



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2016. GODINU

PMP JELŠINGRAD - FABRIKA MAŠINA A.D.

GRADIŠKA

Banja Luka, april 2017. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
BILANS STANJA.....	4
BILANS USPJEHA.....	8
BILANS TOKOVA GOTOVINE	12
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	22-35

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini akcionara i Upravnom odboru

PMP „Jelšingrad - fabrika mašina” a. d. Gradiška

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja PMP „Jelšingrad-fabrika mašina“ a.d. Gradiška (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine, i odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i 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 revizorskih 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 kriminalne radnje 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 primijenjenih 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, odgovarajući i da obezbjeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno stanje imovine, kapitala i obaveza PMP „Jelšingrad-fabrika mašina“ a.d. Gradiška sa stanjem na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultat poslovanja, promjene na kapitalu i novčanog toka za navedenu poslovnu godinu, u skladu sa propisima o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

EF REVIZOR d. o. o.

Banja Luka Gajeva broj 12

Datum: 03.04.2017. godine

Ovlašćeni revizor
Milan Kondić

BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2016. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A					
	(A) STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	26.158.173	14.369.483	11.788.690	12.607.622
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	31.282	5.708	25.574	28.702
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	0	0	0	0
012, dio 019	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	31.282	5.708	25.574	28.702
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	26.106.891	14.363.775	11.743.116	12.558.920
020, dio 029	1. Zemljište	009	2.418.860	0	2.418.860	2.418.860
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	9.014.833	2.476.049	6.538.784	6.646.278
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	14.673.198	11.887.726	2.785.472	3.493.782
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	0
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	0	0	0	0
027, 028 i dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	0	0	0	0
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)	015	0	0	0	0
030, dio 039	1. Šume	016	0	0	0	0
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032, dio 039	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
037, 038 i dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	20.000	0	20.000	20.000
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	20.000	0	20.000	20.000
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	0	0	0	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijanja	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	(B) TEKUĆA SREDSTVA (032+039+061)	031	9.870.332	19.356	9.850.976	8.664.546
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 DO 038)	032	2.908.212	0	2.908.212	2.957.610
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	2.073.547	0	2.073.547	1.989.592
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	833.242	0	833.242	966.595
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	0	0

130 do 139	4. Zalihe robe	036	0	0	0	0
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	038	1.423	0	1.423	1.423
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)	039	6.962.120	19.356	6.942.764	5.706.936
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 DO 046)	040	6.608.047	19.356	6.588.691	5.173.309
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	4.008.012	0	4.008.012	2.255.367
201, 202, 203 i dio 209	b) Kupci u zemlji	042	126.437	19.356	107.081	61.703
204, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	2.462.944	0	2.462.944	2.856.113
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044	0	0	0	0
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045	0	0	0	0
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	10.654	0	10.654	126
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	0	0	0	0
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048	0	0	0	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049	0	0	0	0
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050	0	0	0	0
233, 234 i dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051	0	0	0	0
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052	0	0	0	0
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054	0	0	0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055	0	0	0	0
24	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057+058)	056	93.666	0	93.666	260.331
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	058	93.666	0	93.666	260.331
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	256.583	0	256.583	260.713
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	3.824	0	3.824	12.583
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061	0	0	0	0
	(V) POSLOVNA SREDSTVA (001+031)	062	36.028.505	14.388.839	21.639.666	21.272.168
29	(G) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063	0	0	0	0
	(D) POSLOVNA AKTIVA (062+063)	064	36.028.505	14.388.839	21.639.666	21.272.168
880 do 888	(Đ) VANBILANSNA AKTIVA	065	0	0	0	0
	(E) UKUPNA AKTIVA (064+065)	066	36.028.505	14.388.839	21.639.666	21.272.168

BILANS STANJA (nastavak)
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2016. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	P A S I V A			
	(A) KAPITAL (102-109+110-111+112+116+117-118+119-123)	101	17.238.405	16.851.868
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	10.039.307	10.039.307
300	1. Akcijski kapital	103	10.039.307	10.039.307
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadrružni udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
321	IV EMISIONI GUBITAK	111	0	0
dio 32	V REZERVE (113 do 115)	112	287.895	241.877
322	1. Zakonske rezerve	113	287.895	241.877
323	2. Statutarne rezerve	114	0	0
329	3. Ostale rezerve	115	0	0
330, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116	5.204.178	5.378.284
332	VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117	0	0
333	VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118	0	0
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119	1.707.025	1.192.400
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	1.146.382	272.043
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	560.643	920.357
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122	0	0
35	X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	0	0
350	1. Gubitak iz ranijih godina	124	0	0
351	2. Gubitak tekuće godine	125	0	0
40	(B) REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128	0	0
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131	0	0
407	6. Odložene poreske obaveze	132	0	0
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133	0	0
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134	0	0
	(V) OBAVEZE (136 + 144)	135	4.401.261	4.420.300
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	376.833	642.833
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139	0	0
413 i 414	4. Dugoročni krediti	140	376.833	642.833
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141	0	0
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142	0	0

419	7. Ostale dugoročne obaveze	143	0	0
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	4.024.428	3.777.467
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	266.050	638.374
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	50	0
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147	266.000	638.374
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	0	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	3.470.600	2.830.784
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	113.978	114.113
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152	40.297	263.063
432, 433 i 434	v) Dobavljači u zemlji	153	1.098.713	838.694
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	2.217.612	1.614.914
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155	0	0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	255.286	247.427
460 do 469	5. Druge obaveze	158	9.624	9.250
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	1.937	0
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	10.931	11.229
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	0	30.403
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	10.000	10.000
495	10. Odložene poreske obaveze	163	0	0
	(G) POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	21.639.666	21.272.168
890 do 898	(D) VANBILANSNA PASIVA	165	0	0
	(Đ) UKUPNA PASIVA (164+165)	166	21.639.666	21.272.168

