

Re!

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O KONSOLIDOVANIM FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2021. GODINU**

DI "Šipovo" d.o.o. Šipovo



Banja Luka, juni 2022. godine

SADRŽAJ:

Izvještaj nezavisnog revizora	1-3
Bilans stanja	4
Bilans uspjeha	5
Izvještaj o promjenama na kapitalu	6
Bilans tokova gotovine	7
Napomene uz finansijske izvještaje	8-25





CONTROL REVIEW
Društvo za reviziju d.o.o. Banja Luka

Gundulićeva 70, Banja Luka
Telefon-fax 051/347-560, 347-561
Žiro-račun: 562-099-000-1685578
Registrovano u Osnovnom sudu u Banja
Luci, broj registarskog uloška 1-13403-00
IB 402016020007

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivačima Društva DI "Šipovo" d.o.o. Šipovo



Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih konsolidovanih finansijskih izvještaja (strana 4 do 7) DI "Šipovo" d.o.o. Šipovo (u daljem tekstu "Društvo") i zavisnih društava «Čajavec Company Šipovo» a.d. Šipovo, «Drvo-emdex» d.o.o. Šipovo i «Emdex» d.o.o. Šipovo u daljem tekstu Zavisna preduzeća), koji obuhvataju konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2021. godine, konsolidovani bilans uspjeha, konsolidovani izvještaj o promjenama u kapitalu i konsolidovani izvještaj o gotovinskim tokovima za godinu koja se završava na navedeni datum, kao i napomene uz finansijske izvještaje, uključujući pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi konsolidovani finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2021. godine, njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za izražavanje mišljenja

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim standardima revizije (MSR) i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Naše odgovornosti, prema navedenim standardima, detaljnije su opisane u našem izvještaju u pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva, u skladu sa Etičkim kodeksom IESBA za profesionalne računovođe (Kodeks IESBA), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo naše ostale etičke obaveze u skladu s tim zahtjevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za pružanje osnove za potrebe izražavanja našeg mišljenja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u vršenju revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su obrađena u kontekstu revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja u cjelini. Prilikom formiranja mišljenja nismo izražavali posebno mišljenje o ovim pitanjima.

Ostala pitanja

Nije izvršena revizija finansijskih izvještaja preduzeća koja ulaze u konsolidaciju, a organizovana su kao društva sa ograničenom odgovornošću, jer ista nisu članovi revizije finansijskih izvještaja Reviziju finansijskih izvještaja zavisnog društva «Čajavec Company Šipovo».



Šipovo« a.d. Šipovo, je izvršio drugi revizor koji do izrade našeg izvještaja nije izdao mišljenje a za finansijske izvještaje prethodne godine je izrazio pozitivno mišljenje. U ograničenim postupcima izvršen je uvid u bilansne pozicije koje su iskazane u finansijskim izvještajima Bilansa stanja, Bilansa uspjeha, Bilansa tokova gotovine i Izvještaja o promjenama u kapitalu.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinitu prezentaciju konsolidovanih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za interne kontrole neophodne da bi se omogućilo sastavljanje i objektivna prezentacija konsolidovanih finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne greške nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju konsolidovanih finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, ako je primjenjivo, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i korištenje računovodstvene osnove stalnosti poslovanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje, odgovorna su za nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da konsolidovani finansijski izvještaji u cijelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed kriminalne radnje ili greške, i da izdamo izvještaj nezavisnog revizora koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu nastati uslijed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako se razumno može očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomski odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MSR, koristimo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih uslijed kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizorskih procedura koje su odgovarajuće za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog uslijed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog uslijed greške, jer kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, pogrešne interpretacije, lažne iskaze, kao i zaobilazeњe interne kontrole.
- Stičemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo osmisili revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrol Društva.
- Ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika kao i prihvatljivost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjuvanja izvršenih od strane rukovodstva.

- Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja, kao računovodstvene osnove, od strane rukovodstva, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, zaključujemo postoji li materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, u obavezi smo da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma izdavanja našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

- Ocenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, te razmatramo prikazuju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na takav način na koji se postiže istinita i objektivna prezentacija.

Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog u vezi sa planiranim obimom i vremenom obavljanja revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

Licima ovlašćenim za upravljanje obezbjeđujemo izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koja se u razumnoj mjeri može očekivati da mogu uticati na našu nezavisnost, i gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite.

Od pitanja saopštenih licima ovlašćenim za upravljanje, određujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja tekućeg perioda i shodno tome predstavljaju ključna pitanja revizije. Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju revizora, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjem ili, kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

Partner angažovanja na reviziji čiji je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Jela Rikalo.

