

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2014. GODINU

"Čajavec Company Šipovo" a.d. Šipovo

Banja Luka, 17.04.2015. godine

SADRŽAJ:

Izvještaj nezavisnog revizora	1-2
Bilans stanja	3
Bilans uspjeha	4
Izvještaj o promjenama na kapitalu	5
Bilans tokova gotovine	6
Napomene uz finansijske izvještaje	7-19

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini Društva i Upravnom odboru "Čajavec Company Šipovo" a.d. Šipovo

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 3 do 6) "Čajavec Company Šipovo" a.d. Šipovo (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2014. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za interne kontrole koje su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled neregularnosti ili grešaka.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usled neregularnosti ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2014. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

Društvo nije izvršilo rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih prema zahtjevima MRS 19- Primanja zaposlenih. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi otpremnina neće imati materijalno značajnog uticaja na finansijske izvještaje Društva u budućnosti.

Društvo za reviziju
»CONTROL REVIEW« d.o.o.
Banja Luka,
17.04.2015.godine

Ovlašćeni revizor,
Mirjana Šinik

BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU)
Na dan 31. decembra 2014. GODINE
(U Konvertibilnim markama)

Pozicija	Napomene	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
Aktiva			
Stalna imovina		2.030.108	2.089.903
Zemljište	3.2, 1	134.763	134.763
Građevinski objekti	3.2, 3.3, 1	1.686.589	1.786.831
Postrojenja i oprema	3.2, 3.3, 1	208.756	168.309
Tekuća imovina		345.047	508.878
Zalihe materijala		21.419	44.677
Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	3.4, 2	28.800	146.450
Zalihe gotovih proizvoda	3.4, 2	47.939	76.827
Kupci u zemlji	3.5, 3	217.841	238.373
Kupci u inostranstvu	3.5, 3	6.110	-
Druga kratkoročna potraživanja	3.5, 3	2.479	1.232
Gotovina	3.7, 4	14.267	245
Aktivna vremenska razgraničenja	3.8, 5	6.192	1.074
Poslovna aktiva		2.375.155	2.598.781
Vanbilansna aktiva			
Ukupna aktiva		2.375.155	2.598.781
Pasiva			
Kapital		1.575.844	1.810.041
Osnovni kapital	4.1, 6	2.231.754	2.231.754
Rezerve	4.1, 6	213	213
Revalorizacione rezerve	4.1, 6	74.464	74.464
Neraspoređeni dobitak	4.1, 6	-	19.408
Gubitak do visine kapitala	4.1, 6	730.587	515.798
Obaveze		799.311	788.740
Dugoročne obaveze		43.200	57.600
Dugoročni krediti	4.2, 7	43.200	57.600
Kratkoročne obaveze		756.111	731.140
Kratkoročne finansijske obaveze	4.3, 8	281.286	121.426
Dobavljači	4.4, 9	374.871	510.855
Obaveze za zarade i naknade zarada	4.4, 9	66.235	60.709
Druge obaveze	4.4, 9	22.311	25.411
Porez na dodatu vrijednost	4.4, 9	6.285	6.855
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	4.4, 9	5.123	5.884
Poslovna pasiva		2.375.155	2.598.781
Vanbilansna pasiva			
Ukupna pasiva		2.375.155	2.598.781

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS USPJEHA (IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU)
Za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine
(U Konvertibilnim markama)

