



***ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА***

***„ПЛАСМО“ А.Д. МОДРИЧА***

***Финансијски извјештаји за период: 01.01. – 31.12.2021. године***

Бања Лука, мај 2022. године

**САДРЖАЈ**

	<b>Број странице</b>
1. МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3
2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	7
3. ОПШТЕ НАПОМЕНЕ О ДРУШТВУ	21
4. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД	22
5. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	24

## Оснивачима и власницима

### „ПЛАСМО“ А.Д. Модрича

#### **Мишљење**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја за 2021. годину „ПЛАСМО“ А.Д. Модрича (у даљем тексту: Друштво), који укључују: Извјештај о финансијском положају на дан 31.12.2021. године (Биланс стања), Извјештај о укупном резултату у периоду: 01.01. – 31.12.2021. године (Биланс успјеха), Извјештај о промјенама у капиталу за период који се завршава на дан 31.12.2021. године, Извјештај о токовима готовине за период од 01.01. до 31.12.2021. године (Биланс токова готовине) и Напомене уз финансијске извјештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика Друштва.

***По нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Друштва на дан 31.12.2021. године и његову финансијску успјешност и токове готовине за период који се завршава на тај дан, у складу Међународним стандардима финансијског извјештавања (ИФРС - МСФИ).***

#### **Основа за мишљење**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Међународним стандардима ревизије (ИСА). Наше одговорности у складу са тим захтјевима детаљније су описане у поднаслову *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Ми смо независни у односу на Друштво, како налаже Кодекс етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс), укључујући етичке захтјеве који су релевантни за ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској и испунили смо и друге етичке одговорности у складу са овим захтјевима и ИЕСБА Кодексом.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за изражавање нашег мишљења.

### ***Одговорност руководства Друштва за финансијске извјештаје***

Руководство Друштва је одговорно за припрему и фер приказивање финансијских извјештаја у складу са МСФИ и рачуноводственим прописима, те одабир одговарајућих рачуноводствених политика и утврђивање разумних рачуноводствених процјена примјерених у датим околностима.

Такође, одговорност руководства укључује осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола релевантних за припрему финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед нерегуларности, криминалних радњи или грешака.

При састављању финансијских извјештаја, власници и руководство су одговорни за процјену способности Друштва да настави пословање по начелу сталности, објелодањујући, када је то примјенљиво, питања која се односе на сталност пословања и примјену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство не намјерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање Друштвом су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Друштва.

### ***Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја***

Наш циљ је да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање ревизорског извјештаја који садржи мишљење ревизора. Увјеравање у разумној мјери означава висок ниво увјеравања, али не представља гаранцију да ће ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије (ИСА) увијек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије (ИСА), ми користимо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказа у финансијским извјештајима, насталог услед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске

процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбиједи основу за наше мишљење, процјењујемо да ли је ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог услед криминалне радње већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог услед грешке, пошто криминална радња може подразумијевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле.

- Разматрамо поузданост интерних контрола Друштва које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су релевантни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о њиховој дјелотворности.
- Оцјењујемо адекватност примијењених рачуноводствених политика и прихватљивост рачуноводствених процјена и сродних објелодањивања извршених од стране руководства Друштва.
- Доносимо закључак о адекватности примјене начела пословања од стране руководства и да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима који могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности. Ако закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања неадекватна. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу проузроковати да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процјењујемо општу презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са, између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије.

Такође, обезбјеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релевантних етичких захтјева у вези са независношћу и да ћемо им саопштити све односе и остала питања за које се у разумној мјери може очекивати да се одражавају на нашу независност и, гдје је то примјенљиво, одговарајуће мере заштите.

Од питања саопштених лицима овлашћеним за управљање, одређујемо она питања која су била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и, сходно томе, представљају кључна питања ревизије. Ми описујемо ова питања у нашем извјештају, осим уколико закон или регулатива искључују јавно објелодањивање у вези са питањима или када, у изузетно ријетким околностима, одлучимо да питање не би требало да се саопшти у нашем извјештају због тога што се у разумној мјери може очекивати да негативне посљедице саопштавања превазиђу корист за јавни интерес од саопштавања тог питања.

Партнер ангажовања на ревизији чији је резултат рада овај Извјештај независног ревизора је Марко Зелинчевић.

### ***Кључна питања ревизије***

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији појединачних финансијских извјештаја текућег периода. У постојећим околностима сматрамо да нема кључних питања одабраних за посебно саопштавање, сви аспекти су обрађени у контексту ревизије појединачних финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења, а одређене околности на које би требало указати дате су у самом Извјештају.