Društvo za reviziju
»CONTROL REVIEW« d.o.o.
Banja Luka,
10.06.2022.godine



Direktor
Mirjana Šimik

Ovlašćeni revizor
Jela Rikalo

KONSOLIDOVANI BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU)
Na dan 31. decembra 2021. godine
(U konvertibilnim markama)

Pozicija	Napomene	Iznos na dan bilansa 31.12.2021.	Iznos na dan bilansa 31.12.2020.
Aktiva			
Stalna sredstva		8.066.270	7.829.315
Ostala nematerijalna ulaganja	3.1, 1	42.415	47.567
Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	3.1, 1	58.675	14.669
Zemljište	3.2, 2	1.334.060	1.334.060
Građevinski objekti	3.2, 3, 3, 2	4.165.286	4.307.670
Postrojenja i oprema	3.2, 3, 3, 2	1.903.219	1.858.001
Avansi i NPO u pripremi	3.2, 2	562.615	267.348
Tekuća sredstva		3.770.533	3.697.155
Zalihe i dati avansi	3.5, 3	3.204.142	2.944.209
Potraživanja od kupaca	3.6, 4	448.575	506.347
Druga kratkoročna potraživanja	3.6, 4	18.645	19.485
Kratkoročni finansijski plasmani	3.4, 5	15.830	15.830
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.7, 6	35.550	90.563
Porez na dodatu vrijednost	3.6, 4	3.909	1.015
Aktivna vremenska razgraničenja	3.8, 7	43.882	119.706
		11.836.803	11.526.470
Poslovna aktiva			
Pasiva		3.292.237	3.369.818
Kapital		5.581.004	5.581.004
Osnovni kapital	4.1, 8	26.526	26.526
Zakonske rezerve	4.1, 8	540.530	615.312
Revalorizacione rezerve	4.1, 8		
Neraspoređeni dobitak	4.1, 8	(2.855.823)	(2.853.024)
Gubitak do visine kapitala		3.804.223	4.180.098
Dugoročne obaveze		3.550.219	3.950.987
Dugoročni krediti	4.2, 9	148.803	206.935
Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	4.2, 9	105.201	22.176
Ostale dugoročne obaveze		4.740.343	3.976.554
Kratkoročne obaveze		1.509.521	1.309.289
Kratkoročne finansijske obaveze	4.3, 10	26.242	19.192
Primljeni avansi	4.4, 11	2.103.246	1.561.903
Obaveze prema dobavljačima	4.4, 11		
Obaveze iz specifičnih poslova	4.4, 11	726.048	711.935
Obaveze za zarade i naknade zarada	4.4, 11	310.849	287.818
Druge obaveze	4.4, 11	26.358	19.364
Porez na dodatu vrijednost	4.4, 11	37.025	40.627
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	4.5, 11	183	
Obaveze za porez na dobitak	4.6, 12	871	26.426
Pasivna vremenska razgraničenja		11.836.803	11.526.470
Poslovna pasiva			

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izveštaja.



KONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

Za godinu koja se završava 31. decembra 2021. godine
(U konvertibilnim markama)

	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Nerasporedeni gubitak/dobitak	Ukupno
Stanje, 1. januar 2020. godine	5.581.004	794.776	26.526	(2.789.585)	3.612.721
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobici/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				(168.439)	(168.439)
Neto dobici/gubici perioda priznati direktno u kapitalu		(179.464)		105.000	(74.464)
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje na dan 31.decembar 2020.godine	5.581.004	615.312	26.526	(2.853.024)	3.369.818
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobici/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				(77.581)	(77.581)
Neto dobici/gubici perioda priznati direktno u kapitalu		(74.782)		74.782	
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje, 31. decembar 2021. godine	5.581.004	540.530	26.526	(2.855.823)	3.292.237

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.



KONSOLIDOVANI BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)
Za godinu koja se završava 31.decembra 2021. godine
(U konvertibilnim markama)

	Godina koja se završava 31. decembar 2021.	Godina koja se završava 31. decembar 2020.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	7.976.324	6.507.515
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	7.976.324	6.379.558
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	-	127.957
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	7.165.575	6.601.998
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	4.786.575	4.293.547
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	1.868.007	1.924.541
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	283.421	182.916
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	227.572	200.994
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	810.749	-
Neto odлив gotovine iz poslovnih aktivnosti	-	94.483
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	601.000	2.205.423
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	300.000	2.205.423
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	200.000	-
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	101.000	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	1.466.762	2.051.591
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	523.261	1.781.158
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	840.456	270.433
Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	58.132	-
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	44.913	-
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	153.832
Neto odлив gotovine iz aktivnosti finansiranja	865.762	-
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	8.577.324	8.712.938
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	8.632.337	8.653.589
NETO PRILIV GOTOVINE	55.013	59.349
NETO ODLIV GOTOVINE	90.563	31.214
Gotovina na početku obračunskog perioda	35.550	90.563
Gotovina na kraju obračunskog perioda	-	-

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.



NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Konsolidovane finansijske izvještaje osim matičnog preduzeća DI »Šipovo« d.o.o. Šipovo, čine finansijski izvještaji tri zavisna preduzeća: »Čajavec Company Šipovo« a.d. Šipovo, »Drvo-emdex« d.o.o. Šipovo i »Emdex« d.o.o. Šipovo.

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Na osnovu rješenja Osnovnog suda u Banja Luci broj: U/I-2582/2001 od 25.12.2001.godine izvršen je upis promjene svojine dijela državnog kapitala kod Osnovnog državnog preduzeća Drvna industrija »ŠIPOVO«, sa p.o. Šipovo i promjena oblika u akcionarsko društvo. Preduzeće će poslovati pod nazivom: Drvna industrija »ŠIPOVO« A.D. Šipovo. Skraćeni naziv: DI »ŠIPOVO« A.D. Šipovo. Upisani i uplaćeni kapital iznosi 1.237.658 KM. Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: U/I-1754/2002 od 15.07.2002.godine izvršen je upis promjene svojine na preostalom dijelu državnog kapitala.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: U/I-2438/04 od 10.12.2004.godine izvršen je upis povećanja osnovnog kapitala i promjena lica ovlaštenog za zastupanje. Drugom emisijom akcija po osnovu uloženih sredstava povećan je kapital u iznosu od 400.786 KM. Ukupan kapital Društva upisan u sudskom registru iznosi 1.638.444 KM.

Rješenjem osnovnog suda u Banja Luci broj: U/I-1880/05 od 05.09.2005.godine izvršen je upis usklađivanja djelatnosti sa zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja.

Rješenjem Okružnog privrednog suda Banja Luka broj: 057-0-Reg.-11-001472 od 01.08.2011. godine izvršen je upis usklađivanja odredaba osnivačkog akta društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj: 127/08 i 58/09), usklađivanje djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske (»Službeni glasnik RS«, broj: 119/10), dopuna djelatnosti i promjena lica ovlaštenog za zastupanje.

U strukturi osnovnog kapitala učestvuju akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću.

U sudskom registru su upisane slijedeće djelatnosti Društva:

- 16.10 Testerisanje i blanjanje drveta (proizvodnja rezane građe), impregnacija drveta,
- 16.21 Proizvodnja furnira i ostalih ploča od drveta,
- 16.24 Proizvodnja ambalaže od drveta,
- 16.29 Proizvodnja ostalih proizvoda od drveta,
- 46.73 Trgovina na veliko drvetom, građevinskim materijalom i sanitarnom opremom,
- 49.41 Drumski prevoz robe i ostale djelatnosti.



Prema obavještenju o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti Republičkog zavoda za statistiku Banja Luka broj: 16798 od 16.08.2011.godine, pretežna djelatnost Društva je pod šifrom 16.10 – Testerisanje i blanjanje drveta (proizvodnja rezane građe) impregnacija drveta.

Sjedište Društva je u Šipovu, ulica Stepe Stepanovića 6. Matični broj Društva je 1890808 a registracija poreskog obveznika kod Poreske uprave je izvršena pod brojem 4401313610003. Registracija obveznika poreza na dodatu vrijednost je izvršena kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka pod brojem 401313610003. Društvo je u 2016. godini izvršilo promjenu oblika organizovanja tako što se transformisalo iz akcionarskog društva u društvo sa ograničenom odgovornošću. Ova promjena je upisana u prijedlog suda Banja Luka.

U toku 2021. godine Društvo je ostvarilo prihode iz registrovane osnovne djelatnosti. Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca je 100. Vršilac dužnosti direktora Društva je Milan Kovač.

»Čajavec Company Šipovo« a.d. Šipovo (u daljem tekstu zavisno preduzeće) je od svog osnivanja prolazilo kroz različite oblike organizovanja. Preduzeće je pravni sljedbenik preduzeća »Rudi Čajavec« preduzeće Elektronski uređaji« d.d. Šipovo. Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: U/I-1696/2001 od 17.10.2001. godine izvršen je upis osnivanja društva »Čajavec Company Šipovo« akcionarsko društvo Šipovo inžinjering, proizvodnja, consulting. Sjedište Društva je Ulica Omladinska bb, Šipovo.