Potpisano u ime Društva
 direktor
 Branislav Banjac

BILANS USPJEHA
 (Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
 od 01.01. do 31.12.2016. godine

u KM

Grupa račun, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	(A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	16.527.064	17.017.742
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	74.504	18.032
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	74.504	18.032
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	16.585.413	16.792.304
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	3.207.388	3.743.092
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	487.440	638.925
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	12.890.585	12.410.287
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	207.406
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	133.353	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	500	0
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	16.047.674	16.088.732
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	67.876	15.072
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	8.756.514	9.096.035
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	3.509.145	3.565.956
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	3.118.383	3.163.663
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	390.762	402.293
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	1.583.107	1.430.661
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	1.266.550	1.509.353
540	a) Troškovi amortizacije	224	1.266.550	1.504.353
541	b) Troškovi rezervisanja	225	0	5.000
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	837.757	402.375
555	7. Troškovi poreza	227	23.611	31.308
556	8. Troškovi doprinosa	228	3.114	37.972
	(B) POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	479.390	929.010
	(V) POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	0	0
66	(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	2	7
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	1	1
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	1	6
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	0	0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	33.325	74.513
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	33.293	74.280
562	3. Negativne kursne razlike	241	32	233
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0
	(D) DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	446.067	854.504
	(Đ) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	0	0

67	(E) OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	7.952	15.551
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	0	0
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	0
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	0	0
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	0	0
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	7.952	15.551
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	15.110	29.118
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	15.110	17.488
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	0	0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	0	11.630
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	0	0
	(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	0	0
	(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	7.158	13.567
68	(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	0
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	0	0
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih sredstava	281	0	0
581	2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
588	8. Obezvredjenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288	0	0
589	8. Obezvredjenje ostale imovine	289	0	0
	(J) DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)	290	0	0
	(K) GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	291	0	0
690 i 691	(L) PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH	292	0	0

	POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA			
590 i 591	(LJ) RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293	0	0
	(M) DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	294	438.909	840.937
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+291+293-292-244-268-290)	295	0	0
	(N) TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Poreski rashodi perioda	296	34.961	77.275
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	(NJ) NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (294-295-296-297+298)	299	403.948	763.662
	2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300	0	0
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)	301	16.535.018	17.033.300
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)	302	16.096.109	16.192.363
	(O) MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	303		
724	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	194	200
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	194	200

IZVJEŠTAJ
o ostalim dobitcima i gubicima u periodu
od 01.01. do 31.12.2016. godine

u KM

Oznaka pozicije	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
A	NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	400	403.948	763.662
I	DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401	174.105	174.105
1.	Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402	174.105	174.105
2.	Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		
3.	Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
4.	Aktuarski dobitci od planova definisanih primanja	405		
5.	Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
6.	Ostali dobitci utvrđeni direktno u kapitalu	407		
II	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408	0	0
1.	Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
2.	Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410		
3.	Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
4.	Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412		
5.	Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
B	OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401-408) ili (408-401)	414	174.105	174.105
V	POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415	17.410	17.410
G	NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414±415)	416	156.695	156.695
D	UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	417	560.643	920.357
II	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	418		

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2016. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
(A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)	501	16.507.255	18.759.417
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	14.800.292	17.110.338
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	500	0
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	1.706.463	1.649.079
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	15.776.736	17.204.081
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	10.880.883	12.272.593
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	3.291.697	3.422.369
3. Odlivi po osnovu kamata	508	33.294	74.280
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	92.402	123.058
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	1.478.460	1.311.781
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	511	730.519	1.555.336
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	512	0	0
(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)	513	0	0
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516	0	0
4. Prilivi po osnovu kamata	517	0	0
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	257.900	281.112
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522	0	20.000
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	257.900	261.112
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513-520)	525	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520-513)	526	257.900	281.112
(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)	527	0	0
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	0	0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	0	0
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	639.253	1.262.612
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	639.253	1.262.612
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	0	0
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536	0	0
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527-532)	539	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532-527)	540	639.253	1.262.612
(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	16.507.255	18.759.417
(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	16.673.889	18.747.805
(Đ) NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	0	11.612
(E) NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	166.634	0
(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	260.331	248.719

(Z) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546	1	0
(I) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547	32	0
(J) GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)	548	93.666	260.331

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU u periodu od 01.01. do 31.12.2016. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) PREDUZEĆA							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka AOP-a	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 01.01.2015. godine	901	10.039.307	5.552.390	0	119.308	394.612	16.105.617	0	16.105.617
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0
Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2015. godine (901±902±903)	904	10.039.307	5.552.390	0	119.308	394.612	16.105.617	0	16.105.617
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	(174.106)	0	0	0	(174.106)	0	(174.106)
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	920.357	920.357	0	920.357
8. Neto dobitci / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	122.569	(122.569)	0	0	0
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Stanje na dan 31.12.2015. godine (904±905±906±907±908±909-910+911)	912	10.039.307	5.378.284	0	241.877	1.192.400	16.851.868	0	16.851.868
12. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2016. godine (912±913±914)	915	10.039.307	5.378.284	0	241.877	1.192.400	16.851.868	0	16.851.868
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	(174.106)	0	0	0	(174.106)	0	(174.106)
16. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0	0	0	0

18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919	0	0	0	0	560.643	560.643	0	560.643
19. Neto dobitci / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	46.018	(46.018)	0	0	0
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2016. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	10.039.307	5.204.178	0	287.895	1.707.025	17.238.405	0	17.238.405

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. Reviziju smo izvršili u skladu sa ugovorom broj 01-416/2016 od 29.07.2016. godine.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Branislav Banjac, direktor
2. Marjana Banjac, sertifikovani računovođa.

