
- Zaključujemo o primjerenosti korišćene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo i, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi sa poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu adekvatne, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine sa nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i eventualne značajne nedostatke u internim kontrolama koje identifikujemo u toku naše revizije.

Mi, takođe, dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću i da ćemo komunicirati sa njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utiču na našu nezavisnost, kao i, gdje je to primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira sa onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvještaju nezavisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba saopštiti u našem izvještaju nezavisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice saopštavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog saopštavanja.

Ovlašćeni revizor: Goran Drobnjak

Potpis ovlaštenog revizora: \_\_\_\_\_

Datum izvještaja nezavisnog revizora: 04.04.2017. godine

Adresa revizorskog društva: Petra Preradovića 21, Banja Luka

**„Potkozarje“ a.d.  
Vidovdanska bb – RK Izbor  
Gradiška**

**Finansijski izvještaji  
za period koji se završava 31. decembra 2016. godine**

**Gradiška, februar 2017.**

## IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU

u periodu od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine

(u KM)

Opis	Napomena	2016.	2015.
<b>Poslovni prihodi</b>	4.1.	<b>1.003.090</b>	<b>1.022.146</b>
Prihodi od prodaje učinaka		1.003.090	1.020.662
Ostali poslovni prihodi		-	1.484
<b>Poslovni rashodi</b>	5.1.	<b>643.136</b>	<b>546.791</b>
Troškovi materijala, goriva i energije		130.475	148.923
Troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda		99.230	92.534
Troškovi proizvodnih usluga		40.087	60.360
Troškovi amortizacije i rezervisanja		325.279	189.417
Nematerijalni troškovi		33.745	32.239
Troškovi poreza		11.911	20.460
Troškovi doprinosa		2.409	2.858
<b>Poslovni dobitak (gubitak)</b>	6.	<b>359.954</b>	<b>475.355</b>
Finansijski prihodi		11	1
Finansijski rashodi	5.2.	137.979	158.833
<b>Dobitak (gubitak) redovne aktivnosti</b>	6.	<b>221.986</b>	<b>316.523</b>
Ostali prihodi	4.2.	16.186	13.803
Ostali rashodi	5.3.	36.840	10.510
Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine		-	-
Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	5.4.	531.797	-
<b>Dobitak (gubitak) prije oporezivanja</b>	6.	<b>(330.465)</b>	<b>319.816</b>
Tekući i odloženi porez na dobit		(25.490)	(32.543)
<b>Neto dobitak (gubitak) perioda</b>	6.	<b>(355.955)</b>	<b>287.273</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

na dan 31.12.2016. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>31.12.2016.</i>	<i>31.12.2015.</i>
<b>AKTIVA</b>			
Nekretnine, postrojenja i oprema	7.	9.808.636	10.664.913
Kratkoročna potraživanja	8.	27.753	43.038
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	9.	57.128	19.664
Porez na dodatu vrijednost		44	41
Aktivna vremenska razgraničenja	10.	8.506	8.506
<b>Ukupna aktiva</b>		<b>9.902.067</b>	<b>10.736.162</b>
<b>PASIVA</b>			
Akcijski kapital	11.	5.412.948	5.412.948
Rezerve	11.	18.589	4.225
Neraspoređeni dobitak	11.	353.178	367.542
Gubitak do visine kapitala	11.	(355.955)	-
Dugoročne obaveze	12.	1.863.620	1.679.849
Kratkoročne finansijske obaveze	13.	2.454.714	3.024.291
Dobavljači i primljeni avansi	14.	30.810	31.501
Ostale kratkoročne obaveze	15.	65.075	156.442
Obaveze za poreze i doprinose	16.	59.088	59.364
<b>Ukupna pasiva</b>		<b>9.902.067</b>	<b>10.736.162</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU**  
Za period koji se završava na dan 31.12.2016. godine

(u KM)

<i>Vrsta promjene u kapitalu</i>	<i>Napomena</i>	<i>Akcijski kapital</i>	<i>Ostale rezerve</i>	<i>Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak</i>	<i>Ukupno</i>
<b>Stanje na dan 01.01.2015.</b>	<i>11.</i>	<b>5.412.948</b>	-	<b>84.494</b>	<b>5.497.442</b>
Neto dobiti (gubici) perioda iskazani direktno u kapitalu		-	-	287.273	287.273
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti		-	4.225	(4.225)	-
<b>Stanje na dan 01.01.2016.</b>	<i>11.</i>	<b>5.412.948</b>	<b>4.225</b>	<b>367.542</b>	<b>5.784.715</b>
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha		-	-	(355.955)	(355.955)
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti		-	14.364	(14.364)	-
<b>Stanje na dan 31.12.2016.</b>	<i>11.</i>	<b>5.412.948</b>	<b>18.589</b>	<b>(2.777)</b>	<b>5.428.760</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

## IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

U periodu od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine

(u KM)

Opis	2016.	2015.
<b>Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	1.160.644	1.224.351
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	1.937	1.484
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati av.	(214.386)	(310.762)
Odlivi po osnovu isplata radnicima	(108.608)	(91.952)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(223.829)	(158.833)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(24.546)	(35.004)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(167.953)	(239.369)
<b>Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>423.259</b>	<b>389.915</b>
<b>Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>		
Prilivi po osnovu kamata	11	-
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	500.000	-
<b>Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>500.011</b>	<b>-</b>
<b>Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>		
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(385.806)	(389.252)
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obav.	(500.000)	-
<b>Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>(885.806)</b>	<b>(389.252)</b>
<b>Ukupno prilivi gotovine</b>	<b>1.662.592</b>	<b>1.225.835</b>
<b>Ukupni odlivi gotovine</b>	<b>(1.625.128)</b>	<b>(1.225.172)</b>
<b>Neto priliv (odliv) gotovine</b>	<b>37.464</b>	<b>663</b>
Gotovina na početku obračunskog perioda	19.664	19.001
Gotovina na kraju obračunskog perioda	57.128	19.664

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### 1. Osnovne informacije o društvu

Akcionarsko društvo „Potkozarje“ a.d. Gradiška (u daljem tekstu Društvo) osnovano je 1949. godine pod nazivom „Sreski robni magacin“. Pod sadašnjim nazivom Društvo posluje od 1962. godine. U periodu od 1949. do 1962. godine, Društvo je više puta mijenjalo naziv.

S promjenama zakonskih procesa mijenjala se i struktura Društva pa je tako primjenom Zakona o udruženom radu Društvo poslovalo u sastavu SOUR-a AIPK „Bosanska krajina“, kao RO „Potkozarje“ koje je u svom sastavu imalo 4 OOUR-a. Prestankom postojanja AIPK „Bosanska krajina“, Društvo počinje da posluje kao Društveno trgovačko preduzeće „Potkozarje“, a 1990. godine postaje dioničko društvo i nastavlja poslovanje pod nazivom Mješovito trgovačko preduzeće „Potkozarje“ d.d. Sredinom 90-ih godina, Društvo postaje Državno trgovačko preduzeće „Potkozarje“ sa p.o.

U julu 2001. godine izvršeno je usklađivanje normativnih akata sa Zakonom o preduzećima, te promjena svojine državnog kapitala i promjene oblika organizovanja, Rješenjem Osnovnog suda u Banjaluci broj U/I-1370/2001 od 26. jula 2001. godine.

Društvo je dana 26.07.2001.godine, po završetku privatizacije državnog kapitala postalo Akcionarsko društvo za trgovinu „Potkozarje“ i u ovoj formi posluje i danas.

Posljednja promjena upisa u sudski registar izvršena je 23.10.2013. godine, upisom promjene – smanjenja osnovnog kapitala.

Adresa sjedišta Društva je Gradiška, Ulica Vidovdanska bb – RK Izbor.

Organi upravljanja Društva su Upravni odbor i Direktor Društva.

Članovi Upravnog odbora su:

- Damir Janušić, predsjednik,
- Srđan Praštalo, član.
- Dubravko Posavec, član.

Direktor Društva je Damir Janušić.

„Potkozarje“ a.d. je pravno lice, sa punom pravnom i poslovnom sposobnošću, na osnovu upisa u sudski registar, koje u pravnom prometu istupa za svoje ime i za svoj račun.

Imovinu Društva čine objekti i sredstva koja se nalaze na teritoriji Republike Srpske. Za obaveze preuzete u pravnom prometu Društvo odgovara svom svojom imovinom.

Osnovna djelatnost Društva je iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama (šifra djelatnosti 68.20)

Pored osnovne djelatnosti, Društvo može obavljati i druge djelatnosti koje služe razvoju i unapređenju osnovne djelatnosti.

Osnovnu djelatnost Društvo obavlja samostalno, ili zajedno sa drugim pravnim i fizičkim licima u zemlji i inostranstvu.

