



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2018. GODINU

Čajavec Company Šipovo a.d. Šipovo

Banja Luka, juni 2019. godine

SADRŽAJ

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
BILANS STANJA	6
BILANS USPJEHA	10
BILANS TOKOVA GOTOVINE.....	14
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	23-34

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini Društva i Upravnom odboru „Čajavec Company Šipovo” a.d. Šipovo

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja „Čajavec Company Šipovo” a.d. Šipovo (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja (izvještaj o finansijskom položaju) na dan 31. decembra 2018. godine, bilans uspjeha (izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu), izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine (izvještaj o tokovima gotovine) za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31.12.2018. godine i njene finansijske uspješnosti i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

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

Skretanje pažnje

Skrećemo pažnju na sljedeće:

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.10, uz finansijske izvještaje, u toku 2018. godine Društvo je isplaćivalo neto lična primanja zaposlenima sa zakašnjenjem, pri čemu je isplata obračunatih poreza i doprinosa socijalnog osiguranja kasnila tri mjeseci sa stanjem na dan 31.12.2018. godine.

Prema odredbama Zakona o porezu na dohodak porez na dohodak se plaća u momentu isplate neto ličnih primanja, dok se prema odredbama Zakona o doprinosima, doprinosi socijalnog osiguranja zaposlenih plaćaju u momentu isplate neto ličnih primanja, odnosno najkasnije u roku od dva mjeseca od datuma obračunatih ličnih primanja.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.22, uz finansijske izvještaje, kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2018. godine veće su od tekuće imovine za iznos od 117.518 KM, dok je ratio likvidnosti od 0,90. Na osnovu navedenog, Društvo može biti suočeno sa problemima likvidnosti, odnosno da ne bude u mogućnosti da izmiruje svoje kratkoročne obaveze u roku dospijeća.

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa ovim pitanjima.

(nastavlja se)

Ključna revizijska pitanja

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

Osim pitanja o kojima je bilo riječi u pasusu *Osnov za mišljenje* i pasusu *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*, odlučili smo da ne postoje druga ključna pitanja revizije koja treba razmatrati u našem izvještaju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

(nastavlja se)

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

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

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

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

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

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

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Milan Kondić.

EF REVIZOR d.o.o.

Banja Luka, Gajeva broj 12

Datum: 25.06.2019. godine

Ovlašćeni revizor
Milan Kondić

BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2018. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A					
	(A) STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	4.605.714	2.541.102	2.064.612	2.108.891
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	1.000	200	800	1.000
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	0	0	0	0
012, dio 019	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	1.000	200	800	1.000
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	4.604.714	2.540.902	2.063.812	2.107.891
020, dio 029	1. Zemljište	009	134.763	0	134.763	134.763
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	3.806.220	2.335.831	1.470.389	1.496.173
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	663.731	205.071	458.660	451.528
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	0
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	0	0	0	0
027, 028 i dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	0	0	0	25.427
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)	015	0	0	0	0
030, dio 039	1. Šume	016	0	0	0	0
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032, dio 039	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
037, 038 i dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	0
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	0	0
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	0	0	0	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospeljeća	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	(B) TEKUĆA SREDSTVA (032+039+061)	031	1.008.991	0	1.008.991	683.063
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 DO 038)	032	680.518	0	680.518	490.446
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	292.124	0	292.124	150.350
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	250.043	0	250.043	194.343
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	138.351	0	138.351	132.753
130 do 139	4. Zalihe robe	036	0	0	0	0
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja	037	0	0	0	0

