

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2007. GODINU

DI "Šipovo" a.d. Šipovo

Banja Luka, 07.08.2008. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
BILANS STANJA – redovna šema.....	3
BILANS USPJEHA – redovna šema	8
BILANS STANJA – skraćena šema	12
BILANS USPJEHA – skraćena šema.....	14
BILANS TOKOVA GOTOVINE	15
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI.....	17
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	18
3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	19
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	23

SKUPŠTINI DRUŠTVA I NADZORNOM ODBORU
DI "Šipovo" a.d. Šipovo

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Obavili smo reviziju bilansa stanja preduzeća DI "Šipovo" a.d. Šipovo (u daljem tekstu »Društvo«) sa stanjem na dan 31. decembra 2007. godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha i bilansa tokova gotovine za navedenu poslovnu godinu. Za ove finansijske izvještaje, prikazane na stranama 2 do 17, odgovorno je rukovodstvo Društva. Naša odgovornost je da na osnovu obavljene revizije izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima.

Društvo nije sastavilo izvještaj o promjenama na kapitalu i napomene uz finansijske izvještaje.

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i Međunarodnim standardima revizije. Međunarodni standardi revizije nalažu da planiramo i izvršimo reviziju na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja. Revizija uključuje ispitivanje dokaza, na bazi provjere uzoraka, kojima se potkrepljuju iznosi i informacije, objelodanjene u finansijskim izvještajima. Revizija, takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje značajnijih procjena, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima odnosno Međunarodnim standardima za finansijsko izvještavanje, koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu prezentaciju finansijskih izvještaja. Smatramo da revizija, koju smo obavili, obezbjeđuje razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Nismo prisustvovali popisu osnovnih sredstava i zaliha sa stanjem na dan 31.12.2007.godine, jer su navedeni popisi izvršeni prije datuma našeg angažovanja. Nismo bili u mogućnosti da se na zadovoljavajući nači uvjerimo u tačnost iskazanih količina i stanja zaliha primjenom alternativnih postupaka.

Kako je navedeno u napomeni 8- Nekretnine, postrojenja i oprema, Društvo u poslovnim knjigama nije iskazalo trajno pravo korištenja zemljišta koje prema Početnom bilansu stanja Direkcije za privatizaciju iznosi 236.250 KM. Stalna sredstva su podcijenjena za navedeni iznos.

Stalna sredstva su precijenjena a zalihe podcijenjene za 22.228 KM, koliko iznosi vrijednost sitnog alata i inventara koji je evidentiran kao stalna sredstva.

U 2007.godini podcijenjeni su troškovi amortizacije a precijenjen rezultat poslovanja za 63.750 KM, koliko iznosi manje obračunata amortizacija opreme.

Kako je navedeno u napomeni 9- Zalihe, Društvo nema propisane evidencije na klasi 9 tako da nismo mogli potvrditi vrijednost iskazanih zaliha gotovih proizvoda i njihovu usklađenost sa zahtjevima MRS-2.

Kako je navedeno u napomeni 10-Kratkoročna potraživanja, u skladu sa načelom opreznosti potrebno je izvršiti vrijednosno usklađivanje potraživanja i otpisati nenaplativa potraživanja u iznosu od 144.784 KM.

Kako je navedeno u napomeni 12- Struktura kapitala, osnovni kapital Društva u poslovnim knjigama je veći za 7.527 KM od iznosa osnovnog kapitala koji je upisan u sudskom registru. Potrebno je izvršiti smanjenje osnovnog kapitala u poslovnim knjigama za navedeni iznos. Neraspoređena dobit tekuće godine je iskazana u većem iznosu za 30.019 KM, koliko iznosi neevidentirana obaveza po osnovu poreza na dobit iz poreskog bilansa za 2007.godinu. Preostala neraspoređena dobit od 387.079 KM se usmjerava u pokriće gubitka iz ranijih godina.

Kako je navedeno u napomeni 16- Obaveze iz poslovanja, u cilju svođenja obaveza na fer vrijednost potrebno je isknjižiti obaveze prema obavljačima iz ranijih godina u iznosu od 489.329 KM u korist prihoda.

Društvo nije iskazalo obaveze po osnovu poreza na dobit koja je u poreskom bilansu iskazana u iznosu od 30.019 KM. Manje iskazane ostale obaveze iznose 23.175 KM koliko su podcijenjeni rashodi obračunskog perioda.

Kako je navedeno u napomeni 17- Kratkoročne finansijske obaveze, u cilju svođenja obaveza na fer vrijednost potrebno je isknjižiti obavezu iz 1999.godine u iznosu od 161.065 KM u korist prihoda.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji, osim za efekte navedene u prethodnim stavovima, prikazuju istinito i objektivno stanje imovine, kapitala i obaveza Društva sa stanjem na dan 31. decembra 2007. godine, kao i rezultat poslovanja i promjene na novčanim tokovima za godinu koja završava na taj dan, u skladu sa nacionalnim propisima o računovodstvu.

Banja Luka, 07.08.2008.godine

Ovlašćeni revizor
Mirjana Šinik

BILANS STANJA – redovna šema
na dan 31.12.2007. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Ozn aka AO P-a	Iznos tekuće godine			Iznos preth. godine (počet. stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A					
00	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001	0	0	0	0
01 do 05	B. STALNA IMOVINA (I+II+III+IV+V)	002	14.151.434	12.218.443	1.932.991	1.735.560
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (1 do 6)	003	0	0	0	0
	1. Osnivačka ulaganja	004	0	0	0	0
	2. Ulaganja u razvoj	005	0	0	0	0
	3. Koncesije, patenti, licence i slična prava	006	0	0	0	0
	4. Goodwill	007	0	0	0	0
	5. Ostala nematerijalna ulaganja	008	0	0	0	0
	6. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	009	0	0	0	0
02	II OSNOVNA SREDSTVA (1 do 7)	010	14.151.434	12.218.443	1.932.991	1.735.560
	1. Zemljišta, šume i višegodišnji zasadi	011	0	0	0	0
	2. Građevinski objekti	012	2.384.513	1.674.069	710.444	751.023
	3. Oprema	013	11.693.058	10.540.202	1.152.856	945.894
	4. Alat i inventar	014	26.400	4.172	22.228	13.538

