

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2015. GODINU

"Čajavec Company Šipovo" a.d. Šipovo

Banja Luka, 19.04.2016. godine

SADRŽAJ:

| | |
|------------------------------------|------|
| Izveštaj nezavisnog revizora | 1-2 |
| Bilans stanja | 3 |
| Bilans uspjeha | 4 |
| Izveštaj o promjenama na kapitalu | 5 |
| Bilans tokova gotovine | 6 |
| Napomene uz finansijske izvještaje | 7-20 |

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 2015. 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 2015. 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,
19.04.2016.godine

Ovlašćeni revizor,
Mirjana Šinik

BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU)
Na dan 31. decembra 2015. godine
(U konvertibilnim markama)

| Pozicija | Napomene | Iznos na dan 31.12.2015. godine | Iznos na dan 31.12.2014. godine |
|---|-------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Aktiva | | | |
| Stalna imovina | | 1.958.416 | 2.030.108 |
| Zemljište | 3.2, 1 | 134.763 | 134.763 |
| Građevinski objekti | 3.2, 3.3, 1 | 1.586.348 | 1.686.589 |
| Postrojenja i oprema | 3.2, 3.3, 1 | 237.305 | 208.756 |
| Tekuća imovina | | 457.369 | 345.047 |
| Zalihe materijala | | 244.212 | 21.419 |
| Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga | 3.4, 2 | 13.031 | 28.800 |
| Zalihe gotovih proizvoda | 3.4, 2 | 41.071 | 47.939 |
| Dati avansi | | 15.009 | - |
| Kupci u zemlji | 3.5, 3 | 120.179 | 217.841 |
| Kupci u inostranstvu | 3.5, 3 | 37 | 6.110 |
| Druga kratkoročna potraživanja | 3.5, 3 | 22.541 | 2.479 |
| Gotovina i ekvivalenti | 3.7, 4 | 245 | 14.267 |
| Aktivna vremenska razgraničenja | 3.8, 5 | 1.044 | 6.192 |
| Poslovna aktiva | | 2.415.785 | 2.375.155 |
| Vanbilansna aktiva | | | |
| Ukupna aktiva | | 2.415.785 | 2.375.155 |
| Pasiva | | | |
| Kapital | | 1.594.403 | 1.575.844 |
| 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 | 18.559 | - |
| Gubitak do visine kapitala | 4.1, 6 | 730.587 | 730.587 |
| Obaveze | | 821.382 | 799.311 |
| Dugoročne obaveze | | 160.430 | 43.200 |
| Dugoročni krediti | 4.2, 7 | 160.430 | 43.200 |
| Kratkoročne obaveze | | 660.952 | 756.111 |
| Kratkoročne finansijske obaveze | 4.3, 8 | 173.710 | 281.286 |
| Obaveze prema dobavljačima | 4.4, 9 | 370.766 | 374.871 |
| Obaveze za zarade i naknade zarada | 4.4, 9 | 69.487 | 66.235 |
| Druge obaveze | 4.4, 9 | 21.835 | 22.311 |
| Porez na dodatu vrijednost | 4.4, 9 | 16.556 | 6.285 |
| Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine | 4.4, 9 | 3.060 | 5.123 |
| Obaveze za porez po odbitku | 4.4, 9 | 1.694 | - |
| Pasivna vremenska razgraničenja | 4.6, 10 | 3.844 | - |
| Poslovna pasiva | | 2.415.785 | 2.375.155 |
| Vanbilansna pasiva | | | |
| Ukupna pasiva | | 2.415.785 | 2.375.155 |

