

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2021. GODINU

DI "Šipovo" d.o.o. Šipovo

Banja Luka, januar 2023. godine

SADRŽAJ:

Izveštaj nezavisnog revizora	1-3
Bilans stanja	4
Bilans uspjeha	5
Izveštaj o promjenama na kapitalu	6
Bilans tokova gotovine	7
Napomene uz finansijske izvještaje	8-24

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 5 do 8) DI "Šipovo" d.o.o. Šipovo (u daljem tekstu Društvo) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2021. godine, bilans uspjeha, izvještaj o promjenama u kapitalu i izvještaj o gotovinskim tokovima za godinu koja se završava na navedeni datum, kao i napomene uz finansijske izvještaje, uključujući pregled značajnih računovodstvenih politika.

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

Osnova za izražavanje mišljenja

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

Skretanje pažnje

Kako je navedeno u napomeni: 11- Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze, prilikom usklađivanja stanja sa dobavljačima ŠG "Gorica" Šipovo i ŠG "Lisina" Mrkonjić Grad Društvo je utvrdilo da postoje sporna pitanja vezana za kamate iz ranijih godina koje nisu priznate od strane Društva, tako da su u poslovnim knjigama obaveze po tom osnovu iskazane manje. Kamate se odnose na period 2012. do 2020. godina.

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.

Kako je navedeno u napomeni: 22- Stalnost poslovanja, kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2021. godine su veće od tekuće imovine, što ukazuje da je ugrožena likvidnost, finansijska stabilnost i stalnost poslovanja Društva. Ukupne obaveze Društva su manje od ukupnih sredstava, što govori u prilog održivosti stalnosti poslovanja.

Društvo je u tekućoj godini ostvarilo veći poslovni dobitak u odnosu na prethodnu godinu, povećanjem poslovnih prihoda i smanjenjem poslovnih rashoda, što ukazuje da Društvo preduzima mjere da obezbijedi stalnost poslovanja. Na osnovu naprijed navedenog, mišljenja smo da nije ugrožena stalnost poslovanja Društva u narednom periodu.

Ključna pitanja revizije

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

Ostala pitanja

Društvo prema Zakonu o računovodstvu i reviziji Republike Srpske nije obveznik revizije finansijskih izvještaja tako da nije vršena revizija finansijskih izvještaja za prethodnu godinu.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

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

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizorskih procedura koje su odgovarajuće za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika

od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, jer kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, pogrešne interpretacije, lažne iskaze, kao i zaobilaženje interne kontrole.

- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo osmislili revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva.

- Ocjenjujemo adekvatnost primijenjenih računovodstvenih politika kao i prihvatljivost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva.

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

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

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

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

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

Partner angažovanja na reviziji čiji je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Mirjana Šinik.

Društvo za reviziju
»CONTROL REVIEW« d.o.o.

