



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2017. GODINU

PIKO a.d. Prnjavor

Banja Luka, juni 2018. godine

S A D R Ź A J

	S t r a n a
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
BILANS STANJA	5
BILANS USPJEHA	9
BILANS TOKOVA GOTOVINE	12
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	14
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ	16-30

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i Upravnom odboru Piko a.d. Prnjavor

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja privrednog društva Piko a.d. Prnjavor (u daljem tekstu: „Društvo“), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2017. godine bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene koje sadrže pregled značajnih računovodstvenih politika i druge 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 istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim pitanjima finansijsko stanje Piko a.d. Prnjavor na dan 31. decembar 2017. godine, rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja se završila na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

(nastavlja se)

(nastavak)

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na slijedeće:

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.21, i drugim napomenama, uz finansijske izvještaje, Piko a.d. Prnjavor je povezano lice sa pravnim licima Mlinpek a.d. Prnjavor i Bisprom d.o.o. Prnjavor i javlja se kao sudužnik ili garant za kreditna zaduženja povezanih lica. Poslovanje sa povezanim licima je značajno, kako sa stanovišta prometa usluga tako i finansijskih transakcija (pozajmljivanja novčanih sredstava i izdavanje instrumenata obezbjeđenja plaćanja). Budući da se dio poslovanja obavlja preko povezanih lica, Društvo ima određen stepen izloženosti riziku tržišta, kao i poreskom riziku vezano za isporuke usluga. Društvo je bilo jamac povezanim pravnim licima po osnovu njihovih zaduženja kod banaka i okvira za finansijsko praćenje u iznosu od 2.953.000 KM. Takođe, Društvo nije vršilo rezervisanja za potencijalne gubitke i obaveze po osnovu eventualnog vraćanja kredita i plaćanja drugih obaveza za povezana pravna lica.

EF REVIZOR d. o. o.

Banja Luka, Gajeva broj 12

Datum: 24.06.2018. godine

Ovlašćeni revizor

Srećko Vidović

BILANS STANJA
 (Izvršetak o finansijskom položaju)
 na dan 31.12.2017. 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	7.431.112	4.345.471	3.085.641	3.247.648
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	76.380	0	76.380	76.380
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	76.380	0	76.380	76.380
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	7.354.732	4.345.471	3.009.261	3.171.268
020, dio 029	1. Zemljište	009	150.944	0	150.944	150.944
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	2.062.877	1.355.573	707.304	746.274
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	1.013.328	622.720	390.608	302.555
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012	4.127.583	2.367.178	1.760.405	1.841.495
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	130.000
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	0	0	0	0
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	0	0
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 dospeljeća	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	798.302	0	798.302	478.544
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 DO 038)	032	6.075	0	6.075	7.879
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	5.155	0	5.155	0

110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	0	7.739
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	920	0	920	140
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)	039	792.227	0	792.227	470.665
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	300.895	0	300.895	211.429
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	124.062	0	124.062	64.867
201, 202, 203 i dio 209	b) Kupci u zemlji	042	95.635	0	95.635	78.576
204, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	7.947	0	7.947	6.792
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	73.251	0	73.251	61.194
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	448.000	0	448.000	216.000
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048	447.000	0	447.000	215.000
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	1.000	0	1.000	1.000
24	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057+058)	056	15.276	0	15.276	42.738
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	058	15.276	0	15.276	42.738
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	27.936	0	27.936	149
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	120	0	120	349
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061	0	0	0	0
	(V) POSLOVNA SREDSTVA (001+031)	062	8.229.414	4.345.471	3.883.943	3.726.192
29	(G) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063	0	0	0	0
	(D) POSLOVNA AKTIVA (062+063)	064	8.229.414	4.345.471	3.883.943	3.726.192
880 do 888	(Đ) VANBILANSNA AKTIVA	065	0	0	0	0
	(E) UKUPNA AKTIVA (064+065)	066	8.229.414	4.345.471	3.883.943	3.726.192