	5. Osnovno stado	015	0	0	0	0
	6. Ostala osnovna sredstva	016	0	0	0	0
	7. Avansi i osnovna sredstva u pripremi	017	47.463	0	47.463	25.105
03	III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1 do 8)	018	0	0	0	0
	1. Učešća u kapitalu povezanih pravnih lica	019	0	0	0	0
	2. Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	020	0	0	0	0
	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	021	0	0	0	0
	4. Ostali dugoročni krediti	022	0	0	0	0
	5. Dugoročne hartije od vrijednosti	023	0	0	0	0
	6. Otkupljene sopstvene akcije	024	0	0	0	0
	7. Ulaganja u finansijski zakup	025	0	0	0	0
	8. Ostali dugoročni plasmani	026	0	0	0	0
04	IV ULAGANJA U NEKRETNINE (1 do 5)	027	0	0	0	0
	1. Ulaganja u unapređenje zemljišta	028	0	0	0	0
	2. Ulaganja u građevinske objekte u vlasništvu	029	0	0	0	0
	3. Ulaganja u zakupljene građevinske objekte	030	0	0	0	0
	4. Ostala ulaganja u nekretnine	031	0	0	0	0
	5. Avansi i ulaganja u nekretnine u pribavljanju	032	0	0	0	0
05	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	033	0	0	0	0
	V. TEKUĆA IMOVINA (I+II+III)	034	946.918	0	946.918	1.011.172
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA OTUĐENJU I DATI AVANSI (1 do 6)	035	131.987	0	131.987	266.918
10	1. Materijal	036	36.841	0	36.841	79.349
11	2. Nedovršeni vlastiti učinci	037	0	0	0	0
12	3. Gotovi proizvodi	038	95.146	0	95.146	187.569
13	4. Roba	039	0	0	0	0

14	5. Stalna sredstva namijenjena za otuđenje	040	0	0	0	0
15	6. Dati avansi	041	0	0	0	0
20 do 23	II KRATK. POTRAŽ. I PLASMANI (1+2)	042	569.540	0	569.540	702.460
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (a do g)	043	569.540	0	569.540	702.460
	a) Kupci - povezana pravna lica	044	0	0	0	0
	b) Ostali kupci	045	562.371	0	562.371	662.467
21	v) Potraživanja iz specifičnih poslova	046	0	0	0	0
22	g) Druga potraživanja	047	7.169	0	7.169	39.993
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (a do đ)	048	0	0	0	0
	a) Kratkoročni plasmani u povezana pravna lica	049	0	0	0	0
	b) Kratkoročni krediti	050	0	0	0	0
	v) Hartije od vrijednosti	051	0	0	0	0
	g) Dio ulaganja u fin. zakup koji dospijeva do jedne godine	052	0	0	0	0
	d) Otkupljene sopstvene akcije	053	0	0	0	0
	đ) Ostali kratkoročni finansijski plasmani	054	0	0	0	0
24	III GOTOVINA I EKVIVALENTI (1+2)	055	245.391	0	245.391	41.794
	1. Gotovinski ekvivalenti	056	0	0	0	0
	2. Gotovina	057	245.391	0	245.391	41.794
28	G. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	058	0	0	0	0
	D. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V+G)	059	15.098.352	12.218.443	2.879.909	2.746.732
	Đ. GUBITAK IZNAD KAPITALA	060	0	0	0	0
	E. POSLOVNA AKTIVA (D+Đ)	061	15.098.352	12.218.443	2.879.909	2.746.732
80	Ž. VANBILANSNA AKTIVA	062	0	0	0	0

BILANS STANJA – redovna šema (nastavak)

na dan 31.12.2007. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Ozn aka AO P-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos prethodne godine
1	2	3	4	5
	P A S I V A			
	A. KAPITAL (I do VI - VII)	101	629.688	190.638
30	I OSNOVNI KAPITAL (1 do 7)	102	1.645.971	1.645.971
	1. Akcijski kapital - obične akcije	103	1.645.971	1.645.971
	2. Akcijski kapital - prioritetne akcije	104	0	0
	3. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	105	0	0
	4. Ulozi	106	0	0
	5. Državni kapital	107	0	0
	6. Zadružni udjeli	108	0	0
	7. Ostali kapital	109	0	0
31	II EMISIONA PREMIJA	110	0	0
31	III REVALORIZACIONE REZERVE	111	0	0
31	IV REZERVE IZ DOBITKA (1 + 2)	112	24.524	2.572
	1. Zakonske rezerve	113	24.524	2.572
	2. Statutarne rezerve	114	0	0
31	V DRUGE REZERVE	115	0	0
32	VI NERASPOREĐENI DOBITAK (1 + 2)	116	417.098	45.474
	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina	117	417.098	45.474
	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	118	0	0
33	VII GUBITAK DO VISINE KAPITALA (1 + 2)	119	1.457.905	1.503.379
	1. Gubitak iz ranijih godina	120	1.457.905	1.503.379
	2. Gubitak tekuće godine	121	0	0
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (I do V)	122	0	0
	I Za troškove u garantnom roku	123	0	0
	II Za obnavljanje prirodnih bogatstava	124	0	0
	III Za troškove restrukturiranja	125	0	0
	IV Za primanja zaposlenih	126	0	0
	V Ostala dugoročna rezervisanja	127	0	0
41 do 47	V. OBAVEZE (I do III)	128	2.250.221	2.556.094
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (1 do 7)	129	736.119	954.128
	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	130	0	0
	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	131	0	0
	3. Obaveze po dugoročnim hartijama od vrijednosti	132	0	0