Бања Лука, 23.05.2022. године

Овлашћени ревизор  
Марко Зелинчевић

Директор  
Проф. др Новак Кондић

**2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈШТАЈИ**
**Биланс стања  
на дан 31.12.2021. године**

у КМ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ на дан биланса текуће године			Износ на дан биланса пре. године
			Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)	
1	2	3		5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
	<b>А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)</b>	001	<b>1.529.241</b>	<b>838.043</b>	<b>691.198</b>	<b>367.951</b>
01	<b>I НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (003 до 007)</b>	002				
010, дио 019	1. Улагања у развој	003				
011, дио 019	2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	004				
012, дио 019	3. Goodwill	005				
014, дио 019	4. Остала нематеријална улагања	006				
015, 016 и дио 019	5. Аванси и нематеријална улагања у припреми	007				
02	<b>II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)</b>	008	<b>1.529.241</b>	<b>838.043</b>	<b>691.198</b>	<b>367.951</b>
020 дио 029	1. Земљиште	009	262.424		262.424	236.704
021 дио 029	2. Грађевински објекти	010	1.266.817	838.043	428.774	131.247
022 дио 029	3. Постројења и опрема	011				
023 дио 029	4. Инвестиционе некретнине	012				
024, дио 029	5. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	013				
027, 028 дио 029	6. Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	014				
03	<b>III БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ (016 до 020)</b>	015				
030, дио 039	1. Шуме	016				
031, дио 039	2. Вишегодишњи засади	017				
032, дио 039	3. Основно стадо	018				
033, дио 039	4. Средства културе	019				
037, 038 и дио 039	5. Аванси и биолошка средства и средства културе у припреми	020				
04	<b>IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (022 до 029)</b>	021				

040, дио 049	1. Учешће у капиталу зависних правних лица	022				
041, дио 049	2. Учешће у капиталу других правних лица	023				
042, дио 049	3. Дугорочни кредити повезаним правним лицима	024				
043, дио 049	4. Дугорочни кредити у земљи	025				
044, дио 049	5. Дугорочни кредити у иностранству	026				
045, дио 049	6. Финансијска средства расположива за продају	027				
046, дио 049	7. Финансијска средства која се држе до рока доспијећа	028				
048, дио 049	8. Остали дугорочни финансијски пласмани	029				
050	<b>V ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	030				
	<b>Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+061)</b>	031	<b>14.308</b>	<b>13</b>	<b>14.295</b>	<b>402.737</b>
10 до 15	<b>I ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)</b>	032	<b>13</b>	<b>13</b>		<b>389.821</b>
100 до 109	1. Залихе материјала	033	13	13		
110 до 119	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	034				
120 до 129	3. Залихе готових производа	035				
130 до 139	4. Залихе робе	036				
140 до 149	5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	037				389.821
150 до 159	6. Дати аванси	038				
	<b>II КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+047+056+059+060)</b>	039	<b>14.295</b>		<b>14.295</b>	<b>12.916</b>
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 046)	040	13.288		13.288	11.660
200, дио 209	а) Купци–повезана правна лица	041	10.000		10.000	10.000
201,202, дио 209	б) Купци у земљи	042	3.276		3.276	1.500
204, дио 209	в) Купци из иностранства	043				
208, дио 209	г) Сумњива и спорна потраживања	044				
210 до 219	д) Потраживања из специфичних послова	045				
220, до 229	д) Друга краткорочна потраживања	046	12		12	160
23	2. Краткорочни финансијски пласмани (048 до 055)	047				
230, дио 239	а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима	048				
231, дио 239	б) Краткорочни кредити у земљи	049				
232, дио 239	в) Краткорочни кредити у иностранству	050				
233, 234, дио 239	г) Дио дугорочних финансијских пласмана који доспијева за наплату у периоду до годину дана	051				