Banja Luka,
25.01.2023.godine

Direktor
Mirjana Šinik

Ovlašćeni revizor
Mirjana Šinik

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

Pozicija	Napomene	Iznos na dan bilansa 31.12.2021.	Iznos na dan bilansa 31.12.2020.
Aktiva			
Stalna sredstva		3.187.790	3.335.211
Zemljište	4.2, 1	428.464	428.464
Građevinski objekti	4.2, 4.3, 1	688.346	742.529
Postrojenja i oprema	4.2, 4.3, 1	618.461	711.699
Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	4.4, 2	1.452.519	1.452.519
Tekuća sredstva		2.123.523	1.798.438
Zalihe i dati avansi	4.5,3	1.341.930	928.856
Potraživanja od kupaca	4.6, 4	762.757	856.984
Druga kratkoročna potraživanja	4.6, 4	2.360	2.360
Kratkoročni finansijski plasmani	4.7, 5	2.830	2.830
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	4.8, 6	10.122	3.924
Aktivna vremenska razgraničenja	4.9, 7	3.524	3.484
Poslovna aktiva		5.311.313	5.133.649
Pasiva			
Kapital		651.477	719.309
Osnovni kapital	5.1, 8	1.638.444	1.638.444
Zakonske rezerve	5.1, 8	25.045	25.045
Revalorizacione rezerve	5.1, 8	540.530	615.312
Neraspoređeni dobitak	5.1, 8	409.878	305.469
Gubitak do visine kapitala	5.1, 8	1.962.420	1.864.961
Dugoročne obaveze		1.943.013	2.184.533
Dugoročni krediti	5.2, 9	1.943.013	2.184.533
Kratkoročne obaveze		2.716.823	2.229.807
Kratkoročne finansijske obaveze	5.3, 10	945.575	641.771
Primljeni avansi	5.4, 11	1.691	41.274
Obaveze prema dobavljačima	5.4, 11	1.048.188	921.842
Obaveze za zarade i naknade zarada	5.4, 11	447.031	370.067
Druge obaveze	5.4, 11	237.064	213.064
Porez na dodatu vrijednost	5.4, 11	21.929	14.478
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	5.4, 11	15.345	22.548
Pasivna vremenska razgraničenja	5.6, 12		4.763
Poslovna pasiva		5.311.313	5.133.649

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS USPJEHA (IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU)
Za godinu koja se završava 31. decembra 2021. godine
(U konvertibilnim markama)

	<u>Napomene</u>	<u>31. decembar 2021.</u>	<u>31. decembar 2020.</u>
Poslovni prihodi		3.440.666	3.426.614
Prihodi od prodaje učinaka	6.1.1, 13	3.349.672	2.875.119
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	6.1.1, 13	90.994	475.623
Ostali poslovni prihodi	6.1.1, 13		75.872
Poslovni rashodi		3.310.034	3.378.434
Troškovi materijala	6.1.2, 14	1.774.626	1.888.931
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	6.1.2, 14	1.189.414	1.131.110
Troškovi proizvodnih usluga	6.1.2, 14	125.316	113.082
Troškovi amortizacije i rezervisanja	6.1.2, 14	167.957	189.569
Nematerijalni troškovi	6.1.2, 14	52.721	55.742
Poslovni dobitak		130.632	48.180
Poslovni gubitak			
Finansijski prihodi	6.2.1, 15	5.150	3.447
Finansijski rashodi	6.2.2, 16	189.753	111.816
Gubitak redovne aktivnosti		53.971	60.189
Ostali prihodi	6.3.1, 17	3.311	1.548
Ostali rashodi	6.3.2, 18	17.172	37.627
Prihodi po osnovu prom.raču.pol. i isp.grešaka		-	-
Rashodi po osnovu prom.raču.pol. i isp.grešaka		-	1.191
Dobitak prije oporezivanja		67.832	97.459
Gubitak prije oporezivanja			
Tekući i odloženi porez na dobit		-	-
Neto dobitak perioda			
Neto gubitak perioda		67.832	97.459
Ukupni prihodi		3.449.127	3.431.609
Ukupni rashodi		3.516.959	3.529.068
Dobici utvrđeni direktno u kapitalu		74.782	105.000
Gubici utvrđeni direktno u kapitalu		-	-
Ukupan neto dobitak/gubitak u obračunskom periodu		6.950	7.541

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
Za godinu koja se završava 31. decembra 2021. godine
(U konvertibilnim markama)

	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Neraspoređeni gubitak/dobitak	Ukupno
Stanje, 1. januar 2020. godine	1.638.444	720.312	25.045	(1.567.033)	816.768
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				(97.459)	(97.459)
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu		(105.000)		105.000	-
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje na dan 31. decembar 2020. godine	1.638.444	615.312	25.045	(1.559.492)	719.309
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				(67.832)	(67.832)
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu		(74.782)		74.782	-
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje, 31. decembar 2021. godine	1.638.444	540.530	25.045	(1.552.542)	651.477