	Napomene	Tekuća godina	Prethodna godina
Poslovni prihodi		1.835.538	1.786.673
Prihodi od prodaje učinaka	5.1.1, 10	1.976.649	1.630.142
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		-	147.748
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	5.1.1, 10	146.538	-
Ostali poslovni prihodi	5.1.1, 10	5.427	8.783
Poslovni rashodi		2.081.801	1.756.083
Nabavna vrijednost prodate robe	5.1.2, 11	300	-
Troškovi materijala	5.1.2, 11	1.253.235	989.092
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	5.1.2, 11	618.899	600.617
Troškovi proizvodnih usluga	5.1.2, 11	35.420	29.585
Troškovi amortizacije i rezervisanja	5.1.2, 11	124.032	78.672
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	5.1.2, 11	26.136	34.528
Troškovi poreza	5.1.2, 11	9.185	12.258
Troškovi doprinosa	5.1.2, 11	14.594	11.331
Poslovni dobitak		-	30.590
Poslovni gubitak		246.263	-
Finansijski prihodi		51.022	2
Prihodi od kamata	5.2.1, 12	51.022	2
Finansijski rashodi		15.527	8.426
Rashodi kamata	5.2.2, 13	15.527	8.426
Dobitak redovne aktivnosti		-	22.166
Gubitak redovne aktivnosti		210.768	-
Ostali prihodi		2.345	11
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	5.3.1, 14	2.345	11
Ostali rashodi		7.896	6.840
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	5.3.2, 15	7.896	6.840
Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda		5.551	6.829
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		422	5.546
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		2.532	1.475
Dobitak prije oporezivanja		-	19.408
Gubitak prije oporezivanja		218.429	-
Tekući i odloženi porez na dobit		-	-
Neto dobitak perioda		-	19.408
Neto gubitak perioda		218.429	-
Ukupni prihodi		1.889.327	1.792.232
Ukupni rashodi		2.107.756	1.772.824

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
Za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine
(U Konvertibilnim markama)

	Akcijski kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Neraspoređeni gubitak/dobitak	Ukupno
Stanje, 1. januar 2013. godine	2.231.754	74.464	213	(504.998)	1.801.433
Efekti promjena u računov.politikama					
Efekti ispravke grešaka					
Ponovo iskazano stanje na dan 1.januar 2013. godine	2.231.754	74.464	213	(504.998)	1.801.433
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				19.408	19.408
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu				(10.800)	(10.800)
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje na dan 31.decembar 2013.godine	2.231.754	74.464	213	(496.390)	1.810.041
Efekti promjena u računov.politikama					
Efekti ispravke grešaka					
Ponovo iskazano stanje na dan 1.januar 2014. godine	2.231.754	74.464	213	(496.390)	1.810.041
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				(218.429)	(218.429)
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu				(15.768)	(15.768)
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje, 31. decembar 2014. godine	2.231.754	74.464	213	(730.587)	1.575.844

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)
Za godinu koja se završava 31.decembra 2014. godine
(U Konvertibilnim markama)

	Godina koja se završava 31. Decembra 2014.	Godina koja se završava 31.decembra 2013.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	2.781.945	1.771.474
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	2.776.518	1.762.742
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	5.427	8.732
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	2.849.146	1.736.183
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	1.639.986	1.140.323
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostali ličnih rashoda	574.789	560.466
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	15.527	8.426
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	618.844	26.968
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	-	35.291
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	67.201	-
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	2
Prilivi po osnovu kamata	-	2
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	64.237	151.283
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	64.237	151.283
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	64.237	151.281
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	239.636	145.223
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	-	72.000
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	239.636	73.223
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	94.176	30.197
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	94.176	30.197
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	145.460	115.026
UKUPAN PRILIVI GOTOVINE	3.021.581	1.916.699
UKUPAN ODLIV GOTOVINE	3.007.559	1.917.663
Neto priliv gotovine	14.022	-
Neto odliv gotovine	-	964
Gotovina na početku obračunskog perioda	245	1.209
Gotovina na kraju obračunskog perioda	14.267	245

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

»ČAJAVEC COMPANY ŠIPOVO« a.d. Šipovo (u daljem tekstu Društvo) je od svog osnivanja prolazilo kroz različite oblike organizovanja. Društvo je pravni sledbenik 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 akcionarskog društva »ČAJAVEC COMPANY ŠIPOVO« akcionarsko društvo Šipovo inžinjeri, proizvodnja, consulting. Sjedište Društva je Ulica Omladinska bb, Šipovo, Šipovo.

Rješenjem Okružnog privrednog suda Banja Luka broj: 057-0-Reg-11-001156 od 20.06.2011. godine izvršen je upis usklađivanja djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj 119/10), usklađivanje 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 mjerenje, 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 Republičkog zavoda za statistiku Banja Luka broj: 22482 od 30.06.2011.godine, pretežna djelatnost Društva je pod šifrom 26.51 – Proizvodnja instrumenata i aparata za mjerenje, ispitivanje i navigaciju.