	namijenjena otuđenju					
150 do 159	6. Dati avansi	038	0	0	0	13.000
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)	039	328.473	0	328.473	192.617
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	265.187	0	265.187	186.524
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	0	0	0	0
201, 202, 203 i dio 209	b) Kupci u zemlji	042	258.571	0	258.571	175.220
204, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	3.669	0	3.669	0
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044	0	0	0	0
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045	0	0	0	0
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	2.947	0	2.947	11.304
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	13.000	0	13.000	5.000
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048	0	0	0	5.000
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049	13.000	0	13.000	0
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050	0	0	0	0
233, 234 i dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051	0	0	0	0
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052	0	0	0	0
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054	0	0	0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055	0	0	0	0
24	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057+058)	056	11.515	0	11.515	252
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	058	11.515	0	11.515	252
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	19.997	0	19.997	188
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	18.774	0	18.774	653
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061	0	0	0	0
	(V) POSLOVNA SREDSTVA (001+031)	062	5.614.705	2.541.102	3.073.603	2.791.954
29	(G) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063	0	0	0	0
	(D) POSLOVNA AKTIVA (062+063)	064	5.614.705	2.541.102	3.073.603	2.791.954
880 do 888	(Đ) VANBILANSNA AKTIVA	065	0	0	0	0
	(E) UKUPNA AKTIVA (064+065)	066	5.614.705	2.541.102	3.073.603	2.791.954

BILANS STANJA (nastavak)
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2018. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	P A S I V A			
	(A) KAPITAL (102-109+110-111+112+116+117-118+119-123)	101	1.598.979	1.580.242
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	2.231.754	2.231.754
300	1. Akcijski kapital	103	2.231.754	2.231.754
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržani udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
321	IV EMISIONI GUBITAK	111	0	0
dio 32	V REZERVE (113 do 115)	112	213	213
322	1. Zakonske rezerve	113	213	213
323	2. Statutarne rezerve	114	0	0
329	3. Ostale rezerve	115	0	0
330, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116	74.464	74.464
332	VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117	0	0
333	VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118	0	0
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119	18.737	87.885
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	0	0
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	18.737	87.885
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122	0	0
35	X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	726.189	814.074
350	1. Gubitak iz ranijih godina	124	726.189	814.074
351	2. Gubitak tekuće godine	125	0	0
40	(B) REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128	0	0
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131	0	0
407	6. Odložene poreske obaveze	132	0	0
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133	0	0
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134	0	0
	(V) OBAVEZE (136 + 144)	135	1.474.624	1.211.712
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	348.115	142.197
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139	0	0
413 i 414	4. Dugoročni krediti	140	300.024	72.732
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141	48.091	69.465
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142	0	0

419	7. Ostale dugoročne obaveze	143	0	0
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	1.126.509	1.069.515
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	293.679	238.736
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	124.817	115.678
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dopijeva u periodu do godinu dana	147	168.862	123.058
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	0	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	597.681	698.882
430	a) Priljeni avansi, depoziti i kaucije	151	0	0
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152	0	0
432, 433 i 434	v) Dobavljači u zemlji	153	572.688	697.093
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	24.993	1.789
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155	0	0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	163.026	95.464
460 do 469	5. Druge obaveze	158	28.836	27.689
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	20.723	1.372
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	7.858	7.357
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	0	0
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	14.706	15
495	10. Odložene poreske obaveze	163	0	0
	(G) POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	3.073.603	2.791.954
890 do 898	(D) VANBILANSNA PASIVA	165	0	0
	(E) UKUPNA PASIVA (164+165)	166	3.073.603	2.791.954

Potpisano u ime Društva
 direktor
 Dragana Babić

BILANS USPJEHA
 (Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
 od 01.01. do 31.12.2018. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	(A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	201		
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)		2.224.208	2.339.202
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	0	0
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	0	0
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	2.162.910	2.082.294
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	0	0
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	2.094.167	2.082.294
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	68.743	0
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	61.298	186.461
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	0	70.447
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	2.154.260	2.235.531
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	0	0
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	1.035.077	1.154.775
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	819.509	740.897
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	734.809	639.042
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	84.700	101.855
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	89.997	117.267
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	110.956	120.467
540	a) Troškovi amortizacije	224	110.956	120.467
541	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	60.181	61.594
555	7. Troškovi poreza	227	14.502	16.366
556	8. Troškovi doprinosa	228	24.038	24.165
	(B) POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	69.948	103.671
	(V) POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	0	0
66	(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	231		
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)		4.493	0
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	0	0
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	4.493	0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	24.273	22.521
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	24.273	22.521
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0
	(D) DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	50.168	81.150