235, дио 239	д) Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха намијењена трговању	052				
236, дио 239	ђ) Финансијска средства означена по фер вриједности кроз биланс успјеха	053				
237	е) Окупљене сопствене акције и откупљени сопствени удјели намијењени продаји или поништавању	054				
238, дио 239	ж) Остали краткорочни пласмани	055				
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (057+058)	056	1.007		1.007	1.256
240	а) Готовински еквиваленти – хартије од вриједности	057				
241 до 249	б) Готовина	058	1.007		1.007	1.256
270 до 279	4. Порез на додату вриједност	059				
280 до 289, осим 288	5. Активна временска разграничења	060				
288	III ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	061				
	<b>В. ПОСЛОВНА СРЕДСТВА (001+031)</b>	062	<b>1.543.549</b>	<b>838.056</b>	<b>705.493</b>	<b>770.688</b>
29	<b>Г. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>	063				
	<b>Д. ПОСЛОВНА АКТИВА (062+063)</b>	064	<b>1.543.549</b>	<b>838.056</b>	<b>705.493</b>	<b>770.688</b>
880 до 888	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	065				
	<b>Е. УКУПНА АКТИВА (064+065)</b>	066	<b>1.543.549</b>	<b>838.056</b>	<b>705.493</b>	<b>770.688</b>
<b>Група рачуна, рачун</b>	<b>ПОЗИЦИЈА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+115+116-117+118-123)</b>	101		<b>699.609</b>		<b>760.078</b>
30	<b>I ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)</b>	102		<b>253.191</b>		<b>253.191</b>
300	1. Акцијски капитал	103		253.191		253.191
302	2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	104				
303	3. Задружни удјели	105				
304	4. Улози	106				
305	5. Државни капитал	107				
309	6. Остали основни капитал	108				
31	<b>II УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	109				
320	<b>III ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА</b>	110				
321	<b>IV ЕМИСИОНИ ГУБИТАК</b>	111				
дио 32	<b>V РЕЗЕРВЕ (112+114)</b>	112		<b>4.840</b>		<b>4.840</b>
322	1. Законске резерве	113		4.840		4.840
323	2. Статутарне резерве	114				
329	3. Остале резерве	115				
330, 331 и 334	<b>VI РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ</b>	116		<b>381.095</b>		<b>454.060</b>
332	<b>VII НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ</b>	117				
333	<b>VIII НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ</b>	118				

34	<b>IX НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (119 до 122)</b>	119	<b>60.843</b>	<b>48.398</b>
340 ili 342	1. Нераспоређени добитак ранијих година/Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година	120	47.988	48.398
341 ili 343	2. Нераспоређени добитак текуће године/ Нераспоређени вишак прихода над расходима текуће године	121	12.495	
344	3. Нето приход од самосталне дјелатности	122		
35	<b>X ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (124+125)</b>	123		<b>411</b>
350	1. Губитак ранијих година	124		
351	2. Губитак текуће године	125		411
40	<b>Б. РЕЗЕРВИСАЊА, ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ И РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ (127 до 134)</b>	126		
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	127		
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	128		
402	3. Резервисања за задржане кауције и депозите	129		
403	4. Резервисања за трошкове реструктурирања	130		
404	5. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	131		
407	6. Одложене пореске обавезе	132		
408	7. Разграничени приходи и примљене донације	133		
409	8. Остала догорочна резервисања	134		
	<b>В. ОБАВЕЗЕ (136+144)</b>	135	<b>5.884</b>	<b>10.610</b>
41	<b>I ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (137 до 143)</b>	136		
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	137		
411	2. Обавезе према повезаним правним лицима	138		
412	3. Обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вриједности	139		
413 и 414	4. Дугорочни кредити	140		
415 и 416	5. Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	141		
417	6. Дугорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	142		
419	7. Остале дугорочне обавезе	143		
42 до 49	<b>II КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (145+150+156+157+158+159+160+161 +162+163)</b>	144	<b>5.844</b>	<b>10.610</b>
42	1. Краткорочне финансијске обавезе (146 до 149)	145		
420 до 423	а) Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	146		
424 и 425	б) Део дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијева у периоду до годину дана	147		
426	в) Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	148		
429	г) Остале краткорочне финансијске обавезе	149		

43	2. Обавезе из пословања (151 до 155)	150	951	952
430	а) Примљени аванси, депозити и кауције	151		
431	б) Добављачи - повезана правна лица	152		
432, 433,434	в) Добављачи у земљи	153	951	952
435	г) Добављачи из иностранства	154		
439	д) Остале обавезе из пословања	155		
440 до 449	3. Обавезе из специфичних послова	156		
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	157	273	273
460 до 469	5. Друге обавезе	158	73	74
470 до 479	6. Порез на додатну вриједност	159		
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	160	4.587	9.311
481	8. Обавезе за порез на добитак	161		
49, осим 495	9. Пасивна временска разграничења	162		
495	10. Одложене пореске обавезе	163		
	<b>Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+126+135)</b>	164	<b>705.493</b>	<b>770.688</b>
890 до 898	<b>Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	165		
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (164+165)</b>	166	<b>705.493</b>	<b>770.688</b>

## БИЛАНС УСПЈЕХА на дан 31.12.2021. године

у КМ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
	<b>I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211-212+213-214+215)</b>	201	<b>15.076</b>	<b>8.250</b>
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202		
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203		
601,602,603	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204		
604	в) Приходи од продаје робе на иностраним тржишту	205		
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206		
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611,612,613	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208		
614	в) Приходи од продаје учинака на иностраним тржишту	209		
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	210		
630	4. Повећање вриједности залиха учинака	211		
631	5. Смањење вриједности залиха учинака	212		
640 и 641	6. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	213		
642 и 643	7. Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	214		
650 до 659	8. Остали пословни приходи	215	15.076	8.250
	<b>II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (217+218+219+222+223+226+227+228)</b>	216	<b>11.570</b>	<b>10.904</b>
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	217		
510 до 513	2. Трошкови материјала	218	157	212
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	3.272	3.273
520 до 523	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220		
524 до 529	б) Остали лични расходи	221	3.272	3.273
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	222	648	69
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	2.746	2.746
540	а) Трошкови амортизације	224	2.746	2.746
541	б) Трошкови резервисања	225		