Matični broj Društva 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 2014.godine Društvo je ostvarilo prihode iz djelatnosti koja nije registrovana kao pretežna djelatnost.

Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca je 49. Direktor Društva je Dragana Kovač.

U skladu sa odredbama člana 5. Zakona o računovodstvu i reviziji, Društvo je razvrstano u malo pravno lice.

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 ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

2.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI koje podrazumijeva da se način procenjivanja 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) dobiti.

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 obezvrjeđenja (depresijacije) i rezervisanja nezavisno 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 procenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procenjivanja.

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 priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva, a obuhvataju ulaganja u razvoj, koncesije. Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti. Ne vrši se amortizacija nematerijalnih ulaganja.

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, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme 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.

3.3. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme, izuzimajući zemljište, je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je lienarni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

Prilikom obračuna amortizacije za 2014. godinu Društvo je koristilo slijedeće amortizacione stope:

- Građevinski objekti	1,30 % do 5,00 %
- Oprema	5,00 % do 25,00 %

3.4. ZALIHE I DATI AVANSI

U zalihe spadaju: zalihe materijala, zalihe nedovršene proizvodnje i zalihe gotovih proizvoda.

Zalihe materijala i inventara procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i 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.

3.5. 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.

3.6. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U kratkoročne finansijske plasmane spadaju: ostali kratkoročni finansijski plasmani. Vrednuju se po nominalnoj vrijednosti.

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.

4. PROCJENJIVANJE PASIVE

4.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital, zakonske rezerve, revalorizacione rezerve, neraspoređeni dobitak 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: 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, kratkoročni krediti u zemlji i dio dugoročnih kredita koje dopijevaju za plaćanje do jedne godine.

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: unaprijed obračunati rashodi perioda.

5. PRIHODI I RASHODI

5.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

5.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje učinaka,
- prihodi iz namjenskih izvora finansiranja 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 od kamata.

5.2.2. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata.

5.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

5.3.1. Ostale prihode čine: ispravke grešaka iz ranijih godina i ostali prihodi.

5.3.2. Ostale rashode čine: ispravke grešaka iz ranijih godina i ostali rashodi.

6.1. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit »Službeni glasnik RS«. Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%. Poreski propisi Republike Srpske ne onemogućuju da se poreski gubici iz tekuće godine mogu knjižiti kao osnov za povraćaj plaćenog poreza u prethodnoj godini. Međutim, gubici iz tekuće godine mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih perioda, ali ne duže od pet godina.

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM			
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	134.763	3.762.247	215.243	4.112.253
Povećanja:	0	0	64.237	64.237
Nove nabavke	0	0	64.237	64.237
Smanjenja:	0	2.514	0	2.514
Rashod, prodaja i drugo	0	2.514	0	2.514
Stanje na kraju godine	134.763	3.759.733	279.480	4.173.976
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	1.975.416	46.934	2.022.350
Povećanja:	0	100.242	23.790	124.032
Amortizacija	0	100.242	23.790	124.032
Smanjenja:	0	2.514	0	2.514
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	2.514	0	2.514
Stanje na kraju godine	0	2.073.144	70.724	2.143.868
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2014. godine	134.763	1.686.589	208.756	2.030.108
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2013. godine	134.763	1.786.831	168.309	2.089.903

Nekretnine Društva se nalaze u Šipovu. Prema listu nepokretnosti broj: 724/1 od 10.01.2013. godine Društvo je vlasnik 1/1 nekretnina upisanih u KO Šipovo na k.č. 275, 275/1, 275/2 i 275/3 ukupne površine 22.115 m². Građevinski objekti su upisani u zemljišnim knjigama. Na nekretninama Društva je uknjižena hipoteka na osnovu ugovora o zasnivanju hipoteke na nepokretnostima broj: OPU-84/2012 od 13.02.2012. godine. Hipoteka je zasnovana na katastarskoj čestici označenoj kao k.č. broj: 275/1 zvanj "Ogradina" u naravi zemljište uz privrednu zgradu u površini od 14.390 m², poslovna zgrada u privredi broj 1 u površini od 2.688 m², poslovna zgrada u privredi broj 2 u površini od 621 m², poslovna zgrada u privredi broj 3 u površini od 541 m², pomoćna zgrada u privredi broj 4 u površini od 34 m², pomoćna zgrada u privredi broj 5 u površini od 25 m² i elektroenergetski objekat u površini od 21 m², u ukupnoj površini od 18.320 m².