	(D) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	0	0
67	(E) OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	4.753	13.882
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	0	10.672
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	0
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	0	0
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	0	0
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	4.753	3.210
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	36.184	5.147
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	0	0
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	0	0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	0	0
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	36.184	5.147
	(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	0	8.735
	(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	31.431	0
68	(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	0
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	0	0
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih sredstava	281	0	0
581	2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
588	8. Obezvredjenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288	0	0
589	8. Obezvredjenje ostale imovine	289	0	0
	(J) DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)	290	0	0
	(K) GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	291	0	0
690 i 691	(L) PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	0	23

590 i 591	(LJ) RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293	0	2.023
	(M) DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	294	18.737	87.885
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+291+293-292-244-268-290)	295	0	0
	(N) TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Poreski rashodi perioda	296	0	0
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	(NJ) NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (294-295-296-297+298)	299	18.737	87.885
	2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300	0	0
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)	301	2.233.454	2.353.107
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)	302	2.214.717	2.265.222
	(O) MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	303		
724	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	60	50
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	60	50

IZVJEŠTAJ
o ostalim dobitcima i gubicima u periodu
od 01.01. do 31.12.2018. godine

u KM

Oznaka pozicije	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
A	NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	400	18.737	87.885
I	DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401	0	0
1.	Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402		
2.	Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		
3.	Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
4.	Aktuarski dobitci od planova definisanih primanja	405		
5.	Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
6.	Ostali dobitci utvrđeni direktno u kapitalu	407		
II	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408	0	0
1.	Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
2.	Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410		
3.	Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
4.	Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412		
5.	Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
B	OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401-408) ili (408-401)	414	0	0
V	POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415		
G	NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414±415)	416	0	0
D	UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU			
I	I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	417	18.737	87.885
II	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	418	0	

BILANS TOKOVA GOTOVINE u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
(A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)	501	2.427.022	2.692.135
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	2.427.022	2.692.135
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	0	0
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	0	0
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	2.704.707	2.674.529
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	1.706.788	1.689.908
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	667.246	618.872
3. Odlivi po osnovu kamata	508	24.723	22.521
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	0	0
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	305.950	343.228
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	511	0	17.606
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	512	277.685	0
(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)	513	0	0
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516	0	0
4. Prilivi po osnovu kamata	517	0	0
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	0	0
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522	0	0
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	0	0
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513-520)	525	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520-513)	526	0	0
(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)	527	400.000	162.377
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	400.000	162.377
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	0	0
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	111.052	189.796
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	89.678	189.796
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	0	0
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536	21.374	0
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527-532)	539	288.948	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532-527)	540	0	27.419
(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	2.827.022	2.854.512
(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	2.815.759	2.864.325
(Đ) NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	11.263	0
(E) NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	0	9.813
(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	252	10.065

(Z) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546	0	0
(I) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547	0	0
(J) GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)	548	11.515	252

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU na dan 31.12.2018. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) PREDUZEĆA							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka AOP-a	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 01.01.2017. godine	901	2.231.754	74.464	0	213	(814.074)	1.492.357	0	1.492.357
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0
Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2017. godine (901±902±903)	904	2.231.754	74.464	0	213	(814.074)	1.492.357	0	1.492.357
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	87.885	87.885	0	87.885
8. Neto dobitci / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Stanje na dan 31.12.2017. godine (904±905±906±907±908±909-910+911)	912	2.231.754	74.464	0	213	(726.189)	1.580.242	0	1.580.242
12. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2018. godine (912±913±914)	915	2.231.754	74.464	0	213	(726.189)	1.580.242	0	1.580.242
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0	0	0	0	0

16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919	0	0	0	0	18.737	18.737	0	18.737
19. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2018. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	2.231.754	74.464	0	213	(707.452)	1.598.979	0	1.598.979

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

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

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Dragana Babić, direktor
2. Milica Šinik Kotur, sertifikovani računovođa.

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

1.4. Dokumentaciju i podatke nam je prezentovala Vesna Đuričić.

1.5. Finansijsko knjigovodstvo se odvija preko programa za obradu koji obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.

Izradu finansijskih izvještaja Društvo je povjerilo Društvu za reviziju „Control Review“ d.o.o. Banja Luka, osoba ovlašćena za obavljanje knjigovodstvenih usluga je Milica Šinik Kotur, sertifikovani računovođa.

1.6. Interna revizija i interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mjesta.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

„Čajavec Company Šipovo“ a.d. Šipovo 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 inženjering, 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.