55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	3.220	3.010
555	7. Трошкови пореза	227	1.527	1.594
556	8. Трошкови доприноса	228		
	<b>Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)</b>	229	<b>3.506</b>	
	<b>В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)</b>	230		2.654
	<b>Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
	<b>І ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)</b>	231		
66	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
660	2. Приходи од камата	233		
661	3. Позитивне курсне разлике	234		
662	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235		
663	5. Приходи од учешћа у добитку заједничких улагања	236		
664	6. Остали финансијски приходи	237		
669	<b>ІІ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)</b>	238		
56	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239		
560	2. Расходи камата	240		
561	3. Негативне курсне разлике	241		
562	4. Расходи по основу валутне клаузуле	242		
563	5. Остали финансијски расходи	243		
569	<b>Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238)</b>	244	<b>3.506</b>	
	<b>Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231)</b>	245		2.654
	<b>Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
	<b>І ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)</b>	246		
67	1. Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	247		
670	2. Добици по основу продаје инвестиционих некретнина	248		
671	3. Добици по основу продаје биолошких средстава	249		
672	4. Добици по основу продаје средстава обустављеног пословања	250		
673	5. Добици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	251		
674	6. Добици по основу продаје материјала	252		
675	7. Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	253		
676	8. Наплаћена отписана потраживања	254		
677	9. Приходи по основу уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	255		
678	10. Приходи од смањења обавеза, укидања неискориштених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256		
679				

57	<b>II ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)</b>	257		
570	1. Губици по основу продаје и расходања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258		
571	2. Губици по основу продаје и расходања инвестиционих некретнина	259		
572	3. Губици по основу продаје и расходања биолошких средстава	260		
573	4. Губици по основу продаје средстава обустављеног пословања	261		
574	5. Губици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	262		
575	6. Губици по основу продатог материјала	263		
576	7. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	264		
577	8. Расходи по основу заштите од ризика	265		
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266		
579	10. Расходи по основу расходања залиха материјала и робе и остали расходи	267		
	<b>Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)</b>	268		
	<b>З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)</b>	269		
	<b>И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ</b>			
68	<b>I ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)</b>	270	25.720	
680	1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних улагања	271		
681	2. Приходи од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме	272	25.720	
682	3. Приходи од усклађивања вриједности инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	273		
683	4. Приходи од усклађивања вриједности биолошких средстава за које се обрачунава амортизација	274		
684	5. Приходи од усклађивања вриједности дугорочних финансијских пласмана и фин. средстава расположивих за продају	275		
685	6. Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала и робе	276		
686	7. Приходи од усклађивања вриједности краткорочних финансијских пласмана	277		
687	8. Приходи од усклађивања вриједности капитала	278		
689	9. Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	279		
58	<b>II РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (281 до 289)</b>	280	18.826	
580	1. Обезвјеђење нема. Улагања	281		

581	2. Обезвређење некретнина, постројења и опреме	282	18.826	
582	3. Обезвређење инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	283		
583	4. Обезвређење биолошких средстава за која се обрачунава амортизација	284		
584	5. Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	285		
585	6. Обезвређење залиха материјала и робе	286		
586	7. Обезвређење краткорочних финансијских пласмана	287		
588	8. Обезвређење потраживања примјеном индиректне методе утврђивања отписа потраживања	288		
589	8. Обезвређење остале имовине	289		
	<b>Ј. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (270-280)</b>	290	6.894	
	<b>К. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (280-270)</b>	291		
690 и 691	<b>Л. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА</b>	292		
590 и 591	<b>Љ. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА</b>	293		
	<b>М. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+290-293-245-269-291)	294	10.400	
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+291+293-292-244-268-290)	295		2.654
	<b>Н. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ</b>			
721	1. Порески расходи периода	296		
722	2. Одложени порески расходи периода	297		
723	3. Одложени порески приходи периода	298		
	<b>Њ. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>			
	1. Нето добитак текуће године (294-295-296-297+298)	299	10.400	
	2. Нето губитак текуће године (295-294+296+297-298)	300		2.654
	<b>УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+292)</b>	301	<b>40.796</b>	<b>8.250</b>
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+293)</b>	302	<b>30.396</b>	<b>10.904</b>
724	<b>О. МЕЂУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА</b>	303		
	Део нето добитка/губитка који припада већинским власницима	304		
	Део нето добитка/губитка који припада мањинским власницима	305		

