



ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Финансијски извјештаји за период: 01.01. – 31.12.2020. године

„ПАМО-ПРОМЕТ“ а.д. Модрича

Бања Лука, јуни 2021. године

САДРЖАЈ

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	25

Оснивачима и власницима

„ПАМО-ПРОМЕТ“ а.д. Модрича

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја за 2020. годину „ПАМО-ПРОМЕТ“ а.д. Модрича (у даљем тексту: Друштво), који укључују: Извјештај о финансијском положају на дан 31.12.2020. године (Биланс стања), Извјештај о укупном резултату у периоду: 01.01. – 31.12.2020. године (Биланс успјеха), Извјештај о промјенама у капиталу за период који се завршава на дан 31.12.2020. године, Извјештај о токовима готовине за период од 01.01. до 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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 влашћена 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 обезбиједо 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 промјенљиво, одговарајуће мјере 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.

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, 23.06.2021. године

Овлашћени ревизор
Марко Зелинчевић

Директор
Проф. др Новак Кондић

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ
**Биланс стања
на дан 31.12.2020. године**

у КМ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године			Износ на дан биланса прет. године
			Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)	001	2.760.444	1.951.526	808.918	850.308
01	I НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (003 до 007)	002	2.347	176	2.171	
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	2.347	176	2.171	
015, 016 и дио 019	5. Аванси и нематеријална улагања у припреми	007				
02	II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	008	2.758.097	1.951.350	806.747	850.308
020 дио 019	1. Земљиште	009	322.953		322.953	322.953
021 дио 019	2. Грађевински објекти	010	1.346.344	930.895	415.449	447.677
022 дио 019	3. Постројења и опрема	011	1.088.800	1.020.455	68.345	79.678
023 дио 019	4. Инвестиционе некретнине	012				
024, дио 029	5. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	013				
027, 028 дио 019	6. Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	014				
03	III БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ (016 до 020)	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	IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (022 до 029)	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	V ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	030				
	Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+061)	031	817.455	41.662	775.793	848.698
10 до 15	I ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	032	555.158		555.158	585.424
100 до 109	1. Залихе материјала	033	407.563		407.563	462.134
110 до 119	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	034				
120 до 129	3. Залихе готових производа	035	147.595		147.595	123.290
130 до 139	4. Залихе робе	036				
140 до 149	5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	037				
150 до 159	6. Дати аванси	038				
	II КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+047+056+059+060)	039	262.297	41.662	220.635	263.274
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 046)	040	216.651	41.662	174.989	241.892
200, дио 209	а) Купци–повезана правна лица	041				
201,202, дио 209	б) Купци у земљи	042	216.297	41.662	174.635	241.888
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	354		354	4
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	45.646		45.646	16.575
240	а) Готовински еквиваленти – хартије од вриједности	057				
241 до 249	б) Готовина	058	45.646		45.646	16.575
270 до 279	4. Порез на додату вриједност	059				4.807
280 до 289, осим 288	5. Активна временска разграничења	060				
288	III ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	061				
	V. ПОСЛОВНА СРЕДСТВА (001+031)	062	3.577.899	1.993.188	1.584.711	1.699.006
29	Г. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	063				
	Д. ПОСЛОВНА АКТИВА (062+063)	064	3.577.899	1.993.188	1.584.711	1.699.006
880 до 888	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	065				
	Е. УКУПНА АКТИВА (064+065)	066	3.577.899	1.993.188	1.584.711	1.699.006
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА					
	А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+115+116-117+118-123)	101		1.559.825		1.665.886
30	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102		571.323		571.323
300	1. Акцијски капитал	103		571.323		571.323
302	2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	104				
303	3. Задружни удјели	105				
304	4. Улози	106				
305	5. Државни капитал	107				
306	6. Остали основни капитал	108				
31	II УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	109				
320	III ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	110				
321	IV ЕМИСИОНИ ГУБИТАК	111				
дио 32	V РЕЗЕРВЕ (113+115)	112		26.091		26.091
322	1. Законске резерве	113		26.091		26.091
323	2. Статутарне резерве	114				
329	3. Остале резерве	115				
330, 331 и 334	VI РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	116		643.151		612.103
332	VII НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	117				
333	VIII НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	118				