Rješenjem Okružnog privrednog suda Banja Luka broj: 057-0-Reg-11-001156 od 20.06.2011. godine izvršen je upis uskladihanja djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj 119/10), uskladihanje odredaba osnivačkog akta društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj 127/08 i 58/09 i 100/11) i promjena lica ovlaštenog za zastupanje. Direktor Društva je Dragana Kovač.

U sudskom registru su upisane slijedeće djelatnosti:

- 16.10 Testerisanje i blanjanje drveta (proizvodnja rezane građe); impregnacija drveta,
- 16.21 Proizvodnja furnira i ostalih ploča od drveta,
- 16.24 Proizvodnja ambalaže od drveta,
- 16.29 Proizvodnja ostalih proizvoda od drveta, proizvodnja predmeta od pluta,
- 26.40 Proizvodnja elektronskih uređaja za široku potrošnju,
- 26.51 Proizvodnja instrumenata i aparata za mjerjenje, ispitivanje i navigaciju,
- 46.52 Trgovina na veliko elektronskim i telekomunikacionim dijelovima i opremom kao i ostale djelatnosti.

Prema obavještenju o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge Banja Luka broj: BL-S-2295/16 od 04.11.2016. godine, pretežna djelatnost preduzeća je pod šifrom 26.29 – Proizvodnja ostalih proizvoda od drveta, proizvodnja predmeta od pluta, slame i pletarskih materijala.

Matični broj preduzeća je 1353624 a registracija poreskog obveznika kod Poreske uprave je izvršena pod brojem 4401319810004. Registracija obveznika poreza na dodatu vrijednost je izvršena kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka pod brojem 401319810004.

U toku 2021. godine preduzeće je ostvarilo prihode iz djelatnosti koja je registrovana kao pretežna djelatnost.

Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca je 62. Direktor preduzeća je Dragana Kovač.

Zavisno preduzeće »Drvo-emdex« d.o.o. Šipovo se bavi proizvodnom djelatnošću u vlastitim proizvodnim objektima. Pretežna djelatnost je pod šifrom 16.29 – proizvodnja rezane građe a proizvode se razne vrste otpresaka na osnovu furnira kao sirovine. Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca je 30.

Zavisno preduzeće »Emdex« d.o.o. Šipovo u 2020. godini je ostvario minimalne prihode po osnovu prodaje trgovачke robe u maloprodaji. Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca je 0. U toku godine nije bilo zaposlenih radnika.



2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

2.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

2.1.1. NAČELO STALNOSTI iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekomska politika zemlje i ekomske prilike u okruženju omoguće poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procjenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

2.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI koje podrazumijeva da se način procjenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog promene.

2.1.3. NAČELO REALIZACIJE po kome se u bilansu uspjeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobici.

2.1.4. NAČELO IMPARITETA (nejednake vrijednosti), koje zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmjeravanje rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvrijedenja (depresijacije) i rezervisanja nazavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

2.1.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

2.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCJENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procjenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.

2.1.7. NAČELO IDENTITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

3. PROCJENJIVANJE IMOVINE

3.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja pricinjati ekomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva. Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti. Obuhvataju ulaganja u softver i ostala nematerijalna ulaganja.

Nematerijalna ulaganja se amortizuju u toku korisnog vijeka pri čemu se primjenjuje proporcionalni metod amortizacije. U bilansu se nematerijalna ulaganja iskazuju po sadašnjoj vrijednosti.



3.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema. U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja i oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva. Tekuće održavanje sredstava tereti troškove tekućeg perioda.

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cijena na dan bilansa, vrši se procjena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cijene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procjene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekat povećava rashod.

3.3. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme je nabavna vrijednost. Metod obračuna amortizacije je linearni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16- Nekretnine, postrojenja i oprema).

Prilikom obračuna amortizacije korištene su slijedeće amortizacione stope:

- građevinski objekti 2,5% do 5%
- oprema za rezanje građe 9% do 14,30%
- ostala oprema 9% do 25%
- transportna sredstva 14,30% do 25%



3.4. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U kratkoročne finansijske plasmane spadaju: kratkoročni krediti i plasmani povezanim i ostalim pravnim licima.

Kratkoročni plasmani se procjenjuju po nominalnoj vrijednosti.

3.5. ZALIHE I DATI AVANSI

U zalihe spadaju: zalihe materijala i zalihe gotovih proizvoda.

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara sa jednokratnim otpisom procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih dijelova, sitnog inventara vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procjenjuju se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni ako je ona niža. Cijena koštanja obuhvata troškove proizvodnje i srazmerni dio opših troškova proizvodnje.

3.6. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje i druga kratkoročna potraživanja.