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

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

	Godina koja se završava 31. decembra 2021.	Godina koja se završava 31.decembra 2020.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	3.933.082	2.798.630
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	3.933.082	2.722.758
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	-	75.872
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	3.534.856	3.058.565
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	2.551.185	2.081.116
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	764.460	840.690
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	189.753	111.816
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	29.458	24.943
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	398.226	-
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	-	259.935
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	500.000	410.423
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	300.000	410.423
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	200.000	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	892.028	171.857
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	371.094	39.727
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	520.934	132.130
Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	-	-
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	238.566
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	392.028	-
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	4.433.082	3.209.053
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	4.426.884	3.230.422
NETO PRILIV GOTOVINE	6.198	-
NETO ODLIV GOTOVINE	-	21.369
Gotovina na početku obračunskog perioda	3.924	25.293
Gotovina na kraju obračunskog perioda	10.122	3.924

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. Finansijski izvještaji Društva za period 01.01.2021. do 31.12.2021. godine su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalim važećim propisima.

1.2. Odgovorno lice za sastavljanje finansijskih izvještaja:

1. Milan Kovač, direktor

1.3. Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva. Elementi u finansijskim izvještajima su vrednovani po osnovu nabavne vrijednosti, tekućeg troška, fer vrijednosti i sadašnje vrijednosti.

1.4. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu odgovorno formiranim načelima urednog knjigovodstva.

1.5. 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.

1.6. Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske («Službeni glasnik Republike Srpske», 78/20),
- Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja,
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike («Službeni glasnik Republike Srpske» 104/21),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike («Službeni glasnik Republike Srpske» 63/16), Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama u kapitalu («Službeni glasnik Republike Srpske» 63/16).

Računovodstvene politike su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu koji je donijet 2015. godine od strane direktora Društva i primjenjuje se od 01.01.2015. godine.

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo je razvrstano u kategoriju srednjih pravnih lica.

Finansijski izvještaji Društva su sačinjeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

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 Drvna industrija »ŠIPOVO«, sa p.o. Šipovo i promjena oblika u akcionarsko društvo. Preduzeće će poslovati pod nazivom: Drvna industrija »ŠIPOVO« A.D. Šipovo. Skraćeni naziv: DI »ŠIPOVO« A.D. Šipovo. Upisani i uplaćeni kapital iznosi 1.237.658 KM.

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

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

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

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

U sudskom registru su upisane slijedeće djelatnosti Društva:

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

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

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

Društvo je u 2016. godini izvršilo promjenu oblika organizovanja tako što se transformisalo iz akcionarskog društva u društvo sa ograničenom odgovornošću. Ova promjena je upisana u sudski registar kod Okružnog privrednog suda Banja Luka.

U toku 2021. godine Društvo je ostvarilo prihode iz registrovane osnovne djelatnosti. Ostvaren je veći poslovni dobitak u odnosu na prethodnu godinu uz smanjenje poslovnih rashoda.

Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca je 100. Direktor Društva je Milan Kovač.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih 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 omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

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

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 nazavisno 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 procenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procenjivanja.

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

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

4.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

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

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

4.3. AMORTIZACIJA

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

Prilikom obračuna amortizacije korištene su slijedeće amortizacione stope:

- građevinski objekti 2,5% do 4%
- oprema za rezanje građe 9% do 14,30%
- ostala oprema 9% do 25%
- transportna sredstva 14,30% do 20%

4.4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U dugoročne finansijske plasmane spadaju: učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešća u kapitalu drugih pravnih lica, dugoročni krediti povezanim pravnim licima, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju (dugoročne obveznice) i ostali dugoročni finansijski plasmani. Dugoročni finansijski plasmani se vrednuje u visini nominalne vrijednosti izvršenih ulaganja.

4.5. ZALIHE I DATI AVANSI

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

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

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih dijelova, sitnog inventara vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni odnosno metodom ponedrisanog prosječnog troška.

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

4.6. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

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

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

Porez na dodatu vrijednost obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrijednost koji nije kompenziran sa naplaćenim porezom na dodatu vrijednost.