34	IX НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (120 до 122)	119	490.127	521.175
340 или 342	1. Нераспоређени добитак ранијих година/ Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година	120	490.127	490.127
341 или 343	2. Нераспоређени добитак текуће године/ Нераспоређени вишак прихода над расходима текуће године	121		31.048
344	4. Нето приход од самосталне дјелатности	122		
35	IX ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (124+125)	123	170.867	64.806
350	1. Губитак ранијих година	124	64.806	
351	2. Губитак текуће године	125	106.061	64.806
40	Б. РЕЗЕРВИСАЊА, ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ И РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ (127 до 134)	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		
	В. ОБАВЕЗЕ (136+144)	135	24.886	33.120
41	I ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (137 до 143)	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 48	II КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (145+150+156+157+158+159+160+161 +162+163)	144	24.886	33.120
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) Дио 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	19.840	32.458
430	а) Примљени аванси, депозити и кауције	151	239	269
431	б) Добављачи - повезана правна лица	152		
432, 433,434	в) Добављачи у земљи	153	16.609	28.851
435	г) Добављачи из иностранства	154	2.992	3.338
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	169	152
460 до 469	5. Друге обавезе	158		
470 до 479	6. Порез на додату вриједност	159	1.824	
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	160	3.053	510
481	8. Обавезе за порез на добитак	161		
49, осим 495	9. Пасивна временска разграничења	162		
495	10. Одложене пореске обавезе	163		
	Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+126+135)	164	1.584.711	1.699.006
890 до 898	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	165		
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (164+165)	166	1.584.711	1.699.006

БИЛАНС УСПЈЕХА

од 01.01. до 31.12.2020. године

у КМ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ	
			Текућа Година	Претходна година
1	2	3	4	5
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	902.049	773.194
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202	22.808	
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203		
601,602,603	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204	22.208	
604	в) Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	205		
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	854.470	789.629
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611,612,613	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	825.060	768.255
614	в) Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	209	29.410	21.374
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	210		
630	4. Повећање вриједности залиха учинака	211	24.771	
631	5. Смањење вриједности залиха учинака	212		16.811
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		376
	II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	979.742	802.586
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	217	3.352	
510 до 513	2. Трошкови материјала	218	670.648	534.863
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	204.120	183.349
520 до 523	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	175.933	178.390
524 до 529	б) Остали лични расходи	221	28.187	4.959
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	222	17.108	12.249
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	50.317	50.539
540	а) Трошкови амортизације	224	50.317	50.539
541	б) Трошкови резервисања	225		

55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	27.481	17.686
555	7. Трошкови пореза	227	6.168	3.893
556	8. Трошкови доприноса	228	348	7
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)	229		
	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230	77.693	29.392
	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	І ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)	231	1	2.174
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2. Приходи од камата	233		
662	3. Позитивне курсне разлике	234	1	142
663	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235		
664	5. Приходи од учешћа у добитку заједничких улагања	236		
669	6. Остали финансијски приходи	237		2.032
	ІІ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)	238	2.331	85
560	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239		
561	2. Расходи камата	240	2.330	85
562	3. Негативне курсне разлике	241	1	
563	4. Расходи по основу валутне клаузуле	242		
569	5. Остали финансијски расходи	243		
	Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238)	244		
	Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231)	245	80.023	27.303
	Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	І ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	246	1.385	5.688
670	1. Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	247	185	
671	2. Добици по основу продаје инвестиционих некретнина	248		
672	3. Добици по основу продаје биолошких средстава	249		
673	4. Добици по основу продаје средстава обустављеног пословања	250		
674	5. Добици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	251		
675	6. Добици по основу продаје материјала	252		
676	7. Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	253		
677	8. Наплаћена отписана потраживања	254		
678	9. Приходи по основу уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	255		
679	10. Приходи од смањења обавеза, укидања неискориштених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	1.200	5.688
57	ІІ ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)	257	10.981	28.089