	Обична зарада по акцији	306		
	Разријеђена зарада по акцији	307		
	Просјечан број запослених по основу часова рада	308		
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	309		
	А. НЕТО ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА (299 или 300)	400	10.400	(2.654)
	I ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (402 ДО 407)	401	2.243	2.243
	1. Добици по основу смањења ревалоризационих резерви на осталим средствима, осим ХОФ расположивих за продају	402	2.243	2.243
	2. Добици по основу промјене фер вриједности ХОФ расположивих за продају	403		
	3. Добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	404		
	4. Актуарски добици од планова дефинисаних примања	405		
	5. Ефективни дио добитака по основу заштите од ризика готовинских токова	406		
	6. Остали добици утврђени директно у капиталу	407		
	II ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (409 ДО 413)	408		
	1. Губици по основу промјене фер вриједности ХОФ расположивих за продају	409		
	2. Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	410		
	3. Актуарски губици од планова дефинисаних примања	411		
	4. Ефективни дио губитака по основу заштите од ризика готовинских токова	412		
	5. Остали губици утврђени директно у капиталу по основу заштите од ризика готовинских токова	413		
	Б ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (401-408 или 408+401)	414	2.243	2.243
	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	415		
	Г. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (414+-415)	416	2.243	2.243
	Д. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ – I УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400+-416)	417	12.643	
	II УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400+-416)	418		411



## ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ на дан 31.12.2021. године

у КМ

<b>ВРСТЕ ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ</b>	<b>Ознака за АОП</b>	<b>Акцијски капитал и други облици основног капитала</b>	<b>Рева. резерве</b>	<b>Законске резерве</b>	<b>Акумулисани нераспоређени добитак/ непокривени губитак</b>	<b>УКУПНО (3+4+5+6)</b>
1	2	3	4	5	6	7
1. Стање на дан 01.01.2020. године	901	<b>253.191</b>	<b>456.546</b>	<b>4.840</b>	<b>48.398</b>	<b>762.732</b>
2. Ефекти промјена у рачунов. Политикама	902					
3. Ефекти исправке грешака	903					
Поновно исказано стање на дан 01.01.2020. године (901+902+903)	904	<b>253.191</b>	<b>456.546</b>	<b>4.840</b>	<b>48.398</b>	<b>762.732</b>
4. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905		(2.243)			(2.243)
5. Нереализовани добици/губици по основу продаје фин. ср. рас. за продају	906					
6. Курсне разлике настале по основу прерачуна фин. извјештаја у другу функц. Валуту	907					
7. Нето добитак / губитак периода исказан у билансу успјеха	908				(411)	(411)
8. Нето добитак / губитак периода признати директно у капиталу	909					
9. Објављене дивиденде и други видови расподјеле добити и покриће губитка	910					
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	911					
11. Стање на дан 31.12.2020. год. /01.01.2021. год. (904+905+906+907+908+909-910+911)	912	<b>253.191</b>	<b>454.060</b>	<b>4.840</b>	<b>47.987</b>	<b>760.078</b>
12. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913					
13. Ефекти исправке грешака	914					
14. Поновно исказано стање на дан 01.01.2021. год. (912+913+914)	915	<b>253.191</b>	<b>454.060</b>	<b>4.840</b>	<b>47.987</b>	<b>760.078</b>
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916		(72.965)			(72.965)
16. Нерализовани добици/губици по основу фин. ср. расположивих за продају	917					
17. Курсне разлике настале по основу прерачуна фин. извјештаја у другу функц. Валуту	918				12.495	12.495
18. Нето добитак / губитак периода исказан у билансу успјеха	919				1	1
19. Нето добици / губици периода признати директно у капиталу	920					
20. Објављене дивиденде и други видови расподјеле добити и покриће						

губитка	921					
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	922					
22. Стање на дан 31.12.2021. год. (915+916+917+918+919+920-921+922)	923	<b>253.191</b>	<b>381.095</b>	<b>4.840</b>	<b>60.483</b>	<b>699.609</b>

## БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ на дан 31.12.2021. године

У КМ

ПОЗИЦИЈА 1	Ознака за АОП 2	Износ	
		Текућа година 3	Претходна година 4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (502 до 504)	501	<b>13.300</b>	<b>7.950</b>
1. Приливи од купаца и примљени аванси	502	<b>13.300</b>	<b>7.950</b>
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	503		
3. Остали приливи из пословних активности	504		
II. Одливи готовине из пословних активности (506 до 510)	505	<b>13.549</b>	<b>7.710</b>
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	506	2.769	3.508
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	507	3.272	3.272
3. Одливи по основу плаћених камата	508		
4. Одливи по основу пореза на добит	509		
5. Остали одливи из пословних активности	510	7.508	930
III. Нето прилив готовине из пословних активности (501-505)	511		240
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (505-501)	512	249	
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (514 до 519)	513		
1. Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	514		
2. Приливи по основу продаје акција и удјела	515		
3. Приливи по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	516		
4. Приливи по основу камата	517		
5. Приливи од дивиденди и учешћа у добитку	518		
6. Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	519		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (521 до 524)	520		
1. Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	521		
2. Одливи по основу куповине акција и удјела	522		
3. Одливи по основу куповине нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	523		
4. Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	524		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (513-520)	525		

IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (520-513)	526		
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Прилив готовине из активности финансирања (528 до 531)	527		
1. Приливи по основу повећања основног капитала	528		
2. Приливи по основу дугорочних кредита	529		
3. Приливи по основу краткорочних кредита	530		
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	531		
II. Одливи готовине из активности финансирања (533 до 538)	532		
1. Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	533		
2. Одливи по основу дугорочних кредита	534		
3. Одливи по основу краткорочних кредита	535		
4. Одливи по основу финансијског лизинга	536		
5. Одливи по основу исплаћених дивиденди	537		
6. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	538		
III. Нето прилив готовине из активност финансирања (527-532)	539		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (532-527)	540		
<b>Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (501+513+527)</b>	541	13.300	7.950
<b>Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (505+520+532)</b>	542	13.549	7.710
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (541-542)</b>	543		<b>240</b>
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (542-541)</b>	544	<b>249</b>	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	545	<b>1.256</b>	<b>1.016</b>
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	546		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	547		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (545+543-544+546-547)</b>	548	<b>1.007</b>	<b>1.256</b>

### **3. ОПШТЕ НАПОМЕНЕ О ДРУШТВУ**

#### **3.1. Основни подаци о Друштву**

<b>Органи Друштва</b>	Скупштина Управни одбор Директор
<b>Директор</b>	Јованка Стојановић
<b>Матични број</b>	1112635
<b>ЈИБ</b>	4400191620006
<b>Шифра дјелатности</b>	22.22
<b>Просјечан број запослених радника по основу стања на крају мјесеца</b>	0
<b>Сједиште</b>	Берлинска 67, Модрича

#### **3.2. Одговорна лица за финансијске извјештаје**

1. Јованка Стојановић, в.д. директор
2. Маријана Цвјетковић, сертификовани рачуновођа

#### **3.3. Коришћена документација у поступку ревизије**

У поступку вршења ревизије коришћена је сљедећа документација:  
Финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама у капиталу, Биланс токова готовине), бруто биланс, пописне листе, одлуке органа управљања и руковођења, пословна документација, извјештаји, записници о контроли, нормативна акта, извод из регистра, други докази и објашњења која су ревизору стављена на располагање.

Документацију и податке презентовала је Маријана Цвјетковић, сертификовани рачуновођа.

#### **3.4. Регистрација Друштва**

АД „ПЛАСМО“ Модрича индустрија за производњу амбалаже од пластичних маса и прераду пластичних маса регистровано је код Основног суда у Добоју 10.09.2001. године под бројем регистарског улошка 1-498-00 и ознаком и бројем Рјешења У/-493/2001.

Усклађивање дјелатности са Уредбом о класификацији дјелатности Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 119/2010) извршено је код надлежног суда по Рјешењу бр. 60-0-РЕГ-11-000 266 од 25.06.2011. године.

Упис смањења основног капитала и промјене адресе извршено је код надлежног суда по Рјешењу бр. 60-0-РЕГ-13-000 157 од 03.04.2013. године.

## **4. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД**

### **4.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја**

На основу одредби Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да, у потпуности, примијењују Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извјештавања (МСФИ) и Међународне стандарде ревизије (МСР), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (ИФАЦ).

Друштво је при састављању ових финансијских извјештаја примијењивало рачуноводствене политике које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске.

Износи у финансијским извјештајима су изражени у конвертибилним маркама (КМ). Конвертибилна марка представља званичну извјештајну валуту у Републици Српској.

Финансијски извјештаји су састављени за период који се завршава на дан 31.12.2021. године.

Упоредне податке представљају финансијски извјештаји за период који се завршио 31.12.2020. године.

### **4.2. Рачуноводствене политике (значајније)**

Основне рачуноводствене политике које су примјењиване при састављању и презентацији финансијских извјештаја за 2021. годину су сљедеће:

#### **Стална имовина**

Стална материјална средства (некретнине, опрема и друга стална материјална средства) признају се по трошку набавке уз услов да се исти може поуздано измјерити. Трошак набавке обухвата набавну цијену и све зависне трошкове набавке, умањене за било које трговинске попусте и рабате.

Након почетног признавања, некретнине се исказују по процијењеној тржишној вриједности, а постројења и опрема по набавној вриједности или по цијени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезврјеђења.

