



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2020. GODINU

PIKO a.d. Prnjavor

Banja Luka, maj 2021. godine

S A D R Ź A J

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
BILANS STANJA	6
BILANS USPJEHA	10
BILANS TOKOVA GOTOVINE	13
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	15
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ	17-30

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i Upravnom odboru Piko a.d. Prnjavor

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Piko a.d. Prnjavor (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja (izvještaj o finansijskom položaju) na dan 31. decembar 2020. godine, bilans uspjeha (izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu), izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine (izvještaj o tokovima gotovine) za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31.12.2020. godine i njegove finansijske uspješnosti i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

Skretanje pažnje

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.17, i drugim napomenama, uz finansijske izvještaje, Piko a.d. Prnjavor je povezano lice sa pravnim licima Mlinpek a.d. Prnjavor i Bisprom d.o.o. Prnjavor i javlja se kao sudužnik ili garant za kreditna zaduženja povezanih lica. Poslovanje sa povezanim licima je značajno, kako sa stanovišta prometa usluga tako i finansijskih transakcija (pozajmljivanja novčanih sredstava i izdavanje instrumenata obezbjeđenja plaćanja). Budući da se dio poslovanja obavlja preko povezanih lica, Društvo ima određen stepen izloženosti riziku tržišta, kao i poreskom riziku vezano za isporuke usluga. Društvo je bilo jamac povezanim pravnim licima po osnovu njihovih zaduženja kod banaka i okvira za finansijsko praćenje u iznosu od 2.689.000 KM. Takođe, Društvo nije vršilo rezervisanja za potencijalne gubitke i obaveze po osnovu eventualnog vraćanja kredita i plaćanja drugih obaveza za povezana pravna lica.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo, u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

(nastavlja se)

(nastavak)

Odgovornost rukovodstva i lica ovlaštenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira Društvo, ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlaštena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je sticanje uvjeravanja u razumnoj mjeri o tome da finansijski izvještaji, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i odražavamo profesionalni skepticizam tokom revizije: Mi takođe:

Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizorskih postupaka koji su odgovarajući za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usljed greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

Stičemo razumijevanje o internim kontrolama koja su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.

Vršimo procjenu primijenjenih računovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezana objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se baziraju na revizorskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posljedicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

(nastavlja se)

(nastavak)

Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući objelodanjivanja, i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlaštenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije i značajne revizorske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlaštenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zatjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlaštenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Srećko Vidović.

EF REVIZOR d.o.o.
Banja Luka, Gajeva broj 12
Datum: 06.05.2021. godine

Direktor
Nevenka Stanić, dipl. pravnik

Ovlašćeni revizor
Srećko Vidović

BILANS STANJA
(Izvršetak o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2020. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A					
	(A) STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	6.267.621	3.487.111	2.780.510	2.857.394
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	0	0	0	76.380
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	0	0	0	0
012, dio 019	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	0	0	0	76.380
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	6.267.621	3.487.111	2.780.510	2.781.014
020, dio 029	1. Zemljište	009	323.609	0	323.609	150.944
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	1.303.200	805.354	497.846	629.364
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	1.134.737	808.341	326.396	402.483
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012	3.506.075	1.873.416	1.632.659	1.598.223
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	0	0	0	0
027, 028 i dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	0	0	0	0
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)	015	0	0	0	0
030, dio 039	1. Šume	016	0	0	0	0
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032, dio 039	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
037, 038 i dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	0
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	0	0
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	0	0	0	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospeljeća	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	(B) TEKUĆA SREDSTVA (032+039+061)	031	1.408.239	0	1.408.239	1.220.230
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 DO 038)	032	16.702	0	16.702	16.645
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	15.923	0	15.923	15.866