Hipoteka je formirana radi osiguranja potraživanja po osnovu ugovora o prosljeđivanju sredstava po projektu kreditiranja malih i srednjih preduzeća iz sredstava zajma Evropske investicione banke.

Izvršeno je rashodovanje građevinskog objekta nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti u iznosu od 2.514 KM. U toku 2014. godine izvršena je nabavka opreme u iznosu od 64.237 KM. Najveći iznos nabavke se odnosi na nabavku hidraulične prese, mašine za brušenje i ostale opreme za proizvodnju.

Društvo nije izvršilo test na obezvrijeđenost stalne imovine jer rukovodstvo smatra da nema pokazatelja obezvrijeđenosti odnosno da je stalna imovina iskazana po fer vrijednosti.

2. ZALIHE

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Materijal	21.419	44.677
2. Nedovršena proizvodnja	28.800	146.450
3. Gotovi proizvodi	47.939	76.827
I Zalihe, neto (1 do 3)	98.158	267.954
II ZALIHE – ukupno	98.158	267.954

Zalihe materijala na dan bilansiranja se odnose na zalihe furnira, rezervnih dijelova i sitnog inventara. Vrijednost furnira je 7.309 KM i prema popisnoj listi se odnosi na bukov furnir I do IV klasa i podmjere. Zalihe otpresaka iznose 685 KM, zalihe rezervnih dijelova 7.175 KM. Zalihe sitnog inventara iznose 6.698 KM a njihova ispravka vrijednosti je 4.610 KM tako da je neto vrijednost 2.338 KM. Ispravka vrijednosti sitnog inventara se vrši 50 % prilikom stavljanja u upotrebu.

Zalihe nedovršene proizvodnje prema popisu na dan 31.12.2014. godine iznose 28.800 KM a zalihe gotovih proizvoda 47.939 KM i odnose se na zalihe otpresaka.

Stanje zaliha materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda je dokumentovano popisom na dan 31.12.2014. godine.

3. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM				
	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga kratkoročna potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	232.514	238.373	0	1.232	472.119
Bruto stanje na kraju godine	0	217.841	6.110	2.479	226.430
Ispravka vrijednosti na početku godine	232.514	0	0	0	232.514
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0	0
NETO STANJE					
31.12.2014. godine	0	217.841	6.110	2.479	226.430
31.12.2013. godine	0	238.373	0	1.232	239.605

U toku 2014. godine ostvaren je promet sa kupcima u zemlji u iznosu od 2.234.842 KM, na osnovu ispostavljenih faktura za prodane učinke. Potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 51.018 KM formirana su ranijih godina a odnose se na potraživanja od Vlade Republike Srpske i Republičke direkcije za promet i kontrolu proizvodnje naoružanja i vojne opreme Banja Luka. Naplaćena su u cjelosti u 2014. godini zajedno sa obračunatom kamatom.

Društvo je usklađivalo potraživanja sa kupcima putem Izvoda otvorenih stavki sa stanjem na dan 31.10.2014. godine.

Druga kratkoročna potraživanja u iznosu od 2.479 KM se odnose na potraživanja po osnovu porodijskog bolovanja koje se refundira.

4. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Poslovni računi - strana valuta	14.022	0
2. Blagajna - domaća valuta	245	245
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 i 2)	14.267	245

Društvo ima otvorene poslovne račune u sledećim bankama: UniCredit bank a.d. Banja Luka i Banka Srpske a.d. Banja Luka.

Saldo na zadnjem izvodu kod UniCredit banke je negativan a iznosi 89.636 KM što je Društvo prikazalo kao kratkoročne obaveze.

5. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Unaprijed plaćeni troškovi	5.526	1.074
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	666	0
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 i 2)	6.192	1.074

Unaprijed plaćeni troškovi se odnose na fakture za osiguranje imovine koje su vremenski razgraničene.

6. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Akcijski kapital	2.231.754	2.231.754
I. Osnovni kapital – ukupno	2.231.754	2.231.754
1. Zakonske rezerve	213	213
II. Rezerve – ukupno	213	213
1. Ostale revalorizacione rezerve	74.464	74.464
III. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici – ukupno	74.464	74.464
1. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0	19.408
IV. Neraspoređeni dobitak – ukupno	0	19.408
1. Gubitak ranijih godina	(512.158)	(515.798)
2. Gubitak tekuće godine	(218.429)	0
V. Gubitak (1 do 2)	(730.587)	(515.798)
KAPITAL (I do IV-V)	1.575.844	1.810.041

U strukturi osnovnog kapitala učestvuje samo akcijski kapital u iznosu od 2.231.754 KM koji odgovara iznosu osnovnog kapitala upisanom u sudskom registru.

Akcijski kapital je podijeljen na 2.231.754 obične akcije klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Struktura akcionara je slijedeća: DI »Šipovo« a.d. Šipovo 96,02 % i ostali akcionari 3,98%.

U 2014. godini Društvo je ostvarilo gubitak iz poslovanja u iznosu od 218.429 KM.

7. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Dugoročni krediti u zemlji	43.200	57.600
I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno	43.200	57.600

Društvo je sa UniCredit bank a.d. Banja Luka zaključilo ugovor o kreditu broj: 29005950-DK-1051/13 od 11.12.2013. godine na iznos od 72.000,00 KM sa rokom otplate od 60 mjeseci uz kamatnu stopu šestomjesečni EURIBOR + 5,66 %. Sredstva obezbjeđenja kredita su bjanko mjenice i založno pravo na pokretnim stvarima. Na dan bilansiranja izvršen je prenos na kratkoročne obaveze dio obaveza koji dopijeva za naplatu u periodu do jedne godine u iznosu od 14.400,00 KM. Obaveze su usklađene po ročnosti.

8. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	26.000	64.000
2. Kratkoročni krediti u zemlji	239.636	43.026
3. Dio dugoročnih kredita koji dopijeva za plaćanje do jedne godine	15.650	14.400
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 3)	281.286	121.426

Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim licima su formirane po osnovu pozajmica od »Drvoemdex« d.o.o. Šipovo u iznosu od 26.000 KM iz ranijeg perioda.

Kratkoročni krediti u zemlji u iznosu od 89.636 KM se odnose na obaveze po osnovu over draft kredita za likvidnost a iskazane su u iznosu negativnog salda na žiro računu Društva. Društvo je zaključilo Ugovor o kreditu broj: BS-251-2038-17/14 od 28.08.2014. godine sa Banka Srpske a.d. Banja Luka o korištenju kreditnih sredstava u iznosu od 150.000 KM sa rokom otplate od 12 mjeseci od dana stavljanja sredstava na raspolaganje. Godišnja kamatna stopa je promjenjiva a na dan zaključivanja Ugovora iznosi 7,99 % godišnje. Stanje obaveze po kreditu na dan bilansiranja je 150.000 KM.

9. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Dobavljači u zemlji	347.143	503.552
2. Dobavljači u inostranstvu	27.728	7.303
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 i 2)	374.871	510.855
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	30.095	26.996
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	4.089	5.241
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	31.504	28.472

4. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	547	0
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 4)	66.235	60.709
1. Obaveze prema zaposlenima	13.792	13.792
2. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	5.910	9.000
3. Ostale obaveze	2.609	2.619
III Druge obaveze - ukupno (1 do 3)	22.311	25.411
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	6.285	6.855
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	2.121	2.094
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	823	134
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	2.179	3.656
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 3)	5.123	5.884
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	474.825	609.714

Obaveze prema dobavljačima formirane su na osnovu ulaznih računa za nabavku furnira i ostalog repromaterijala, kancelarijskog materijala, potrošnog materijala, osnovnih sredstava i ostalih nabavki.