Rješenjem Okružnog privrednog suda Banja Luka broj 057-0-Reg-16-002042 od 17.10.2016. godine u sudski registar ovog suda upisuje se promjena ličnih podataka lica ovlašćenog za zastupanje – direktora (prezime i prebivalište). Direktor Društva bez ograničenja ovlašćenja je Dragana Babić.

Osnovna djelatnost Društva je: 16.29 - Proizvodnja ostalih proizvoda od drveta, proizvodnja predmeta od pluta, slame i pletarskih materijala

Sjedište Društva: ulica Omladinska bb, Šipovo

Matični broj: 01353624

JIB: 4401319810004.

U toku obračunskog perioda u Društvu je bilo zaposleno 60 radnika sa stanjem na kraju mjeseca.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Organizacija računovodstvenog sistema, interni računovodstveni kontrolni postupci i računovodstvene politike regulisane su Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i internoj kontroli.

Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 2018. godinu su sljedeće:

3.1. Nematerijalna ulaganja

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 produžavaju 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 2018. godinu Društvo je koristilo sljedeće amortizacione stope:

- Građevinski objekti 1,30% do 5,00%
- Oprema 8,00% 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 unaprijed plaćene troškove.

3.9. 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.

3.10. 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.

3.11. Kratkoročne finansijske obaveze

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima, kratkoročni krediti u zemlji i dio dugoročnih kredita koje dospijevaju za plaćanje do jedne godine.

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

3.12. 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 odnosi se na obračunati 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.

3.13. Tekuće obaveze za porez na dobit

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

3.14. Pasivna vremenska razgraničenja

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda.

3.2.1. Poslovni prihodi i rashodi

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.

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.

3.2.2. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijske prihode čine: prihodi od kamata.

Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata.

3.2.3. Ostali prihodi i rashodi

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

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

3.2.4. Porez na dobitak

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit („Službeni glasnik Republike Srpske” 94/15). 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 prenijeti na račun dobitaka iz budućih perioda, ali ne duže od pet godina.

4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

u KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	134.763	3.780.793	597.054	4.512.610
Povećanja:	0	25.427	66.677	92.104
Nove nabavke	0	25.427	66.677	92.104
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	3.806.220	663.731	4.604.714
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	2.284.620	145.526	2.430.146
Povećanja:	0	51.211	59.545	110.756
Amortizacija	0	51.211	59.545	110.756
Procjena/obezvređenje	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	2.335.831	205.071	2.540.902
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2018. godine	134.763	1.470.389	458.660	2.063.812
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2017. godine	134.763	1.496.173	451.528	2.082.464

Nekretnine Društva se nalaze u Šipovu. Prema listu nepokretnosti broj 19/0 od 22.10.2018. godine Društvo je vlasnik 1/1 nekretnina upisanih u KO Šipovo na k.č. 275/1 zvanj "Ogradina", ukupne površine 18.320 m². Građevinski objekti su uplanjeni u zemljišnim knjigama.

Uvidom u list nepokretnosti broj 19/0 od 22.10.2018. godine, opština Šipovo, KO Šipovo, u B listu (tereti i ograničenja) utvrđeno je da Društvo nema tereta i ograničenja.

Povećanje vrijednosti građevinskih objekata (25.427 KM) odnosi se na aktiviranje iz pripreme radova na proizvodnoj hali.

Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme (66.677 KM) odnosi se na nabavku opreme koja se koristi u poslovne svrhe.

4.2. Ostala nematerijalna ulaganja
u KM

Opis	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	1.000	1.000
Povećanja:	0	0
Nove nabavke	0	0
Procjena i revalorizacija	0	0
Smanjenja:	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0
Stanje na kraju godine	1.000	1.000
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine	0	0
Povećanja:	200	200
Amortizacija	200	200
Procjena i revalorizacija	0	0
Smanjenja:	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0
Stanje na kraju godine	200	200
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2018. godine	800	800
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2017. godine	1.000	1.000

Ostala nematerijalna ulaganja (800 KM) odnose se na program za računare.