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS USPJEHA (IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU)
Za godinu koja se završava 31. decembra 2015. godine
(U konvertibilnim markama)

| | Napomene | Tekuća godina | Prethodna godina |
|---|-----------|------------------|---------------------|
| Poslovni prihodi | | 1.961.957 | 1.835.538 |
| Prihodi od prodaje učinaka | 5.1.1, 11 | 1.956.892 | 1.976.649 |
| Povećanje vrijednosti zaliha učinaka | | | - |
| Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka | 5.1.1, 11 | 22.636 | 146.538 |
| Ostali poslovni prihodi | 5.1.1, 11 | 27.701 | 5.427 |
| Poslovni rashodi | | 1.903.834 | 2.081.801 |
| Nabavna vrijednost prodane robe | 5.1.2, 12 | - | 300 |
| Troškovi materijala | 5.1.2, 12 | 1.000.899 | 1.253.235 |
| Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda | 5.1.2, 12 | 655.767 | 618.899 |
| Troškovi proizvodnih usluga | 5.1.2, 12 | 48.847 | 35.420 |
| Troškovi amortizacije i rezervisanja | 5.1.2, 12 | 132.395 | 124.032 |
| Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) | 5.1.2, 12 | 37.715 | 26.136 |
| Troškovi poreza | 5.1.2, 12 | 11.626 | 9.185 |
| Troškovi doprinosa | 5.1.2, 12 | 16.585 | 14.594 |
| Poslovni dobitak | | 58.123 | - |
| Poslovni gubitak | | - | 246.263 |
| Finansijski prihodi | | 100 | 51.022 |
| Prihodi od kamata | 5.2.1, 13 | 1 | 51.022 |
| Ostali finansijski prihodi | 5.2.1, 13 | 99 | - |
| Finansijski rashodi | | 28.766 | 15.527 |
| Rashodi kamata | 5.2.2, 14 | 28.766 | 15.527 |
| Dobitak redovne aktivnosti | | 29.457 | - |
| Gubitak redovne aktivnosti | | - | 210.768 |
| Ostali prihodi | | 1.808 | 2.345 |
| Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi | 5.3.1, 15 | 1.808 | 2.345 |
| Ostali rashodi | | 12.716 | 7.896 |
| Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi | 5.3.2, 16 | 12.716 | 7.896 |
| Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda | | 10.908 | 5.551 |
| Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina | | 10 | 422 |
| Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina | | - | 2.532 |
| Dobitak prije oporezivanja | | 18.559 | - |
| Gubitak prije oporezivanja | | - | 218.429 |
| Tekući i odloženi porez na dobit | | | - |
| Neto dobitak perioda | | 18.559 | - |
| Neto gubitak perioda | | - | 218.429 |
| Ukupni prihodi | | 1.963.875 | 1.889.327 |
| Ukupni rashodi | | 1.945.316 | 2.107.756 |

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
Za godinu koja se završava 31. decembra 2015. godine
(U konvertibilnim markama)

| | Akcijski kapital | Revalorizacione rezerve | Ostale rezerve | Neraspoređeni gubitak/dobitak | Ukupno |
|---|-------------------------|--------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|------------------|
| Stanje na dan 01.01. 2014.godine | 2.231.754 | 74.464 | 213 | (496.390) | 1.810.041 |
| Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava | | | | | |
| Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju | | | | | |
| Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha | | | | (218.429) | (218.429) |
| Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu | | | | (15.768) | (15.768) |
| Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka | | | | | |
| Stanje na dan 31.decembar 2014.godine | 2.231.754 | 74.464 | 213 | (730.587) | 1.575.844 |
| Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava | | | | | |
| Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju | | | | | |
| Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha | | | | 18.559 | 18.559 |
| Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu | | | | | |
| Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka | | | | | |
| Stanje, 31. decembar 2015. godine | 2.231.754 | 74.464 | 213 | (712.028) | 1.594.403 |

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)