BILANS STANJA
 (Izveštaj o finansijskom položaju)
 na dan 31.12.2017. 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	3.285.457	3.207.114
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	4.625.561	4.625.561
300	1. Akcijski kapital	103	4.625.561	4.625.561
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržani 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	0	0
322	1. Zakonske rezerve	113	0	0
323	2. Statutarne rezerve	114	0	0
329	3. Ostale rezerve	115	0	0
330, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116	229.560	229.560
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	356.359	278.016
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	278.016	91.370
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	78.343	186.646
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122	0	0
35	X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	1.926.023	1.926.023
350	1. Gubitak iz ranijih godina	124	1.926.023	1.926.023
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	598.486	519.078
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	135.870	0
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	0	0
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141	135.870	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	462.616	519.078
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	355.000	387.358
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	0	0
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147	0	12.358
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	355.000	375.000
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	51.782	67.620
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	0	37
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152	9.481	6.323
432, 433 i 434	v) Dobavljači u zemlji	153	42.301	61.260
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	0	0
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	0	0
460 do 469	5. Druge obaveze	158	0	191
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	0	791
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	179	662
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	6.200	16.033
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	140	173
495	10. Odložene poreske obaveze	163	49.315	46.250
	(G) POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	3.883.943	3.726.192
890 do 898	(D) VANBILANSNA PASIVA	165	0	0
	(D) UKUPNA PASIVA (164+165)	166	3.883.943	3.726.192

Potpisano u ime Društva

direktor

Nada Tomić

BILANS USPJEHA

(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2017. godine

u KM

Grupa računa, 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	649.912	700.257
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	0	0
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	0	0
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	646.701	685.775
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	63.011	80.697
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	574.570	576.254
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	9.120	28.824
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	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	3.211	14.482
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	585.702	550.989
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	0	0
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	136.750	125.551
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	93.381	91.381
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	93.381	91.381
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	0	0
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	93.875	86.495
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	217.284	208.116
540	a) Troškovi amortizacije	224	217.284	208.116
541	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	33.231	25.915
555	7. Troškovi poreza	227	11.088	13.440
556	8. Troškovi doprinosa	228	93	91
	(B) POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	64.210	149.268
	(V) POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	0	0
	(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	12.057	6.134
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	12.057	6.134
661	2. Prihodi od kamata	233	0	0
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	0
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	215	3.638
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	215	3.638
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0

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	76.052	151.764
	(D) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	0	0
67	(E) OSTALI PRIHODI I RASHODI	246	31.650	70.134
	I OSTALI PRIHODI (247 do 256)			
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	30.000	298
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	1.650	69.836
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	18.422	13.700
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	0	0
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	11.945	0
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	6.477	13.700
	(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	13.228	56.434
	(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	0	0
68	(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE	270	0	0
	I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)			
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. Obezbvredjenje 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 POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	0	0
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	89.280	208.198
	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	7.872	17.442
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297	3.065	4.110
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	78.343	186.646
	2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300	0	0
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)	301	693.619	776.525
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)	302	604.339	568.327
724	(O) MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	303		
	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	5	5
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	8	8

BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
(A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	501		
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)		827.717	889.800
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	784.424	630.399
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503		
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	43.293	259.401
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	793.413	743.010
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	318.706	284.883
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	93.381	91.381
3. Odlivi po osnovu kamata	508	191	3.638
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	17.705	3.721
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	363.430	359.387
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	511	34.304	146.790
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	512	0	0
(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	513		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)		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	49.408	42.777
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522	0	0
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	49.408	42.777
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	49.408	42.777
(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	527		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)		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	12.358	80.225
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	12.358	35.301
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535		
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		44.924
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	12.358	80.225
(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	827.717	889.800

(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	855.179	866.012
(Đ) NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	0	23.788
(E) NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	27.462	0
(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	42.738	18.950
(Z) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546	0	0
(I) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547	0	0
(J) GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)	548	15.276	42.738

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2017. 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 01.01.2016. godine	901	4.625.561	229.560			(1.834.653)	3.020.468	0	3.020.468
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 01.01.2016. godine (901±902±903)	904	4.625.561	229.560	0	0	(1.834.653)	3.020.468	0	3.020.468
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0	0	0	0	0
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	186.646	186.646	0	186.646
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	0	0	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 31.12.2016. godine (904±905±906±907±908±909-910±911)	912	4.625.561	229.560	0	0	(1.648.007)	3.207.114	0	3.207.114

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 01.01.2017. godine (912±913±914)	915	4.625.561	229.560	0	0	(1.648.007)	3.207.114	0	3.207.114
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Nerealizovani dobiti/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	78.343	78.343	0	78.343
19. Neto dobiti / 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	0	0	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 31.12.2017. godine (915±916±917±918±919±920-921±922)	923	4.625.561	229.560	0	0	(1.569.664)	3.285.457	0	3.285.457

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Nada Tomić, direktor
2. Vladanka Tošić, sertifikovani računovođa u Bisprom d.o.o. Prnjavor.