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

3.7. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: gotovina na poslovnim računima i blagajni. Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti. Gotovina u stranoj valuti procjenjuje se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

3.8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred plaćene troškove i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

4. PROCJENJIVANJE PASIVE

4.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital, zakonske rezerve, neraspoređeni dobitak tekuće godine i gubitak do visine kapitala. Gubitak iz ranijih godina je ispravka vrijednosti kapitala. Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

4.2. DUGOROČNE OBAVEZE

U dugoročne obaveze spadaju: obaveze prema povezanim pravnim licima i dugoročni krediti u zemlji.

Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

4.3. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima i kratkoročni krediti u zemlji.

Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti.



4.4. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

Obaveze za porez na dodatu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

4.5. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

Tekuće obaveze za porez na dobit obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

4.6. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: obračunati prihodi budućeg perioda.

5. PRIHODI I RASHODI

5.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

5.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje učinaka u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija i ostali poslovni prihodi,

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.



5.1.2. Poslovne rashode čine: troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

5.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

5.2.1. Finansijske prihode čine: prihodi po osnovu kamata, prihodi od pozitivnih kursnih razlika i ostali finansijski prihodi.

5.2.2. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika i ostali finansijski rashodi.

5.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

5.3.1. Ostale prihode čine: prihodi od prodaje stalne imovine, prodaje materijala, smanjenja obaveza, naplaćenih otpisanih potraživanja i ostali.

5.3.2. Ostale rashode čine: rashodi od prodaje opreme, manjstva, otpisa potraživanja i ostali rashodi.

6.1. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak se obračunava u skladu sa Zakonom o porezu na dobit (Službeni glasnik Republike Srpske, broj 94/15, 1/17 i 58/19). Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10% od iznosa dobitka utvrđenog u poreskom bilansu.



1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	U KM Ukupno
Nabavna vrijednost:			
Stanje na početku godine	49.624	14.669	64.293
Povećanja:	0	44.006	44.006
Nove nabavke		44.006	44.006
Smanjenja:	0	0	0
Stanje na kraju godine	49.624	58.675	108.299
Kumulirana ispravka vrijednosti:			
Stanje na početku godine	2.057	0	2.057
Povećanja:	5.152	0	5.152
Amortizacija	5.152	0	5.152
Smanjenja:	0	0	0
Stanje na kraju godine	7.209	0	7.209
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2021. godine	42.415	58.675	101.090
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2020. godine	47.567	14.669	62.236

Nematerijalna ulaganja se odnose na računarski softver i program za računare. U toku 2021. godine nije bilo nabavke novih nematerijalnih a izvršen je obračun amortizacije nematerijalnih sredstava u iznosu od 5.152 KM. Nematerijalna ulaganja u pripremi su formirana u 2020. godini i odnose se na izradu programa za digitalizaciju. U toku 2021. godine su izvršena ulaganja u pripremi u iznosu od 44.006 KM koja se odnose na licence za softver kod zavisnog preduzeća "Čajavec Company Šipovo" a.d. Šipovo.



2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja, oprema u pripremi	U KM
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	1.334.060	8.851.430	5.471.238	267.348	15.924.076
Povećanja:	0	0	363.363	295.267	658.630
Nove nabavke	0	0	363.363	295.267	658.630
Smanjenja:	0	0	17.343	0	17.343
Rashod, prodaja i drugo	0	0	17.343	0	17.343
Stanje na kraju godine	1.334.060	8.851.430	5.817.258	562.615	16.565.363
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	0	4.543.760	3.613.237	0	8.156.997
Povećanja:	0	142.384	302.187	0	444.571
Amortizacija	0	142.384	302.187	0	444.571
Smanjenja:	0	0	1.385	0	1.385
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	1.385	0	1.385
Stanje na kraju godine	0	4.686.144	3.914.039	0	8.600.183
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2021. godine	1.334.060	4.165.286	1.903.219	562.615	7.965.180
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2020. godine	1.334.060	4.307.670	1.858.001	267.348	7.767.079

Prema listu nepokretnosti broj 183/1 Društvo je korisnik zemljišta u K.O. Šipovo na parceli označenoj kao k.č. 703 površine 58.820 m². Na istom listu su navedene poslovne i pomoćne zgrade Društva.

U tekućoj godini nije bilo promjena nabavne vrijednosti zemljišta i građevinskih objekata. Izvršen je obračun amortizacije građevinskih objekata u iznosu od 142.384 KM.

U toku 2021. godine je nabavljena oprema u iznosu od 363.363 KM. Najveća vrijednost se odnosi na opremu zavisnog preduzeća "Čajavec Company Šipovo" a.d. koja iznosi 319.363 KM. U tekućoj godini je prodata oprema nabavne vrijednosti 17.343 KM a ispravke vrijednosti 1.385 KM.