570	1. Губици по основу продаје и расхоровања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258		
571	2. Губици по основу продаје и расхоровања инвестиционих некретнина	259		
572	3. Губици по основу продаје и расхоровања 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	79	
577	8. Расходи по основу заштите од ризика	265		
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	10.758	27.797
579	10. Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе и остали расходи	267	144	292
	Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)	268		
	З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)	269	9.596	22.401
	И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ			
68	I ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)	270		
680	1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних улагања	271		
681	2. Приходи од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме	272		
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	II РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (281 до 289)	280	466	
580	1. Обезвјеђење нематеријалних улагања	281		

581	2. Обезвјеђење некретнина, постројења и опреме	282		
582	3. Обезвјеђење инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	283		
583	4. Обезвјеђење биолошких средстава за која се обрачунава амортизација	284		
584	5. Обезвјеђење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	285		
585	6. Обезвјеђење залиха материјала и робе	286	466	
586	7. Обезвјеђење краткорочних финансијских пласмана	287		
588	8. Обезвјеђење потраживања примјеном индиректне методе утврђивања отписа потраживања	288		
589	8. Обезвјеђење остале имовине	289		
	Ј. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (270-280)	290		
	К. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (280-270)	291	466	
690 и 691	Л. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	292	1.426	
590 и 591	Љ. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	293	17.402	15.102
	М. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+290-293-245-269-291)	294		
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+291+293-292-244-268-290)	295	106.061	64.806
	Н. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ			
721	1. Порески расходи периода	296		
722	2. Одложени порески расходи периода	297		
723	3. Одложени порески приходи периода	298		
	Њ. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	1. Нето добитак текуће године (294-295-296-297+298)	299		
	2. Нето губитак текуће године (295-294+296+297-298)	300	106.061	64.806
	УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+292)	301	904.861	781.056
	УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+293)	302	1.010.922	845.862
724	О. МЕЂУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА	303		
	Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима	304		
	Дио 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	10,17	12,05
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	309	10,67	12,17
	А. НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (299 ил 300)	400	-106.061	-64.806
	I ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (402 до 407)	401		31.048
	1. Добици по основу смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	402		31.048
	2. Добици по основу промјене фер ХОВ вриједности 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 ХОВ вриједности 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	413		
	В.ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (401-408)	414		31.048
	V. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ ИЛИ ГУБИТКЕ	415		
	Г. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (414-415)	416		31.048
	Д. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ- I УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400+416)	417		
	II УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400-416)	418	106.061	33.758

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године

у КМ

ВРСТЕ ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	Ознака за АОП	Акцијски капитал и други облици основног капитала	Резерв. резерве	Остале резерве	Акумулисани нераспоређени добитак/ непокривени губитак	УКУПНО (3+4+5+6)
1	2	3	4	5	6	7
1. Стање на дан 01.01.2019. године	901	571.323	503.585	26.091	490.127	1.591.126
2. Ефекти промјена у рачунов. Политикама	902					
3. Ефекти исправке грешака	903					
Поновно исказано стање на дан 01.01.2019. године (901+902+903)	904	571.323	503.585	26.091	490.127	1.591.126
4. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905					
5. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана	906					
6. Курсне разлике настале превођењем трансакција у инострану валути	907					
7. Остали нето добици / губици периода који нису исказани у билансу успеха	908				(64.806)	(64.806)
8. Нето добитак / губитак периода исказан у билансу успеха	909					
9. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	910					
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	911					
11. Стање на дан 31.12.2019. год. /01.01.2020. год. (904+905+906+907+908+909-910+911)	912	571.323	503.585	26.091	425.321	1.526.320
12. Ефекти промјена у рачунов. Политикама	913		31.048			31.048
13. Ефекти исправке грешака	914		108.518			108.518
14. Поновно исказано стање на дан 01.01.2018. год. (912+913+914)	915	571.323	643.151	26.091	425.321	1.665.886
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916					
16. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана	917					
17. Курсне разлике настале превођењем трансакција у инострану валути	918					
18. Нето добитак / губитак периода исказан у билансу успеха	919				(106.061)	(106.061)
19. Нето добици / губици периода признати директно у капиталу	920					
20. Објављене див. и други видови распо. добити и покриће губитка	921					