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 sudskog registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

Upravni odbor Društva je usvojio finansijski izvještaj za 2017. godinu odlukom broj 2-40/18 od 18.04.2018. godine.

Upravni odbor Društva je usvojio Izvještaj o popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine odlukom broj 1-39/18 od 19.02.2018. godine.

1.4. Dokumentaciju i podatke prezentovala nam je Vladanka Tošić, sertifikovani računovođa.

1.5. Finansijsko knjigovodstvo vodi se preko programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu prema formiranim načelima urednog knjigovodstva.

1.6. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio, a nismo se mogli uvjeriti u postojanje neophodnih uputstava i procedura, kao ni i automatskih kontrola prema opisima radnih mjesta.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Fabrika kože i obuće „PIKO“ a.d. Prnjavor (u daljem tekstu: Društvo) je upisana u sudski registar rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci broj U/I-1778/2001 od 25.10.2001. godine. Upisana je promjena svojine dijela državnog kapitala kod Osnovnog državnog preduzeća „PIKO“ Tvornica kože i obuće p.o. Prnjavor (prema odredbama Zakona o privatizaciji državnog kapitala („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 24/98), promjena oblika (u skladu sa Zakonom o preduzećima „Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 24/98) i usklađivanje djelatnosti preduzeća sa Zakonom o jedinstvenoj klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 4/97).

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-13-002226 od 13.11.2013. godine izvršeno je usklađivanje odredaba osnivačkog akata Društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08, 58/09, 100/11 i 67/13), usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i Registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 66/13) i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 9/13).

Organi Društva su:

- Skupština akcionara, kao organ vlasnika
- Upravni odbor, kao organ upravljanja
- direktor kao organ poslovođenja.

Sjedište Društva: 78430 Prnjavor, Bože Tatarevića 16

Šifra osnovne djelatnosti: 68.20 – Iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (lizing)

Matični broj: 01105647

JIB: 4401227700008

Broj zaposlenih radnika u 2017. godini po osnovu stanja na kraju mjeseca je 8.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni za poslovnu 2017. godinu u skladu sa računovodstvenim politikama usvojenim na osnovu odluke Upravnog odbora Društva broj 41-14/12 od 10.12.2012. godine.

Utvrđivanje računovodstvenih politika izvršeno je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15), odnosno na osnovu odredbi Međunarodnih računovodstvenih standarda (IAS) i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (IFRS). Cilj je objektivno i fer iskazivanje imovinskog i finansijskog stanja, te finansijskog poslovanja.

3.1. Nematerijalna sredstva

Početno iskazivanje nematerijalnih ulaganja, vrši se po nabavnoj vrijednosti. Vrednovanje nematerijalnih ulaganja nakon početnog priznavanja, vrši se u skladu sa MRS 38 *Nematerijalna ulaganja*.

3.2. Stalna materijalna sredstva

Početna vrijednost nekretnina, postrojenja, opreme i investicionih nekretnina je nabavna vrijednost. Vrednovanje nekretnina, postrojenja, opreme, alata i inventara i investicionih nekretnina koji se kalkulatивно otpisuje i ostalih osnovnih sredstava nakon početnog priznavanja, vrši se u skladu sa MRS 16 *Nekretnine, postrojenja i oprema*. Za obračun amortizacije osnovnih sredstava primjenjuje se proporcionalni metod otpisivanja. Obračun amortizacije vrši se ponaosob za svako sredstvo, osim sitnog alata i inventara koji se u 100%-tnom iznosu nakon stavljanja sitnog alata i inventara u upotrebu. Za pribavljena sredstva obračun amortizacije počinje od prvog dana narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kome je sredstvo počelo da se koristi, a obračun se vrši na osnovu procjene korisnog vijeka upotrebe osnovnog sredstva. U alat i inventar koji se otpisuje u 100%-tnom iznosu nakon stavljanja u upotrebu, svrstava se onaj alat i inventar čiji je vijek korištenja kraći od jedne godine, a pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke manja od 1000 KM.