Na dan 31.12.2016. godine, Društvo je zapošljavalo 3 radnika, a na dan 31.12.2015. godine 4 radnika.

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

### **2.1. Osnove za prezentaciju**

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2016. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2015. 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.

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).

U Republici Srpskoj u primjeni su MSFI (IFRS) i zvanična saopštenja IFAC-a objavljeni do 01. januara 2009. godine.

Svi standardi, revizije i interpretacije objavljeni nakon ovog datuma nisu primijenjeni pri sastavljanju ovih finansijskih izvještaja.

Stav rukovodstva Društva je da primjena ovih standarda, revizija i interpretacija neće imati značajan uticaj na finansijske izvještaje Društva u periodu prve primjene.

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.

### **2.2. 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**

### **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 umanjenja 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. Nematerijalna ulaganja**

Na dan izvještaja o finansijskom položaju, nematerijalna ulaganja čine trajno pravo korištenja zemljišta i program za računare.

Nematerijalna ulaganja su iskazana po nabavnoj vrijednosti, umanjena za ispravku vrijednosti i eventualne gubitke usljed umanjenja vrijednosti.

Novonabavljena nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti po fakturi dobavljača uvećanoj za troškove nabavke i srazmjeran dio poreskih obaveza i troškova finansiranja.

### **3.4. Nekretnine postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazane po procijenjenoj vrijednosti, na osnovu vještačenja stalnog sudskog vještaka građevinske struke iz decembra 2010. godine.

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 obezvredjenja, onda kada događaji ili promjene u okolnostima ukazuju da knjigovodstvena vrijednost premašuje njihovu nadoknadivu vrijednost.

Amortizacija se ravnomjerno obračunava na nabavnu vrijednost, umanjenu za eventualnu procijenjenu rezidualnu vrijednost, primjenom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstva.

U toku perioda na koji se odnose ovi finansijski izvještaji korišćene su sljedeće stope amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme:

- Građevinski objekti	1,30%
- Klima uređaji i oprema za grijanje	11,0%
- Namještaj i ostala oprema	10,0% do 15,0%
- Vozila	15,5 do 30,0%

Amortizacione stope u 2016. godini su Odlukom Direktora promijenjene i prilagođene Pravilniku o primjeni godišnjih amortizacionih stopa (Službeni glasnik RS 47/16).

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

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

### **3.5. 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.

### **3.6. 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.

### **3.7. Obezvredjenje nefinansijskih sredstava**

Na dan bilansiranja, Društvo procjenjuje da li postoje indikacije obezvredjavanja nekog sredstva. Ukoliko postoje, Društvo formalno procjenjuje njegovu nadoknadivu vrijednost. Ukoliko se utvrdi da je knjigovodstvena vrijednost veća od nadoknadive vrijednosti, vrši se umanjene do nivoa procjenjene nadoknadive vrijednosti.

### **3.8. Finansijska sredstva**

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

Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinu, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja.

#### *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 umanjene za ispravku vrijednosti za nenaplativa potraživanja.

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

Indirektni otpis potraživanja od povezanih, zavisnih i matičnog preduzeća se ne vrši. 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.

### **3.9. Finansijske obaveze**

Finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrijednosti, uvećanoj u slučaju kredita i pozajmica za direktne troškove transakcije. Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja, te kredite i pozajmice.

Svi krediti i pozajmice inicijalno se priznaju po nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost primljenog iznosa umanjenog za iznos troškova povezanih sa pozajmicom.

### **3.10. 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;
- Društvo zadržalo pravo na priliv novca po osnovu sredstva, ali je preuzelo obavezu da izvrši isplatu po osnovu tog sredstva u punom iznosu, bez materijalno značajnog odlaganja, trećem licu, po osnovu ugovora o prenosu; ili
- Društvo izvršilo 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 izmjenjeni, 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.

#### **3.11. Penzijske i ostale naknade zaposlenima**

Društvo 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. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

#### **3.12. 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, a koji se primjenjuje od 1. januara 2016. godine. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu prijavom poreza na dobit koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda.

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

##### *Odloženi porez na dobitak*

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

##### *Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata*

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

### *Porez na dodatu vrijednost*

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

## **4. Prihodi**

### **4.1. Poslovni prihodi**

*(u KM)*

<i>Opis</i>	<i>2016.</i>	<i>2015.</i>
Prihodi od prodaje učinaka	1.003.090	1.020.662
Ostali poslovni prihodi	-	1.484
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>	<b>1.003.090</b>	<b>1.022.146</b>

Prihodi od prodaje učinaka odnose se na prihode ostvarene izdavanjem u zakup poslovnih prostora.