110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	0	0
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	036	0	0	0	0
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	038	779	0	779	779
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)	039	1.391.537	0	1.391.537	1.203.585
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	548.748	0	548.748	496.915
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	314.284	0	314.284	220.888
201, 202, 203 i dio 209	b) Kupci u zemlji	042	62.694	0	62.694	128.716
204, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	0	0	0	7.947
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044	0	0	0	0
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045	0	0	0	0
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	171.770	0	171.770	139.364
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	707.500	0	707.500	663.000
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048	706.500	0	706.500	662.000
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049	0	0	0	0
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050	0	0	0	0
233, 234 i dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051	0	0	0	0
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052	0	0	0	0
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054	0	0	0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055	1.000	0	1.000	1.000
24	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057+058)	056	133.318	0	133.318	34.390
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	058	133.318	0	133.318	34.390
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	1.971	0	1.971	9.280
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	0	0	0	0
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061	0	0	0	0
	(V) POSLOVNA SREDSTVA (001+031)	062	7.675.860	3.487.111	4.188.749	4.077.624
29	(G) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063	0	0	0	0
	(D) POSLOVNA AKTIVA (062+063)	064	7.675.860	3.487.111	4.188.749	4.077.624
880 do 888	(Đ) VANBILANSNA AKTIVA	065	0	0	0	0
	(E) UKUPNA AKTIVA (064+065)	066	7.675.860	3.487.111	4.188.749	4.077.624

BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2020. godine

		<i>u KM</i>		
Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	P A S I V A			
	(A) KAPITAL (102-109+110-111+112+116+117-118+119-123)	101	3.048.238	3.374.531
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	4.625.561	4.625.561
300	1. Akcijski kapital	103	4.625.561	4.625.561
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržani udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
321	IV EMISIONI GUBITAK	111	0	0
dio 32	V REZERVE (113 do 115)	112	0	0
322	1. Zakonske rezerve	113	0	0
323	2. Statutarne rezerve	114	0	0
329	3. Ostale rezerve	115	0	0
330, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116	441.128	229.560
332	VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117	0	0
333	VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118	0	0
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119	445.433	445.433
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	445.433	388.942
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	0	56.491
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122	0	0
35	X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	2.463.884	1.926.023
350	1. Gubitak iz ranijih godina	124	1.926.023	1.926.023
351	2. Gubitak tekuće godine	125	537.861	0
40	(B) REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128	0	0
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131	0	0
407	6. Odložene poreske obaveze	132	0	0
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133	0	0
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134	0	0
	(V) OBAVEZE (136 + 144)	135	1.140.511	703.093
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	0	0
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138	0	0

412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139	0	0
413 i 414	4. Dugoročni krediti	140	0	0
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141	0	0
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142	0	0
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143	0	0
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	1.140.511	703.093
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	508.000	508.000
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	0	0
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147	0	0
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	508.000	508.000
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	56.758	131.193
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	0	0
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152	12.222	9.063
432, 433 i 434	v) Dobavljači u zemlji	153	44.536	122.130
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	0	0
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155	0	0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	5.097	6.772
460 do 469	5. Druge obaveze	158	0	0
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	0	0
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	1.473	616
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	6.706	1.692
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	504.900	0
495	10. Odložene poreske obaveze	163	57.577	54.820
	(G) POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	4.188.749	4.077.624
890 do 898	(D) VANBILANSNA PASIVA	165	0	0
	(D) UKUPNA PASIVA (164+165)	166	4.188.749	4.077.624

Potpisano u ime Društva

direktor

Zoran Blatešić

BILANS USPJEHA
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2020. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	(A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	576.129	621.961
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	0	0
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	0	0
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	576.129	611.662
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	85.567	67.189
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	484.694	536.161
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	5.867	8.312
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	0	10.299
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	475.876	599.728
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	0	0
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	90.193	141.814
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	61.509	86.281
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	61.509	86.281
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	0	0
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	96.605	111.363
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	197.188	222.374
540	a) Troškovi amortizacije	224	197.188	222.374
541	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	16.727	25.845
555	7. Troškovi poreza	227	13.593	11.965
556	8. Troškovi doprinosa	228	61	86
	(B) POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	100.253	22.233
	(V) POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	0	0
66	(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	32.406	23.569
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	32.406	23.569
661	2. Prihodi od kamata	233	0	0
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	0	0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	10	1.531
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	10	1.531
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0