Ulaganje u nekretnine u pripremi u tekućoj godini iznose 295.267 KM a odnose se na ulaganja u proizvodnu halu kod "Čajavec Company Šipovo" a.d. Šipovo.

Na nekretninama Društva su uknjižene hipoteke u korist banaka, vezano za korištenje kredita.



3. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Materijal	977.400	707.304
2. Nedovršena proizvodnja	1.068.522	1.116.789
3. Gotovi proizvodi	1.128.827	1.096.123
I Zalihe – ukupno (1 do 3)	3.174.749	2.920.216
1. Bruto dati avansi	29.393	23.993
II Dati avansi – ukupno	29.393	23.993
III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	3.204.142	2.944.209

Zalihe materijala na dan 31.12.2021. godine se odnose na zalihe reprocijaljala, oblovine po klasama, funira, elemenata, rezervnih dijelova, nafte i sitnog inventara.

Zalihe nedovršene proizvodnje prema popisu na dan 31.12.2021. godine iznose 1.068.522 KM, a zalihe gotovih proizvoda 1.128.827 KM. Zalihe gotovih proizvoda se odnose na zalihe otpresaka, bukov furnir po klasama, bukove suve i sirove elemente, bukov pelet, bukovu dasku, srčanicu, doradnu dasku i ogrevno drvo.
 Zalihe materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda su dokumentovane popisom na dan 31.12.2021. godine.

4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga kratkoročna potraživanja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	422.211	84.136	19.485	1.015	526.847
Bruto stanje na kraju godine	378.133	70.442	18.645	3.909	471.129
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0	0
NETO STANJE					
31.12.2021. godine	378.133	70.442	18.645	3.909	471.129
31.12.2020. godine	422.211	84.136	19.485	1.015	526.847

Potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu su formirana na osnovu prodaje gotovih proizvoda, materijala, robe i usluga.
 Saldo potraživanja od kupaca u zemlji na dan bilansiranja iznosi 378.133 KM a saldo potraživanja od kupaca u inostranstvu iznose 70.442 KM.

U cilju usklađivanja stanja potraživanja od kupaca u zemlji poslati su Izvodi otvorenih stavki na dan 31.10.2021. godine i na taj način su potraživanja potvrđena u značajnom iznosu.



Druga kratkoročna potraživanja u iznosu od 18.645 KM se odnose na potraživanja po osnovu refundacije bolovanja u iznosu od 12.877 KM, potraživanja za više plaćeni porez na dobit u iznosu od 3.000 KM i ostala potraživanja u iznosu od 2.768 KM.

5. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI U KM

	Kratkoročni krediti u zemlji	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	15.830	15.830
Bruto stanje na kraju godine	15.830	15.830
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0
NETO STANJE		
31.12.2021. godine	15.830	15.830
31.12.2020. godine	15.830	15.830

Kratkoročni plasmani u iznosu od 15.830 KM se odnose na pozajmice pravnim licima iz prethodnog perioda. U toku 2021. godine nije bilo promjena.

6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE U KM

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Poslovni računi - domaća valuta	34.677	89.682
2. Poslovni računi - strana valuta	12	20
3. Blagajna - domaća valuta	861	861
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)	35.550	90.563

Društvo ima otvorene račune u sledećim bankama: UniCredit bank a.d. Banja Luka, Nova banka a.d. Banja Luka, Komercijalna banka a.d. Banja Luka i MF Banka a.d. Banja Luka. Saldo na zadnjim izvodima slaže se sa stanjem u glavnoj knjizi. Negativni saldo na žiro računima na dan bilansiranja je preknjižen na obaveze po revolving kreditu.



7. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.	U KM
1. Unaprijed plaćeni troškovi	42.594	53.114	
2. Potraživanja za nefakturisani prihod	1.000	6.859	
3. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	288	59.733	
Aktivna vremenska razgraničenja – ukupno (1 do 3)	43.882	119.706	

Unapred plaćeni troškovi se odnose na razgraničenje troškova osiguranja i obračunatu kamatu za unaprijed otplaćeni kredit. Potraživanja za nefakturisani prihod iznose 1.000 KM i odnose na avansne fakture kupcima vezano za izvršene uplate prije isporuke robe. Ostala aktivna vremenska razgraničenja se odnose na razgraničene troškove.