Накнадна улагања, везана за некретнине и опрему, која утиче на побољшање утврђеног стандардног учинка средства, продужење корисног вијека употребе, повећање његовог капацитета и слично, укључују се у набавну вриједност тог средства.

Улагања, тј. издаци по основу текућег одржавања признају се као расходи периода у којем су настали.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Обрачун амортизације врши се примјеном пропорционалне методе. Основицу за обрачун представља садашња вриједност средства на коју се примјењује преостали вијек трајања.

### ***Стална средства намијењена продаји***

Основни критеријум за признавање средстава су:

- постоји вјероватноћа будућих економских користи у вези са коришћењем средстава,
- трошак прибављања средства се може измјерити,
- друштво има контролу над средством.

Услов за признавање средства као средства расположивог за продају је да његова књиговодствена вриједност може првенствено да се поврати кроз продајну трансакцију, а не кроз наставак коришћења.

Стална средства класификована као средства намијењена за продају вреднују се по нижој од слједећих вриједности:

- фер вриједности умањене за трошкове продаје – процијењеној вриједности.

### ***Потраживања из пословних односа***

Потраживања од купаца и друга потраживања приказана су по њиховој номиналној вриједности и умањују се за потенцијалне ефекте по основу процјене извјесности наплате истих.

### ***Готовина и готовински еквиваленти***

Новчана средства обухватају:

- готов новац, укључујући новац у транзиту и благајни,
- текуће рачуне у банкама,
- све депозите у банкама.

### **Капитал**

Основни капитал исказује се у вриједности која је утврђена на основу Рјешења Комисије за хартије од вриједности Републике Српске, а у облику акцијског капитала - обичне акције.

Добитак и губитак текуће године утврђује се у складу са рачуноводственим прописима.

### **Краткорочне обавезе**

Краткорочне обавезе исказују се по номиналној вриједности и исказују се у складу са прописима.

### **Приходи**

Приходи по основу продаје производа и услуга признају се по принципу фактурисане реализације. Приходи од камата, као и други приходи, признају се на временској основи.

### **Расходи**

Расходи се признају по начелу настанка догађаја, а који су везани за остварење прихода.

## **5. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

### **5.1. Нематеријална улагања, некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине**

Укупна вриједност нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и инвестиционих некретнина са стањем на дан 31.12.2021. године износи 691.198 КМ.

#### **Преглед врста имовине**

у КМ

<b>Опис</b>	<b>Земљиште</b>	<b>Грађевински објекти</b>	<b>Свега</b>
<i>Набавна вриједност:</i>			
<b>Стање на почетку године</b>	<b>236.704</b>	<b>966.544</b>	<b>1.203.248</b>
Повећања:			
Набавка, реваалоризација и друго	80.152	1.300.273	1.380.425
Смањења:			
Расход, продаја и друго	54.432		54.432
<b>Стање на крају године</b>	<b>262.424</b>	<b>1.266.817</b>	<b>1.529.241</b>
<i>Кумулирана исправка вриједности:</i>			



<b>Стање на почетку године</b>		<b>835.297</b>	<b>835.297</b>
Повећања:			
Амортизација		2.746	2.746
Смањења:			
Кумулирана исправка у отуђењу и друго			
<b>Стање на крају године</b>		<b>838.043</b>	<b>838.043</b>
<b>Нето садашња вриједност</b>			
<b>31.12.2021. године</b>	<b>262.424</b>	<b>428.774</b>	<b>691.198</b>
<b>31.12.2020. године</b>	<b>236.704</b>	<b>131.247</b>	<b>367.951</b>

### 5.2. Краткорочна потраживања, пласмани и готовина

Укупна вриједност краткорочних потраживања, пласмана и готовине по годишњем обрачуна за 2021. годину износи 14.295 КМ.

#### Преглед краткорочних потраживања, пласмана и готовине

у КМ

Ред. број	Опис	Износ	
		2021. година	2020. година
1.	Купци у земљи	3.276	1.500
2.	Купци – повезана лица	10.000	10.000
3.	Друга краткорочна потраживања	12	160
4.	Готовина	1.007	1.256
	<b>Укупно (1 до 4)</b>	<b>14.295</b>	<b>12.916</b>

На билансној позицији Купци – повезана лица исказана су потраживања у износу 10.000 КМ, а иста се односе на потраживања од физичког лица.

### 5.3. Капитал

#### Структура капитала

у КМ

Ред. број	Опис	Износ	
		2021. година	2020. година
1.	Акцијски капитал	253.191	253.191
2.	Законске резерве	4.840	4.840
3.	Ревалоризационе резерве	381.095	454.060
4.	Нераспоређени добитак ранијих година	47.988	48.398
5.	Нераспоређени добитак текуће године	12.495	
6.	Губитак до висине капитала		411
	<b>Свега (1 +2+3+4+5-6)</b>	<b>699.609</b>	<b>760.078</b>

Смањење капитала у 2021. години у односу на претходну годину које износи 60.469 КМ, настало је из основа:

- смањења ревалоризационих резерви	72.965 КМ,
- смањења нераспоређеног добитка ранијих година	410 КМ,
- повећање добитка текуће године	12.495 КМ,
- смањење губитка до висине капитала	411 КМ.