3.3. Dugoročni finansijski plasmani

Početno iskazivanje dugoročnih finansijskih plasmana, mjeri se po njihovoj nabavnoj vrijednosti. Poslije početnog priznavanja, dugoročni finansijski plasmani iskazuju se po nabavnoj vrijednosti, odnosno po tržišnoj vrijednosti, ako se ti plasmani kotiraju na tržištu hartija od vrijednosti.

3.4. Zalihe sirovina i materijala

Zalihe materijala koje su nabavljene od dobavljača, mjere se po nabavnoj vrijednosti. Obračun izlaza zaliha materijala, vrši se primjenom metoda prosječne ponderisane cijene.

3.5. Potraživanja iz poslovnih odnosa

Kratkoročna potraživanja mjere se po vrijednosti iz isprava na osnovu koje se zasnivaju ti obligacioni odnosi. Ako je vrijednost u tim ispravama iskazana u stranoj valuti, preračunavanje tih vrijednosti u KM-ovsku protivvrijednost vrši se po srednjem kursu strane valute na dan transakcije. Kursne razlike nastale od dana transakcije do dana naplate potraživanja iskazuje se kao prihodi, odnosno kao rashodi. Na dan bilansa ova potraživanja u stranoj valuti, preračunavaju se po srednjem kursu strane valute važećim na dan bilansa i obračunate kursne razlike iskazuju se kao prihod ili rashod perioda na koji se odnose. Kratkoročni plasmani (finansijska sredstva) mjere se po nabavnoj vrijednosti, uvećanoj za transakcijske troškove. Naknadno mjerenje finansijskih sredstava, vrši se po poštenim (fer) vrijednostima, bez umanjivanja za transakcione troškove. Kratkoročna potraživanja i plasmani, koji nisu naplaćeni u roku od jedne do tri godine od dana dospelosti, otpisuju se indirektnom metodom, a potraživanja koji nisu naplaćeni u roku od tri i više godina od dana dospelosti pojedinačno se otpisuju na teret rashoda.

3.6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinski ekvivalenti i gotovina, iskazuju se po nominalnoj vrijednosti, koja je sadržna na ispravama na osnovu kojih se dokazuje postojanje te imovine. Novčana sredstva iskazuju se u valuti na koju glase. Novčana sredstva u stranim valutama, iskazuju se po srednjem kursu strane valute, važećem na dan transakcije, odnosno za dan bilansa, a obračunate kursne razlike iskazuju se u prihodima, odnosno rashodima.

3.7. Kapital i rezerve

Kapital čini sopstvene izvore iz kojih je pribavljena imovina, a kapital se dijeli na osnovni kapital (koji je stečen osnivanjem i u toku poslovanja) i ostale oblike kapitala (rezerve, revalorizacione rezerve, neraspoređeni dobitak i kao ispravka vrijednosti kapitala, gubitak do visine kapitala).

3.8. Obaveze

Prilikom početnog priznavanja, obaveze se mjere po nominalnoj vrijednosti. Transakcioni troškovi se uključuju u početno mjerenje obaveza. Dugoročne obaveze predstavljaju obaveze koje dospijevaju sa rokom dužim od jedne godine od dana nastanka, odnosno od dana godišnjeg bilansa. Sve ostale obaveze smatraju se kratkoročnim.

3.9. Troškovi

Rashodi predstavljaju troškove, koji proističu iz uobičajenih aktivnosti i iskazuju se na računima klase 5 - Rashodi. U rashode se uračunavaju i gubici koji nastaju iz uobičajene aktivnosti i koji predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi, odnosno smanjenje imovine za koju se ne ostvari adekvatna naknada. Troškovi pozajmljivanja, odnosno kamate i kursne razlike koje nastaju po osnovu pozajmljenih sredstava u stranim valutama, ako se ne iskazuju u sredstvima koja su pribavljena tim pozajmljivanjem, priznaju se u rashode u periodu na koji se odnose, bez obzira kako su pozajmljena sredstva korištena i kada se obaveza izmiruje.

3.10. Prihodi

Prihodi predstavljaju naknadu od uobičajenih aktivnosti i iskazuju se na računima klase 6- Prihodi, nezavisno od vremena i načina naplate. U prihode se uračunavaju i dobici koji nastaju po osnovu otuđenja određenih oblika imovine. Dobici se iskazuju u neto iznosu, nakon umanjivanja za odgovarajuće rashode, koji nastaju po osnovu ostvarivanja tih prihoda.