4.3. Ulaganja u nekretnine
u KM

Opis	Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi i avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	25.427	25.427
Povećanje	0	0
Smanjenje	25.427	25.427
Vrijednost na kraju godine	0	0
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine	0	0
Povećanje	0	0
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2018. godine	0	0
31.12.2017. godine	25.427	25.427

4.4. Zalihe i dati avansi

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
1. Materijal za izradu učinaka u skladištu	273.919	128.005
2. Rezervni dijelovi u skladištu	9.351	7.345
3. Alat, inventar i HTZ oprema u skladištu	8.854	8.231
5. Bespovratna ambalaža u skladištu	0	6.769
6. Nedovršena proizvodnja	250.043	194.343
7. Gotovi proizvodi	138.351	132.753
8. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 7)	680.518	477.446
I Zalihe, neto ukupno	680.518	477.446
1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	0	13.000
II Dati avansi - ukupno	0	13.000

Zalihe materijala na dan bilansiranja se odnose na zalihe furnira, rezervnih dijelova i sitnog inventara. Ispravka vrijednosti sitnog inventara se vrši 50% prilikom stavljanja u upotrebu.

Zalihe nedovršene proizvodnje prema popisu na dan 31.12.2018. godine iznose 250.043KM, a zalihe gotovih proizvoda 138.351 KM. Stanje zaliha materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda je dokumentovano popisom na dan 31.12.2018. godine.

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača, vrednuju se po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža. Utrošak zaliha materijala i sirovina mjeri se metodom ponderisanog prosječnog troška. Utrošak sitnog inventara, ambalaže i auto guma za predmete čiji je vijek upotrebe do godinu dana mjeri se jednokratnim otpisom, prilikom stavljanja u upotrebu.

Zalihe materijala koje su proizvedene kao sopstveni učinak Društva mjere se po cijeni koštanja ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

4.5. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Opis	<i>u KM</i>					
	Kupci iz Republike Srpske	Kupci iz FBiH	Kupci u inostranstvu	Druga potraživanja	Kratkoročni finansijski plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	28.036	147.184	0	11.492	5.000	191.712
Bruto stanje na kraju godine	3.992	254.579	3.669	22.945	13.000	298.185
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0	0	0
NETO STANJE						0
31.12.2018. godine	3.992	254.579	3.669	22.945	13.000	298.185
31.12.2017. godine	28.036	147.184	0	11.492	5.000	191.712

Pregled potraživanja od kupaca iz Republike Srpske na dan 31.12.2018. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Budućnost d.o.o.	16.290
2.	Drvena industrija Šipovo d.o.o. Šipovo	-17.187
3.	KARPENTERI Vitorog d.o.o. Prijedor	4.889
U k u p n o		3.992

Pregled potraživanja od kupaca iz Federacije BiH na dan 31.12.2018. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Ema-konjuh international d.o.o.	174.257
2.	Standard furniture factory Sarajevo	73.484
3.	Ostali	6.838
Ukupno		254.579

Društvo je usklađivalo potraživanja sa kupcima putem Izvoda otvorenih stavki sa stanjem na dan 30.11.2018. godine.

Druga potraživanja odnose se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Potraživanja od zaposlenih	545
Ostala potraživanja od državnih organa-refundacija za porodiljsko bolovanje	2.403
Potraživanja za PDV	19.997
Ukupno	22.945

Kratkoročni finansijski plasmani (13.000 KM), odnose se na pozajmice zaposlenom u Društvu (8.000 KM) i AN Group d.o.o. Banja Luka (5.000 KM).

4.6. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

u KM

Opis	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	9.971	0
2. Poslovni račun - strana valuta	1.298	7
3. Blagajna - domaća valuta	245	245
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)	11.515	252

Pregled stanja na poslovnim računima u domaćoj valuti na dan 31.12.2018. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Komercijalna banka a.d. Banja Luka	9.971
Ukupno		9.971

Pregled stanja na poslovnim računima u stranoj valuti na dan 31.12.2018. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Komercijalna banka a.d. Banja Luka	1.293
2.	UniCredit banka a.d. Banja Luka	5
Ukupno		1.298

4.7. Aktivna vremenska razgraničenja

u KM

Opis	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
1. Unaprijed plaćeni rashodi	1.573	640
2. Potraživanja za nefakturisane prihode	17.187	0
3. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	14	14
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 3)	18.774	653

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

4.8. Kapital

u KM

Opis	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	2.231.754	2.231.754
I Osnovni i ostali kapital	2.231.754	2.231.754
1. Zakonske rezerve	213	213
II Rezerve	213	213
1. Ostale revalorizacione rezerve	74.464	74.464
III Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici	74.464	74.464
1. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	18.737	87.885
IV Neraspoređeni dobitak - ukupno	18.737	87.885
1. Gubitak ranijih godina	726.189	814.074
V Gubitak do visine kapitala	726.189	814.074
KAPITAL (I do IV - V)	1.598.979	1.580.242

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.