563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0
	(D) DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	132.649	44.271
	(Đ) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	0	0
67	(E) OSTALI PRIHODI I RASHODI	246	424	24.473
	I OSTALI PRIHODI (247 do 256)			
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	0	15.000
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	0
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	0	0
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	0	9.473
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	424	0
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	63.937	7.432
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	0	0
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	0	0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	33.831	0
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	30.106	7.432
	(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	0	17.041
	(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	63.513	0
68	(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE	270	0	0
	I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)			
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	0
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	597.204	0
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih sredstava	281	0	0
581	2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	597.204	0
582	3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
588	8. Obezvredjenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja	288	0	0

	otpisa potraživanja			
589	8. Obezbjeđenje ostale imovine	289	0	0
	(J) DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)	290	0	0
	(K) GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	291	597.204	0
690 i 691	(L) PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	0	0
590 i 591	(LJ) RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293	0	0
	(M) DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	294	0	61.312
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+291+293-292-244-268-290)	295	528.068	0
	(N) TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Poreski rashodi perioda	296	7.036	2.832
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297	2.757	1.989
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	(NJ) NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA	299	0	56.491
	1. Neto dobitak tekuće godine (294-295-296-297+298)			
	2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300	537.861	0
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)	301	608.959	670.003
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)	302	1.137.027	608.691
724	(O) MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	3	4
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	5	8

BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
(A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	501		
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)		631.224	706.453
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	585.724	597.500
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	0	0
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	45.500	108.953
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	531.256	530.938
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	295.562	271.368
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	63.247	86.968
3. Odlivi po osnovu kamata	508	0	88
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	2.022	832
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	170.425	171.682
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	511	99.968	175.515
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	512	0	0
(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	513		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)		0	0
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516	0	0
4. Prilivi po osnovu kamata	517	0	0
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	1.040	114.234
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522	0	0
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	1.040	114.234
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513-520)	525	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520-513)	526	1.040	114.234
(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	527		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)		0	0
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	0	0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	0	0
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	0	71.440
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	0	0
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	0	0
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536	0	71.440
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527-532)	539	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532-527)	540	0	71.440
(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	631.224	706.453

(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	532.296	716.612
(Đ) NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	98.928	0
(E) NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	0	10.159
(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	34.390	44.549
(Z) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546	0	0
(I) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547	0	0
(J) GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)	548	133.318	34.390

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) PREDUZEĆA							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka AOP-a	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 01.01.2019. godine	901	4.625.561	229.560			(1.537.081)	3.318.040	0	3.318.040
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0
Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2019. godine (901±902±903)	904	4.625.561	229.560	0	0	(1.537.081)	3.318.040	0	3.318.040
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	56.491	56.491	0	56.491
8. Neto dobitci / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Stanje na dan 31.12.2019. godine (904±905±906±907±908±909-910±911)	912	4.625.561	229.560	0	0	(1.480.590)	3.374.531	0	3.374.531

12. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2020. godine (912±913±914)	915	4.625.561	229.560	0	0	(1.480.590)	3.374.531	0	3.374.531
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	211.568	0	0	0	211.568	0	211.568
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919	0	0	0	0	(537.861)	(537.861)	0	(537.861)
19. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2020. godine (915±916±917±918±919±920-921±922)	923	4.625.561	441.128	0	0	(2.018.451)	3.048.238	0	3.048.238

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

PRAVNI I DRUGI OSNOVI

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

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Zoran Blatešić, direktor
2. Vladanka Tošić, sertifikovani računovođa u Bisprom d.o.o. Prnjavor.

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

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

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

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

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

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

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

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-18-000869 od 08.05.2018. godine izvršen je upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje.

Organi Društva su:

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

Sjedište Društva: 78430 Prnjavor, Bože Tatarevića 16

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

Matični broj: 01105647

JIB: 4401227700008

Broj zaposlenih radnika u 2020. godini po osnovu stanja na kraju mjeseca je 5.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni za poslovnu 2020. godinu u skladu sa računovodstvenim politikama usvojenim na osnovu odluke Upravnog odbora Društva broj 41-14/12 od 10.12.2012. godine.