Za godinu koja se završava 31.decembra 2015. godine

(U Konvertibilnim markama)

| | Godina koja se završava 31. decembra 2015. | Godina koja se završava 31.decembra 2014. |
|--|--|--|
| TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | |
| Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti | 2.434.462 | 2.781.945 |
| Prilivi od kupaca i primljeni avansi | 2.390.845 | 2.776.518 |
| Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl. | 27.700 | 5.427 |
| Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti | 15.917 | - |
| Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti | 2.236.625 | 2.849.146 |
| Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi | 1.595.935 | 1.639.986 |
| Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostali ličnih rashoda | 611.924 | 574.789 |
| Odlivi po osnovu plaćenih kamata | 28.766 | 15.527 |
| Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti | - | 618.844 |
| Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti | 197.837 | - |
| Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti | - | 67.201 |
| TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA | | |
| Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja | - | - |
| Prilivi po osnovu kamata | - | - |
| Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja | - | 64.237 |
| Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava | - | 64.237 |
| Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja | - | 64.237 |
| TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA | | |
| Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja | 124.867 | 239.636 |
| Prilivi po osnovu dugoročnih kredita | 55.000 | - |
| Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita | 69.867 | 239.636 |
| Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja | 336.726 | 94.176 |
| Odlivi po osnovu dugoročnih kredita | 87.770 | - |
| Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita | 248.956 | 94.176 |
| Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja | - | 145.460 |
| Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja | 211.859 | - |
| UKUPAN PRILIVI GOTOVINE | 2.559.329 | 3.021.581 |
| UKUPAN ODLIV GOTOVINE | 2.573.351 | 3.007.559 |
| Neto priliv gotovine | - | 14.022 |
| Neto odliv gotovine | 14.022 | - |
| Gotovina na početku obračunskog perioda | 14.267 | 245 |
| Gotovina na kraju obračunskog perioda | 245 | 14.267 |

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 inžinjerin, proizvodnja, consalting. 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 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 2015.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.

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 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 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 procenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procenjivanja.

2.1.7. NAČELO INDENTITETA 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 2015. 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 Republike Srpske 91/06 i 57/12). Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%. Poreski propisi Republike Srpske ne omogućuju 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

| | U KM | | | |
|---|----------------|---------------------|----------------------|------------------|
| | Zemljište | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Ukupno |
| Nabavna vrijednost: | | | | |
| Stanje na početku godine | 134.763 | 3.759.733 | 279.480 | 4.173.976 |
| Povećanja: | 0 | 0 | 60.703 | 60.703 |
| Nove nabavke | 0 | 0 | 60.703 | 60.703 |
| Procjena i revalorizacija | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Smanjenja: | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rashod, prodaja i drugo | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stanje na kraju godine | 134.763 | 3.759.733 | 340.183 | 4.234.679 |
| Kumulirana ispravka vrijednosti: | | | | |
| Stanje na početku godine | 0 | 2.073.144 | 70.724 | 2.143.868 |
| Povećanja: | 0 | 100.241 | 32.154 | 132.395 |
| Amortizacija | 0 | 100.241 | 32.154 | 132.395 |
| Procjena | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Smanjenja: | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kumulirana ispravka u otuđenju | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stanje na kraju godine | 0 | 2.173.385 | 102.878 | 2.276.263 |
| Neto sadašnja vrijednost: | | | | |
| 31.12.2015. godine | 134.763 | 1.586.348 | 237.305 | 1.958.416 |
| Neto sadašnja vrijednost: | | | | |
| 31.12.2014. godine | 134.763 | 1.686.589 | 208.756 | 2.030.108 |

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 uplanjeni 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.

U toku 2015. godine izvršena je nabavka opreme u iznosu od 60.703 KM.