U 2018. godini Društvo je ostvarilo neto dobitak u iznosu od 18.737 KM.

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na 31.12.2018. godine je sljedeća:

R/b	Opis	% učešća
1.	DI Šipovo a.d. Šipovo	96,02
2.	Tegeltija Dragomir	0,36
3.	Savičić Miroslav	0,26
4.	Kužić Velibor	0,25
5.	Pekez Dragojlo	0,19
6.	Milovac Anđa	0,17
7.	Jakšić Zoran	0,15
8.	Kopanja Mile	0,12
9.	Mršić Dragan	0,08
10.	Ostali	2,40
U k u p n o		100,00

4.9. Dugoročne obaveze

u KM

Opis	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
1. Dugoročni krediti u zemlji	300.024	72.732
2. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji	48.091	69.465
I Dugoročne obaveze - ukupno (1 do 2)	348.115	142.197

Društvo je sa UniCredit bank a.d. Banja Luka zaključilo ugovor o kreditu broj 29005950-DK-3150/16 od 17.10.2016. godine na iznos od 166.245,55 KM sa rokom otplate od 48 mjeseci uz godišnju kamatnu stopu 6,50% + EURIBOR. Sredstva obezbjeđenja kredita su bjanko mjenice i založno pravo na pokretnim stvarima. Stanje dugoročne obaveze na dan bilansiranja iznosi 31.171 KM.

Društvo je sa Komercijalnom bankom a.d. Banja Luka zaključilo ugovor o dugoročnom kreditu broj 03-257/2018 od 28.06.2018. godine na iznos od 400.000,00 KM sa rokom otplate od 48 mjeseci uz efektivnu kamatnu stopu 6,48% godišnje. Sredstva obezbjeđenja kredita su definisana članom 3. Ugovora o dugoročnom kreditu (mjenice, virmani, jemstvo, hipoteka na nekretninama "Drvo-emdex" d.o.o. Šipovo). Stanje dugoročne obaveze na dan bilansiranja iznosi 268.853 KM.

Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji (48.091 KM) odnose se na obaveze po osnovu Ugovora o finansijskom leasingu broj 01067 od 27.02.2017. godine, zaključenom između Društva (Korisnik lizinga) i Porsche Leasing d.o.o. Sarajevo (Davalac lizinga). Predmet lizinga je teretno vozilo AUDI Q7, 3.0 TDI, ugovor je zaključen na 60 mjeseci, nominalna kamatna stopa je promjenljiva i vezana je za tromjesečni EURIBOR i iznosi 5,50%, a sastoji se od tromjesečnog EURIBOR-a u iznosu od -0,32% i fiksnog dijela u iznosu od 5,82%.

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

u KM

Opis	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
1. Dobavljači iz Republike Srpske	418.212	549.421
2. Dobavljači iz Federacije BiH	154.476	147.671
3. Dobavljači u inostranstvu	24.993	1.789
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)	597.681	698.882
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	89.763	34.788
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	4.175	7.393
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	69.088	53.283
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 3)	163.026	95.464
1. Obaveze prema zaposlenima	13.792	13.792
2. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	12.945	11.797
3. Ostale obaveze	2.100	2.100
III Druge obaveze (1 do 3)	28.836	27.689
1. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	20.723	1.372
IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost	20.723	1.372
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	1.719	1.783
2. Obaveze za doprinose koje terete troškove	513	54
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	5.625	5.519
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 3)	7.857	7.357
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	818.123	830.764

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

Obaveze po osnovu neto zarada (89.763KM) se odnose na obaveze za novembar i decembar mjesec 2018. godine, dok se obaveze za poreze (4.175 KM) i doprinose na zarade (69.088 KM) odnose na obaveze za oktobar- decembar 2018. godine.