21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	922					
22. Стање на дан 31.12.2020. год. (915+916+917+918+919+920-921+922)	923	571.323	643.151	26.091	319.260	1.559.825

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године

у КМ

ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (302 до 304)	501	1.079.247	948.674
1. Приливи од купаца и примљени аванси	502	1.079.247	948.674
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	503		
3. Остали приливи из пословних активности	504		
II. Одливи готовине из пословних активности (306 до 310)	505	1.040.315	947.356
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	506	708.713	643.779
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	507	192.661	191.516
3. Одливи по основу плаћених камата	508	2.330	4.856
4. Одливи по основу пореза на добит	509		4.912
5. Остали одливи из пословних активности	510	136.611	102.293
III. Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)	511	38.932	1.318
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)	512		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (314 до 319)	513	185	10.879
1. Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	514		10.879
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	185	
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 (321 до 324)	520	10.046	14.300
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	10.046	14.300
4. Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	524		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (313-320)	525		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (320-313)	526	9.861	3.421

В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
1. Прилив готовине из активности финансирања (328 до 331)	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 (333 до 338)	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 (327-332)	539		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (332-327)	540		
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	541	1.079.432	959.553
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	542	1.050.361	961.656
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)	543	29.071	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)	544		2.103
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	545	16.575	18.536
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	546		142
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	547		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (345+343-344+346-347)	548	45.646	16.575

3. ОПШТЕ НАПОМЕНЕ О ДРУШТВУ

3.1. Основни подаци о Друштву

Органи Друштва	Скупштина Управни одбор Директор
Директор	Љиљан Јелић
Матични број	11029507
ЈИБ	4402745450003
ПИБ	402745450003
Шифра дјелатности	17.21
Број радника на дан 31.12.2020. године	10,67
Сједиште	Модрича, Степе Степановића број 22

3.2. Одговорна лица за финансијске извјештаје

1. Љиљан Јелић, директор
2. Слађана Грабовац, сертификовани рачуноводствени техничар

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.

3.4. Регистрација Друштва

Организовање - оснивање субјекта "ПАМО-ПРОМЕТ" а.д. Модрича, насталог подјелом "ПАМО" а.д. за прераду папира, производњу и промет папирне амбалаже и тапета Модрича, регистровано је код Основног суда у Добоју 14.11.2007. године, број регистарског улошка суда 1-5464-00, ознака и број уписника суда 085-0-РЕГ-08-000 378.

Усклађивање структуре основног капитала са Извјештајем Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске - књигом акционара извршено је код надлежног суда 09.09.2008. године, број регистарског улошка суда 1-5464-00, ознака и број уписника суда 085-0-РЕГ-08-000 378.

Усклађивање организације и аката са одредбама Закона о привредним друштвима („Службени гласник Републике Српске“, бр. 127/2008, 58/2009 и 100/2011), усклађивање дјелатности са Уредбом о класификацији и регистру

пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, бр. 74/2010) и промјене дјелатности Друштва, извршено је код надлежног суда под ознаком и бројем рјешења 60-0-Рег-11-000 792 од 20.02.2012. године.

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

4.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

На основу одредби Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да, у потпуности, примјењују Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извјештавања (МСФИ), 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 примјењивало 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 31.12.2020. године.

Упоредне податке представљају финансијски извјештаји, за период који се завршио 31.12.2019. године.

4.2. Рачуноводствене политике

Основне рачуноводствене политике које су примјењиване при састављању и презентацији финансијских извјештаја за 2020. 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.

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

Мјерење након почетног признавања дугорочне материјалне имовине вршиће се методом набавне вриједности.

Амортизација материјалних средстава обрачунава се по стопама амортизације из Номенклатуре основних средстава, примјеном линеарне методе.

Залихе

Залихе материјала и резервних дијелова евидентирају се по планским цијенама. На крају обрачунског периода врши се утврђивање стопе одступања планских цијена од просјечних набавних цијена наведених залиха. Алат и инвентар води се по набавним цијенама и отписује се у цијелости приликом стављања у употребу. Залихе недовршене производње и готових производа евидентирају се по цијени коштања, односно по нето продајној цијени ако је иста или нижа од цијене коштања.