2. ZALIHE I DATI AVANSI

| | U KM | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2015. | 31. decembra 2014. |
| 1. Materijal | 244.212 | 21.419 |
| 2. Nedovršena proizvodnja | 13.031 | 28.800 |
| 3. Gotovi proizvodi | 41.071 | 47.939 |
| I Zalihe, neto (5 do 3) | 298.314 | 98.158 |
| 1. Bruto dati avansi | 15.009 | 0 |
| II Dati avansi - ukupno | 15.009 | 0 |
| III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II) | 313.323 | 98.158 |

Zalihe materijala na dan bilansiranja se odnose na zalihe furnira, rezervnih dijelova i sitnog inventara. Vrijednost furnira je 232.441 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 10.859 KM a njihova ispravka vrijednosti je 6.948 KM tako da je neto vrijednost 3.911 KM. Ispravka vrijednosti sitnog inventara se vrši 50 % prilikom stavljanja u upotrebu.

Zalihe nedovršene proizvodnje prema popisu na dan 31.12.2015. godine iznose 13.031 KM a zalihe gotovih proizvoda 41.071 KM i odnose se na zalihe otpresaka.

Stanje zaliha materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda je dokumentovano popisom na dan 31.12.2015. godine.

3. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

| | U KM | | | |
|--------------------------------|----------------|-------------------------|--------------------------------------|----------------|
| | Kupci u zemlji | Kupci u inostranstvu | Druga kratkoročna potraživanja | Ukupno |
| Bruto stanje na početku godine | 217.841 | 6.110 | 2.479 | 226.430 |
| Bruto stanje na kraju godine | 120.179 | 37 | 22.541 | 142.757 |
| NETO STANJE | | | | |
| 31.12.2015. godine | 120.179 | 37 | 22.541 | 142.757 |
| 31.12.2014. godine | 217.841 | 6.110 | 2.479 | 226.430 |

U toku 2015. godine ostvaren je promet sa kupcima u Republici Srpskoj u iznosu od 667.384 KM a promet sa kupcima u Federaciji BiH u iznosu od 1.621.886 KM, na osnovu ispostavljenih faktura za prodane učinke.

Društvo je usklađivalo potraživanja sa kupcima putem Izvoda otvorenih stavki sa stanjem na dan 31.10.2015. godine.

Druga kratkoročna potraživanja u iznosu od 22.541 KM se odnose na potraživanja po osnovu porodijskog bolovanja koje se refundira.

4. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

| | U KM | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2015. | 31. decembra 2014. |
| 1. Poslovni računi - strana valuta | 0 | 14.022 |
| 2. Blagajna - domaća valuta | 245 | 245 |
| Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 i 2) | 245 | 14.267 |

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 69.867 KM što je Društvo prikazalo kao kratkoročne obaveze.

5. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

| | U KM | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2015. | 31. decembra 2014. |
| 1. Unaprijed plaćeni troškovi | 1.044 | 5.526 |
| 2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja | 0 | 666 |
| Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 i 2) | 1.044 | 6.192 |

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

6. KAPITAL

| | U KM | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2015. | 31. decembra 2014. |
| 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 | 18.559 | 0 |
| IV. Neraspoređeni dobitak - ukupno | 18.559 | 0 |
| 1. Gubitak ranijih godina | (730.587) | (512.158) |
| 2. Gubitak tekuće godine | 0 | (218.429) |
| V. Gubitak (1 do 2) | (730.587) | (730.587) |
| KAPITAL (I do IV-V) | 1.594.403 | 1.575.844 |

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 2015. godini Društvo je ostvarilo dobitak iz poslovanja u iznosu od 18.559 KM.

7. DUGOROČNE OBAVEZE

| | U KM | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2015. | 31. decembra 2014. |
| 1. Dugoročni krediti u zemlji | 160.430 | 43.200 |
| I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno | 160.430 | 43.200 |

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. Stanje dugoročne obaveze na dan bilansiranja iznosi 28.800 KM.

U 2015. godini Društvo je zaključilo ugovor o kreditu broj: BS-251-2084-16/15 od 31.08.2015. godine sa Banka Srpske a.d. Banja Luka na iznos od 150.000 KM sa rokom otplate od 36 mjeseci i kamatnom stopom od 7,99 % godišnje. Na dan bilansiranja izvršen je prenos na kratkoročne obaveze dio obaveza koji dopijeva za naplatu u periodu do jedne godine u iznosu od 46.693 KM. Obaveze su usklađene po ročnosti. Stanje dugoročne obaveze na dan bilansiranja iznosi 92.130 KM.