	4. Dugoročni krediti	133	736.119	954.128
	5. Obaveze po osnovu finansijskog zakupa	134	0	0
	6. Obaveze po osnovu ulaganja u nekretnine	135	0	0
	7. Ostale dugoročne obaveze	136	0	0
41	II ODGOĐENE PORESKE OBAVEZE	137	0	0
42 do 47	III KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 12)	138	1.514.102	1.601.966
	1. Kratkoročni krediti od povezanih pravnih lica	139	0	0
	2. Ostali kratkoročni krediti	140	0	0
	3. Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva do jedne godine	141	0	0
	4. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	142	161.065	161.065
	5. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	143	0	0
	6. Dobavljači - povezana pravna lica	144	0	0
	7. Ostali dobavljači	145	620.353	688.903
	8. Ostale obaveze iz poslovanja	146	0	0
	9. Obaveze iz specifičnih poslova	147	0	0
	10. Obaveze za zarade i naknade zarada	148	303.210	281.347
	11. Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	149	216.311	229.975
	12. Druge obaveze	150	213.163	240.676
48	G. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	151	0	0
49	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA (I do V)	152	0	0
	I Za troškove u garantnom roku	153	0	0
	II Za troškove restrukturiranja	154	0	0
	III Za primanja zaposlenih	155	0	0
	IV Dio dugoročnih rezervisanja koja će biti iskorišćena u periodu od godinu dana	156	0	0
	V Ostala kratkoročna rezervisanja	157	0	0
	Đ. POSLOVNA PASIVA (A do D)	158	2.879.909	2.746.732
81	E. VANBILANSNA PASIVA	159	0	0

BILANS USPJEHA – redovna šema

u periodu od 01.01. do 31.12.2007. godine

U KM

Grupa ili dio grupe račun a	POZICIJA	Ozn aka AO P-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA I PRIHODI IZ REDOVNE DJELATNOSTI (1 do 6 - 7)	201	4.378.995	3.319.125
60	1. Prihodi od prodaje robe (a do v)	202	29.500	18.884
	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	0	0
	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	29.500	18.884
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (a do v)	206	4.284.047	3.177.243
	a) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga povezanim pravnim licima	207	0	0
	b) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	208	2.636.232	1.901.492
	v) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na ino tržištu	209	1.647.815	1.275.751
62	3. Efekti promjena vrijednosti biološke imovine i aktiviranja učinaka	210	0	0
64	4. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i drugi slični prihodi	211	157.871	26.192
65	5. Drugi poslovni prihodi	212	0	0
63	6. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	213	0	96.806
63	7. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	214	92.423	0
	II RASHODI REDOVNE DJELATNOSTI (1 do 11)	215	3.902.923	2.957.839
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe	216	29.750	46.731
	2. Troškovi materijala za izradu	217	2.213.052	1.727.466
	3. Troškovi ostalog materijala	218	115.248	17.273
	4. Troškovi goriva i energije	219	277.878	274.038

52	5. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (a do b)	220	653.054	291.938
	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	221	644.657	290.815
	b) Ostali lični rashodi	222	8.397	1.123
53	6. Troškovi proizvodnih usluga	223	253.675	227.938
54	7. Troškovi amortizacije	224	98.963	91.364
54	8. Troškovi rezervisanja za materijalne troškove	225	61.229	
55	9. Nematerijalni troškovi (osim poreza i doprinosa)	226	171.452	247.441
55	10. Troškovi poreza	227	28.622	2.462
55	11. Troškovi doprinosa	228	0	31.188
67	III OSTALI PRIHODI (1 do 9)	229	1.050	24.377
	1. Dobici od prodaje osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	230	1.050	20.000
	2. Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrijednosti	231	0	0
	3. Dobici od prodaje materijala	232	0	0
	4. Dobici po osnovu ulaganja u nekretnine	233	0	0
	5. Viškovi	234	0	4.377
	6. Prihodi od smanjenja obaveza	235	0	0
	7. Dobici po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih otuđenju	236	0	0
	8. Naplaćena otpisana potraživanja	237	0	0
	9. Nepomenuti ostali prihodi	238	0	0
57	IV OSTALI RASHODI (1 do 9)	239	4.477	261.847
	1. Gubici na osnovu rashodovanja i otpisa osn. sr. i nemater. Ulaganja	240	0	0
	2. Gubici na osnovu prodaje osn. sredstava i nematerijalnih ulaganja	241	0	0
	3. Gubici na osnovu prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrijednosti	242	0	0
	4. Gubici od prodaje materijala	243	0	0
	5. Manjkovi	244	4.477	
	6. Otpisi obrtnih sredstava	245		261.282
	7. Gubici po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih utuđenju	246	0	0
	8. Gubici po osnovu ulaganja u nekretnine	247	0	0
	9. Nepomenuti ostali rashodi	248	0	565
	V DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (I+III-II-IV)	249	472.645	123.816
	VI GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (II+IV-I-III)	250	0	0
66	B. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 5)	251	252	64

	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	252	0	0
	2. Prihodi od kamata	253	250	64
	3. Pozitivne kursne razlike	254	2	0
	4. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine	255	0	0
	5. Ostali finansijski prihodi	256	0	0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (1 do 6)	257	33.847	76.013
	1. Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	258	0	0
	2. Rashodi kamata	259	33.793	22.012
	3. Negativne kursne razlike	260	0	1
	4. Otpisi dugoročnih finansijskih plasmana	261	0	0
	5. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine	262	0	0
	6. Ostali finansijski rashodi	263	54	54.001
	III DOBITAK FINANSIRANJA (I-II)	264	0	0
	IV GUBITAK FINANSIRANJA (II-I)	265	33.595	75.949
	V. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE	266	0	0
	I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE (1+2)			
68	1. Prihodi od revalorizacije materijalnih i nematerijalnih ulaganja	267	0	0
68	2. Prihodi po osnovu poništavanja imparitetnih gubitaka	268	0	0
	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE (1+2)	269	0	0
58	1. Rashodi po osnovu revalorizacije mater. i nematerijalnih sredstava	270	0	0
58	2. Rashodi po osnovu priznavanja imparitetnih gubitaka	271	0	0
	III DOBITAK OD USKLAĐIVANJA (I-II)	272	0	0
	IV GUBITAK OD USKLAĐIVANJA (II-I)	273	0	0
	G. BRUTO REZULTAT	274	439.050	47.867
	I BRUTO DOBITAK (249+264+272-250-265-273)			
	II BRUTO GUBITAK (250+265+273-249-264-272)	275	0	0
	D. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	276	0	0
	I RASHODI TEKUĆIH I ODLOŽENIH PORESKIH OBAVEZA			
	II PRIHODI TEKUĆIH I ODLOŽENIH PORESKIH OBAVEZA	277	0	0
	Đ. NETO REZULTAT	278	439.050	47.867
	I NETO DOBITAK (274-276+277)			