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, bilans novčanih tokova, izvještaj o promjenama na kapitalu), bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentovale Jelene Ljuboja i Slađana Tomić.

1.5. Finansijsko knjigovodstvo se odvija preko programa za obradu koji obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.

Izradu finansijskih izvještaja Društvo je povjerilo „IC & Partners“ d.o.o. Banja Luka, osoba ovlašćena za obavljanje knjigovodstvenih usluga je Marjana Banjac, sertifikovani računovođa.

1.6. Interna revizija i interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mesta.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Prema članu 2. Statuta, usvojenog na sjednici skupštine akcionara Društva 3.10.2006. godine, Društvo je kao akcionarsko društvo nastalo upisom promjene svojine državnog kapitala u akcionarsko društvo, a upisano je u sudski registar kod Osnovnog suda u Banjoj Luci pod brojem U/I 3179/02 dana 24.12.2002. godine.

Društvo je pravni sljedbenik ODP „Jelšingrad – Fabrika mašina“ p.o. Gradiška, odnosno „Jelšingrad – Fabrika mašina“ akcionarsko društvo Gradiška.

Društvo posluje pod nazivom „PMP Jelšingrad – Fabrika mašina“ akcionarsko društvo Gradiška.

Skraćeni naziv Društva je „PMP Jelšingrad – FMG“ a.d. Gradiška.

Organi Društva su:

- Skupština Društva, kao organ vlasnika – akcionara
- Upravni odbor Društva, kao organ upravljanja
- Generalni direktor Društva, kao organ poslovođenja
- Odbor za reviziju
- Izvršni odbor Društva.

Prema rješenju Osnovnog suda Banja Luka broj 071-0-REG-06-002027 od 21.11.2006. godine ukupna vrijednost kapitala iznosi 5.239.307,00 KM.

U 2010. godini Društvo je izvršilo povećanje osnovnog kapitala emitovanjem druge emisije redovnih (običnih) akcija, javnom ponudom, na Banjalučkoj berzi u iznosu od 4.800.000 KM.

Na osnovu rješenja Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-11-000128 od 04.04.2011. godine u registar ovog suda upisuje se povećanje kapitala II emisijom akcija javnom ponudom uz pravo preče kupovine i promjena lica ovlaštenog za zastupanje. Nakon ovog upisa u sudski registar osnovni kapital Društva iznosi 10.039.307 KM, dok je lice ovlašteno za zastupanje subjekta Branislav Banjac.

Na osnovu rješenja Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-11-001957 od 07.09.2011. godine, u sudski registar ovog suda upisuje se usklađivanje akata sa Zakonom o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08 i 58/09) i usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 119/10).

Direktor Društva je Branislav Banjac.

Osnovna djelatnost Društva je: Proizvodnja mašina za rudnike, kamenolome i građevinarstvo

Sjedište Društva: ulica VI sanske brigade broj 3, Gradiška, Republika Srpska, BiH

Matični broj: 01122096

JIB: 4401057510004

Šifra djelatnosti: 28.92

U toku obračunskog perioda u Društvu je bilo zaposleno 194 radnika sa stanjem na kraju mjeseca.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Organizacija računovodstvenog sistema, interni računovodstveni kontrolni postupci i računovodstvene politike regulisane su Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i internoj kontroli.

Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 2016. godinu su sljedeće:

3.1. *Nematerijalna ulaganja*

Nematerijalna ulaganja su sredstva koja se mogu indentifikovati kao nemonetarna i bez fizičkog obilježja. Kao nematerijalna ulaganja priznaju se nematerijalna ulaganja koja ispunjavaju uslove propisane *MRS 38 – Nematerijalna ulaganja*, imaju korisni vijek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke ulaganja je veća od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Ukoliko nematerijalno ulaganje ne ispunjava navedene uslove, isto se priznaje na teret rashoda perioda u kojem je nastalo.

Početno mjerenje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrijednosti ili po cijeni koštanja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja koja podliježu amortizaciji vrši se primjenom proporcionalnog metoda u roku od 5 godina, osim ulaganja čije je vrijeme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja vrši se od početka narednog mjeseca, kada je nematerijalno ulaganje stavljeno u upotrebu.

Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja.

Naknadni izdatak, koji se odnosi na nematerijalno ulaganje nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost nematerijalnog ulaganja, ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek tranja duži od godinu dana i ako je vrijednost naknadnog izdatka veća od prosječne bruto zarade u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Za naknadni izdatak koji uvećava vrijednost nematerijalnog ulaganja koriguje se i nabavna vrijednost.

3.2. *Nekretnine, postrojenja i oprema*

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podliježu amortizaciji, ako ispunjavaju uslove propisane *MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema*, čiji je korisni vijek duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstava je veća od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Početno mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove za priznavanje kao stalno sredstvo, vrši se po nabavnoj vrijednosti ili po cijeni koštanja.

Naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po troškovnom modelu iz *MRS – 16 Nekretnine, postrojenja i oprema*, odnosno po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu akumulisane amortizacije i obezvređenja.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primjenom proporcionalnog metoda.

Korisni vijek trajanja i stope amortizacije se preispituju svake godine.

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja.

Preostala vrijednost se procjenjuje prema vrijednostima na dan nabavke. Procjenu preostale vrijednosti nekretnine, postrojenja i opreme vrši posebna komisija za procjenu preostale vrijednosti koju obrazuje direktor Duštva.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje ili opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek trajanja duži od godinu dana i ako je vrijednost naknadnog izdatka viša od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao. Takođe, ako je naknadni izdatak nastao pretežno po osnovu rada, potrošnog materijala i sitnijih rezervnih dijelova, taj izdatak se iskazuje kao tekući trošak održavanja. Za naknadni izdatak koji uvećava vrijednost nekretnine, postrojenja i opreme koriguje se i nabavna vrijednost. Ako je vijek trajanja ugrađenog dijela, priznatog kao naknadi izdatak, različit od vijeka trajanja sredstva u koje je ugrađen, onda se taj dio vodi kao posebno sredstvo i amortizuje se u toku korisnog vijeka trajanja.