4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

u KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	150.944	2.062.877	828.051	4.127.583	7.169.455
Povećanja:	0	0	185.277	0	185.277
Nove nabavke	0	0	185.277	0	185.277
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	150.944	2.062.877	1.013.328	4.127.583	7.354.731
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	0	1.316.603	525.496	2.286.087	4.128.186
Povećanja:	0	38.970	97.224	81.091	217.285
Amortizacija	0	38.970	97.224	81.091	217.285
Procjena/obezvredjenje	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	1.355.573	622.720	2.367.178	4.345.471
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2017. godine	150.944	707.304	390.608	1.760.405	3.009.261
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2016. godine	150.944	746.274	302.555	1.841.495	3.041.268

Povećanje vrijednosti opreme se odnosi na nabavku kamiona i poluprikolice (184.789 KM) i nabavku ostale opreme za obavljanje poslovne djelatnosti Društva (488 KM).

4.2. Ulaganja u postrojenja, opremu i 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	130.000	130.000
Povećanje	0	0
Smanjenje	130.000	130.000
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		
31.12.2017. godine	0	0
31.12.2016. godine	130.000	130.000

Smanjenje vrijednosti nekretnina u pripremi se odnosi na prodaju zemljišta i objekta u pripremi.

4.3. Nematerijalna ulaganja

u KM

Opis	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	76.380	76.380
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	76.380	76.380
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine	0	0
Povećanja:	0	0
Amortizacija	0	0
Procjena i revalorizacija	0	0
Smanjenja:	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0
Stanje na kraju godine	0	0
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2017. godine	76.380	76.380
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2016. godine	76.380	76.380

Ostala nematerijalna ulaganja se odnose na trajno pravo korištenja zemljišta. Prema obrazloženju ovlaštene osobe u Društvu u toku je postupak upisa vlasništva na navedenom zemljištu.

4.4. Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju

u KM

Opis	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
1. Materijal za izradu učinaka u skladištu	5.155	0
2. Poluproizvodi	0	7.739
I Zalihe, neto (1 do 2)	5.155	7.739
1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	920	140
II Dati avansi - ukupno	920	140

4.5. Kratkoročna potraživanja i plasmani

<i>u KM</i>						
Opis	Kupci - povezana pravna lica	Kupci iz Republike Srpske	Kupci u inostranstvu	Druga potraživanja	Kratkoročni finansijski plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	64.867	78.576	6.792	61.343	216.000	427.578
Bruto stanje na kraju godine	124.062	95.635	7.947	101.187	448.000	776.832
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0	0	0
NETO STANJE						0
31.12.2017. godine	124.062	95.635	7.947	101.187	448.000	776.832
31.12.2016. godine	64.867	78.576	6.792	61.343	216.000	427.578

Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica na dan 31.12.2017. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Bisprom d.o.o. Prnjavor	101.553
2.	Mlinpek a.d. Prnjavor	22.509
Ukupno		124.062

Potraživanja od kupaca iz Republike Srpske na dan 31.12.2017. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Megamarket kompani d.o.o. Brčko Distrikt BiH	42.610
2.	Milko-MJD d.o.o. Prnjavor	14.274
3.	Berić transport d.o.o. Prnjavor	11.416
4.	Ostali kupci	27.335
Ukupno		95.635

Druga potraživanja se odnose na potraživanja za kamatu od povezanog pravnog lica Bisprom d.o.o. Prnjavor po osnovu ugovora o zajmu (18.192 KM), potraživanja od povezanog pravnog lica (Mlinpek a.d. Prnjavor (11.831 KM) po osnovu ugovora o cesiji, potraživanja od povezanog pravnog lica Bisprom d.o.o. Prnjavor (42.760 KM) po osnovu ugovora o cesiji, potraživanja za PDV (27.864 KM) i druga potraživanja u iznosu od 540 KM.

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na potraživanje od povezanog pravnog lica Bisprom d.o.o. Prnjavor (215.000 KM) po osnovu ugovora o kratkoročnom zajmu od 17.01.2016. godine i aneksa broj 1 od 28.01.2016. godine, bez definisanog roka povrata.