	II NETO GUBITAK (275-277+276)	279	0	0
	III NETO GUBITAK (274-276+277)	280	0	0
	E. UKUPNI PRIHODI (201+229+251+266)	281	4.380.297	3.343.566
	Ž. UKUPNI RASHODI (215+239+257+269)	282	3.941.247	3.295.699
	Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu sati rada	283	110	57
	Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	284	116	60

BILANS STANJA – skraćena šema
na dan 31.12.2007. godine

U KM

P O Z I C I J A	Broj note	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (početno stanje)
		Bruto	Ispr. vrijed.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
A. SREDSTVA		15.098.352	12.218.443	2.879.909	2.746.732
I STALNA SREDSTVA		14.151.434	12.218.443	1.932.991	1.735.560
Nekretnine, postrojenja i oprema	4.1, 4.2, 8	14.103.971	12.218.443	1.885.528	1.710.455
Biološka imovina		0	0	0	0
Ostala stalna materijalna sredstva	4.1, 8	47.463	0	47.463	25.105
Goodwill		0	0	0	0
Ostala nematerijalna sredstva		0	0	0	0
Ulaganja u nekretnine		0	0	0	0
Ulaganja u pridružena pravna lica		0	0	0	0
Ostali dugoročni plasmani		0	0	0	0
Sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju		0	0	0	0
Odgodena poreska sredstva		0	0	0	0
II TEKUĆA SREDSTVA		946.918	0	946.918	1.011.172
Zalihe	4.4, 9	131.987	0	131.987	266.918

Dati avansi		0	0	0	0
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja	4.3, 10	569.540	0	569.540	702.460
Kratkoročni finansijski plasmani		0	0	0	0
Gotovina i ekvivalenti gotovine	4.5, 11	245.391	0	245.391	41.794
Aktivna vremenska razgraničenja		0	0	0	0
B. IZVORI SREDSTAVA		2.879.909	0	2.879.909	2.746.732
I KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PREDUZEĆA	5.1, 12, 13, 14	629.688	0	629.688	190.638
II MANJINSKI INTERES		0	0	0	0
III DUGOROČNE OBAVEZE		736.119	0	736.119	954.128
Dugoročne finansijske obaveze	5.2, 15	736.119	0	736.119	954.128
Odgodene poreske obaveze		0	0	0	0
Dugoročna rezervisanja		0	0	0	0
Dugoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje		0	0	0	0
IV KRATKOROČNE OBAVEZE		1.514.102	0	1.514.102	1.601.966
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze	5.2, 16	1.353.037	0	1.353.037	1.440.901
Kratkoročne finansijske obaveze	5.2, 17	161.065	0	161.065	161.065
Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza		0	0	0	0
Tekuće obaveze za porez na dobit		0	0	0	0
Pasivna vremenska razgraničenja		0	0	0	0
Kratkoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje		0	0	0	0

BILANS USPJEHA – skraćena šema
u periodu od 01.01. do 31.12.2007. godine

U KM

P O Z I C I J A	Broj note	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
POSLOVNI PRIHODI		4.380.297	3.343.566
Prihodi od prodaje	6.1.1, 18	4.313.547	3.196.127
Promjena vrijednosti biološke imovine		0	0
Promjena vrijednosti zaliha učinaka	6.1.1, 18	(92.423)	96.806
Ostali poslovni prihodi	6.3.1, 19	159.173	50.633
Prihodi od pridruženih preduzeća		0	0
POSLOVNI RASHODI		3.941.247	3.295.699
Nabavna vrijednost prodate robe	6.1.2,	29.750	46.732
Troškovi materijala	6.1.1, 20	2.606.178	2.018.767
Troškovi bruto zarada i naknada	6.1.2. 21	644.657	290.815
Troškovi amortizacije	6.1.2, 21	98.963	91.364
Gubici od obezvrjeđenja stalne materijalne imovine		0	0
Ostali poslovni rashodi	6.3.2, 21	527.906	772.008
Finansijski rashodi	6.2.2, 22	33.793	76.013
DOBIT (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		439.050	47.867
Porez na dobit	7.1.	0	0
NETO DOBIT (GUBITAK) PERIODA		439.050	47.867
Dio koji pripada vlasnicima matičnog preduzeća		439.050	47.867
Dio koji pripada manjinskim vlasnicima		0	0

BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2007. godine

U KM

POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	301	4.919.408	3.225.947
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)			
1. Prilivi od kupaca	302	4.898.168	3.184.679
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	21.240	26.192
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	0	15.076
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	4.202.799	3.012.905
1. Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima	306	3.481.244	2.497.739
2. Odlivi po osnovu plaćanja zaposlenih	307	419.620	260.025
3. Odlivi po osnovu kamata	308	33.563	22.012
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	2.872	0
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	265.500	233.129
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	716.609	213.042
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	312	0	0
B: TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	313	1.140	15.064
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 7)			
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela u kapitalu	315	0	0
3. Prilivi od prodaje dijelova preduzeća	316	0	0
4. Prilivi od prodaje nemater. ulaganja i osnovnih sredstava	317	1.050	15.000
5. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	318	90	0
6. Prilivi od kamata	319	0	64
7. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	320	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	321	296.395	74.893
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	322	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela u	323	0	0

kapitalu			
3. Odlivi po osnovu kupovine dijelova preduzeća	324	0	0
4. Odlivi po osnovu nabavke nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava	325	296.395	74.893
5. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	326	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	327	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	328	295.255	59.829
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	329	252	0
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	330	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih finansijskih obaveza	331	0	0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih obaveza	332	252	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	333	218.009	127.114
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	334	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih finansijskih obaveza	335	218.009	96.349
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih obaveza	336	0	30.765
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	337	0	0
5. Odlivi za dividende i učešća u dobitku	338	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	339	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	340	217.757	127.114
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	341	4.920.800	3.241.011
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	342	4.717.203	3.214.912
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G -D)	343	203.597	26.099
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	344	0	0
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	41.794	15.695
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346	0	0
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347	0	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (G-D+Ž+Z-I)	348	245.391	41.794

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 2. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo se smatra preduzećem koje ima javnu odgovornost te je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Stevan Bijelić dipl. ing., direktor
2. Olić Mioljka ekonomski tehničar, knjigovođa

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspjeha, Bilans novčanih tokova) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale slijedeće osobe:

1. Olić Mioljka, knjigovođa
2. Gospava Kovač, radnik na platnom prometu i blagajni

1.5. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko programa za obradu podataka. Knjigovodstvo se vodi u Društvu.

1.6. Knjigovodstvo troškova i učinaka (klasa 9) se ne vodi u Društvu. Na osnovu popisa zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda utvrđuju se realizovani troškovi.

1.7. 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.

1.8. Računovodstvena evidencija bazirana je slijedećim računovodstvenim propisima:

- *Zakonu o računovodstvu i reviziji* (*»Službeni glasnik Republike Srpske«, 67/05*),
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima*,
- *Pravilniku o primjeni kontnog okvira za preduzeća i zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo* (*»Službeni glasnik Republike Srpske« 120/06*),
- *Pravilniku o obrascima bilansa stanja i bilansa uspjeha za preduzeća i zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo, Pravilniku o obrascu i sadržini pozicija u obrascu izvještaja o promjenama u kapitalu revizij i, Pravilniku o obrascu i sadržini pozicija u obrascu bilansa tokova gotovine za preduzeća* (*»Službeni glasnik Republike Srpske« 120/06*).

Društvo nije usvojilo računovodstvene politike normativnim aktom.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

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

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: U/I-1754/2002 od 15.07.2002.godine izvršen je upis promjene svojine na preostalom dijelu državnog kapitala.

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

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

U sudskom registru su upisane slijedeće djelatnosti Društva:

- 20.101 proizvodnja rezane građe, osim nesastavljenog materijala za podove: impregnacija drveta,
- 20.400 proizvodnja ambalaže od drveta,
- 20.300 proizvodnja građevinske stolarije i elemenata,
- 20.200 proizvodnja furnira, šper-ploča, panel ploča, iverica i sličnih ploča i tabli,
- 20.102 proizvodnja nesastavljenog materijala za podove,
- 20.510 proizvodnja ostalih proizvoda od drveta,
- 20.521 proizvodnja predmeta od plute,
- 40.300 proizvodnja i snabdijevanje parom i toplom vodom,
- 51.531 trgovina na veliko drvetom,
- 51.532 trgovina na veliko građevinskim materijalom i sanitarnom opremom i dr.

Prema obavještenju o razvrstavanju jedinice razvrstavanja po djelatnostima Republičkog zavoda za statistiku Banja Luka broj: 16798 od 19.01.2006.godine, pretežna djelatnost Društva je pod šifrom 20.101 – proizvodnja rezane građe.

Sjedište Društva je u Šipovu, ulica Stepe Stepanovića 6. Matični broj Društva je 1890808 a registracija poreskog obveznika kod Poreske uprave je izvršena pod brojem 4401313610003. Registracija obveznika poreza na dodatu vrijednost je izvršena kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka pod brojem 401313610003.

Prema Izvještaju Centralnog registra hartija od vrijednosti Republike Srpske od 23.06.2008.godine, kod koga se vodi knjiga akcionara, vrijednost osnovnog kapitala Društva je 1.638.444 KM a ukupan broj akcionara je 156. Akcije Društva kotiraju na berzi.

U toku 2007.godine Društvo je ostvarilo prihode iz registrovane osnovne djelatnosti. Prema evidencijama Društva na dan bilansiranja je zaposlen 131 radnik.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

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

3.1.1. NAČELO STALNOSTI iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuju poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izvještavanja, kao i obaveznost procjenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjene načela impariteta.

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

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

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

3.1.5. 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.

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

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

4. PROCJENJIVANJE IMOVINE

4.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja i oprema, vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja 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.

4.2. AMORTIZACIJA

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

Prilikom obračuna amortizacije društvo je koristilo slijedeće amortizacione stope:

- građevinski objekti 1,8% do 5%
- oprema za rezanje građe 9% do 14,30%
- ostala oprema 25% do 40%
- transportna sredstva 14,30% do 25%

4.3. POTRAŽIVANJA

4.3.1. Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenom za indirektni otpis, po odluci rukovodstva, vjerovatno nenaplativih potraživanja odnosno za direktni otpis ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana.

4.3.2. Društvo nema opšteg akta kojim se utvrđuje indirektno otpisivanje potraživanja tako da nisu definisani kriteriji indirektnog otpisa potraživanja.

4.3.3. Porez na dodatu vrijednost obračunat od strane dobavljača i po osnovu uvoza iskazuje se u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost kupcima.

4.4. ZALIHE

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

Obračun izlaza zaliha materijala se vrši po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procjenjuje se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni ako je ona niža. Cijena koštanja obuhvata troškove proizvodnje i srazmjerni dio opštih troškova proizvodnje.