Odstranjeni dio se rashoduje po procijenjenoj vrijednosti, ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrijednost.

3.3. *Alat i sitan inventar*

Kao stalno sredstvo priznaju se i podliježu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara, čiji je korisni vijek duži od godinu dana i čija pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstava je veća od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Sredstva alata i sitnog inventara, za koje ovim pravilnikom nije propisana stopa amortizacije, iskazuje se kao oprema na posebnom analitičkom računu. Ako je njihova pojedinačna nabavna vrijednost manja od 1.500 KM otpisuje se po godišnjoj stopi od 100%. Za ostala sredstva utvrđuje se stopa koja proističe iz procijenjenog vijeka korisne upotrebe.

Sredstva alata i inventara koja nezadovoljavaju naprijed navedene uslove iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

3.4. *Rezervni dijelovi*

Kao stalno sredstvo priznaju se ugrađeni rezervni dijelovi, čiji je korisni vijek duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstava je veća od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Takvi rezervni dijelovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrijednost sredstva u koji su ugrađeni.

Rezervni dijelovi koji ne zadovoljavaju naprijed navedene uslove, iskazuju se kao trošak poslovanja.

3.5. Zalihe

Zalihe su sredstva:

- a) koja se drže za prodaju u uobičajenom toku poslovanja,
- b) koja su u procesu proizvodnje, a namijenjene su za prodaju,
- c) u obliku materijala ili pomoćnih sredstava koja se troše u procesu proizvodnje ili prilikom pružanja usluga.

Zalihe obuhvataju:

- 1) osnovni i pomoćni materijal koji će biti iskorišćen u procesu proizvodnje,
- 2) nedovršene proizvode čija je proizvodnja u toku,
- 3) gotove proizvode koje je proizvelo Društvo,
- 4) robu koja je nabavljena i drži se radi preprodaje, uključujući i nekretnine pribavljene radi dalje prodaje.

Zalihe materijala, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i robe, izuzev zaliha poljoprivrednih proizvoda, računovodstveno se obuhvataju u skladu sa *MRS 2 – Zalihe*.

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača, mjere se po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

Zalihe materijala koje su proizvedene kao sopstveni učinak Društva mjere se po cijeni koštanja ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža. Nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mjesto i stanje.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cijenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti, kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke. Kada se materijal proizvodi kao proizvod sopstvene proizvodnje i dalje koristi u narednoj fazi procesa proizvodnje, njegova procjena vrši se u visini troškova proizvodnje tih zaliha, a najviše do neto prodajne vrijednosti tih zaliha.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene.

Zalihe nedovršene proizvodnje mjere se po cijeni koštanja ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

Cijena koštanja, odnosno troškovi proizvodnje zaliha obuhvataju troškove koji su direktno povezani sa jedinicama proizvoda. Oni, takođe, obuhvataju sistematsko dodjeljivanje fiksnih i promjenljivih režijskih troškova koji nastaju prilikom utroška materijala za proizvodnju gotovih proizvoda. Fiksni režijski troškovi su oni indirektni troškovi koji su relativno konstantni, bez obzira na obim proizvodnje, kao što su amortizacija i održavanje fabričkih zgrada i opreme, kao i troškovi rukovođenja i upravljanja fabrikom. Promjenljivi režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji se mijenjaju, direktno ili skoro direktno, srazmjerno promjeni obima proizvodnje, kao što su indirektni materijal i indirektna radna snaga.

Zalihe gotovih proizvoda vode se po planskoj cijeni koja ne smije biti veća od neto prodajne cijene. Obračunom odstupanja na kraju obračunskog perioda, zalihe gotovih proizvoda se svode na cijenu koštanja.

Zalihe robe mjere se po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

3.6. *Kratkoročna potraživanja i plasmani*

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanje od kupaca – zavisnih i povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospjeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana bilansa.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mjere se po vrijednosti iz originalne fakture. Ako se vrijednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izvještajnu valutu po važećem kursu Centralne banke BiH na dan transakcije. Promjene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem kursu Centralne banke BiH, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda. Indirektan otpis, odnosno ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana. Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Upravni odbor Društva.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši se ukoliko je nenaplativost izvjesna i dokumentovana – Društvo nije uspjelo sudskim putem da izvrši njegovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode Društva. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Upravni odbor Društva.

Kratkoročni finansijski plasmani koji se ne drže radi trgovanja mjere se po amortizovanoj vrijednosti, ne uzimajući u obzir namjeru Društva da ih drži do roka dospjeća.

3.7. *Finansijske obaveze*

Finansijskim obavezama smatraju se dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Prilikom početnog priznavanja, Društvo mjeri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja fer vrijednost nadoknade koja je primljena za nju. Transakcioni troškovi uključuju se u početno mjerenje svih finansijskih obaveza.

Nakon početnog priznavanja, Društvo mjeri sve finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti, osim obaveze koje drži radi trgovanja i derivata koji predstavljaju obaveze koje mjeri po fer vrijednosti.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnanja i slično, vrši se direktnim otpisivanjem.

3.8. *Prihodi i rashodi*

Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih aktivnosti Društva i dobitke. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povrata dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od doprinosa i članarina, i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Dobici predstavljaju povećanje ekonomskih koristi i kao takvi po prirodi nisu različiti od prihoda. Dobici uključuju dobitke proistekle iz prodaje dugoročnih sredstava, nerealizovane dobitke. Dobici se prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva i gubitke. Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva uključuju rashode direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode nezavisno od momenta plaćanja.

