

29-02-2020

**"ПАМО-ПРОМЕТ" АД
МОДРИЧА**

**НОТЕ-ЗАБИЈЕШКЕ УЗ
ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ
ЗА 2019.ГОДИНУ**

I ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

Друштво је настало подјелом АД „ПАМО“ 2007. године, и од тада послује као Акционарско друштво „Памо-промет“ за прераду папира,производњу и промет папирне амбалаже и тапета Модрича. Друштво је 14.11.2007.године регистровано у Основном суду у Добоју под бројем:085-0-reg-07-000-463.

Број запослених у 2019.години био је 12 радника.

Сједиште предузећа је у ул Војводе Степе Степановића број 22 Модрича, РС- БиХ.

Директор предузећа је Љилан Јелић.

II РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ:

Основа за припремање финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји припремљени су у складу са међународним рачуноводственим стандардима за мала и средња предузећа, рачуноводственим и другим прописима.

Финансијски извјештаји припремљени су у складу са овим стандардима осим ако није другачије наведено у нотама.

Финансијски извјештаји изражени су у БХ конвертибилним маркама (КМ).

Користење процјена:

Састављање финансијских извјештаја у складу са опште прихваћеним рачуноводственим начелима захтијева да управа направи процјене и претпоставке које утичу на исказане износе средстава и обавеза и објављивање потенцијалних средстава и обавеза на дан финансијских извјештаја, као и исказане износе прихода и расхода за вријеме извјештајног периода. Стварни резултати би се могли разликовати од тих процјена.

Трансакције у страним валутама:

Трансакције у страним валутама се књиже по курсу на датуме трансакција. На крају рачуноводственог периода неизмирена салда потраживања и обавеза у страним валутама вреднују се по курсу на крају обрачунског периода. Позитивне и негативне курсне разлике евидентирају се као нето износ под ставком добитак или губитак од финансирања.

Признавање прихода

Приходи од продаја књиже се након испоруке производа и прихватања од стране купца.

Потраживања од купаца се исправљају за сумњива и спорна потраживања на основу процјене сваког појединачног потраживања. Расход од сумњивих и спорних потраживања приказан је у оквиру позиције «Отписи обртних средстава».

Приходи камата се признају на обрачунској основи у времену на које се односе и приказани су нето износу у оквиру добитка, односно губитка од финансирања.

Одржавање и поправке

Одржавање и поправке признају се у расход за вријеме финансијског периода у којем су настали. Међутим, већа обнављања која доводе до промјена у првобитно утврђеним карактеристикама средства се капитализују и амортизују у току њиховог очекиваног вијека трајања.

Некретности, постројења и опрема

Земљиште се књижи по вриједности које је одредио надлежни орган Општине Модрича.

Објекти, опрема, алат и инвентар се воде по набавној вриједности умањеној за акумулисану амортизацију. Ови износи кориговани су коефицијентима раста цијена на мало, на пропорционалној основи.

Корисни вијек средстава, односно трошкови амортизације се обрачунавају на основу прописане Номенклатуре, што не мора увијек бити и одраз стварних корисних вијекова. Амортизација се обрачунава на пропорционалној основи користећи слиједеће стопе:

Зграде	1,3% до 10%
Опрема	од 7% до 25%

Земљиште се не амортизује с обзиром да има неодређени вијек трајања.

Врши се тестирање у смислу обезвјеђења као што то захтијева МРС – 36, а евентуални утврђени импаритетни губици се приказују у билансу успеха под позицијом « Расходи од усклађивања сталне имовине».

Процјена вриједности грађевинских објеката вршена на појединим објектима до 2009.године и утврђен је импаритетни добитак којим су формиране ревалоризационе резерве у износу од 121.517 КМ.

Залихе

Залихе готових производа и робе евидентирају се по набавној вриједности (цијени коштања) или нето продајној вриједности у зависности која је нижа. Кретање утрошака залиха обрачунава се методом просјечне пондерисане цијене.