U 2015. godini Društvo je zaključilo ugovor o kreditu broj: 29005950/1495/15 od 29.12.2015. godine sa UniCredit Bank a.d. Banja Luka na iznos od 55.000 KM sa rokom otplate od 14 mjeseci i kamatnom stopom od 6,99 % godišnje. Na dan bilansiranja izvršen je prenos na kratkoročne obaveze dio obaveza koji dopijeva za naplatu u periodu do jedne godine u iznosu od 15.500 KM. Obaveze su usklađene po ročnosti. Stanje dugoročne obaveze na dan bilansiranja iznosi 39.500 KM.

8. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

| | U KM | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2015. | 31. decembra 2014. |
| 1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima | 26.000 | 26.000 |
| 2. Kratkoročni krediti u zemlji | 69.867 | 239.636 |
| 3. Dio dugoročnih kredita koji dopijeva za plaćanje do jedne godine | 77.843 | 15.650 |
| Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 3) | 173.710 | 281.286 |

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 69.867 KM se odnose na obaveze po osnovu over draft kredita za likvidnost a iskazane su u iznosu negativnog salda na žiro računu Društva.

9. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

| | U KM | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2015. | 31. decembra 2014. |
| 1. Dobavljači u zemlji | 359.982 | 347.144 |
| 2. Dobavljači u inostranstvu | 10.784 | 27.727 |
| I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 i 2) | 370.766 | 374.871 |
| 1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim se refundiraju | 32.754 | 30.095 |
| 2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju | 3.599 | 4.090 |
| 3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju | 33.089 | 31.504 |
| 4. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja | 45 | 546 |
| II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 4) | 69.487 | 66.235 |
| 1. Obaveze prema zaposlenima | 13.792 | 13.792 |
| 2. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru | 5.943 | 5.910 |
| 3. Ostale obaveze | 2.100 | 2.609 |
| III Druge obaveze - ukupno (1 do 3) | 21.835 | 22.311 |
| IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost | 16.556 | 6.285 |
| 1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova | 1.901 | 2.121 |
| 2. Obaveze za doprinose koji terete troškove | 68 | 822 |
| 3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine | 1.091 | 2.180 |
| V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 3) | 3.060 | 5.123 |
| Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V) | 481.704 | 474.825 |
| Tekuće obaveze za porez na dobit | 1.694 | 0 |

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 2015. godine, obaveze za porez i doprinose na zarade za novembar i decembar 2015. 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 rezerviranja 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. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

| | U KM | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2015. | 31. decembra 2014. |
| 1. Ostala pasivna vremenska razgraničenja | 3.844 | 0 |
| Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno | 3.844 | 0 |

11. POSLOVNI PRIHODI

| | U KM | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2015. | 31. decembra 2014. |
| 1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu | 1.956.892 | 1.914.423 |
| 2. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu | 0 | 62.226 |
| I Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 i 2) | 1.956.892 | 1.976.649 |
| Prihodi od prodaje - ukupno | 1.956.892 | 1.976.649 |
| 1. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka | (22.636) | (146.538) |
| II Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno | (22.636) | (146.538) |
| 1. Prihodi iz namijenskih izvora finansiranja | 27.700 | 5.427 |
| 2. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama | 1 | 0 |
| III Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 i 2) | 27.701 | 5.427 |
| POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III) | 1.961.957 | 1.835.538 |