Na dan bilansiranja najveća obaveza je prema dobavljaču »DI Šipovo« a.d. Šipovo.

Obaveze po osnovu neto zarada se odnose na obaveze za decembar mjesec 2014. godine, obaveze za porez i doprinose na zarade za novembar i decembar 2014. godine.

Društvo nije vršilo aktuarsku procjenu sadašnje vrijednosti obaveza po osnovu otpremnina zaposlenih za odlazak u penziju, prema zahtjevima MRS-19 Primanja zaposlenih. 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.

10. POSLOVNI PRIHODI

	31. decembra 2014.	U KM 31. decembra 2013.
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.914.423	1.630.142
2. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu	62.226	0
I Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 i 2)	1.976.649	1.630.142
Prihodi od prodaje – ukupno	1.976.649	1.630.142
1. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	147.748
2. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	(146.538)	0
II Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno (1 i 2)	(146.538)	147.748

1. Prihodi iz namijenskih izvora finansiranja	5.427	8.732
2. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	0	51
III Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 i 2)	5.427	8.783
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III)	1.835.538	1.786.673

11. POSLOVNI RASHODI

	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Nabavna vrijednost prodate robe	300	0
I Nabavna vrijednost prodate robe - ukupno	300	0
1. Troškovi materijala za izradu	965.954	684.093
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	185.500	202.072
3. Troškovi goriva i energije	101.781	102.927
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	1.253.235	989.092
1. Troškovi bruto zarada	579.999	556.755
2. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	38.900	43.862
III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 i 2)	618.899	600.617
IV Troškovi amortizacije	124.032	78.672
1. Troškovi transportnih usluga	10.743	9.532
2. Troškovi usluga održavanja	20.116	19.727
3. Troškovi reklame i propaganda	2.003	40
4. Troškovi ostalih usluga	2.558	286
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 4)	35.420	29.585
1. Troškovi neproizvodnih usluga	12.389	21.828
2. Troškovi reprezentacije	890	1.226
3. Troškovi premije osiguranja	3.668	3.569
4. Troškovi platnog prometa	6.638	5.220
5. Troškovi članarina	391	119
6. Troškovi poreza	9.185	12.258
7. Troškovi doprinosa	14.594	11.331
8. Ostali nematerijalni troškovi	2.160	2.566
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	49.915	58.117
Ostali poslovni rashodi - ukupno (V i VI)	85.335	87.702
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)	2.081.801	1.756.083

12. FINANSIJSKI PRIHODI

	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Prihodi od kamata	51.022	2
Finansijski prihodi - ukupno	51.022	2

13. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Rashodi kamata	15.527	8.426
Finansijski rashodi - ukupno	15.527	8.426

14. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	2.345	11
I Ostali prihodi - ukupno	2.345	11
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih perioda	422	5.546
II Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina (1+2)	422	5.546
OSTALI PRIHODI - UKUPNO (I i II)	2.767	5.557

15. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	7.896	6.840
I Ostali rashodi - ukupno	7.896	6.840
591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	2.532	1.475
II Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina – ukupno	2.532	1.475
OSTALI RASHODI - UKUPNO (I i II)	10.428	8.315

16. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Prema podacima stručnih službi, protiv Društva je pokrenulo sudski spor fizičko lice, bivši direktor, za naknadu štete a vrijednost spora je 34.000 KM. Predmet je na drugostepenom organu duže od dvije godine. Društvo nije izvršilo rezervisanja za potencijalne troškove po navedenom sudskom sporu jer rukovodstvo vjeruje da će spor biti riješen u korist Društva.

17. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

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

18. POVEZANA LICA

Povezano lice je DI «Šipovo» a.d. Šipovo po osnovu učešća u kapitalu Društva. Transakcije sa povezanim licem kao dobavljačem u 2014. godini iznose 921.931 KM. Saldo obaveza na dan bilansiranja je 193.045 KM.

Transakcije sa povezanim licem kao kupcem u 2014. godini iznose 17.316 KM. Saldo obaveza na dan bilansiranja je 0 KM.

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 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.