Готовина и еквиваленти готовине

Готовина се састоји од новца у благајни и на рачунима у банкама код:

- „Павловић банка“ д.д. Бијељина;
- „Уникредит банка“ а.д. Бања Лука,
- „НЛБ Развојна банка“ а.д. Бања Лука

III ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ (NOTE)

1. Пословни приходи

	О П И С	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
1	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	0	11.616
2	Приходи од продаје производа на домаћем тржишту	768.255	836.622
3	Приходи од продаје производа на ино тржишту	21.374	16.598
4	Укупно приходи од продаје робе и производа (1-3)	1.190.307	864.836
5	Процјена вриједности залиха учинака (±)	(16.811)	5.002
6	Остали пословни приходи	376	0
7	Укупни пословни приходи	773.194	869.838
8	Финансијски приходи	2.174	1.093
9	Остали приходи	5.688	90.521
10	Приходи по осн.исл.греш.из ран.год.	0	0

11	Укупни приходи	781.056	961.452
----	----------------	---------	---------

- Укупни приходи остварени су индексом 81,24%.
- Приходи од продаје производа односе се углавном на veleпродају.

2. РАСХОДИ

Р.Б.	О П И С	1.1.-31.12.2019.	1.1.-31.12.2018.
1	Набавна вриједност продате робе		11.564
2	Трошкови материјала		578.420
5	Трошкови бруто зарада и накнада		242.214
6	Трошкови амортизације и резервисања		51.325
7	Трошкови производних услуга		16.262
8	Нематеријални трошкови		43.379
9	Трошкови пореза и доприноса		1.520
10	Финансијски расходи		0
11	Остали расходи		0
12	Расходи по осн. исправке грешака из ран. год.		0
13.	Укупно расходи (1-11)		944.684

- Укупни расходи су остварени индексом 89,54%
- Трошкови материјала за израду остварени су индексом 92,47%.

3. Резултат укупног пословања

Резултат пословања је	Нето губитак	2019. (64.806) KM	2018. (137.331) KM
-----------------------------	--------------	----------------------	-----------------------

4. Некретности, постројења и опрема

О П И С	Земљиште	Објекти	Опрема	Инвест. некретн.	Укупно
01/1/19. Бруто књиг. износ	322.953	1.346.344	1.067.920	0	2.737.217
01/1/19. ИВ по основу аморти.	-	(867.471)	(983.199)	-	(1.850.670)
01/1/19. Нето књиг. вриједност	322.953	478.873	84.721	0	886.547
31.12.19. Бруто књигов. износ	322.953	1.346.344	1.082.220	0	2.751.517
31.12.19. Акумулисана аморти.	-	(898.667)	(1.002.542)	-	(1.901.209)
31.12.19. Нето књиг. вријед.	322.953	447.677	79.678	0	850.308

Објекти су амортизована 66,75%, а опрема 92,64%.

5. Залихе

О П И С	31.12.2019.	31.12.2018.
Материјал		519.517
Готови производи		140.101
Роба		0
УКУПНЕ ЗАЛИХЕ		659.618

Залихе материјала и робе вредноване су по набавној, а готови производи по нето продајној цијени.

6. Потраживања од продаје и друга потраживања

О П И С	31.12.2019.	31.12.2018.
Потраживања од купаца		325.277
Исправка вриједности потраживања од купаца	(41.662)	(41.662)
Друга потраживања		12.423
Исправка вриједности других потраживања		-
УКУПНА ПОТРАЖИВАЊА		306.038

7. Готовина

Готовина представља стање новчаних средстава на рачунима код банака и благајни.

- стање готовине на почетку године 18.536 КМ
- приливи готовине у току године 959.553 КМ
- одливи готовине у току године 961.656 КМ
- позитивне курсне разлике 142 КМ

Готовина на крају године 16.575 КМ

8. Активни временска разграничења

АВР износе 389 КМ.

13. Краткорочне обавезе

ОПИС	31.12.2019.	31.12.2018.
42 – Краткорочни кредити		0
43 – Обавезе из пословања – добављачи	143.065	143.410
45 – Обавезе за зараде и накнаде зарада	43	41
46- Друге обавезе из пословања	5	0
47- Порез на додату вриједност		7.215
48- Обавеза за ost.pog.,dopr.i dr.dazbine		5.098
49- ПВР и краткорочна резервисања		475
УКУПНО:		156.239

13. Пасивна временска разграничења
ПВР износе 475 КМ.

Модрича, фебруара 2019.