8. KAPITAL

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.	U KM
1. Akcijski kapital	1.181.235	1.181.235	
2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	4.399.769	4.399.769	
I. Osnovni kapital – ukupno (1 i 2)	5.581.004	5.581.004	
1. Zakonske rezerve	26.526	26.526	
II. Rezerve - ukupno	26.526	26.526	
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava	540.530	615.312	
III. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobici i gubici - ukupno	540.530	615.312	
1. Gubitak ranijih godina	(2.853.023)	(2.789.585)	
2. Gubitak tekuće godine	(2.800)	(63.439)	
IV. Gubitak (1 do 2)	(2.855.823)	(2.853.024)	
KAPITAL (I do III - IV)	3.292.237	3.369.818	

U strukturi osnovnog kapitala učestvuju akcijski kapital i udjeli u društva sa ograničenom odgovornošću. Značajnu poziciju kapitala predstavlja gubitak iz ranijih godina koji iznosi 2.853.023 KM dok je gubitak tekuće godine ostvaren u iznosu od 2.800 KM.



9. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Dugoročni krediti u zemlji	3.550.219	3.950.987
2. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji	148.803	206.935
3. Ostale dugoročne obaveze	105.201	22.176
I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno (1 do 3)	3.804.223	4.180.098

Dugoročne obaveze se odnose na dugoročne kredite koji su odobreni kod UniCredit bank a.d. Banja Luka, Investiciono razvojne banke Republike Srpske Banja Luka, Komercijalne banke a.d. Banja Luka i MF banka a.d. Banja Luka.

Dugoročne obaveze su formirane po osnovu ugovora o dugoročnim kreditima koji su zaključeni ranijih godina i tekuće godine sa poslovnim bankama. Stanja obaveza su usklađena sa bankama.

Dugoročne obaveze po osnovu finansijskog lizinga su formirane po osnovu nabavke opreme na lizing u toku 2020. godine

10. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	379.590	596.473
2. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	817.333	469.519
3. Dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dospjevaju za plaćanje do jedne godine	58.132	49.425
4. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	254.466	193.872
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 4)	1.509.521	1.309.289

Ostale kratkoročne finansijske obaveze se odnose na reprogram poreskih obaveza i obaveze po osnovu pozajmica od pravnih lica.



**11. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE
OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT**

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.	U KM
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	26.242	19.192	
2. Dobavljači u zemlji	1.900.743	1.411.048	
3. Dobavljači u inostranstvu	202.503	150.855	
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)	2.129.488	1.581.095	
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	185.755	190.346	
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	13.231	20.990	
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	527.062	500.599	
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3)	726.048	711.935	
1. Obaveze prema zaposlenima	53.415	53.415	
2. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	68.370	45.339	
3. Ostale obaveze	189.064	189.064	
III Druge obaveze - ukupno (1 do 3)	310.849	287.818	
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	26.358	19.364	
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	12.965	18.701	
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	2.980	2.005	
3. Obaveze za porez na dodatu vrijednost plaćen pri uvozu	1.937	0	
4. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	19.143	19.921	
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 4)	37.025	40.627	
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	3.229.768	2.640.839	
Tekuće obaveze za porez na dobit	183	0	

Obaveze po osnovu primljenih avansa formirane su na kraju 2021. godine po osnovu prenosa preplata od kupaca.
 Najveći iznos obaveza iz poslovanja je prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 1.900.743 KM i inostranstvu u iznosu od 202.503 KM.
 Uskladivanje obaveza prema dobavljačima je vršeno u toku godine putem Izvoda otvorenih stavki.



Obaveze po osnovu zarada se odnose na obaveze po osnovu neto zarada, poreza i doprinosa i naknada iz 2021. godine. Ostale obaveze iznose 189.064 KM a uglavnom se odnose na pozajmice za potrebe održavanja likvidnosti.

Društvo nije vršilo aktuarsku procjenu sadašnje vrijednosti obaveza po osnovu otpremnina zaposlenih za odlazak u penziju i nisu izvršena rezervisanja po navedenom osnovu jer rukovodstvo smatra da se ne radi o materijalno značajnom iznosu a tokom godine se vrši isplata otpremnina radnicima koji odlaze u penziju.

12. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	31. decembra 2021.	U KM 31. decembra 2020.
1. Obračunati prihodi budućeg perioda	855	5.863
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	16	20.563
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 i 2)	871	26.426

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na avansne fakture kupcima i ostala razgraničenja.