4.5. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti. Depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

5. PROCJENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL OBUHVATA: osnovni kapital, rezervni kapital (zakonske rezerve), neraspoređeni bruto dobitak tekuće godine i gubitak iz ranijih godina. Gubitak iz ranijih godina je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

5.2. OBAVEZE

Dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Obaveze u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

5.3. OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

Iskazuje se 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.

6. PRIHODI I RASHODI

6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

6.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe, usluga i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija i drugi slični prihodi,
- prihodi od ukidanja rezervisanja i ostali poslovni prihodi.

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

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

6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

6.2.1. Finansijske prihode čine: prihodi od kamata i pozitivnih kursnih razlika.

6.2.2. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata i ostali finansijski rashodi.

6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

6.3.1. Ostale prihode čine: dobici od prodaje opreme.

6.3.2. Ostale rashode čine: otpisi obrtnih sredstava.

7.1. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak se obračunava u skladu sa Zakonom o porezu na dobit »Službeni glasnik Republike Srpske«, broj 91/06 od 20.09.2006.godine. Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10% od iznosa dobitka utvrđenog u poreskom bilansu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

8. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U KM

	Zemlji šte	Grad. objekti	Oprema	Alat i inventar	Osnovna sredstva u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:						
Stanje na početku godine	0	2.379.410	11.432.815	17.710	25.105	13.855.040
Povećanja:	0	5.103	260.243	8.690	22.358	296.394
Nove nabavke	0	5.103	260.243	8.690	22.358	296.394
Procena i revalorizacija	0	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0	0	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	2.384.513	11.693.058	26.400	47.463	14.151.434
Kumulirana ispravka vrijednosti:						
Stanje na početku godine	0	1.628.387	10.486.921	4.172	0	12.119.480
Povećanja:	0	45.682	53.281	0	0	98.963
Amortizacija	0	45.682	53.281	0	0	98.963
Procena	0	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	1.674.069	10.540.202	4.172	0	12.218.443
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2007. godine	0	710.444	1.152.856	22.228	47.463	1.932.991
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2006. godine	0	751.023	945.894	13.538	25.105	1.735.560

Društvo u poslovnim knjigama nije iskazalo trajno pravo korištenja zemljišta koje prema Početnom bilansu stanja iznosi 236.250 KM. Stalna sredstva su podcijenjena za navedeni iznos.

Iskazana vrijednost alata i inventara se odnosi na sitan alat i inventar koji se evidentiraju na klasi 1. Stalna sredstva su precijenjena za 22.228 KM a zalihe podcijenjene za isti iznos.

Društvo nije vršilo procjenu vrijednosti osnovnih sredstava.

U toku 2007. godine povećana je nabavna vrijednost opreme u iznosu od 260.243 KM vezano za nabavku opreme za proizvodnju, transportnih sredstava i računarske opreme.

U 2007.godini nije izvršen obračun amortizacije za opremu iz dokapitalizacije nabavne vrijednosti 510.000 KM. Po tom osnovu su podcijenjeni troškovi amortizacije a precijenjen rezultat poslovanja za 63.750 KM, koliko iznosi obračun amortizacije za navedenu opremu prema stopama koje su prikazane na popisnim listama.

Uknjižena je hipoteka na nekretninama upisanim u PL broj 544 na k.č. 6/2/2 KO Šipovo.

9. ZALIHE

	U KM	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Materijal	36.841	79.349
2. Nedovršena proizvodnja	0	0
3. Gotovi proizvodi	95.146	187.569
4. Roba	0	0
5. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 4)	131.987	266.918
6. Ispravka vrijednosti zaliha	0	0
I Zalihe, neto (5-6)	131.987	266.918

Društvo nema propisane evidencije na klasi 9 tako da nismo mogli potvrditi vrijednost iskazanih zaliha gotovih proizvoda i njihovu usklađenost sa zahtjevima MRS-2.

10. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	U KM		
	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga potraživanja
Bruto stanje na početku godine	276.819	385.648	39.993
Bruto stanje na kraju godine	247.337	315.034	7.169
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0
NETO STANJE			
31.12.2007. godine	247.337	315.034	7.169
31.12.2006. godine	276.819	385.648	39.993

Potraživanja od kupaca su nastala po osnovu fakturisanja gotovih proizvoda, odnosno rezane građe i bukovog ljuštenog furnira. Potraživanja od kupaca iz ranijih godina koja su nenaplativa i kojima je protekao opšti rok zastare iznose 144.784 KM. U skladu sa načelom opreznosti potrebno je izvršiti vrijednosno usklađivanje potraživanja i otpisati nenaplativa potraživanja u navedenom iznosu. Po navedenom osnovu Društvo je precijenilo potraživanja i rezultat poslovanja.

11. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	U KM	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Ekvivalenti gotovine (hartije od vrednosti)	0	0
2. Žiro i tekući računi	5.014	0
3. Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	2.502	0
4. Blagajna	293	1.553
5. Devizni račun	237.581	40.241
6. Devizni akreditivi	0	0
7. Devizna blagajna	0	0
8. Ostala novčana sredstva	0	0
9. Ispravka vrijednosti gotovinskih ekvivalenata i gotovine	0	0
Got. ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 8 - 9)	245.391	41.794

Društvo ima otvorene žiro-račune kod dvije poslovne banke. Stanje gotovine na dan bilansiranja odgovara stanju gotovine na žiro-računima i blagajni.