4.6. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

<i>u KM</i>		
Opis	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	8.009	15.398
2. Poslovni račun - strana valuta	1.261	22.114
3. Blagajna - domaća valuta	2.094	4.226
4. Ostala novčana sredstva	3.912	1.000
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 4)	15.276	42.738

Stanje na poslovnim računima u domaćoj valuti na dan 31.12.2017. godine se u cijelom iznosu odnosi na stanje kod NLB banke a.d. Banja Luka.

Stanje na poslovnim računima u stranoj valuti na dan 31.12.2017. godine se u cijelom iznosu odnosi na stanje kod NLB banke a.d. Banja Luka.

4.7. Aktivna vremenska razgraničenja

u KM		
Opis	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	120	349
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	120	349

4.8. Struktura kapitala

u KM		
Opis	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	4.625.561	4.625.561
I Osnovni i ostali kapital	4.625.561	4.625.561
1. Revalorizacije rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	229.560	229.560
II Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobici i gubici	229.560	229.560
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	278.016	91.370
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	78.343	186.646
III Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	356.359	278.016
1. Gubitak ranijih godina	1.926.023	1.926.023
IV Gubitak do visine kapitala	1.926.023	1.926.023
KAPITAL (I do III - IV)	3.285.457	3.207.114

Na poziciji neraspoređene dobiti iz ranijih godina iskazan je iznos 278.016 KM, a istovremeno je iskazan i gubitak iz ranijih godina (1.926.023 KM). Članom 210. Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08, 58/09, 100/11, 67/13 i 100/17) regulisana je obaveza, da po usvajanju finansijskog izvještaja za prethodnu godinu, ukoliko ima iskazan gubitak i neraspoređenu dobit da prvo pokrije gubitak iz neraspoređene dobiti, ako preostane dobiti raspoređuje se redoslijedom propisanim ovim članom.

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na 31.12.2017. godine je sljedeća:

R/b	Opis	% učešća
1.	Stanić Miladin	50,40
2.	PREF a.d. Banja Luka	8,19
3.	Fond za restituciju Republike Srpske a.d. Banja Luka	4,09
4.	Domuz Ignjatija	1,27
5.	Kostrešević Borislav	0,68
6.	Repić Radovan	0,54
7.	Žunić Brano	0,50
8.	Aulić Sretko	0,50
9.	Kostrešević Miloš	0,49
10.	Ostali	33,35
U k u p n o		100,00

4.9. Dugoročne obaveze i dugoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje

Opis	u KM	
	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
1. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u inostranstvu	135.870	0
I Dugoročne obaveze - ukupno	135.870	0

Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u inostranstvu se odnose na obavezu prema:

Scania Credit AB Švedska (108.480 KM) po osnovu ugovora o ustupanju ugovora o zakupu 79-06585 (od 22.06.2017. godine) od 22.12.2017. godine i aneksa 1 navedenog ugovora od 22.12.2017. godine na period od 23 mjeseca, kojim je izvršena nabavka kamiona. Obezbjedenje po navedenom ugovoru su mjenice Društva i zalog na opremi koja je predmet nabavke.

Scania Credit AB Švedska (27.390 KM) po osnovu ugovora o ustupanju ugovora o zakupu 79-06586 (od 22.06.2017. godine) od 22.12.2017. godine i aneksa 1 navedenog ugovora od 22.12.2017. godine na period od 23 mjeseca, kojim je izvršena nabavka prikolice za kamion. Obezbjedenje po navedenom ugovoru su mjenice Društva i zalog na opremi koja je predmet nabavke.

Društvo nije iskazalo kratkoročno dospijeće obaveza po navedenim dugoročnim obavezama po zakupu što nije u skladu sa članom 30. stav 8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 106/15), te je na taj način precijenilo dugoročne obaveze po zakupu, a podcijenilo kratkoročne obaveze po zakupu za 41.706 KM.

Nadalje, Društvo prilikom priznavanja i odmjeravanja obaveza po zakupu nije u potpunosti ispoštovalo zahtjeve MRS 17 – *Lizing*.