#### 5.4. Обавезе

Укупне обавезе по годишњем обрачуна за 2021. годину износе 5.884 КМ, а исте се односе у цјелости на краткорочне обавезе.

##### Преглед краткорочних обавеза

	у КМ
1. Добављачи у земљи	951
2. Обавезе за зараде и накнаде зарада	273
3. Друге обавезе	73
4. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	4.587
<b>Свега (1 до 4)</b>	<b>5.884</b>

#### 5.5. Пословни приходи

Пословни приходи по годишњем обрачуна за 2021. годину, који су исказани у износу од 15.076 КМ, односе се на остале пословне приходе (приходи од закупнина).

#### 5.6. Приходи од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме

Приходи од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме у износу од 25.720 КМ односе се на приходе од усклађивања вриједности земљишта.

#### 5.7. Пословни расходи

Пословни расходи по годишњем обрачуна за 2021. годину исказани су у износу од 11.570 КМ.

Ред. број	Опис	Износ	
		2021. година	2020. година
1.	Трошкови материјала	157	212
2.	Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	3.272	3.273
3.	Трошкови производних услуга	648	69
4.	Трошкови амортизације и резервисања	2.746	2.746
5.	Нематеријални трошкови	3.220	3.010

6.	Трошкови пореза	1.527	1.594
	<b>Свега (1 до 6)</b>	<b>11.570</b>	<b>10.904</b>

### 5.8. Обезвређење некретнина, постројења и опреме

Обезвређење некретнина, постројења и опреме у износу од 18.826 КМ односи се на обезвређење некретнина изнад висине расположивих ревелоризационих резерви.

### 5.9. Пословни резултат

По годишњем обрачуну за 2021. годину Друштво је остварило добитак у износу од 12.643 КМ.

### 5.10. Новчани токови

Подаци о оствареним токовима готовине дају се у сљедећем прегледу:

<b>а) Прилив готовине</b>	
- из пословне активности	13.300 КМ
<b>Свега:</b>	<b>13.300 КМ</b>
<b>б) Одлив готовине</b>	
- из пословне активности	13.549 КМ
<b>Свега:</b>	<b>13.549 КМ</b>
<b>в) Разлика (б - а)</b>	<b>249 КМ</b>
<b>г) готовина на почетку периода</b>	<b>1.256 КМ</b>
<b>Готовина на крају периода (г - в)</b>	<b>1.007 КМ</b>

### 5.11. Судски спорови

Према изјави овлашћеног лица, Друштво на дан 31.12.2021. године није имало у поступку покренуте судске спорове.

### 5.12. Порески ризик

На подручју Републике Српске и Босне и Херцеговине на снази је више закона који регулишу порезе, као што су:

- порез на добит,
- порез на додату вриједност,
- порез на плате,
- други порези.

Прописи којим се врши имплементација ових закона су у неким случајевима нејасни, или уопште не постоје.

Постоје разлике у мишљењима међу државним министарствима и организацијама у вези са интерпретацијом појединих законских одредби, а што понекад доводи до неизвјесности и сукоба интереса.

Пореске пријаве су последице контрола од стране више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање строгих казни, као и обрачуна затезних камата.

Тумачења пореских закона од стране пореских власти, у односу на тумачења руководства правних лица, у појединим случајевима су различита.

Према одредбама Закона о Пореској управи Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је 5 година. Овај рок омогућава пореским властима да одреде плаћање неизмирених пореских обавеза по основу главног дуга и затезне камате.

Напријед наведене чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од пореског ризика у земљама са развијенијим пореским системом.

#### **5.13. Сталност пословања**

Друштво у 2021. години није имало значајнијих потешкоћа у генерисању новчаних средстава и остваривању нето новчаних прилива неопходних за измирење текућих обавеза у року доспјећа, те не постоје неизвјесности које могу да изазову значајну сумњу у способност Друштва да послује у складу са начелом сталности пословања које се односи на уступање пословних просторија закупцима.

#### **5.14. Повезана лица**

Са стањем на дан 31.12.2021. године Друштво није имало трансакција са повезаним правним лицима.

#### **5.15. Догађаји након датума биланса**

Према образложењу овлашћеног лица Друштва није било догађаја који су настали после датума биланса, а могу се повезати са периодом за који се врши ревизија.

Овлашћени ревизор  
Марко Зелинчевић