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Gubici predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi i kao takvi nisu po svojoj prirodi različiti od drugih rashoda. Gubici se priznaju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće prihode.

4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. Nematerijalna ulaganja

u KM

Opis	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	31.282	31.282
Povećanja:	0	0
Nove nabavke	0	0
Procjena i revalorizacija	0	0
Smanjenja:	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0
Stanje na kraju godine	31.282	31.282
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine	2.580	2.580
Povećanja:	3.128	3.128
Amortizacija	3.128	3.128
Procjena i revalorizacija	0	0
Smanjenja:	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0
Stanje na kraju godine	5.708	5.708
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2016. godine	25.574	25.574
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2015. godine	28.702	28.702

Ostala nematerijalna ulaganja (25.574 KM) odnose se na programska rješenja i licence koje Društvo koristi u poslovne svrhe.

4.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

u KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	2.418.860	8.966.068	14.467.910	25.852.838
Povećanja:	0	48.765	314.104	362.869
Nove nabavke	0	48.765	314.104	362.869
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	108.816	108.816
Rashod, prodaja i drugo	0	0	108.816	108.816
Stanje na kraju godine	2.418.860	9.014.833	14.673.198	26.106.891
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	2.319.790	10.974.128	13.293.918
Povećanja:	0	156.259	1.007.097	1.163.356
Amortizacija	0	156.259	1.007.097	1.163.356
Procjena/obezvredjenje	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	93.499	93.499
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	93.499	93.499
Stanje na kraju godine	0	2.476.049	11.887.726	14.363.775
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2016. godine	2.418.860	6.538.784	2.785.472	11.743.116
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2015. godine	2.418.860	6.646.278	3.493.782	12.558.920

Povećanje vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 48.765 KM odnosi se na nova ulaganja na građevinskim objektima (upravna zgrada, proizvodna hala).

Povećanje vrijednosti opreme u iznosu od 314.104 KM odnosi se na nove nabavke tokom 2016. godine opreme (180.067 KM), aparati za varenje (42.434 KM), sitan alat i inventar (8.572 KM), namještaj (13.279 KM), kompjuterska oprema (14.155 KM) i mašine u iznosu od 55.598 KM.

Smanjenje na poziciji postrojenja i opreme (108.816 KM) odnosi se na: isknjižavanje nabavne vrijednosti rashodovane opreme (12.367 KM), isknjižavanje nabavne vrijednosti rashodovanih aparata za varenje (14.006 KM) i isknjižavanje nabavne vrijednosti prodanih aparata za varenje (32.563 KM), isknjižavanje nabavne vrijednosti rashodovanog sitnog alata i inventara (1.337 KM), isknjižavanje nabavne vrijednosti rashodovanog namještaja (6.895 KM), isknjižavanje nabavne vrijednosti rashodovane kompjuterske opreme (12.293 KM), isknjižavanje nabavne vrijednosti rashodovane mašine (29.355 KM). Isknjižavanje nabavne vrijednosti rashodovane opreme je urađeno na osnovu prijedloga popisnih komisija i Odluke o usvajanju popisa broj 148-A/17 od 16.02.2017. godine.

Na dan bilansa, rukovodstvo Društva nije analiziralo vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u cilju utvrđivanja potencijalnog obezvređenja u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

4.3. Ulaganja u nekretnine

u KM

Opis	Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi i avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	0	0
Povećanje	362.869	362.869
Smanjenje	362.869	362.869
Vrijednost na kraju godine	0	0
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine	0	0
Povećanje	0	0
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2016. godine	0	0
31.12.2015. godine	0	0

4.4. Dugoročni finansijski plasmani
u KM

Opis	Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	20.000	20.000
Povećanje	0	0
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	20.000	20.000
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine	0	0
Povećanje	0	0
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2016. godine	20.000	20.000
31.12.2015. godine	20.000	20.000

Dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 20.000 KM odnose se na učešće u kapitalu ISW a.d. Gradiška, u kome je Društvo vlasnik 100 % osnovnog kapitala.

4.5. Zalihe i dati avansi
u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Materijal za izradu učinaka u skladištu	1.530.992	1.461.758
2. Alat, inventar i HTZ oprema u upotrebi	542.555	527.834
3. Nedovršena proizvodnja	833.242	966.595
4. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 3)	2.906.789	2.956.187
I Zalihe, neto	2.906.789	2.956.187
1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	1.423	1.423
II Dati avansi - ukupno	1.423	1.423

Pregled materijala u skladištu na dan 31.12.2016. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Limovi	773.901
2.	Cijevi	165.125
3.	Profili	39.793
4.	Flah	494
5.	Čelik	56.589
6.	Bakar, inox, bronza	21.744
7.	Žica	43.412
8.	Plinovi	20.092
9.	Boje	121.804
10.	Ulje	10.421
11.	Potrošni materijal	70.302
12.	Materijal za izradu pozicija	47.454
13.	Materijal za posao-zbirno	48.326
14.	Rezervni dijelovi	38.360
15.	Pribor za cijevi	73.175
U k u p n o		1.530.992

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača, vrednuju se po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža. Utrošak zaliha materijala i sirovina mjeri se metodom ponderisanog prosječnog troška. Utrošak sitnog inventara, ambalaže i auto guma za predmete čiji je vijek upotrebe do godinu dana mjeri se jednokratnim otpisom, prilikom stavljanja u upotrebu.