4.10. Obaveze iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit

Opis	u KM	
	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	0	37
2. Dobavljači - povezana pravna lica	9.481	6.323
3. Dobavljači iz Republike Srpske	42.301	61.260
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)	51.782	67.620
1. Obaveze po osnovu kamata i rashoda finansiranja	0	191
II Druge obaveze	0	191
1. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	0	791
III Obaveze za porez na dodatu vrijednost	0	791
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	179	662
IV Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	179	662
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV)	51.961	69.263
Tekuće obaveze za porez na dobit	6.200	16.033

Obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima na dan 31.12.2017. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Bisprom d.o.o. Prnjavor	4.617
2.	Mlinpek a.d. Prnjavor	4.864
Ukupno		9.481

Obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske na dan 31.12.2017. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Kusić putevi d.o.o. Prnjavor	22.815
2.	Super petrol d.o.o.	5.096
3.	Bato petrol d.o.o. Doboj	3.527
4.	Petar d.o.o. Doboj	2.280
5.	Ostali dobavljači	8.583
Ukupno		42.301

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

<i>u KM</i>		
Opis	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
1. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	355.000	375.000
I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno	355.000	375.000
1. Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine	0	12.358
II Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza	0	12.358

Ostale kratkoročne finansijske obaveze se odnose na obaveze prema:

- povezanom fizičkom licu većinskom akcionaru Društva (339.000 KM) po osnovu ugovora o kratkoročnom zajmu od 14.10.2013. godine i aneksa ugovora od 02.06.2016. godine, beskamatno, bez definisanog roka povrata i
- pravnom licu The Welly d.o.o. Prnjavor (16.000 KM) po osnovu ugovora o kratkoročnom zajmu od 10.06.2013. godine, beskamatno, bez definisanog roka povrata.

4.12. Pasivna vremenska razgraničenja

<i>u KM</i>		
Opis	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
1. Obračunati prihodi budućeg perioda	0	33
2. Odložene poreske obaveze	49.315	46.250
3. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	140	140
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 3)	49.455	46.423

4.13. Poslovni prihodi

u KM

Opis	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
1. Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	63.011	80.697
2. Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	574.570	576.254
3. Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	9.120	28.824
I Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 3)	646.701	685.775
1. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	0	11.288
2. Ostali prihodi po drugim osnovama	3.211	3.194
II Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 2)	3.211	14.482
III Poslovni prihodi - ukupno (I do II)	649.912	700.257

Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj se odnose na prihode od zakupa (392.648 KM) i prihode od usluga prevoza (181.922 KM).

4.14. Ostali poslovni prihodi i prihodi od pridruženih preduzeća

u KM

Opis	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	30.000	298
2. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	1.650	69.836
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 2)	31.650	70.134

Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme se odnose na dobitke od prodaje zemljišta i objekata u pripremi, (veza napomena broj 4.2).

4.15. Finansijski prihodi

u KM

Opis	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	12.057	6.134
I Finansijski prihodi - ukupno	12.057	6.134

Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica se odnose na prihode od kamata od povezanog pravnog lica Biprom d.o.o. Prnjavor po osnovu ugovora o zajmu (veza napomena broj 4.7).

4.16. Poslovni rashodi

u KM

Opis	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	28.135	41.020
2. Troškovi goriva i energije	108.615	84.532
I Troškovi materijala - ukupno (1 do 2)	136.750	125.551
II Troškovi bruto zarada i naknada zarada	93.381	91.381
1. Troškovi transportnih usluga	5.168	8.666
2. Troškovi usluga održavanja	210	1.973
3. Troškovi zakupa	2.400	2.400
4. Troškovi reklame i propagande	1.958	2.368
5. Troškovi ostalih usluga	84.139	71.089
III Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	93.875	86.495
IV Troškovi amortizacije	217.284	208.116
1. Troškovi neproizvodnih usluga	4.610	5.133
2. Troškovi reprezentacije	3.833	4.717
3. Troškovi premije osiguranja	8.527	9.259
4. Troškovi platnog prometa	2.122	1.776
5. Troškovi poreza	11.088	13.440
6. Troškovi doprinosa	93	91
7. Ostali nematerijalni troškovi	14.138	5.030
V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)	44.412	39.446
VI Poslovni rashodi - ukupno (I do V)	585.702	550.989

Troškovi ostalog materijala

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Auto-gume	12.677
2.	Materijal za održavanje osnovnih sredstava	3.950
3.	Ostali materijal	11.509
U k u p n o		28.135

Troškovi goriva i energije

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Goriva i maziva	108.365
2.	Električna energija	250
U k u p n o		108.615

Troškovi transportnih usluga se odnose na troškove PTT usluga.

