

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2021. GODINU

Čajavec Company Šipovo a.d. Šipovo

Banja Luka, juni 2022. godine

S A D R Ž A J

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

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja „Čajavec Company Šipovo” a.d. Šipovo (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja (izvještaj o finansijskom položaju) na dan 31. decembra 2021. godine, bilans uspjeha (izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu), izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine (izvještaj o tokovima gotovine) za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31.12.2021. godine i njene finansijske uspješnosti i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

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

Skretanje pažnje

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.9, uz finansijske izvještaje, Ministarstvo finansija Republike Srpske je donijelo rješenje o odgodi plaćanja poreskog duga (broj 06.05/411-50-2/21 od 22.06.2021. godine), kojim se odobrava odgađanje plaćanja poreskog duga po osnovu javnih prihoda Društva na period od 60 mjesečnih anuiteta u ukupnom iznosu od 192.608,91 KM, od čega je glavni dug 188.180,07 KM i iznos obračunate kamate 4.428,84 KM utvrđen rješenjem PU broj 06/1.04/0704-457.1-9196/21 od 17.02.2021. godine, 06/1.04/0704-457.1-1372/21 od 18.01.2021. godine, 06/1.04/0704-457.1-60392/20 od 31.10.2020. godine, 06/1.04/0704-457.1-54395/20 od 30.10.2020. godine, 06/1.04/0704-457.1-4170/21 od 17.02.2021. godine i poreskom prijavom bar kod 1143376890, i doračunatom kamatom u iznosu od 53.766,98 KM od dana obračuna kamate iz rješenja PU i od dana dospijeća poreskog duga iz poreske prijave do konačne otplate duga 21.06.2026. godine.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.10, uz finansijske izvještaje, u toku 2021. godine Društvo je isplaćivalo neto lična primanja zaposlenima sa zakašnjenjem do dva mjeseca, pri čemu je isplata obračunatih poreza i doprinosa socijalnog osiguranja kasnila pet mjeseci sa stanjem na dan 31.12.2021. godine. Prema odredbama Zakona o porezu na dohodak porez na dohodak se plaća u momentu isplate neto ličnih primanja, dok se prema odredbama Zakona o doprinosima, doprinosi socijalnog osiguranja zaposlenih plaćaju u momentu isplate neto ličnih primanja, odnosno najkasnije u roku od dva mjeseca od datuma obračunatih ličnih primanja. Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa ovim pitanjima.

(nastavlja se)

(nastavak)

Ključna revizijska pitanja

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

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

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

(nastavlja se)

(nastavak)

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

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

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

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

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

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

EF REVIZOR d.o.o.

Banja Luka, Gajeva broj 12

Datum: 30.06.2022. godine

Direktor
Nevenka Stanić, dipl. pravnik

Ovlašćeni revizor
Milan Kondić

BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2021. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A	001				
	(A) STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	6.172.009	3.017.039	3.154.970	2.696.502
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	106.399	5.372	101.027	61.793
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	0	0	0	0
012, dio 019	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	47.724	5.372	42.352	47.124
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	58.675	0	58.675	14.669
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	6.065.610	3.011.667	3.053.943	2.634.709
020, dio 029	1. Zemljište	009	134.763	0	134.763	134.763
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	3.806.220	2.485.222	1.320.998	1.370.088
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	1.562.013	526.445	1.035.568	862.510
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	0
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	0	0	0	0
027, 028 i dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	562.614	0	562.614	267.348
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)	015	0	0	0	0
030, dio 039	1. Šume	016	0	0	0	0
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032, dio 039	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
037, 038 i dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	0
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	0	0
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	0	0	0	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeca	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	(B) TEKUĆA SREDSTVA (032+039+061)	031	1.448.322	0	1.448.322	1.658.846
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 DO 038)	032	1.127.418	0	1.127.418	1.229.380
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	314.747	0	314.747	381.349
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	391.772	0	391.772	411.772
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	395.023	0	395.023	415.593
130 do 139	4. Zalihe robe	036	0	0	0	0
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja	037	0	0	0	0