KAPITAL

12. STRUKTURA KAPITALA

	U KM	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Osnovni kapital	1.645.971	1.645.971
2. Ostali kapital	0	0
3. Neuplaćeni upisani kapital	0	0
I. Osnovni i ostali kapital (1+2-3)	1.645.971	1.645.971
1. Emisiona premija	0	0
2. Revalorizacione rezerve	0	0
3. Zakonske rezerve	24.524	2.572
4. Statutarne rezerve	0	0

5. Druge rezerve	0	0
II. Rezerve (1 do 5)	24.524	2.572
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina		
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	417.098	45.474
3. Neisplaćeni prihod od samostalne djelatnosti	0	0
4. Višak prihoda nad rashodima	0	0
III. Neraspoređeni dobitak (1 do 4)	417.098	45.474
1. Gubitak ranijih godina	1.457.905	1.503.379
2. Gubitak tekuće godine	0	0
IV. Gubitak do visine kapitala (1 do 2)	1.457.905	1.503.379
KAPITAL (I do III - IV)	629.688	190.638

Osnovni kapital Društva u poslovnim knjigama je veći za 7.527 KM od iznosa osnovnog kapitala koji je upisan u sudskom registru. Potrebno je izvršiti smanjenje osnovnog kapitala u poslovnim knjigama za navedeni iznos.

Neraspoređena dobit tekuće godine je iskazana u većem iznosu za 30.019 KM, koliko iznosi neevidentirana obaveza po osnovu poreza na dobit iz poreskog bilansa za 2007. godinu.

Preostalu neraspoređenu dobit od 387.079 KM je trebalo usmjeriti u pokriće gubitka iz ranijih godina.

13. STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

	u KM		Struktura (%)	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Akcijski kapital	1.645.971	1.645.971	100,00%	100,00%
u tome: strani kapital	0	0	0,00%	0,00%
2. Udjeli društva sa ograničenom odgovor.	0	0	0,00%	0,00%
u tome: strani kapital	0	0	0,00%	0,00%
3. Ulozi	0	0	0,00%	0,00%
u tome: strani kapital	0	0	0,00%	0,00%
4. Državni kapital	0	0	0,00%	0,00%
5. Zadružni udeli	0	0	0,00%	0,00%
6. Ostali kapital	0	0	0,00%	0,00%
7. Neuplaćeni upisani kapital	0	0	0,00%	0,00%
Ukupan osnovni kapital (1 do 6-7)	1.645.971	1.645.971	100,00%	100,00%

Akcijski kapital Društva upisan u sudskom registru iznosi 1.638.444 KM. U Izvještaju Centralnog registra hartija od vrijednosti ukupna vrijednost kapitala iznosi 1.638.444 KM.

14. STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

	broj akcija kao ceo broj u KM	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Obične akcije		
1.1. Broj običnih akcija	1.645.971	1.645.971
1.2. Nominalna vrijednost običnih akcija - ukupno	1.645.971	1.645.971
2. Prioritetne akcije		
2.1 Broj prioritetnih akcija	0	0
2.2. Nominalna vrijednost prioritetnih akcija – ukupno	0	0
3. SVEGA – nominalna vrijednost akcija (1 + 2)	1.645.971	1.645.971

Prema Izvještaju Centralnog registra hartija od vrijednosti, akcijski kapital od 1.638.444 KM je podijeljen na 1.638.444 obične akcije klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti od 23.06.2008.godine, ukupan broj akcionara je 156.

15. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0	0
2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	0	0
3. Obaveze po dugoročnim hartijama od vrijednosti	0	0
4. Dugoročni krediti u zemlji	736.119	954.128
5. Dugoročni krediti u inostranstvu	0	0
6. Obaveze po finansijskom lizingu	0	0
7. Obaveze po osnovu ulaganja u nekretnine	0	0
8. Ostale dugoročne obaveze (osim dug. obav. klasif. u grupu sa sred. nam. za prodaju ili otuđenje)	0	0
I Dugoročne obaveze - ukupno (1 do 8)	736.119	954.128

Banka	Iznos doznačenog kredita	Rok vraćanja	Kamata %	Valuta	Stanje duga po kreditu u KM
Nova banjalučka banka AD Banja Luka	550.000	5,5 godina		BAM	484.947
Svjetska banka	250.000	60 mjeseci	9,00%	EUR	251.262
Svega dugoročni krediti:	800.000				736.208

Dugoročni krediti predstavljaju kredite odobrene od strane Nove banjalučke banke iz 2005. godine i Svjetske banke iz 2003. godine.

16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

	U KM	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	0	0
2. Dobavljači - povezana pravna lica	0	0
3. Dobavljači u zemlji	620.353	688.903
4. Dobavljači u inostranstvu	0	0
5. Obaveze za izdate čekove	0	0
6. Obaveze po izdatim mjenicama	0	0
7. Obaveze po drugim hartijama od vrijednosti	0	0
8. Ostale obaveze iz poslovanja	0	0
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 8)	620.353	688.903
1. Obaveze za neto zarade	303.210	281.347
2. Obaveze za neto naknade zarada	0	0
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1+2)	303.210	281.347
1. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	575	393
2. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	204.774	229.582
3. Obaveze za porez na promet	0	0
4. Obaveze za porez na dodatu vrijednost	157	0
5. Obaveze za akcize	0	0

6. Obaveze za carine, prelevmane i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	0	0
7. Obaveze za doprinose koji terete troškove	713	0
8. Ostale obaveze	10.092	0
III Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine (osim poreza na dobit) - ukupno (1 do 8)	216.311	229.975
470 - Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	0	0
471 - Obaveze za dividende	0	0
472 - Obaveze za učešće u dobitku	0	0
473 - Obaveze prema zaposlenima	213.163	240.676
474 - Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	0	0
475 - Obaveze po osnovu neto prihoda preduzetnika	0	0
479 - Ostale obaveze	0	0
IV Druge obaveze	213.163	240.676
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV)	1.353.036	1.440.901

Najznačajniji dio obaveza iz poslovanja se odnosi na obaveze prema obavljačima u zemlji. Početno stanje iz ranijih godina iznosi 489.329 KM a čine ga obaveze kojima je protekao opšti rok zastare odnosno istekao je zakonski rok za izmirenje obaveza a neki od dobavljača više ne postoje. Mišljenja smo da obaveze iz ranijih godina treba isknjižiti u korist prihoda u cilju svođenja obaveza na fer vrijednost.