Troškovi ostalih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Putarina, terminal i slično	71.132
2.	Naknada za korištenje autoputa	10.559
3.	Ostale usluge	2.448
U k u p n o		84.139

4.17. Ostali poslovni rashodi i gubici od obezvređenja stalne materijalne imovine

Opis	u KM	
	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
1. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	11.945	0
2. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	6.477	13.700
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 2)	18.422	13.700

Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi se u najvećem iznosu (6.000 KM) odnose na rashode u humanitarne svrhe.

4.18. Finansijski rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
1. Rashodi kamata	215	3.638
Finansijski rashodi - ukupno	215	3.638

4.19. Sudski sporovi

Prema izjavi ovlaštenog lica, Društvo nema sudskih sporova u korist niti na teret.

4.20. POVEZANA LICA I POTENCIJALNE OBAVEZE

U tabelarnom pregledu prikazane su transakcije sa povezanim licima u 2017. godini i stanja na dan 31. decembar 2017. godine

Opis	Transakcije sa kupcima-povezanim pravnim licima		Transakcije sa povezanim pravnim licima po osnovu datih kratkoročnih pozajmica	Transakcije sa povezanim pravnim licima po osnovu kamata	Transakcije sa povezanim pravnim licima po osnovu cesija		Transakcije sa dobavljačima-povezanim pravnim licima		Transakcije sa povezanim licima po osnovu primljenih pozajmica
	Mlinpek a.d. Prnjavor	Bisprom d.o.o. Prnjavor	Bisprom d.o.o. Prnjavor	Bisprom d.o.o. Prnjavor	Mlinpek a.d. Prnjavor	Bisprom d.o.o. Prnjavor	Mlinpek a.d. Prnjavor	Bisprom d.o.o. Prnjavor	Fizičko lice – većinski akcionar Društva
Stanje na dan 01.01.2017. godine	23.288	41.579	215.000	6.134	11.831	42.760	2.057	4.266	359.000
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2017. godine	1.800	62.615	268.000	12.057	0	0	0	0	20.000
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2017. godine	2.579	2.641	36.000	0	0	0	2.808	351	0
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2017. godine	22.509	101.553	447.000	18.192	11.831	42.760	4.865	4.617	339.000

4.21. Potencijalne obaveze

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.20, i drugim napomenama, uz finansijske izvještaje, Piko a.d. Prnjavor je povezano lice sa pravnim licima Mlinpek a.d. Prnjavor i Bisprom d.o.o. Prnjavor i javlja se kao sudužnik ili garant za kreditna zaduženja povezanih lica. Poslovanje sa povezanim licima je značajno, kako sa stanovišta prometa usluga tako i finansijskih transakcija (pozajmljivanja novčanih sredstava i izdavanje instrumenata obezbjeđenja plaćanja). Budući da se dio poslovanja obavlja preko povezanih lica, Društvo ima određen stepen izloženosti riziku tržišta, kao i poreskom riziku vezano za isporuke usluga. Društvo je bilo jamac povezanim pravnim licima po osnovu njihovih zaduženja kod banaka i okvira za finansijsko praćenje u iznosu od 2.953.000 KM. Takođe, Društvo nije vršilo rezervisanja za potencijalne gubitke i obaveze po osnovu eventualnog vraćanja kredita i plaćanja drugih obaveza za povezana pravna lica.

4.22. 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 vezano za pravnu interpretaciju 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 iznijetog, 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 u toku 2017. godine imalo kontrolu od strane UIO BiH za period od 01.03.2013. godine do 31.01.2018. godine i rješenjem broj 04/5-2/I-17-1-55-245-2/18 od 23.03.2018. godine Društvu nije utvrđena dodatna obaveza.

4.23. Naknadni događaji

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

4.24. Stalnost poslovanja

Priloženi finansijski izvještaji Društva su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Društvo je u izvještajnom periodu iskazalo poslovni dobitak u iznosu od 64.210 KM i isti je za 88.058 KM ili 56,98% manji u odnosu na poslovni dobitak za prethodnu godinu i neto odlivom gotovine u iznosu od 27.462 KM. Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2017. godine manje su od tekuće imovine za iznos od 335.686 KM, dok je ratio likvidnosti 1,73.