### **4.2. Ostali prihodi**

*(u KM)*

<i>Opis</i>	<i>2016.</i>	<i>2015.</i>
Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	16.186	13.803
<b>Ukupno ostali prihodi</b>	<b>16.186</b>	<b>13.803</b>

## 5. Rashodi

### 5.1. Poslovni rashodi

(u KM)

Opis	2016.	2015.
<i>Troškovi ostalog materijala</i>	5.861	13.032
<i>Troškovi električne energije</i>	104.644	96.036
<i>Utrošeno gorivo</i>	11.614	13.685
<i>Troškovi grijanja</i>	8.357	26.170
Troškovi materijala, goriva i energije	130.475	148.923
<i>Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada</i>	93.293	83.184
<i>Ostali lični rashodi</i>	5.937	9.350
Troškovi zarada i ostali lični rashodi	99.230	92.534
Troškovi proizvodnih usluga	40.087	60.360
Troškovi amortizacije	325.279	189.417
Nematerijalni troškovi	33.745	32.239
Troškovi poreza	11.911	20.460
Troškovi doprinosa	2.409	2.858
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>	<b>643.136</b>	<b>546.791</b>

Troškovi ostalog materijala (5.861 KM) se najvećim dijelom (4.796 KM) odnose na materijal za tekuće održavanje sredstava.

Ostali lični rashodi se odnose na troškove otpremnina, regresa, prevoza i ostale naknade.

Najveći dio troškova proizvodnih usluga odnosi se na troškove usluga održavanja (19.382 KM), troškove komunalnih usluga (8.052 KM) i troškove PTT usluga (3.927 KM).

Troškovi amortizacije uključuju amortizaciju objekata (203.721 KM) i opreme (121.558 KM).

Nematerijalni troškovi se odnose na troškove advokatskih usluga (7.452 KM), ostalih neproizvodnih usluga (9.981 KM), troškove reprezentacije (204 KM), troškove premije osiguranja (9.079 KM), troškove platnog prometa (4.494 KM), članarine (310 KM), sudske troškove i troškove vještačenja (1.274 KM), te na ostale nematerijalne troškove (951 KM).

Troškovi poreza se odnose na naknade za šume, vode, protivpožarnu naknadu, komunalnu i republičku taksu i ostale poreze.

Troškovi doprinosa odnose se na doprinose za profesionalnu rehabilitaciju invalida, doprinose za solidarnost i doprinose na naknade po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

## 5.2. Finansijski rashodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2016.</i>	<i>2015.</i>
Kamate po dugoročnom kreditu Hypo banke	134.714	152.694
Kamate po kreditima Komercijalne banke	236	2.557
Zatezne kamate po kreditu Hypo banke	2.878	3.437
Ostale kamate	151	145
Ostali finansijski rashodi	-	-
<b>Ukupno finansijski rashodi</b>	<b>137.979</b>	<b>158.833</b>

## 5.3. Ostali rashodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2016.</i>	<i>2015.</i>
Rash. po osnovu ispr.vrijednosti i otpisa potraživanja	36.840	7.542
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	-	2.968
<b>Ukupno ostali rashodi</b>	<b>36.840</b>	<b>10.510</b>

## 5.4. Rashodi po osnovu usklađivanja imovine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2016.</i>	<i>2015.</i>
Obezvredjenje nematerijalnih sredstava	-	-
Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	531.797	-
<b>Ukupno ostali rashodi</b>	<b>531.797</b>	<b>-</b>

U toku perioda, Odlukom Uprave Društva izvršena je procjena vrijednosti zemljišta u vlasništvu Društva, pri čemu je utvrđeno obezvredjenje (smanjenje vrijednosti) u iznosu od 531.797 KM.

Efekat umanjenja vrijednosti je tretiran kao promjena računovodstvene procjene u skladu sa MRS 8.