4.7. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U kratkoročne finansijske plasmane spadaju: kratkoročni krediti i plasmani povezanim pravnim licima. Procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti.

4.8. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti, poslovni računi, izdvojena sredstva, akreditivi, blagajna ostala novčana sredstva i novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrijednost umanjena. Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti.

Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

4.9. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

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

5. PROCJENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital, rezerve (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, neraspoređeni dobitak i gubitak do visine kapitala. Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

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

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak u toku perioda korištenja sredstva.

5.2. DUGOROČNE OBAVEZE

U dugoročne obaveze spadaju: obaveze koje se mogu kovertovati u kapital, obaveze prema povezanim pravnim licima, obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti, dugoročni krediti u zemlji, dugoročni krediti u inostranstvu, dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji i inostranstvu, dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale dugoročne obaveze.

Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju 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.

5.3. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima, obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti, kratkoročni krediti u zemlji, kratkoročni krediti u inostranstvu, dio dugoročnih kredita i dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dospjevaju za plaćanje do jedne godine, kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale kratkoročne finansijske obaveze.

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

5.4. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

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

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

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

5.5. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

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

5.6. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda, obračunati prihodi budućeg perioda, razgraničeni zavisni troškovi nabavke, odloženi prihodi i primljene donacije, razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja i ostala pasivna vremenska razgraničenja.

6. PRIHODI I RASHODI

6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

6.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje učinaka u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija i i drugih namenjenih izvora,
- 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: 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.

6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

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

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

6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

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

6.3.2. Ostale rashode čine: rashodi od prodaje opreme, manjkova, otpisa potraživanja i ostali rashodi.

7.1. POREZ NA DOBITAK

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

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM			Ukupno
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	428.464	2.415.854	3.230.754	6.075.072
Povećanja:	0	0	20.536	20.536
Nove nabavke	0	0	20.536	20.536
Smanjenja:	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	428.464	2.415.854	3.251.290	6.095.608
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	1.673.325	2.519.055	4.192.380
Povećanja:	0	54.183	113.774	167.957
Amortizacija	0	54.183	113.774	167.957
Smanjenja:	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	1.727.508	2.632.829	4.360.337
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2021. godine	428.464	688.346	618.461	1.735.271
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2020. godine	428.464	742.529	711.699	1.882.692

Prema listu nepokretnosti broj: 944/0 izdatom od strane Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka, Područna jedinica Šipovo, Društvo je vlasnik zemljišta u K.O. Šipovo na parceli označenoj kao k.č. 703. Na istom listu su navedene poslovne i pomoćne zgrade Društva u kojima se obavlja poslovna djelatnost.

U tekućoj godini nije bilo povećanja nabavne vrijednosti objekata a izvršen je obračun amortizacije. Izvršena je nabavka opreme za proizvodnju nabavne vrijednosti 20.536 KM.

Na nekretninama Društva nema upisanih hipoteka. Vezano za reprogram poreskih obaveza uknjiženo je založno pravo na dijelu proizvodne opreme Društva.

2. UČEŠĆA U KAPITALU

	U KM	
	Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	1.452.519	1.452.519
Vrijednost na kraju godine	1.452.519	1.452.519
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine	0	0

Vrijednost na kraju godine	0	0
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2021. godine	1.452.519	1.452.519
31.12.2020. godine	1.452.519	1.452.519

Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica se odnosi na ulaganje u "Drvo-Emdeks" d.o.o. Šipovo i »Čajavec Company Šipovo » a.d. Šipovo. U tekućoj godini nije bilo promjena na ovim ulaganjima.

3. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Materijal	588.173	266.094
2. Nedovršena proizvodnja	326.750	346.250
3. Gotovi proizvodi	423.679	313.184
I Zalihe – ukupno (1 do 3)	1.338.602	925.528
1. Bruto dati avansi	6.714	3.328
II Dati avansi - ukupno	6.714	3.328
III ZALIHE I DATI AVANSI	1.345.316	928.856

Zalihe materijala na dan bilansiranja se odnose na zalihe oblovine po klasama, nafte i sitnog inventara. Zalihe sirovina, nafte, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda su dokumentovane popisom na dan bilansiranja.