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

3.1. *Nematerijalna sredstva*

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

3.2. *Stalna materijalna sredstva*

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

3.3. *Dugoročni finansijski plasmani*

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

3.4. *Zalihe sirovina i materijala*

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

3.5. Potraživanja iz poslovnih odnosa

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

3.6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

3.7. Kapital i rezerve

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

3.8. Obaveze

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

3.9. Troškovi

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

3.10. Prihodi

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

4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

u KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	150.944	2.062.877	1.133.697	4.127.583	7.475.100
Povećanja:	172.665	519.774	1.040	573.750	1.267.229
Nove nabavke	0	0	1.040	573.750	574.790
Procjena i revalorizacija	172.665	519.774	0	0	692.439
Smanjenja:	0	1.279.451	0	1.195.258	2.474.709
Rashod, prodaja i drugo	0	1.279.451	0	1.195.258	2.474.709
Stanje na kraju godine	323.609	1.303.200	1.134.737	3.506.075	6.267.621
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	0	1.433.513	731.214	2.529.359	4.694.086
Povećanja:	0	374.311	77.127	292.027	743.466
Amortizacija	0	38.970	77.127	81.090	197.187
Procjena/obezvredjenje	0	335.341	0	210.937	546.278
Smanjenja:	0	1.002.470	0	947.971	1.950.441
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	1.002.470	0	947.971	1.950.441
Stanje na kraju godine	0	805.354	808.341	1.873.416	3.487.110
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2020. godine	323.609	497.846	326.396	1.632.659	2.780.511
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2019. godine	150.944	629.364	402.483	1.598.223	2.781.014

Društvo je izvršilo procjenu vrijednosti nekretnina (zemljišta, građevinskih objekata i investicionih nekretnina) na 31.12.2020. godine.

Povećanje vrijednosti zemljišta se odnosi na povećanje istog po osnovu procjene (96.285 KM) i prenos sa pozicije nematerijalnih ulaganja (76.380 KM, veza napomena broj 4.2.).

Povećanje i smanjenje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na knjiženje efekata procjene istih.

Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina se odnosi na uknjižavanje procijenjene vrijednosti hale koju je izgradio zakupac iste i u skladu sa ugovorom o zakupu predao Društvu bez naknade (veza napomena broj 4.9). Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina se odnosi na efekte procjene istih.

4.2. Nematerijalna ulaganja

u KM

Opis	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	76.380	76.380
Povećanja:	0	0
Nove nabavke	0	0
Procjena i revalorizacija	0	0
Smanjenja:	76.380	76.380
Rashod, prodaja i drugo	76.380	76.380
Stanje na kraju godine	0	0
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine	0	0
Povećanja:	0	0
Amortizacija	0	0
Procjena i revalorizacija	0	0
Smanjenja:	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0
Stanje na kraju godine	0	0
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2020. godine	0	0
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2019. godine	76.380	76.380

Smanjenje vrijednosti ostalih nematerijalna ulaganja se odnosi na prenos vrijednosti zemljišta na poziciju istog (veza napomena broj 4.1).

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

u KM

Opis	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Materijal za izradu učinaka u skladištu	15.923	15.866
I Zalihe, neto	15.923	15.866
1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	779	779
II Dati avansi - ukupno	779	779

4.4. Kratkoročna potraživanja i plasmani

u KM

Opis	Kupci - povezana pravna lica	Kupci iz Republike Srpske	Kupci u inostranstvu	Druga potraživanja	Kratkoročni finansijski plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	220.888	128.716	7.947	148.644	663.000	1.169.195
Bruto stanje na kraju godine	314.284	62.694	7.947	173.741	707.500	1.258.219
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0	0	0
NETO STANJE						0
31.12.2020. godine	314.284	62.694	7.947	173.741	707.500	1.258.219
31.12.2019. godine	220.888	128.716	7.947	148.644	663.000	1.169.195

Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica na dan 31.12.2020. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Bisprom d.o.o. Prnjavor	287.424
2.	Mlinpek a.d. Prnjavor	26.860
Ukupno		314.284

Potraživanja od kupaca iz Republike Srpske na dan 31.12.2020. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Mujanović d.o.o. Vogošća	23.402
2.	Čirić Jovica	15.000
3.	Megamarket kompani d.o.o. Brčko	6.427
4.	Rapić d.o.o. Gradiška	6.030
5.	Ostali kupci	11.835
Ukupno		62.694

Druga potraživanja se odnose na potraživanja za kamatu od povezanog pravnog lica Bisprom d.o.o. Prnjavor po osnovu ugovora o zajmu (55.975 KM), potraživanja od povezanog pravnog lica Mlinpek a.d. Prnjavor (11.831 KM) po osnovu ugovora o cesiji, potraživanja od povezanog pravnog lica Bisprom d.o.o. Prnjavor (103.964 KM) po osnovu ugovora o cesiji i potraživanja za PDV (1.971 KM).