Потраживања из пословних односа

Потраживања од купаца и друга потраживања приказана су по њиховој номиналној вриједности, умањеној за исправке ненаплативих потраживања.

Готовина и готовински еквиваленти

Новчана средства обухватају:

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

Новчана средства исказују се у номиналној вриједности. Новчана средства исказана у иностраној валути прерачунавају се у КМ по званичном курсу Централне банке БиХ.

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 и другим прописима Републике Српске. Добитак или губитак текуће године у билансу се, након опорезивања, исказује као нето добитак (за расподјелу), односно укупан нето губитак у пословању текуће године.

Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе се исказују по номиналној вриједности, увећеној за камате обрачунате у складу са закљученим уговорима, прописима, односно одлукама управе Друштва.

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.

Порези и доприноси

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају плаћања према важећим републичким и општинским прописима ради финансирања комуналних и републичких потреба. Ови порези и доприноси укључени су у оквиру осталих пословних расхода.

5. ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
5.1. Нематеријална улагања, некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине

Укупна вриједност нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и инвестиционих некретнина исказана је са стањем на дан 31.12.2020. године у износу од 808.918 КМ.

у КМ

Опис	Остала нема. средства	Земљиште	Грађе. објекти	Постро. и опрема	Укупно (2 до 5)
1	2	3	4	5	6
<i>Набавна вриједност:</i>					
Стање на почетку године		322.953	1.346.344	1.082.220	2.751.517
Повећања:					
Набавка	2.347			6.580	8.927
Смањења:					
Расход, продаја, активирања и друго					
Стање на крају године	2.347	322.953	1.346.344	1.088.800	2.760.444
<i>Кумулирана исправка вриједности:</i>					
Стање на почетку године			898.667	1.002.542	1.901.209
Повећања:					
Амортизација	176		32.228	17.913	50.317
Смањења:					
Кумулирана исправка у отуђењу и друго					
Стање на крају године	176		930.895	1.020.455	1.951.526
Нето садашња вриједност:					
31.12.2020. године	2.171	322.953	415.449	68.345	808.918
31.12.2019. године		322.953	447.677	79.678	850.308

5.2. Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји

Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји, која су исказана по годишњем обрачуна за 2020. годину у износу од 555.158 КМ, односе се на:

- залихе материјала	407.563 КМ,
- залихе готових производа	147.595 КМ.

5.3. Краткорочна потраживања

Опис	у КМ	
	Купци у земљи	Друга потраживања
Нето стање на почетку године	241.888	4
Бруто стање на крају године	216.297	354
Исправка вриједности на крају године	41.662	
НЕТО СТАЊЕ 31.12.2020.	174.635	354

5.4. Готовински еквиваленти и готовина

Опис	у КМ	
	Текућа година	Претходна година
1. Пословни рачуни – домаћа валута	42.832	16.431
2. Пословни рачуни – страна валута	2.718	44
3. Благајна – домаћа валута	96	100
Гот. еквиваленти и готовина – укупно (1 до 3)	45.646	16.575

5.5. Капитал

Структура капитала

	у КМ	
	Текућа година	Претходна година
1. Основни капитал	571.323	571.323
I. Основни капитал	571.323	571.323
Законске резерве	26.091	26.091
II. Резерве	26.091	26.091
III. Ревалоризационе резерве	643.151	612.103
1. Нераспоређени добитак ранијих година	490.127	490.127
2. Нераспоређени добитак текуће године		31.048
IV. Нераспоређени добитак (1 до 2)	490.127	521.175

1. Губитак ранијих година	64.806	
2. Губитак текуће године	106.061	64.806
V. ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (1 до 2)	170.867	64.806
КАПИТАЛ (I+II+III+IV-V)	1.559.825	1.665.886

Регистрована вриједност акцијског капитала код надлежног суда одговара исказаној вриједности по годишњем обрачуњу за 2020. годину.

5.6. Обавезе

Укупне обавезе по годишњем обрачуњу за 2020. годину износиле су 24.886 КМ, а исте се односе на краткорочне обавезе.