U toku 2018. godine Društvo je isplaćivalo neto lična primanja zaposlenima sa zakašnjenjem, pri čemu je isplata obračunatih poreza i doprinosa socijalnog osiguranja kasnila tri mjeseci sa stanjem na dan 31.12.2018. godine. Prema odredbama Zakona o porezu na dohodak¹ porez na dohodak se plaća u momentu isplate neto ličnih primanja, dok se prema odredbama Zakona o doprinosima² doprinosi socijalnog osiguranja zaposlenih plaćaju u momentu isplate neto ličnih primanja, odnosno najkasnije u roku od dva mjeseca od datuma obračunatih ličnih primanja.

¹ "Službeni glasnik Republike Srpske" broj 60/15 i 5/16.

² "Službeni glasnik Republike Srpske" broj 116/12 i 103/15.

Pregled većih obaveza prema dobavljačima iz Republike Srpske na dan 31.12.2018. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	4-M d.o.o. Banja Luka	11.021
2.	Drvena industrija Šipovo a.d. Šipovo	297.945
3.	Petrogenex d.o.o. Šipovo	27.766
4.	Ostali	81.480
Ukupno		418.212

Obaveze prema Drvnoj industriji Šipovo a.d. Šipovo su obaveze prema povezanom pravnom licu. U skladu sa profesionalnom regulativom (MRS i MSFI) i računovodstvenim propisima (Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 106/15), ove obaveze je trebalo iskazati na poziciji obaveza prema dobavljaču-povezanom pravnom licu, a ne na poziciji obaveza prema dobavljaču iz Republike Srpske.

Pregled većih obaveza prema dobavljačima iz Federacije BiH na dan 31.12.2018. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Carllato d.o.o.	50.173
2.	HG trade BH d.o.o	13.000
3.	Kolor Rad d.o.o. Široki Brijeg	69.516
4.	Ostali	21.787
Ukupno		154.476

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.

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

Opis	u KM	
	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	26.000	26.000
2. Obaveze po kratkoročnim kreditima	98.817	89.678
I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno (1 do 2)	124.817	115.678
1. Dio dugoročnih kredita koji dopijeva za plaćanje do jedne godine	147.488	101.684
2. Dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dopijevaju za plaćanje do jedne godine	21.374	21.374
II Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza	168.862	123.058

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 98.817 KM se odnose na obaveze po osnovu overdraft kredita za likvidnost, a iskazane su u iznosu negativnog salda na žiro računu Društva.

4.12. Pasivna vremenska razgraničenja
u KM

Opis	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
1. Obračunati prihodi budućeg perioda	14.690	0
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	16	15
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)	14.706	15

4.13. Poslovni prihodi
u KM

Opis	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
1. Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	10.563	35.767
2. Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH	2.083.604	2.046.528
3. Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	68.743	0
I Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 3)	2.162.910	2.082.294
1. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	61.298	186.461
II Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno	61.298	186.461
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično	0	37.818
III Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namjenskih izvora i drugi slični prihodi - ukupno	0	37.818
1. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	0	32.629
IV Drugi poslovni prihodi - ukupno	0	32.629
V Poslovni prihodi - ukupno (I do IV)	2.224.208	2.339.202

Povećanje vrijednosti zaliha učinaka (61.298 KM), utvrđeno je na kraju poslovne godine kao razlika između početnog i krajnjeg stanja zaliha učinaka.

4.14. Finansijski prihodi
u KM

Opis	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
1. Ostali finansijski prihodi	4.493	0
I Finansijski prihodi - ukupno	4.493	0

4.15. Ostali prihodi
u KM

Opis	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	10.672
2. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	4.753	3.210
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 2)	4.753	13.882
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	0	23
Prihodi po osnovu primjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	0	23