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na potraživanje od povezanog pravnog lica Bisprom d.o.o. Prnjavor (706.500 KM) po osnovu ugovora o kratkoročnom zajmu od 17.01.2016. godine i aneksa broj 1 od 28.01.2016. godine, bez definisanog roka povrata.

4.5. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Opis	u KM	
	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	129.915	33.141
2. Poslovni račun - strana valuta	2.051	0
3. Blagajna - domaća valuta	1.352	1.250
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)	133.318	34.390

Stanje na poslovnim računima u domaćoj valuti na dan 31.12.2020. godine se u cijelom iznosu odnosi na stanje kod NLB banke a.d. Banja Luka.

Stanje na poslovnim računima u stranoj valuti na dan 31.12.2020. godine se u cijelom iznosu odnosi na stanje kod NLB banke a.d. Banja Luka.

4.6. Struktura kapitala

Opis	u KM	
	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	4.625.561	4.625.561
I Osnovni i ostali kapital	4.625.561	4.625.561
1. Revalorizacije rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	441.128	229.560
II Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobitci i gubici	441.128	229.560
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	445.433	388.942
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0	56.491
III Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	445.433	445.433
1. Gubitak ranijih godina	1.926.023	1.926.023
IV Gubitak do visine kapitala	537.861	0
KAPITAL (I do III - IV)	2.463.884	1.926.023

Na poziciji neraspoređene dobiti iz ranijih godina iskazan je iznos 445.433 KM, a istovremeno je iskazan i gubitak iz ranijih godina (1.926.023 KM). Članom 210. Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08, 58/09, 100/11, 67/13, 100/17 i 82/19) regulisana je obaveza, da pravno lice po usvajanju finansijskog izvještaja za prethodnu godinu, ukoliko ima iskazan gubitak i neraspoređenu dobit prvo pokrije gubitak iz neraspoređene dobiti, ako preostane dobiti raspoređuje se redosljedom propisanim ovim članom.

Revalorizacije rezerve su povećane po osnovu procjene nekretnina (veza napomena broj 4.1).

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na 31.12.2020. godine je sljedeća:

R/b	Opis	% učešća
1.	Stanić Miladin	50,40
2.	PREF a.d. Banja Luka	8,19
3.	Prelić Željko	5,33
4.	Fond za restituciju Republike Srpske a.d. Banja luka	4,09
5.	Domuz Ignjatija	1,27
6.	Tutundžić Zoran	0,65
7.	Repić Radovan	0,54
8.	Petrešin Mihailo	0,46
9.	Petrešin Ivan	0,46
10.	Ostali	28,62
Ukupno		100,00

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

u KM

Opis	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Dobavljači - povezana pravna lica	12.222	9.063
2. Dobavljači iz Republike Srpske	44.536	122.130
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 2)	56.758	131.193
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	3.258	4.282
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	168	255
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	1.672	2.235
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 3)	5.097	6.772
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	1.468	609
2. Obaveze za doprinose koje terete troškove	5	7
III Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 2)	1.473	616
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do III)	63.328	138.581
Tekuće obaveze za porez na dobit	6.706	1.692

Obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima na dan 31.12.2020. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Bisprom d.o.o. Prnjavor	5.670
2.	Mlinpek a.d. Prnjavor	6.552
Ukupno		12.222

Obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske na dan 31.12.2020. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Kusić putevi d.o.o. Prnjavor	22.815
2.	Super petrol d.o.o.	7.695
3.	Bato petrol d.o.o. Doboj	4.907
4.	Petar d.o.o. Doboj	2.280
5.	Ostali dobavljači	6.839
U k u p n o		44.536

Obaveze za neto zarade, poreze na zarade i doprinose na zarade se odnose na obaveze za decembar 2020. godine.