Преглед краткорочних обавеза

Опис	у КМ	
	Текућа година	Претходна година
1. Примљени аванси, депозити и кауције	239	269
2. Добављачи у земљи	16.609	28.851
3. Добављачи у иностранству	2.992	3.338
4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	169	152
5. Порез на додату вриједност	1.824	
6. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	3.053	510
Свега (1 до 6)	24.886	33.120

5.7. Пословни приходи

Пословни приходи по годишњем обрачуњу за 2020. годину исказани су у вриједности од 902.049 КМ.

Ред. број	Опис	у КМ	
		Текућа година	Претходна година
1.	Приходи од продаје робе	22.808	
2.	Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	825.060	768.255
3.	Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	29.410	21.374
4.	Повећање вриједности залиха учинака	24.771	
5.	Смањење вриједности залиха учинака		16.811
6.	Остали пословни приходи		376
	Свега (1 до 6)	902.049	773.194

5.8. Финансијски приходи

Финансијски приходи у износу од 1 КМ односе се на позитивне курсне разлике.

5.9. Остали приходи

Остали приходи у износу од 1.385 КМ односе се на:

- добитке по основу продаје нем. средстава 185 КМ,
- приходе од смањења обавеза 1.200 КМ.

5.10. Приходи по основу исправки грешака из ранијих година

Приходи по основу исправки грешака из ранијих година исказани су по годишњем обрачуну у износу од 1.426 КМ.

5.11. Пословни расходи

По годишњем обрачуну пословни расходи који су остварени у износу од 979.742 КМ односе се на:

Ред. рој	Опис	у КМ	
		Текућа година	Претходна година
1.	Набавна вриједност продате робе	3.552	
2.	Трошкови материјала	670.648	534.863
3.	Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	204.120	183.349
4.	Трошкови производних услуга	17.108	12.249
5.	Трошкови амортизације и резервисања	50.317	50.539
6.	Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса)	27.481	17.686
7.	Трошкови пореза	6.168	3.893
8.	Трошкови доприноса	348	7
	Свега (1 до 8)	979.742	802.586

Трошкови бруто зарада накнада зарада и осталих личних расхода

	у КМ	
	Текућа година	Претходна година
1. Трошкови бруто зарада и накнада зарада	175.933	178.390
2. Остали лични расходи	28.187	4.959
Свега	204.120	183.349

5.12. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани по годишњем обрачуну у износу од 2.331 КМ, односе се на:

- расходе камата 2.330 КМ,
- негативје курсне разлике 1 КМ.

5.13. Остали расходи

Остали расходи у износу од 10.981 КМ односе се на:

- мањкове залиха материјала и сировина 79 КМ,
- расходе по основу исправке вриједности потраживања 10.758 КМ,
- расходе по основу расходовања залиха материјала 144 КМ.

5.14. Расходи по основу усклађивања вриједности имовине

Расходи по основу усклађивања вриједности имовине у износу од 466 КМ односе се на обезвређење залиха материјала и робе.

5.15. Расходи по основу исправки грешака из ранијих година

Расходи по основу исправки грешака из ранијих година исказани су по годишњем обрачуну у износу од 17.402 КМ.

5.16. Губитак

По годишњем обрачуну за 2020. годину остварен је губитак у износу од 106.061 КМ.

5.17. Новчани токови

Подаци о оствареним токовима готовине дају се у сљедећем прегледу:

а) Прилив готовине

- из пословне активности 1.076.247 КМ
- из активности инвестирања 185 КМ

Свега: 1.079.432 КМ

б) Одлив готовине

- из пословне активности 1.040.315 КМ
- из активности инвестирања 10.046 КМ

Свега: 1.050.361 КМ

в) Разлика (а-б)

29.071 КМ

г) Готовина на почетку периода

16.575 КМ

Готовина на крају периода (в+г)

45.646 КМ

5.18. Судски спорови

Са стањем на дан 31.12.2020. године, према изјави овлашћеног лица Друштво није имало судских поступака у току.

5.19. 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 додатну 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 Друштва, 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.

5.20. Сталност пословања

Друштво у 2020. 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.

5.21. Повезана правна лица

Према изјави овлашћеног лица, Друштво у 2020. години није имало трансакција са повезаним правним лицима.

5.22. 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.