## 6. Rezultat poslovanja i porez na dobitak

(u KM)

Opis	2016.	2015.
<i>Poslovni prihodi</i>	1.003.090	1.022.146
<i>Poslovni rashodi</i>	(643.136)	(546.791)
Poslovni dobitak (gubitak)	359.954	475.355
<i>Finansijski prihodi</i>	11	1
<i>Finansijski rashodi</i>	(137.979)	(158.833)
Neto efekat finansiranja	(137.968)	(158.832)
<i>Ostali prihodi</i>	16.186	13.803
<i>Ostali rashodi</i>	(36.840)	(10.510)
Efekat ostalih prihoda i rashoda	(20.654)	3.293
Efekat prihoda i rashoda od usklađivanja imovine	(531.797)	-
<b>Bruto dobitak (gubitak) perioda</b>	<b>(330.465)</b>	<b>319.816</b>
<i>Povećanja poreske osnovice</i>	585.367	5.614
Efekat usklađivanja poreske osnovice	585.367	5.614
Osnovica za obračun poreza na dobit	254.902	325.430
<b>Porez na dobit 10%</b>	<b>(25.490)</b>	<b>(32.543)</b>
<b>Neto rezultat perioda</b>	<b>(355.955)</b>	<b>287.273</b>

## 7. Nekretnine, postrojenja i oprema

(u KM)

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alat i inventar	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>					
<b>Stanje na dan 31.12.2015.</b>	<b>1.082.217</b>	<b>15.670.828</b>	<b>1.458.771</b>	<b>1.740</b>	<b>18.213.556</b>
Prodaja i rashodovanje 2016.	(531.797)	-	-	-	(531.797)
<b>Stanje na dan 31.12.2016.</b>	<b>550.420</b>	<b>15.670.828</b>	<b>1.458.771</b>	<b>1.740</b>	<b>17.681.759</b>
<i>Ispravka vrijednosti</i>					
<b>Stanje na dan 31.12.2015.</b>	-	<b>6.341.249</b>	<b>1.204.855</b>	<b>1.740</b>	<b>7.547.844</b>
Amortizacija 2016.	-	203.721	121.558	-	325.279
<b>Stanje na dan 31.12.2016.</b>	-	<b>6.544.970</b>	<b>1.326.413</b>	<b>1.740</b>	<b>7.873.123</b>
<i>Sadašnja vrijednost</i>					
<b>Stanje na dan 31.12.2015.</b>	<b>1.082.217</b>	<b>9.329.579</b>	<b>253.916</b>	-	<b>10.665.712</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2016.</b>	<b>550.420</b>	<b>9.125.858</b>	<b>132.358</b>	-	<b>9.808.636</b>

Društvo je vlasnik 8 parcela zemljišta ukupne površine 6.060 m<sup>2</sup>. Procjena obezvređenja zemljišta izvršena je 2016. godine. Nova vrijednost zemljišta je, u zavisnosti od lokacije, procijenjena na 60,00 KM do 120,00 KM/m<sup>2</sup>.

Procjena vrijednosti objekata izvršena je u decembru 2010. godine od strane stalnog sudskog vještaka građevinske struke Dušana Ristića.

Procjena vrijednosti opreme izvršena je u decembru 2010. godine od strane interne komisije na bazi kataloških cijena opreme.

Za potrebe obezbjeđenja vraćanja dugoročnih kredita komercijalnim bankama (vidi napomenu 16. – Dugoročne obaveze) upisana je hipoteka na nekretninama u vlasništvu Društva: nekretnine u Gradišci upisanim u ZK ul.br. 13 KO Gradiška grad, što u naravi predstavlja objekat RK „Metal“, nekretnine upisane u ZK ul. br. 10 KO Gradiška grad, a koje se odnose na zgradu RK „Izbor“, nekretnine upisane u ZK ul. br. 74 KO Gradiška grad, a što se odnosi na Upravnu zgradu u ulici Dositejeva br.1 u Gradišci, i poslovne prostore: Samoposluga u ulici Vidovdanska bb, k.č. 179/1, „Modna kuća“ u ul. Vidovdanska 5, prizemlje, k.č. 919/2 i RK „Nova Topola“ k.č. 179/1.

## 8. Kratkoročna potraživanja

Opis	(u KM)	
	Stanje 31.12.2016.	Stanje 31.12.2015.
Potraživanja od kupaca u zemlji	67.943	69.349
IV potraživanja od kupaca u zemlji	(40.829)	(27.348)
Potraživanja od kupaca u zemlji - neto	27.114	42.001
Druga kratkoročna potraživanja	639	1.037
<b>Ukupno kratkoročna potraživanja</b>	<b>27.753</b>	<b>43.038</b>

Pregled najznačajnijih potraživanja od kupaca u zemlji je dat u sljedećoj tabeli:

Naziv	(bruto iznosi u KM)	
	Stanje 31.12.2016.	
„Sprem Amarena“ d.o.o. Nova Topola	30.646	
Butik „VERA“ TR Gradiška	10.949	
M&M TR SP Gradiška	4.918	
Gvozden Tino Gradiška	4.803	
„Black Cats“ d.o.o. Gradiška	4.409	
„Bojprom“ d.o.o. Banja Luka	2.736	
„Planet obuća“ d.o.o. Sarajevo	2.308	
Komercijalna banka a.d. Banjaluka	1.458	
Bonatti d.o.o. Bijeljina	1.316	
MUP RS CJB Gradiška	1.030	
Ostali kupci	3.370	
<b>Ukupno potraživanja od kupaca</b>	<b>67.943</b>	

## 9. Gotovina i ekvivalenti gotovine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2016.</i>	<i>Stanje 31.12.2015.</i>
Gotovina na žiro - računima	56.415	18.652
Gotovina u blagajni	684	826
Gotovina na deviznim računima	29	186
<b>Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina</b>	<b>57.128</b>	<b>19.664</b>

## 10. Aktivna vremenska razgraničenja i PDV

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2016.</i>	<i>Stanje 31.12.2015.</i>
Vansudsko poravnanje	8.506	8.506
<b>Ukupno aktivna vremenska razgraničenja</b>	<b>8.506</b>	<b>8.506</b>

Iznos od 8.506 KM istovremeno je iskazan na računu aktivnih vremenskih razgraničenja i na računu dugoročnih finansijskih obaveza. Odnosi se na obaveze prema Ministarstvu finansija po vansudskom poravnanju.

## 11. Kapital

Struktura kapitala na dan 31.12.2016. godine je data u sljedećoj tabeli:

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2016.</i>	<i>Stanje 31.12.2015.</i>
Akcijski kapital	5.412.948	5.412.948
<i>Zakonske rezerve</i>	<i>18.589</i>	<i>4.225</i>
<i>Druge rezerve</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Ukupno rezerve	18.589	4.225
<i>Neraspoređeni dobitak ranijih godina</i>	<i>353.178</i>	<i>80.269</i>
<i>Neraspoređeni dobitak tekuće godine</i>	<i>-</i>	<i>287.273</i>
Neraspoređeni dobitak	353.178	367.542
<i>Gubitak ranijih godina</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Gubitak tekuće godine</i>	<i>(355.955)</i>	<i>-</i>
Gubitak do visine kapitala	(355.955)	-
<b>Ukupno kapital</b>	<b>5.428.760</b>	<b>5.784.715</b>

Društvo je u toku 2011. godine izvršilo drugu emisiju akcija – smanjenje kapitala. Smanjenje osnovnog kapitala izvršeno je za iznos akumuliranog gubitka, smanjenjem broja

akcija svakog akcionara, srazmjerno njegovom učešću. Drugom emisijom emitovano je 5.412.948 redovnih akcija nominalne vrijednosti 1,00 KM po akciji.

Rješenje o registraciji ove emisije, Centralni registar hartija od vrijednosti je donio 05.10.2011. godine. Upis u sudski registar je izvršen 23.10.2013. godine.

Struktura vlasništva nad kapitalom, prema izvještaju CRHOV, na dan 31.12.2016. godine je sljedeća:

<i>Ime i prezime / Naziv akcionara</i>	<i>Broj akcija</i>	<i>Procenat vlasništva</i>
Andrija Lukavečki	1.352.155	24,980%
Skala d.o.o.	1.066.835	19,709%
Tomislav Vincek	931.907	17,216%
PREF a.d.	391.145	7,226%
Branka Baturina	203.129	3,753%
Fond za restituciju	195.572	3,613%
Boško Mihajlović	78.410	1,449%
Raiffeisen bank d.d. BiH Sarajevo - Kastodi	68.059	1,257%
ZAIF u preoblikovanju VIB Fond a.d.	63.517	1,173%
Abanka Vipa d.d. Ljubljana	36.478	0,674%
Ostali akcionari	1.025.741	18,950%
<b>Ukupno</b>	<b>5.412.948</b>	<b>100%</b>

Akcijama Društva trguje se na Banjalučkoj berzi pod oznakom PTKZ-R-A. Posljednje trgovanje izvršeno je 16.12.2016. godine po cijeni od 0,20 KM po akciji.

Ukupan promet akcijama Društva u toku 2016. godine iznosio je 36.714,20 KM, uz ponderisanu prosječnu cijenu od 0,2036 KM po akciji.