4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM				
	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga kratkoročna potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	707.595	83.897	65.492	2.360	859.344
Bruto stanje na kraju godine	680.420	37.812	44.525	2.360	765.117
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0	0
NETO STANJE					
31.12.2021. godine	680.420	37.812	44.525	2.360	765.117
31.12.2020. godine	707.595	83.897	65.492	2.360	859.344

Potraživanja od kupaca su formirana na osnovu prodaje gotovih proizvoda: bukovi ljušteni furnir, bukova parna daska (kratka i duga), bukova doradna daska i ostalo.

Društvo je usklađivalo potraživanja sa kupcima putem Izvoda otvorenih stavki sa stanjem na dan 31.10.2021. godine i potvrđeno je 98,20 % potraživanja od kupaca u zemlji dok su potraživanja od kupaca u inostranstvu na dan 31.10.2021. godine potvrđena 30,37 %.

Druga kratkoročna potraživanja se odnose na ostala potraživanja u iznosu od 2.360 KM (potraživanja po osnovu refundacije bolovanja iz ranijeg perioda) koja nisu naplaćena zbog kašnjenja u plaćanju poreskih obaveza.

5. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U KM	
	Kratkoročni krediti i povezanim pravnim licima	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	2.830	2.830
Bruto stanje na kraju godine	2.830	2.830
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0
NETO STANJE		
31.12.2021. godine	2.830	2.830
31.12.2020. godine	2.830	2.830

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na pozajmice koje je Društvo dalo povezanim licima na osnovu ugovora o pozajmici. Saldo se odnosi na pozajmicu društvu "Emdex" d.o.o. Šipovo.

6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Poslovni računi - domaća valuta	10.089	3.889
2. Poslovni računi - strana valuta	11	13
3. Blagajna - domaća valuta	22	22
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)	10.122	3.924

Društvo ima otvorene račune u sledećim bankama: UniCredit bank a.d. Banja Luka, MF banka a.d. Banja Luka i Komercijalna banka a.d. Banja Luka.

Saldo na zadnjim izvodima slaže se sa stanjem u glavnoj knjizi. Negativni saldo na žiro računu kod UniCredit banke u iznosu od 116.648 KM je evidentiran kao obaveza po revolving kreditu.

Stanje gotovine na žiro računima je potvrđeno Izvodom otvorenih stavki od strane poslovnih banaka na dan 31.12.2021. godine.

7. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Unaprijed plaćeni troškovi	3.250	3.210
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	274	274
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 i 2)	3.524	3.484

Unapred plaćeni troškovi se odnose na razgraničene troškove osiguranja. Ostala aktivna vremenska razgraničenja se odnose na avansne fakture kupcima vezano za izvršene uplate prije isporuke robe.

8. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	1.638.444	1.638.444
I. Osnovni kapital – ukupno	1.638.444	1.638.444
1. Zakonske rezerve	25.045	25.045
II. Rezerve – ukupno	25.045	25.045
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava	540.530	615.312
II. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici – ukupno	540.530	615.312
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	402.928	297.928
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	6.950	7.541
III. Neraspoređeni dobitak (1 i 2)	409.878	305.469
1. Gubitak ranijih godina	(1.962.420)	(1.864.961)
IV. Gubitak – ukupno	(1.962.420)	(1.864.961)
KAPITAL (I do III - IV)	651.477	719.309

U strukturi osnovnog kapitala učestvuju udjeli društva sa ograničenom odgovornošću jer je Društvo u 2016. godini izvršilo promjenu oblika organizovanja i transformisalo se u društvo sa ograničenom odgovornošću. Vrijednost udjela je 1.638.444 KM i odgovara iznosu osnovnog kapitala upisanog u sudskom registru.