Zalihe materijala koje su proizvedene kao sopstveni učinak Društva mjere se po cijeni koštanja ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

4.6. *Kratkoročna potraživanja i plasmani*

u KM

Opis	Kupci - povezana pravna lica	Kupci iz Republike Srpske	Kupci iz Federacije BiH	Kupci u inostranstvu	Druga potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	2.274.723	61.317	386	2.856.113	260.840	5.453.379
Bruto stanje na kraju godine	4.008.012	126.437	0	2.462.944	267.237	6.864.630
Ispravka vrijednosti na početku godine	19.356	0	0	0	0	19.356
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	19.356	0	0	0	19.356
NETO STANJE						0
31.12.2016. godine	4.008.012	107.081	0	2.462.944	267.237	6.845.273
31.12.2015. godine	2.255.367	61.317	386	2.856.113	260.840	5.434.023

Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica se u cijelom iznosu odnose na potraživanja od većinskog vlasnika akcijskog kapitala PMP- PROMEC.

Pregled potraživanja od kupaca iz Republike Srpske na dan 31.12.2016. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Sekundarac a.d. Gradiška	101.819,46
2.	Svetix Comerc	17.876
3.	VIMEX	5.315
4.	Ostali	1.427
5.	Ispravka potraživanja	-19.356
Ukupno		107.081

Pregled potraživanja od kupaca u inostranstvu na dan 31.12.2016. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Danieli & C.Officine Meccaniche SpA	137.040
2.	Hyster-Yale Nederland B.V.	1.059.085
3.	Nidec ASI S.p.A.	277.024
4.	Primetals Technologies Germany GMBH	895.133
5.	Ostali	94.662
Ukupno		2.462.944

Druga potraživanja u iznosu od 267.237 KM odnose se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Potraživanja za PDV	256.583
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	9.628
Potraživanja od osiguranja za naknadu šteta	1.026

4.7. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	86.580	250.207
2. Poslovni račun - strana valuta	3.528	7.845
3. Blagajna - domaća valuta	662	515
4. Blagajna - strana valuta	2.896	1.764
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 4)	93.666	260.331

Stanje žiro računa u KM na dan 31.12.2016. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Sberbank a.d. Banja Luka	72.933
2.	Sberbank a.d. Banja Luka (visa kartica)	1.478
3.	Hypo Alpe Adria Bank a.d. Banja Luka	9.526
4.	UniCredit bank a.d. Banja Luka	2.644
Ukupno		86.580

Stanje poslovnog računa – strana valuta na dan 31.12.2016. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Sberbank a.d. Banja Luka EUR	3.528
Ukupno		3.528

Stanje blagajni u stranoj i domaćoj valuti na dan 31.12.2016. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Blagajna u EUR	2.896
2.	Blagajna u KM	662
Ukupno		3.558

4.8. Aktivna vremenska razgraničenja

u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	3.824	12.583
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	3.824	12.583

4.9. Kapital

u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	10.039.307	10.039.307
I Osnovni i ostali kapital	10.039.307	10.039.307
1. Zakonske rezerve	287.895	241.877
II Rezerve	287.895	241.877
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	5.204.178	5.378.284
III Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici	5.204.178	5.378.284
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	1.146.382	272.043
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	560.643	920.357
IV Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	1.707.025	1.192.400
KAPITAL (I do IV)	17.238.405	16.851.868

Osnovni kapital u poslovnim knjigama, registrovan u sudskom i drugim zakonskim registrima iznosi 10.039.307 KM.

Na kraju 2016. godine ukupan kapital Društva iznosi 17.238.405 KM. Revalorizacione rezerve su formirane prilikom procjene stalne materijalne imovine 2007. godine i ukidaju se u visini razlike dvije obračunate amortizacije. Neraspoređeni dobitak tekuće godine iznosi 560.643 KM, dok je neraspoređeni dobitak ranijih godina u iznosu od 1.146.382 KM.

Na osnovu Odluke Skupštine Društva broj 560-A/16 od 28.07.2016. godine, u skladu sa članom 210. Zakona o privrednim društvima¹, dobit ostvarena u 2015. godini, u iznosu od 920.357 KM, raspoređuje se na slijedeći način: od ukupno ostvarene dobiti raspoređuje se u zakonske rezerve (5%) odnosno 46.018 KM, a preostali dio dobiti od 874.339 KM ide na neraspoređenu dobit.

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na 31.12.2016. godine je sljedeća:

R/b	Opis	% učešća
1.	PMP Industries S.P.A.	58,03
2.	Finest S.P.A.	24,97
3.	Sokrate Trust Societa Fiduciaria A R.L.	15,85
4.	Danilović Mirko	0,05
5.	Perić Radovan	0,04
6.	Subotić Nikola	0,03
7.	Sarajlić Ranko	0,02
8.	Bešić Asim	0,02
9.	ZAIF u preoblikovanju VIB Fond a.d.	0,02
10.	Ostali	0,97
U k u p n o		100,00

¹ „Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08, 58/09 i 100/11.

4.10. Dugoročne obaveze
u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Dugoročni krediti u zemlji	376.833	642.833
I Dugoročne obaveze - ukupno	376.833	642.833

Dugoročni krediti u zemlji u iznosu od 642.833 KM odnose se na Ugovor o kreditu IRB Republike Srpske broj 29005533-DK-455/14 od 30.05.2014. godine u iznosu od 1.197.000 KM, na period od 60 mjeseci u koji je uračunat i grace period u trajanju od 180 dana i traje od 30.11.2014. godine, uz godišnju kamatnu stopu od šestomjesečni EURO LIBOR + 4,20%. Obezbjedenje po navedenom kreditu je 20 blanko mjenica od strane korisnika kredita, 20 blanko naloga za prenos potpisanih i ovjerenih od strane korisnika kredita kao i založno pravo na pokretnim stvarima.