## 12. Dugoročne obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2016.</i>	<i>Stanje 31.12.2015.</i>
Dugoročni kredit Addiko Bank (bivša Hypo Alpe Adria Banka)	1.855.114	1.671.343
Dugoročni krediti Komercijalna banka	-	-
Ostali dugoročni krediti - Ministarstvo	8.506	8.506
Reprogramirane obaveze za poreze i doprinose	-	-
<b>Ukupno dugoročne obaveze</b>	<b>1.863.620</b>	<b>1.679.849</b>

Ugovor o dugoročnom kreditu sa Hypo Alpe-Adria bank a.d. Banjaluka br.06495/2008 zaključen je 01.08.2008. godine u ukupnom iznosu od 4.000.000 KM. Kredit se vraća u 144 jednakih mjesečnih rata u iznosu od po 44.885,09 KM. Kredit je dat uz kamatnu stopu šestomjesečni EURIBOR + 5,75% godišnje.

Dana 12. decembra 2016. godine potpisan je Aneks 6 Ugovora o kreditu sa Hypo Alpe-Adria bank a.d. Banja Luka.

Aneksom je uvećana glavnica kredita, i ona je na dan 6.10.2016. godine iznosila 2.234.854,56 KM.

Nakon povećanja kredita, otplata kredita će se vršiti u 71 mjesečnom anuitetu, od kojih prvi dospijeva dana 25.11.2016. godine, a posljednji najkasnije do dana 25.09.2022. godine, u skladu sa otplatnim planom koji je sastavni dio Ugovora.

Iznos mjesečnog anuiteta je 19.303,77 EUR, tj. 37.754,89 KM.

U svrhu obezbjeđenja kredita služi:

- 20 sopstvenih mjenica sa klauzulom „bez protesta“ i
- 20 bjanko naloga za prenos sa izjavama Društva.
- Hipoteka nad nekretninama Društva u Gradišci, upisanim u ZK ul. br. 13 KO Gradiška grad (procijenjena vrijednost 2.590.900 KM), što u naravi predstavlja objekat RK Metal; nekretnine upisane u ZK ul. br. 10 KO Gradiška grad (procijenjena vrijednost 4.533.000 KM), koje se odnose na zgradu RK Izbor; nekretnine upisane u ZK ul. br. 74 KO Gradiška grad (procijenjena vrijednost 625.500 KM), što se odnosi na Upravnu zgradu u ulici Dositejeva br. 1, i poslovne prostore: Samoposluga u ulici Vidovdanska bb, k.č. 179/1 procijenjene vrijednosti 346.845 KM, „Modna kuća“ u ul. Vidovdanska 5, prizemlje, k.č. 919/2, procijenjene vrijednosti 3.160.920 KM i RK „Nova Topola“ k.č. 179/1, procijenjene vrijednosti 787.491 KM.

Banka je krajem 2016. godine promijenila naziv u „Addiko bank“ a.d. Banja Luka.

### 13. Kratkoročne finansijske obaveze

(u KM)

Opis	Stanje	Stanje
	31.12.2016.	31.12.2015.
Kratkoročni krediti i obaveze po emitov. HOV	-	-
Dio dugor. fin.obaveza koje dospijevaju do 1g.	324.714	394.291
Kratkor. obav. po fer vrij. kroz bilans uspjeha	-	-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	2.130.000	2.630.000
<b>Ukupno kratkoročne finansijske obaveze</b>	<b>2.454.714</b>	<b>3.024.291</b>

Dio dugoročnih obaveza koje dospijevaju do jedne godine se odnosi na obaveze po dugoročnom kreditu Addiko banke (324.714 KM, odnosno 166.023,54 EUR).

Ostale kratkoročne finansijske obaveze se odnose na pozajmice za likvidnost po osnovu više ugovora o kratkoročnim pozajmicama od fizičkih lica. Ugovori su potpisivani u toku 2009. i 2010. i 2011. godine, uz kamatnu stopu od 7% godišnje.