Obaveze za doprinose po osnovu obračunatih a neisplaćenih zarada iz ranijih godina iznose 198.394 KM. Obaveze za obračunate a neisplaćene neto zarade iz ranijih godina iznose 264.708 KM. Obaveze prema zaposlenima se uglavnom odnose na obračunati topli obrok iz ranijih godina.

Društvo nije iskazalo obaveze po osnovu poreza na dobit koja je u poreskom bilansu iskazana u iznosu od 30.019 KM. Manje iskazane ostale obaveze iznose 23.175 KM.

17. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U KM

	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Kratkoročni krediti od povezanih pravnih lica	0	0
2. Kratkoročni krediti u zemlji	0	0
3. Kratkoročni krediti u inostranstvu	0	0
4. Kratkoročne obaveze po emitovanim hartijama od vrijednosti	0	0

5. Ostale kratkoročne finansijske obaveze (osim kratk. obaveza klasifikovanih u grupu sred. nam. za prodaju i otuđenje)	161.065	161.065
I Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 5)	161.065	161.065

Obaveze u iznosu od 161.065 KM su nastale po osnovu sredstava koja je Društvo dobilo 1999. godine za oživljavanje preduzeća. Na osnovu izvršenog uvida u poslovne knjige Društva, mišljenja smo da treba izvršiti otpis ovih obaveza u korist prihoda.

18. PRIHODI OD PRODAJE

	U KM	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	0	0
2. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	0	0
3. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	29.500	18.884
I Prihod od prodaje robe - ukupno (1 do 3)	29.500	18.884
1. Prihodi od prod. proiz. i usl. povezanim prav. Licima	0	0
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	2.636.232	1.901.492
3. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1.647.815	1.275.751
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 do 3)	4.284.047	3.177.243
III. Prihodi od prodaje – ukupno (I+II)	4.313.547	3.196.127
1. Povećanje vrijednosti zaliha vlastitih učinaka	0	96.806
2. Smanjenje vrijednosti zaliha vlastitih učinaka	92.423	0
IV. Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno (1-2)	(92.423)	96.806

Prihodi od prodaje su nastali po osnovu fakturisanja gotovih proizvoda, odnosno rezane građe i bukovog ljuštenog furnira na domaćem i inostranom tržištu.

19. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

U KM

	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija i sl.	17.490	26.192
2. Prihodi iz budžeta	3.750	0
3. Prihodi iz drugih namjenskih izvora	136.631	0
I Prih. od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namjenjenih izvora i drugi slični prihodi - ukupno (1 do 3)	157.871	26.192
1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	0
2. Prihodi od kamata	250	64
3. Pozitivne kursne razlike	2	0
4. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine	0	0
5. Ostali finansijski prihodi (osim prihoda od pridruženih preduzeća)	0	0
II Finansijski prihodi - ukupno (1 do 5)	252	64
1. Dobici od prodaje osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	1.050	20.000
2. Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrijednosti	0	0
3. Dobici od prodaje materijala	0	0
4. Dobici po osnovu ulaganja u nekretnine	0	0
5. Viškovi	0	4.377
6. Prihodi od smanjenja obaveza	0	0
7. Dobici po osnovu prodaje stalnih sredstava klasifikovanih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju	0	0
8. Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
9. Nepomenuti ostali prihodi	0	0
III Ostali prihodi - ukupno (1 do 9)	1.050	24.377
IV Ostali poslovni prihodi - ukupno (I do III)	159.173	50.633

Najznačajniju stavku ostalih prihoda čine prihodi iz drugih namjenskih izvora u iznosu od 136.631 KM koji se uglavnom odnose na ukidanje rezervisanja za regres.

20. TROŠKOVI MATERIJALA

U KM

	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Troškovi materijala za izradu	2.213.052	1.727.466
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	115.248	17.273
3. Troškovi goriva i energije	277.878	274.038
Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	2.606.178	2.018.777

21. OSTALI POSLOVNI RASHODI

U KM

	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
I Ostali lični rashodi	8.397	1.123
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	0	0
2. Troškovi transportnih usluga	138.376	79.816
3. Troškovi usluga održavanja	88.396	119.405
4. Troškovi zakupnina	19.706	23.452
5. Troškovi sajmovi	0	0
6. Troškovi reklame i propagande	2.610	1.097
7. Troškovi ostalih usluga	4.587	4.168
II Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 7)	253.675	227.938
III Troškovi rezervisanja	61.229	0
1. Troškovi naknada	10.261	0
2. Troškovi neproizvodnih usluga	134.971	160.880
3. Troškovi reprezentacije	3.962	2.248
4. Troškovi premije osiguranja	1.044	22
5. Troškovi platnog prometa	9.318	14.329
6. Troškovi članarina	713	536
7. Troškovi poreza	28.622	2.462
8. Troškovi doprinosa	0	31.188
9. Ostali nematerijalni troškovi	11.183	38.238
IV Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 9)	200.074	249.903

1. Gubici po osnovu rashodovanja i otpisa osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	0	0
2. Gubici po osnovu prodaje osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	0	0
3. Gubici po osnovu prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrijednosti	0	0
4. Gubici od prodaje materijala	0	0
5. Manjkovi	4.477	0
6. Otpisi obrtnih sredstava	0	261.282
7. Gubici po osnovu prodaje stalnih sredstava klasifikovanih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju	0	0
8. Gubici po osnovu ulaganja u nekretnine	0	0
9. Nepomenuti ostali rashodi	0	565
V Ostali rashodi - ukupno (1 do 9)	4.477	261.847
VI Ostali poslovni rashodi - ukupno (I do V)	527.852	740.811

22. FINANSIJSKI RASHODI

U KM

	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	0	0
2. Rashodi kamata	33.793	22.012
3. Negativne kursne razlike	0	0
4. Otpisi dugoročnih finansijskih plasmana	0	0
5. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine	0	0
6. Ostali finansijski rashodi	54	54.001
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 6)	33.847	76.013

23. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

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