4.11. Obaveze iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit
u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Priljeni avansi, depoziti i kaucije	113.978	114.113
2. Dobavljači - povezana pravna lica	40.297	263.063
3. Dobavljači iz Republike Srpske	926.165	688.771
4. Dobavljači iz Federacije BiH	172.549	149.923
5. Dobavljači u inostranstvu	2.217.612	1.614.914
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 5)	3.470.600	2.830.784
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	159.613	153.880
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	12.382	11.891
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	83.291	81.656
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 3)	255.286	247.427
1. Obaveze prema članovima Upravnog odbora	6.916	6.916
2. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	2.708	2.334
III Druge obaveze (1 do 2)	9.624	9.250
1. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	1.937	0
IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost	1.937	0
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	9.312	9.745
2. Obaveze za poreze i doprinose obračunate na isplate fizičkim licima van radnog odnosa	1.620	1.484
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	10.931	11.229
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	3.748.378	3.098.690
Tekuće obaveze za porez na dobit	0	30.403

Priljeni avansi, depoziti i kaucije (113.978 KM) odnose se na: Metalfer Steel Mill d.o.o. Sremska Mitrovica (86.694 KM), Dmitech d.o.o. Gornji Milanovac (26.836 KM) i Danieli Engineering & Services GmbH Austria (448 KM).

Obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima se odnose na PMP-Promec Italija u iznosu od 40.297 KM.

Pregled većih obaveza prema dobavljačima iz Republike Srpske na dan 31.12.2016. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Boriša S.T.R.	20.682
2.	Centrum Trade	37.873
3.	ČEKIC d.o.o.	32.539
4.	Etna d.o.o.	78.044
5.	HIdraulika Flex d.o.o.	244.538
6.	IEE d.o.o. za energetiku i ekologiju	46.611
7.	Novi Jelšingrad a.d. Banja Luka	142.013
8.	Vujčić	44.030
9.	Dobavljači iz ranijeg perioda	6.791
10.	Ostali	273.044
Ukupno		926.165

Pregled većih obaveza prema dobavljačima iz Federacije BiH na dan 31.12.2016. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Bogner Edelstahl d.o.o.	9.756
2.	BTS Company d.o.o.	12.402
3.	GS-Tvornica mašina Travnik	63.669
4.	Life Oil d.o.o	27.033
5.	Messer Sarajevo Plin-Tehnoplina	13.483
6.	Ostali	49.206
Ukupno		172.549

Pregled većih obaveza prema ino dobavljačima na dan 31.12.2016. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Inteco special melting technologies GmbH	167.918
2.	ISW Industries S.r.l.	436.905
3.	Italfil s.p.a.	85.262
4.	Manni Sipre S.p.A	10.588
5.	Messer Tehnogas a.d.	59.302
6.	Mondial Color	46.696
7.	Officine TECNOSIDER Srl	530.074
8.	Sicam S.P.A.	23.854
9.	Ssab Europe OY	201.013
10.	Ostali	656.000
Ukupno		2.217.612

Obaveze za neto zarade se odnose na neisplaćene obaveze za zarade iz decembra mjeseca 2016. godine.

4.12. *Kratkoročne finansijske obaveze, tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza i kratkoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje*

u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Kratkoročni krediti u zemlji	50	0
I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno	50	0
1. Dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine	266.000	638.374
II Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza	266.000	638.374

Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine u iznosu od 266.000 (veza napomena broj 5.10).

4.13. *Pasivna vremenska razgraničenja*

u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	10.000	10.000
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	10.000	10.000

Ostala pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 10.000 KM odnose se na rezervisanja po osnovu sudskog spora Društva (veza napomena broj 19).

Navedena rezervisanja nisu evidentirana u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike član 28. stav (9) („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 106/15).

4.14. *Poslovni prihodi*

u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj	74.504	18.032
I Prihod od prodaje robe - ukupno	74.504	18.032
1. Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	3.207.388	3.743.092
2. Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	463.116	610.694
3. Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH	24.324	28.231
4. Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	12.890.585	12.410.287
II Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 4)	16.585.413	16.792.304
III Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	16.659.917	16.810.336
1. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	207.406
2. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	133.353	0
IV Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno (1-2)	-133.353	207.406
1. Prihodi od donacija	500	0
V Drugi poslovni prihodi - ukupno	500	0
VI Poslovni prihodi - ukupno (I do VI)	16.527.064	17.017.742

Prema obrazloženju ovlaštenog lica Društva transakcije sa povezanim pravnim licima se vrše po tržišnim cijenama.

Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima (3.207.388 KM) odnose se na prihod ostvaren od povezanog pravnog lica PMP Promec SpA Italy.

Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	4.447.160
2.	Prihodi od prodaje na inostranom tržištu – Nacco	6.565.586
3.	Danieli Itali	983.308
4.	Inteco special melting technologies GmbH	894.531
Ukupno		12.890.585

Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tržištu Republike Srpske	25.393
2.	Prihodi od prodaje starog željeza	437.722
Ukupno		463.116

Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka (133.353 KM) utvrđeno na kraju poslovne godine kao razlika između početnog i krajnjeg stanja zaliha učinaka.