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

Opis	u KM	
	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	508.000	508.000
I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno	508.000	508.000

Ostale kratkoročne finansijske obaveze se odnose na obaveze prema:

- povezanom fizičkom licu većinskom akcionaru Društva (492.000 KM) po osnovu ugovora o kratkoročnom zajmu od 14.10.2013. godine i aneksa ugovora od 02.06.2016. godine, beskamatno, bez definisanog roka povrata i
- pravnom licu The Welly d.o.o. Prnjavor (16.000 KM) po osnovu ugovora o kratkoročnom zajmu od 10.06.2013. godine, beskamatno, bez definisanog roka povrata.

4.9. Pasivna vremenska razgraničenja

Opis	u KM	
	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Odloženi prihodi i primljene donacije	504.900	0
2. Odložene poreske obaveze	57.577	54.820
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)	562.477	54.820

Odloženi prihodi i primljene donacije se odnose na uknjižavanje procijenjene vrijednosti hale koju je izgradio zakupac iste i u skladu sa ugovorom o zakupu predao Društvu bez naknade (veza napomena broj 4.1).

4.10. Poslovni prihodi*u KM*

Opis	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	85.567	67.189
2. Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	484.694	536.161
3. Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	5.867	8.312
I Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 3)	576.129	611.662
II Prihodi od prodaje – ukupno	576.129	611.662
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično	0	480
III Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namjenskih izvora i drugi slični prihodi - ukupno	0	480
1. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	0	8.639
2. Ostali prihodi po drugim osnovama	0	1.179
IV Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 2)	0	9.818
V Poslovni prihodi - ukupno (I do IV)	576.129	621.961

Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj se odnose na prihode od zakupa (320.861 KM) i prihode od usluga prevoza (163.833 KM).

4.11. Ostali poslovni prihodi i prihodi od pridruženih preduzeća*u KM*

Opis	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	15.000
2. Naplaćena otpisana potraživanja	0	9.473
3. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	424	0
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 3)	424	24.473

4.12. Finansijski prihodi*u KM*

Opis	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	32.406	23.569
I Finansijski prihodi - ukupno	32.406	23.569

Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica se odnose na prihode od kamata od povezanog pravnog lica Biprom d.o.o. Prnjavor po osnovu ugovora o zajmu (veza napomena broj 4.6).

4.13. Poslovni rashodi

u KM

Opis	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	24.426	42.260
2. Troškovi goriva i energije	65.766	99.554
I Troškovi materijala - ukupno (1 do 2)	90.193	141.814
II Troškovi bruto zarada i naknada zarada	61.509	86.281
1. Troškovi transportnih usluga	4.792	5.051
2. Troškovi usluga održavanja	615	2.241
3. Troškovi zakupa	2.400	2.400
4. Troškovi reklame i propagande	1.178	946
5. Troškovi ostalih usluga	87.620	100.725
III Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	96.605	111.363
IV Troškovi amortizacije	197.188	222.374
1. Troškovi neproizvodnih usluga	4.089	5.249
2. Troškovi reprezentacije	940	4.176
3. Troškovi premije osiguranja	9.250	10.874
4. Troškovi platnog prometa	1.573	2.224
5. Troškovi poreza	13.593	11.965
6. Troškovi doprinosa	61	86
7. Ostali nematerijalni troškovi	876	3.322
V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)	30.382	37.897
VI Poslovni rashodi - ukupno (I do V)	475.876	599.728

Troškovi goriva i energije

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Goriva i maziva	65.498
2.	Električna energija	268
U k u p n o		65.766

Troškovi transportnih usluga se odnose na troškove PTT usluga.

Troškovi ostalih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Putarina, terminal i slično	67.310
2.	Naknada za korištenje autoputa	17.397
3.	Ostale usluge	2.913
U k u p n o		87.620

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

u KM

Opis	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	33.831	0
2. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	30.106	7.432
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 2)	63.937	7.432
1. Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme	597.204	0
II Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	597.204	0
III Ostali poslovni rashodi - ukupno (I do II)	661.141	7.432

Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi se odnose na rashode u humanitarne svrhe (4.350 KM), rashode po osnovu sudskih sporova (25.748 KM) i druge rashode (8 KM).

Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme se odnosi na smanjenje vrijednosti nekretnina po osnovu procjene (veza napomena broj 4.1).