4.16. Poslovni rashodi
u KM

Opis	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
1. Troškovi materijala za izradu	854.571	1.010.235
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	53.510	36.198
3. Troškovi goriva i energije	126.995	108.341
I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	1.035.077	1.154.775
II Troškovi bruto zarada i naknada zarada	734.809	639.042
III Ostali lični rashodi	84.700	101.855
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	32.149	38.616
2. Troškovi transportnih usluga	19.577	22.043
3. Troškovi usluga održavanja	33.974	51.672
4. Troškovi zakupa	0	257
5. Troškovi reklame i propagande	150	533
6. Troškovi istraživanja	0	4.147
7. Troškovi ostalih usluga	4.147	0
IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 7)	89.998	117.267
V Troškovi amortizacije	110.956	120.467
1. Troškovi neproizvodnih usluga	37.533	44.740
2. Troškovi reprezentacije	5.186	6.754
3. Troškovi premije osiguranja	6.234	4.778
4. Troškovi platnog prometa	8.271	2.838
5. Troškovi članarina	2.088	1.181
6. Troškovi poreza	14.502	16.366
7. Troškovi doprinosa	24.038	24.165
8. Ostali nematerijalni troškovi	869	1.303
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	98.721	102.126
VII Poslovni rashodi - ukupno (I do VI)	2.154.260	2.235.531

Troškovi goriva i energije

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi goriva i energije	28.962
2.	Troškovi električne energije	82.736
3.	Troškovi toplotne energije	15.297
U k u p n o		126.995

Troškovi transportnih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi transportnih usluga	9.540
2.	Troškovi PTT usluga	10.037
U k u p n o		19.577

Troškovi usluga održavanja

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi tekućeg održavanja	33.974
U k u p n o		33.974

Troškovi neproizvodnih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi računovodstvenih usluga	6.500
2.	Troškovi notarskih usluga	655
3.	Troškovi advokatskih usluga	4.223
4.	Ostale neproizvodne usluge	26.155
Ukupno		37.533

4.17. Ostali rashodi

u KM

Opis	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
1. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	36.184	5.147
I Ostali rashodi - ukupno	36.184	5.147
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	0	2.023
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih godina	0	2.023

Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi (36.184 KM), odnose se na:

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Kazne za privredne presteupe i prekršaje	203
2.	Naknadno odobreni rabati po osnovu prodaje	4.167
3.	Izdaci za humanitarne i kulturne namjene	2.600
4.	Nepomenuti ostali rashodi	29.214

4.18. Finansijski rashodi

u KM

Opis	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
1. Rashodi kamata	24.273	22.521
Finansijski rashodi - ukupno	24.273	22.521

Rashodi kamata

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Kamate na kredite	20.283
2.	Zatezne kamate	3.990
Ukupno		24.273

4.19. Povezana pravna lica

Pregled transakcija sa povezanim pravnim licima:

u KM

Opis	Transakcije sa kupcima povezanim pravnim licima	Transakcije sa dobavljačima povezanim pravnim licima		Transakcije sa povezanim pravnim licima po osnovu primljenih kredita
	DI Šipovo a.d. Šipovo	DI Šipovo a.d. Šipovo	Drvoemdex d.o.o. Šipovo	Drvoemdex d.o.o. Šipovo
Stanje na dan 01.01.2018. godine	11.746	382.734	1.536	26.000
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2018. godine	0	653.459	0	0
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2018. godine	28.933	568.669	0	0
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2018. godine	-17.187	297.945	1.536	0

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

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

Društvo je imalo kontrolu tokom 2018. godine od strane Poreske uprave Republike Srpske (kontrolisani period od 01.06.2018. do 30.06.2018. godine), koja je u Zapisniku o izvršenoj kontroli broj 06/1.02/0702-456.1-3717/2018 od 12.09.2018. godine utvrdila dodatnu obavezu Društvu u ukupnom iznosu od 7.978,30 KM.

4.21. Sudski sporovi

Prema izjavi ovlašćenog lica Društva, sa stanjem na dan 31.12.2018. godine, Društvo nije imalo sudskih sporova.

4.22. Stalnost poslovanja

Priloženi finansijski izvještaji Društva su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Društvo je u izvještajnom periodu iskazalo neto dobitak u iznosu od 18.737 KM i poslovni dobitak u iznosu od 69.948 KM.

Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2018. godine veće su od tekuće imovine za iznos od 117.518 KM, dok je ratio likvidnosti od 0,90. Na osnovu navedenog, Društvo može biti suočeno sa problemima likvidnosti, odnosno da ne bude u mogućnosti da izmiruje svoje kratkoročne obaveze u roku dospijea.

4.23. Događaji nakon datuma bilansa

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