4.15. Finansijski prihodi
u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Prihodi od kamata	1	1
2. Pozitivne kursne razlike	1	6
I Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)	2	7

4.16. Ostali prihodi
u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	7.952	15.551
I Ostali prihodi - ukupno	7.952	15.551

Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 7.952 KM, odnose se na:

Opis	Iznos (u KM)
Prihodi od smanjenja obaveza	32
Prihodi od naplate šteta	7.440
Ostali nepomenuti prihodi	480

4.17. Poslovni rashodi

u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Nabavna vrijednost prodate robe	67.876	15.072
I Nabavna vrijednost robe - ukupno	67.876	15.072
1. Troškovi materijala za izradu	8.414.588	8.727.922
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	39.500	45.588
3. Troškovi goriva i energije	302.426	322.525
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	8.756.514	9.096.035
III Troškovi bruto zarada i naknada zarada	3.107.328	3.134.582
IV Troškovi bruto naknada članovima Upravnog odbora	11.056	29.081
V Ostali lični rashodi	390.762	402.293
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	871.189	795.206
2. Troškovi transportnih usluga	432.224	384.107
3. Troškovi usluga održavanja	56.424	74.997
4. Troškovi zakupa	25.298	12.890
5. Troškovi reklame i propagande	108.496	68.868
6. Troškovi ostalih usluga	89.477	94.593
VI Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 6)	1.583.107	1.430.661
VII Troškovi amortizacije	1.266.550	1.504.353
VIII Troškovi rezervisanja	0	5.000
1. Troškovi neproizvodnih usluga	677.315	217.964
2. Troškovi reprezentacije	18.332	12.212
3. Troškovi premije osiguranja	49.577	64.222
4. Troškovi platnog prometa	32.891	41.857
5. Troškovi članarina	5.420	6.589
6. Troškovi poreza	23.611	31.308
7. Troškovi doprinosa	3.114	37.972
8. Ostali nematerijalni troškovi	54.222	59.530
IX Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	864.482	471.655
X Poslovni rashodi - ukupno (I do IX)	16.047.674	16.088.732

Troškove usluga na izradi učinaka

Opis	Iznos (u KM)
Troškovi proizvodnih usluga	379.465
Troškovi naknadne popravke proizvoda - reklamacije	76.760
Troškovi proizvodnih usluga kooperanata po narudžbi	414.964
U k u p n o	871.189

Troškove transportnih usluga

Opis	Iznos (u KM)
Troškovi transportnih usluga	342.879
Troškovi specijalnog transporta	58.331
Troškovi PTT usluga	21.663
Troškovi kablovskog interneta	2.188
Troškovi transporta i zbrinjavanja emulzija	7.162
U k u p n o	432.224

Troškovi ostalih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi komunalnih usluga	11.798
2.	Troškovi upotrebne dozvole	4.419
3.	Troškovi centralnog registra HOV	3.134
4.	Troškovi ispitivanja i atesta proizvoda	62.107
5.	Troškovi za usluge zaštite na radu	6.867
6.	Troškovi ostalih usluga	1.150
Ukupno		89.477

Troškovi neproizvodnih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi neproizvodnih usluga	2.514
2.	Troškovi revizije	3.000
3.	Pretplata na stručne literature	842
4.	Troškovi notarskih usluga	125
5.	Troškovi konsultantskih usluga-Italia	548.108
6.	Troškovi advokatskih usluga	9.335
7.	Troškovi konsultantskih usluga	69.204
8.	Troškovi zdravstvenih usluga	5.009
9.	Troškovi stručnog usavršavanja radnika	2.063
10.	Troškovi usluga obezbjeđenja	25.359
11.	Troškovi posredovanja pri zapošljavanju	3.000
12.	Troškovi usluga prevođenja	2.329
13.	Troškovi ISO certifikata	6.427
Ukupno		677.315

Ostali nematerijalni troškovi

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi registracije auta	1.663
2.	Nematerijalni troškovi	7.512
3.	Špeditorske usluge	37.588
4.	Ostali nematerijalni troškovi	1.542
5.	Troškovi donacija i pomoći	500
6.	Sudski troškovi i troškovi vještačenja	1.841
7.	Takse	1.235
8.	Ostali nematerijalni troškovi – održavanje programa	2.341
Ukupno		54.222

4.18. Ostali rashodi

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	15.110	17.488
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	0	11.630
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 2)	15.110	29.118

Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 15.110 KM odnose se na:

- Gubitke po osnovu prodaje opreme 12.114 KM
- Neotpisana vrijednost rashodovanih postrojenja i opreme 2.996 KM.

4.19. Finansijski rashodi
u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Rashodi kamata	33.293	74.280
2. Negativne kursne razlike	32	233
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)	33.325	74.513

Rashodi kamata

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Kamate na kredit IRB-a	29.714
2.	Kamata na kredit-Finest s.p.a.	3.540
3.	Zatezne kamate	39
U k u p n o		33.293

4.20. Povezana pravna lica

Pregled transakcija sa povezanim pravnim licima:

u KM

Opis	Transakcije sa kupcima povezanim pravnim licima	Transakcije sa dobavljačima povezanim pravnim licima
	PMP-PROMEĆ	PMP-PROMEĆ
Stanje na dan 01.01.2016. godine	2.255.366	263.063
Dugovni promet za period 01.01.- 31.12.2016. godine	3.165.621	483.955
Potražni promet za period 01.01.- 31.12.2016. godine	1.412.975	261.198
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2016. godine	4.008.012	40.297

4.21. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat svega naprijed navedenog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo je tokom 2016. godine imalo kontrolu od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH (djelimična kontrola PDV prijava za period 01.01.2016.-30.06.2016. godine), koja u rješenju broj 04/4/1/I-17-1-80-342.2/16 od 26.10.2016. godine nije konstatovala nepravilnosti.

4.22. Sudski sporovi

Sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, prema izjavi ovlaštenog lica Društva, bilo je aktivno ukupno četiri sudska spora koje je Društvo vodilo protiv svojih radnika u ukupnom iznosu od 16.000 KM, dok se protiv Društva nisu vodili sudski sporovi.

Društvo je izvršilo rezervisanje po navedenom sudskom sporu (10.000 KM) u skladu sa procjenom o ishodu navedenog spora.

4.23. Događaji nakon datuma bilansa

Prema izjavi ovlaštenog lica Društva, nije bilo događaja koji su nastali poslije datuma bilansa, a mogu se povezati sa periodom za koji se vrši revizija.