13. POSLOVNI PRIHODI

1. Prijedi od prodaje robe na domaćem tržištu	
I Prijed od prodaje robe - ukupno	
1. Prijedi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	
2. Prijedi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu	
II Prij. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 i 2)	
Prijedi od prodaje - ukupno (I+II)	
1. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	
2. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	
III Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno (1-2)	
1. Prijedi iz namjenskih izvora finansiranja	
2. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	
IV Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 i 2)	
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do IV)	

	31. decembra 2021.	U KM 31. decembra 2020.
	5.712	21.413
	5.712	21.413
	5.373.841	4.615.417
	1.116.431	991.396
	6.490.272	5.606.813
	6.495.984	5.628.226
	0	661.063
	(15.563)	0
	(15.563)	661.063
	0	131.819
	0	74.464
	0	206.283
	6.480.421	6.495.572



14. POSLOVNI RASHODI

1. Nabavna vrijednost prodate robe
- I Nabavna vrijednost prodate robe - ukupno
1. Troškovi materijala za izradu
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala
3. Troškovi goriva i energije
- II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)
1. Troškovi bruto zarada
2. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda
- III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 i 2)
- IV Troškovi amortizacije
1. Troškovi usluga na izradi učinaka
2. Troškovi transportnih usluga
3. Troškovi usluga održavanja
4. Troškovi zakupnina
5. Troškovi reklame i propagande
6. Troškovi ostalih usluga
- V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 6)
1. Troškovi neproizvodnih usluga
2. Troškovi reprezentacije
3. Troškovi premije osiguranja
4. Troškovi platnog prometa
5. Troškovi članarina
6. Troškovi poreza
7. Troškovi doprinosa
8. Ostali nematerijalni troškovi
- VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)
- Ostali poslovni rashodi - ukupno (V do VI)
- POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)**

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Nabavna vrijednost prodate robe	5.712	17.083
I Nabavna vrijednost prodate robe - ukupno	<u>5.712</u>	<u>17.083</u>
1. Troškovi materijala za izradu	2.595.138	2.518.637
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	202.730	155.493
3. Troškovi goriva i energije	482.974	467.508
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	<u>3.280.842</u>	<u>3.141.638</u>
1. Troškovi bruto zarada	2.357.284	2.325.964
2. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	158.860	127.837
III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 i 2)	<u>2.516.144</u>	<u>2.453.801</u>
IV Troškovi amortizacije	449.723	454.477
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	0	1.408
2. Troškovi transportnih usluga	162.769	154.154
3. Troškovi usluga održavanja	20.113	26.251
4. Troškovi zakupnina	200	4.272
5. Troškovi reklame i propagande	1.650	293
6. Troškovi ostalih usluga	10.749	9.590
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 6)	<u>195.481</u>	<u>195.968</u>
1. Troškovi neproizvodnih usluga	56.498	58.401
2. Troškovi reprezentacije	10.835	5.301
3. Troškovi premije osiguranja	21.903	16.990
4. Troškovi platnog prometa	18.541	18.685
5. Troškovi članarina	2.101	3.467
6. Troškovi poreza	53.760	51.595
7. Troškovi doprinosa	26.515	33.633
8. Ostali nematerijalni troškovi	9.884	9.674
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	<u>200.037</u>	<u>197.746</u>
Ostali poslovni rashodi - ukupno (V do VI)	<u>395.518</u>	<u>393.714</u>
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)	<u>6.647.939</u>	<u>6.460.713</u>



15. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM
31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
6.424	5.173
6.424	5.173

1. Ostali finansijski prihodi
Finansijski prihodi - ukupno

16. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM
31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
283.975	196.922
283.975	196.922

1. Rashodi kamata
Finansijski rashodi - ukupno

17. OSTALI PRIHODI

	U KM
31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1.385	0
1.385	0
165.025	53.468
225.495	0
38.847	50.303
430.752	103.771
430.752	103.771

1. Dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme
2. Dobici po osnovu prodaje materijala
3. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka
4. Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 4)
OSTALI PRIHODI - UKUPNO

18. OSTALI RASHODI

	U KM
31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
587	0
0	787
840	0
61.558	102.983
62.985	103.770
280	11.550
280	11.550
63.265	115.320
63.265	115.320

1. Gubici po osnovu prodaje materijala
2. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka
3. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja
4. Rashodi po osnovu rashod. zaliha i ostali rashodi
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 4)
591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina
II Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno
OSTALI RASHODI - UKUPNO (I do III)

19. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Prema izjavi odgovornog lica, Društvo nema evidencija o pokrenutim sudskim sporovima protiv drugih lica i pokrenutim sudskim sporovima u kojima se Društvo javlja kao tužnik.

20. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nakon datuma bilansiranja nije bilo poslovnih transakcija i događaja koji bi imali materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje Društva.

21. 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 PDV, porez na dobit i poreze na plate, zajedno sa drugim porezima. Za razliku od razvijenijih tržišnih privreda zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme, te ne postoji dugogodišnja praksa primjene, a sa druge strane propisi kojima se vrši implementacija ovih zakona često su nejasni ili ne postoje. Iz ovog razloga, često se javljaju razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave su predmet kontrola i pregleda od strane 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 Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. To može dovesti do osporavanja transakcija od strane poreskih vlasti i Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina.

To praktično začni da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenim poreskim sistemom.