Vlasnici udjela su fizičko i pravno lice: Kovač Milan, Šipovo sa učešćem od 71,19 % i "Emdex" d.o.o. Šipovo sa učešćem od 28,81 %.

9. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Dugoročni krediti u zemlji	1.943.013	2.184.533
I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno	1.943.013	2.184.533

Po osnovu ugovora o dugoročnom kreditu broj: 09-1466-20/11 od 13.02.2012. godine koji je zaključen sa Investiciono razvojnom bankom Republike Srpske Banja Luka za nabavku opreme i obrtnih sredstava dobijena su sredstva u iznosu od 2.000.000 KM sa rokom otplate od 10 godina sa grejs periodom u trajanju od 24 mjeseca od prvog dana raspoloživosti kredita. Stanje dugoročnih obaveza na dan bilansiranja iznosi 803.954 KM. Izvršen je prenos dugoročnih obaveza na kratkoročne obaveze u dijelu koji dospijeva za naplatu u 2022. godini iznosu od 471.808 KM. Obaveze su usklađene po ročnosti.

Društvo je 30.03.2021. godine zaključilo Ugovor o dugoročnom kreditu broj: 107-0199/2021 sa MF bankom a.d. Banja Luka na iznos od 300.000 KM sa rokom otplate od 36 mjeseci, uz grejs period od 12 mjeseci. Stanje obaveza na dan bilansiranja je 229.516 KM. Na kratkoročne obaveze je izvršen prenos dijela obaveza koji dospijeva za naplatu u narednoj godini u iznosu od 70.484 KM. Obaveze su usklađene po ročnosti.

Društvo je 28.04.2021. godine zaključilo Ugovor o dugoročnom kreditu broj: 107-0287/2021. sa MF bankom a.d. Banja Luka na iznos od 100.000 KM sa rokom otplate od 36 mjeseci uz grejs period od 6 mjeseci. Stanje obaveza na dan bilansiranja je 95.465 KM. Nije izvršen prenos na kratkoročne obaveze dijela koji dospijeva za naplatu u narednoj godini tako da obaveze nisu usklađene po ročnosti.

Društvo je 30.03.2021. godine zaključilo Ugovor o dugoročnom kreditu broj: 03-131/2020 sa Komercijalnom bankom a.d. Banja Luka na iznos od 900.000 KM sa rokom otplate od 120 mjeseci, uz grejs period od 6 mjeseci. Stanje obaveza na dan bilansiranja je 814.078 KM. Na kratkoročne obaveze je izvršen prenos dijela obaveza koji dospijeva za naplatu u narednoj godini u iznosu od 85.923 KM. Obaveze su usklađene po ročnosti.

Stanje navedenih obaveza je potvrđeno Izvodom otvorenih stavki od strane kreditora na dan 31.12.2021. godine.

10. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	50.000	50.000
2. Kratkoročni krediti u zemlji	316.648	520.934
3. Dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine	578.927	70.837
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 3)	945.575	641.771

Kratkoročni krediti u zemlji u iznosu 116.648 KM se odnose na negativni saldo na izvodu UniCredit banke a.d. Banja Luka na dan 31.12.2021.godine koji je dozvoljen po okvirnom kreditu. Iznos od 200.000 KM se odnosi na kratkoročni kredit koji je zaključen sa MF bankom a.d. Banja Luka. Saldo kratkoročnih obaveza prema bankama je potvrđen Izvodima otvorenih stavki od strane banaka.

Kratkoročna obaveza u iznosu od 50.000 KM se odnosi na obaveze prema povezanom pravnom licu »Emdex« d.o.o. Šipovo po osnovu Ugovora o pozajmici. Navedena obaveza je potvrđena od strane povezanog lica Izvodom otvorenih stavki.

11. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Primitveni avansi, depoziti i kaucije	1.691	41.274
2. Dobavljači u zemlji	1.051.574	918.708
3. Dobavljači u inostranstvu	0	3.134
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)	1.053.265	963.116
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim se refundiraju	67.470	64.153
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	6.960	8.984
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	372.601	296.930
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3)	447.031	370.067
1. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	48.000	24.000
2. Ostale obaveze	189.064	189.064
III Druge obaveze - ukupno (1 i 2)	237.064	213.064
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	21.929	14.478
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	7.412	14.412
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	203	177
3. Obaveze za porez na dodatnu vrijednost plaćen pri uvozu	957	0
4. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	6.773	7.959
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 4)	15.345	22.548
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	1.774.634	1.583.273

Najveći iznos obaveza iz poslovanja je prema dobavljačima u zemlji. Obaveze prema dobavljačima u zemlji se uglavnom odnose na slijedeće dobavljače: ŠG »Gorica« Šipovo, ŠG »Ribnik«, ŠG »Lisina« Mrkonjić Grad, ŠG »Oštrej« Drinić.

Usklađivanje obaveza prema dobavljačima je vršeno u toku godine putem Izvoda otvorenih stavki sa stanjem na dan 31.07.2021. godine, 31.10. i 30.11.2021. godine. Stanja obaveza su u značajnom iznosu potvrđena. Vezano za usklađivanje stanja sa šumskim gazdinstvima Društvo je utvrdilo da postoje sporna pitanja vezana za kamate iz ranijih godina koje nisu priznate od strane Društva. Kamate se odnose na period 2012. do 2020. godina.

Obaveze po osnovu zarada se odnose na neizmirene obaveze neto zarada, poreza i doprinosa iz tekuće godine i prethodnih godina.

Društvo je u 2021. godini izvršilo reprogramiranje dospjelih poreski obaveza po osnovu neplaćenih poreza i doprinosa. Prema Rješenju Ministarstva finansija broj: 06.05/411-145-2/20 od 17.03.2021. godine, obaveze Društva po reprogramu iznose ukupno 302.758 KM pri čemu je iznos glavnog duga 252.683 KM a iznos kamate 50.075 KM. Reprogram je na period od 36 mjesečnih anuiteta koji iznose 8.410 KM. Društvo je u toku 2021. godine uplatilo anuitete za devet mjeseci što iznosi 75.690 KM, koliko je i predviđeno planom reprograma. Reprogramirane obaveze nisu reklasifikovane kao dugoročne obaveze.

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.

Ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 189.064 KM se odnose na obaveze po osnovu pozajmice izvršene od strane većinskog vlasnika Društva u ranijem periodu.

12. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	0	4.763
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	0	4.763

13. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	2.905.199	2.525.571
2. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu	444.473	349.548
I Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 i 2)	3.349.672	2.875.119
Prihodi od prodaje - ukupno	3.349.672	2.875.119
1. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	90.994	475.623
II Promjena vrijednosti zaliha učinaka – ukupno	90.994	475.623
1. Prihodi iz namijenskih izvora finansiranja	0	75.872
III Drugi poslovni prihodi - ukupno	0	75.872
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (III)	3.440.666	3.426.614

14. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Troškovi materijala za izradu	1.355.535	1.530.770
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	143.195	96.093
3. Troškovi goriva i energije	275.896	262.068
I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	1.774.626	1.888.931
1. Troškovi bruto zarada	1.143.759	1.085.630
2. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	45.655	45.480
II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 i 2)	1.189.414	1.131.110
III Troškovi amortizacije	167.957	189.569
1. Troškovi transportnih usluga	112.128	102.205
2. Troškovi usluga održavanja	10.364	8.201
3. Troškovi ostalih usluga	2.824	2.676
IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 3)	125.316	113.082
1. Troškovi neproizvodnih usluga	10.525	14.522
2. Troškovi reprezentacije	0	339
3. Troškovi premije osiguranja	6.319	4.591
4. Troškovi platnog prometa	7.819	8.006
5. Troškovi članarina	625	1.215
6. Troškovi poreza	12.880	12.420
7. Troškovi doprinosa	10.248	10.165
8. Ostali nematerijalni troškovi	4.305	4.484
V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	52.721	55.742
Ostali poslovni rashodi - ukupno (IV i V)	178.037	168.824
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do V)	3.310.034	3.378.434

15. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Ostali finansijski prihodi	5.150	3.447
Finansijski prihodi - ukupno	5.150	3.447

16. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Rashodi kamata	189.753	111.816
Finansijski rashodi - ukupno	189.753	111.816

17. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi	3.311	1.548
I Ostali prihodi - ukupno	3.311	1.548
OSTALI PRIHODI - UKUPNO	3.311	1.548

18. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Rashodi po osnovu rash. zaliha i ostali rashodi	17.172	37.627
I Ostali rashodi - ukupno	17.172	37.627
591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	0	1.191
II Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina – ukupno	0	1.191
OSTALI RASHODI - UKUPNO (I do II)	17.172	38.818

19. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Prema izjavi odgovornog lica, Društvo je u toku 2021. godine vodilo sudske sporove po tužbama drugih lica. Društvo je izgubilo sporove tako da su u 2021. godini plaćeni troškovi sudskih sporova u iznosu od 9.150 KM. Fizičkom licu koje je imalo povredu na radu je sudskim putem dodijeljena mjesečna naknada od 268 KM koja se redovno izmiruje. Društvo nije pokrenulo sudske sporove protiv drugih lica za naplatu svojih potraživanja.

20. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

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

21. POVEZANA LICA

Povezano lice je zavisno preduzeće «Drvo-Emdex» d.o.o. Šipovo po osnovu učešća u kapitalu. Društvo je osnivač ovog pravnog lica.

U toku 2021. godine poslovne transakcije sa povezanim licem kao kupcem su iznosile 870.873 KM a saldo na dan bilansiranja je 440.741 KM. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao dobavljačem u 2021. godini su iznosile 383.781 KM a saldo na dan bilansiranja je 0 KM.

Povezano lice je «Čajavec Company Šipovo» a.d. Šipovo po osnovu učešća Društva u kapitalu povezanog lica. U toku 2021. godine poslovne transakcije sa povezanim licem kao kupcem su iznosile 77.907 KM a saldo na dan bilansiranja je 239.678 KM. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao dobavljačem u 2021. godini nisu ostvarene.

Povezano lice je «Emdex» d.o.o. Šipovo po osnovu učešća u kapitalu. Povezano lice je osnivač Društva sa ulaganjem od 28,81 %. Poslovne transakcije sa povezanim licem po osnovu primljenih pozajmica iznose 23.000 KM a saldo na dan bilansiranja iznosi 50.000 KM. Potraživanja od povezanog lica po osnovu datih pozajmica iz ranijeg perioda iznose 2.830 KM.

22. STALNOST POSLOVANJA

Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2021. godine su veće od tekuće imovine, što ukazuje da je ugrožena likvidnost, finansijska stabilnost i stalnost poslovanja Društva.

Ukupne obaveze Društva su manje od ukupnih sredstava, što govori u prilog održivosti stalnosti poslovanja.

Društvo je u tekućoj godini ostvarilo veći poslovni dobitak u odnosu na prethodnu godinu, povećanjem poslovnih prihoda i smanjenjem poslovnih rashoda, što ukazuje da Društvo preduzima mjere da obezbijedi stalnost poslovanja. Na osnovu naprijed navedenog, mišljenja smo da nije ugrožena stalnost poslovanja Društva u narednom periodu.

21. PORESKI RIZICI

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju PDV, porez na dobit i poreze na plate, zajedno sa drugim porezima. Za razliku od razvijenijih tržišnih privreda zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme, te ne postoji dugogodišnja praksa primjene, a sa druge strane propisi kojima se vrši implementacija ovih zakona često su nejasni ili ne postoje. Iz ovog razloga, često se javljaju razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave su predmet kontrola i pregleda od strane više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zatezних kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. To može dovesti do osporavanja transakcija od strane poreskih vlasti i Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina.

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