4.15. Finansijski rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Rashodi kamata	10	1.531
Finansijski rashodi - ukupno	10	1.531

4.16. Sudski sporovi

Prema izjavi ovlaštenog lica, Društvo vodi jedan sudski spor kao tužilac ukupne vrijednosti 430.000 KM, dok se protiv Društva ne vode sudski sporovi.

4.17. POVEZANA LICA I POTENCIJALNE OBAVEZE

Povezana lica sa Društvom su Mlinpek a.d. Prnjavor (vlasnik 52,38% akcija u Mlinpek a.d. Prnjavor je Bisprom d.o.o. Prnjavor) i Bisprom d.o.o. Prnjavor (vlasnik Bisprom d.o.o. Prnjavor je vlasnik 50,40% akcija u Društvu).

U tabelarnom pregledu prikazane su transakcije sa povezanim licima u 2020. godini i stanja na dan 31. decembar 2020. godine.

Opis	Transakcije sa kupcima- povezanim pravnim licima		Transakcije sa povezanim pravnim licima po osnovu datih kratkoročnih pozajmica	Transakcije sa povezanim pravnim licima po osnovu kamata	Transakcije sa povezanim pravnim licima po osnovu cesija		Transakcije sa dobavljačima- povezanim pravnim licima		Transakcije sa povezanim licima po osnovu primljenih pozajmica
	Mlinpek a.d. Prnjavor	Bisprom d.o.o. Prnjavor	Bisprom d.o.o. Prnjavor	Bisprom d.o.o. Prnjavor	Mlinpek a.d. Prnjavor	Bisprom d.o.o. Prnjavor	Mlinpek a.d. Prnjavor	Bisprom d.o.o. Prnjavor	Fizičko lice – većinski akcionar Društva
Stanje na dan 01.01.2020. godine	24.560	196.328	662.000	23.569	11.831	103.964	3.744	5.319	492.000
<i>Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2020. godine</i>	2.300	91.096	90.000	32.406	0	0	0	0	0
<i>Potražni promet za period 01.01.-31.12.2020. godine</i>	0	0	45.500	0	0	0	2.808	351	0
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2020. godine	26.860	287.424	706.500	55.975	11.831	106.964	6.552	5.670	492.000

4.18. Potencijalne obaveze

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.17, i drugim napomenama, uz finansijske izvještaje, Piko a.d. Prnjavor je povezano lice sa pravnim licima Mlinpek a.d. Prnjavor i Bisprom d.o.o. Prnjavor i javlja se kao sudužnik ili garant za kreditna zaduženja povezanih lica. Poslovanje sa povezanim licima je značajno, kako sa stanovišta prometa usluga tako i finansijskih transakcija (pozajmljivanja novčanih sredstava i izdavanje instrumenata obezbjeđenja plaćanja). Budući da se dio poslovanja obavlja preko povezanih lica, Društvo ima određen stepen izloženosti riziku tržišta, kao i poreskom riziku vezano za isporuke usluga. Društvo je bilo jemac povezanim pravnim licima po osnovu njihovih zaduženja kod banaka i okvira za finansijsko praćenje u iznosu od 2.689.000 KM. Takođe, Društvo nije vršilo rezervisanja za potencijalne gubitke i obaveze po osnovu eventualnog vraćanja kredita i plaćanja drugih obaveza za povezana pravna lica.

4.19. Poreski rizici

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

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

Društvo u 2020. godini nije imalo kontrolu od strane Poreske uprave Republike Srpske niti UIO BiH.

4.20. Naknadni događaji

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

4.21. Stalnost poslovanja

Priloženi finansijski izvještaji Društva su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Društvo je u izvještajnom periodu iskazalo poslovni dobitak u iznosu od 100.253 KM i isti je za 78.020 KM ili 350,91% veći u odnosu na poslovni dobitak za prethodnu godinu i neto prilivom gotovine u iznosu od 98.928 KM. Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2020. godine manje su od tekuće imovine za iznos od 267.728 KM, dok je racio likvidnosti 1,23. Nadalje, Društvo je polovinom godine raskinulo ugovor o zakupu sa pravnim licem od koga je i ostvarivalo značajne iznose prihoda od zakupa.