#### 14. Dobavljači i primljeni avansi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2016.</i>	<i>Stanje 31.12.2015.</i>
Ostali dobavljači u zemlji	29.058	30.101
Ostali dobavljači u inostranstvu	1.752	1.400
Ostale obaveze iz poslovanja	-	-
<b>Ukupno dobavljači i primljeni avansi</b>	<b>30.810</b>	<b>31.501</b>

Najznačajnije obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2016. godine se odnose na:

<i>Naziv</i>	<i>Stanje 31.12.2016.</i>	<i>Stanje 31.12.2015.</i>
„Elektrokrajina“ RJ Gradiška	12.508	9.841
„Dunav osiguranje“ a.d. Banja Luka	6.022	7.128
„IEE“ d.o.o. PJ Toplana	2.052	2.052
„Lipovac GG“ Gradiška	1.925	2.225
„Ardor“ d.o.o. Banja Luka	1.678	3.450
Trysen Krup Elevatori Beograd	1.400	-
Krajina petrol Banja Luka	1.074	-
Ostali dobavljači	4.151	5.405
<b>Ukupno dobavljači u zemlji</b>	<b>30.810</b>	<b>30.101</b>

#### 15. Ostale kratkoročne obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2016.</i>	<i>Stanje 31.12.2015.</i>
Ostale obaveze iz poslovanja	-	-
Obaveze za bruto zarade i naknade	11.154	12.282
Druge obaveze	53.921	144.160
<b>Ostale kratkoročne obaveze</b>	<b>65.075</b>	<b>156.442</b>

Obaveze za zarade i naknade zarada odnose se na obaveze za neto zarade (8.680 KM), obaveze za porez na zarade i naknade (368 KM) i obaveze za doprinose na zarade (2.107 KM).

Druge obaveze se najvećim dijelom odnose na obaveze prema upravnom i nadzornom odboru (52.909 KM), obaveze za kamate, obaveze po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima i članarine privrednoj komori.

## 16. Obaveze po osnovu poreza i doprinosa

(u KM)

Opis	Stanje	Stanje
	31.12.2016.	31.12.2015.
Porez na dodatu vrijednost	11.291	12.482
Obaveze za porez na dobitak	19.487	18.543
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažb.	28.310	28.339
Odložene poreske obaveze	-	-
<b>Obaveze za poreze i doprinose</b>	<b>59.088</b>	<b>59.364</b>

Najveći dio obaveza za ostale poreze, doprinose i dažbine se odnosi na obavezu po osnovu obračunatih poreza i doprinosa na primanja upravnog i nadzornog odbora (27.565 KM).

Pregled plaćanja i obračuna poreza na dobit dat je u sljedećoj tabeli:

Opis	Iznos
Obaveze na dan 31.12.2015.	18.543
Plaćeno u toku 2016.	(24.546)
Porez na dobit za 2016. godinu	25.490
<b>Obaveze za porez na dobit 31.12.2016.</b>	<b>19.487</b>

## 17. Potencijalne i preuzete obaveze

Društvo je učesnik u nekoliko sudskih sporova pokrenutih u korist i na teret Društva.

Prema saznanjima rukovodstva Društva, protiv Društva je pokrenut jedan sudski spor:

1. Tužilac: Ministarstvo finansija Republike Srpske, zastupano po Pravobranilaštvu RS

Iznos tužbe: 14.103,66 KM;

Predmet spora: Dug po ugovoru o preuzimanju kredita od Privredne banke d.d. Gradiška 120/02 od 05.03.2002. godine.

Društvo je uložilo odgovor na tužbu.

Spor je u toku.

Sa druge strane, Društvo je u cilju naplate svojih potraživanja pokrenulo sudske sporove protiv tri kupca:

1. Tuženi: „Eurosplet“ d.o.o. Banja Luka

Iznos tužbe: 17.982,87 KM; Spor je dobijen. Naplata izvršnim postupkom nije dovršena.

2. Tuženi: „Vaša knjiga“ d.o.o. Banja Luka

Iznos tužbe: 7.597,07 KM; Spor je dobijen. Naplata izvršnim postupkom nije dovršena.

3. Tuženi: „Mikos“ d.o.o. Gradiška

Iznos tužbe: 23.467,01 KM; Donesena presuda u korist Društva 1.8.2016. godine. Naplata izvršnim postupkom nije dovršena.

## **18. Povezane strane**

Društvo nema povezanih strana u smislu Zakona o porezu na dobit i MRS 24 – Objavljivanja povezanih strana.

## **19. Događaji nakon datuma finansijskih izvještaja**

Nije bilo materijalno značajnih događaja nakon datuma finansijskih izvještaja koji bi mogli imati uticaja na poštnu prezentaciju finansijskih izvještaja.

Potvrđeno od strane  
„Potkozarje“ a.d. Gradiška  
Direktor

---

Damir Janušić