12. POSLOVNI RASHODI

| | U KM | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2015. | 31. decembra 2014. |
| 1. Nabavna vrijednost prodane robe | 0 | 300 |
| I Nabavna vrijednost prodane robe - ukupno | 0 | 300 |
| 1. Troškovi materijala za izradu | 778.245 | 965.954 |
| 2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala | 138.357 | 185.500 |
| 3. Troškovi goriva i energije | 84.297 | 101.781 |
| II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3) | 1.000.899 | 1.253.235 |
| 1. Troškovi bruto zarada | 614.828 | 579.999 |
| 2. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda | 40.939 | 38.900 |
| III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 i 2) | 655.767 | 618.899 |
| IV Troškovi amortizacije | 132.395 | 124.032 |
| 1. Troškovi usluga na izradi učinaka | 1.459 | 0 |
| 2. Troškovi transportnih usluga | 11.362 | 10.743 |
| 3. Troškovi usluga održavanja | 31.550 | 20.116 |
| 4. Troškovi zakupnina | 600 | 0 |
| 5. Troškovi reklame i propagande | 290 | 2.003 |
| 6. Troškovi ostalih usluga | 3.586 | 2.558 |
| V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 6) | 48.847 | 35.420 |
| 1. Troškovi neproizvodnih usluga | 19.560 | 12.389 |
| 2. Troškovi reprezentacije | 783 | 890 |
| 3. Troškovi premije osiguranja | 8.070 | 3.668 |
| 4. Troškovi platnog prometa | 7.297 | 6.638 |
| 5. Troškovi članarina | 297 | 391 |
| 6. Troškovi poreza | 11.626 | 9.185 |
| 7. Troškovi doprinosa | 16.585 | 14.594 |
| 8. Ostali nematerijalni troškovi | 1.708 | 2.160 |
| VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8) | 65.926 | 49.915 |
| Ostali poslovni rashodi - ukupno (V i VI) | 114.773 | 85.335 |
| POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI) | 1.903.834 | 2.081.801 |

13. FINANSIJSKI PRIHODI

| | U KM | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2015. | 31. decembra 2014. |
| 1. Prihodi od kamata | 1 | 51.022 |
| 2. Ostali finansijski prihodi | 99 | 0 |
| Finansijski prihodi - ukupno (1 i 2) | 100 | 51.022 |

14. FINANSIJSKI RASHODI

| | U KM | |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2015. | 31. decembra 2014. |
| 1. Rashodi kamata | 28.766 | 15.527 |
| Finansijski rashodi - ukupno | 28.766 | 15.527 |

15. OSTALI PRIHODI

| | U KM | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2015. | 31. decembra 2014. |
| 1. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi | 1.808 | 2.345 |
| I Ostali prihodi - ukupno | 1.808 | 2.345 |
| 1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih perioda | 10 | 422 |
| II Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno | 10 | 422 |
| OSTALI PRIHODI - UKUPNO (I do III) | 1.818 | 2.767 |

16. OSTALI RASHODI

| | U KM | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2015. | 31. decembra 2014. |
| 1. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi | 12.716 | 7.896 |
| I Ostali rashodi - ukupno | 12.716 | 7.896 |
| 591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina | 0 | 2.532 |
| II Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno | 0 | 2.532 |
| OSTALI RASHODI - UKUPNO (I do III) | 12.716 | 10.428 |

17. 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.

18. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

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

19. POVEZANA LICA

Povezano lice je DI Šipovo a.d. Šipovo po osnovu učešća u kapitalu Društva. Transakcije sa povezanim licem kao dobavljačem u 2015. godini iznose 930.249 KM. Saldo obaveza na dan bilansiranja je 208.178 KM.

Povezano lice je «Drvoemdex» d.o.o. Šipovo po osnovu učešća u kapitalu. Transakcije sa povezanim licem kao dobavljačem u 2015. godini iznose 26.848 KM. Saldo obaveza na dan bilansiranja je 1.536 KM.

Transakcije sa povezanim licem kao kupcem u 2015. godini iznose 10.959 KM. Saldo potraživanja na dan bilansiranja je 0 KM.

20. 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.