	namijenjena otuđenju					
150 do 159	6. Dati avansi	038	25.876	0	25.876	20.666
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)	039	320.904	0	320.904	429.466
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	242.281	0	242.281	263.466
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	0	0	0	0
201, 202, 203 i dio 209	b) Kupci u zemlji	042	222.677	0	222.677	238.802
204, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	13.584	0	13.584	18.644
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044	0	0	0	0
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045	0	0	0	0
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	6.020	0	6.020	6.020
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	13.000	0	13.000	13.000
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048	0	0	0	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049	13.000	0	13.000	13.000
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050	0	0	0	0
233, 234 i dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dopijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051	0	0	0	0
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052	0	0	0	0
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054	0	0	0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055	0	0	0	0
24	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057+058)	056	24.777	0	24.777	61.357
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	058	24.777	0	24.777	61.357
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	2.359	0	2.359	574
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	38.487	0	38.487	91.069
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061	0	0	0	0
	(V) POSLOVNA SREDSTVA (001+031)	062	7.620.331	3.017.039	4.603.292	4.355.348
29	(G) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063	0	0	0	0
	(D) POSLOVNA AKTIVA (062+063)	064	7.620.331	3.017.039	4.603.292	4.355.348
880 do 888	(Đ) VANBILANSNA AKTIVA	065	0	0	0	0
	(E) UKUPNA AKTIVA (064+065)	066	7.620.331	3.017.039	4.603.292	4.355.348

BILANS STANJA (nastavak)
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2021. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	P A S I V A			
	(A) KAPITAL (102-109+110-111+112+116+117-118+119-123)	101	1.560.181	1.548.061
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	2.231.754	2.231.754
300	1. Akcijski kapital	103	2.231.754	2.231.754
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržani udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
321	IV EMISIONI GUBITAK	111	0	0
dio 32	V REZERVE (113 do 115)	112	213	213
322	1. Zakonske rezerve	113	213	213
323	2. Statutarne rezerve	114	0	0
329	3. Ostale rezerve	115	0	0
330, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116	0	0
332	VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117	0	0
333	VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118	0	0
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119	160.846	148.726
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	148.726	135.244
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	12.120	13.482
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122	0	0
35	X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	832.632	832.632
350	1. Gubitak iz ranijih godina	124	832.632	832.632
351	2. Gubitak tekuće godine	125	0	0
40	(B) REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128	0	0
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131	0	0
407	6. Odložene poreske obaveze	132	0	0
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133	0	0
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134	0	0
	(V) OBAVEZE (136 + 144)	135	3.043.111	2.807.287
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	1.579.833	1.569.231
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139	0	0
413 i 414	4. Dugoročni krediti	140	1.325.829	1.362.296
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141	148.803	206.935
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142	0	0

419	7. Ostale dugoročne obaveze	143	105.201	0
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	1.463.278	1.238.056
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	361.928	287.128
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	26.000	26.000
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospjeva u periodu do godinu dana	147	200.334	187.128
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	135.594	74.000
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	854.918	629.973
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	3.994	9.853
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152	0	0
432, 433 i 434	v) Dobavljači u zemlji	153	797.014	581.212
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	53.910	38.908
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155	0	0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	196.722	257.550
460 do 469	5. Druge obaveze	158	29.661	30.630
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	4.425	2.988
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	15.608	12.030
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	0	0
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	16	17.757
495	10. Odložene poreske obaveze	163	0	0
	(G) POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	4.603.292	4.355.348
890 do 898	(D) VANBILANSNA PASIVA	165	0	0
	(Đ) UKUPNA PASIVA (164+165)	166	4.603.292	4.355.348

Potpisano u ime Društva
 direktor
 Dragana Babić

BILANS USPJEHA
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2021. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	(A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	201	2.436.271	2.670.766
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)			
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	5.712	12.564
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	5.712	12.564
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	2.471.129	2.491.331
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	0	0
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	2.447.486	2.429.231
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	23.643	62.100
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	65.083
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	40.570	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	0	101.788
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	2.588.824	2.627.406
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	5.712	12.000
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	1.345.105	1.426.274
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	917.520	876.500
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	858.315	848.143
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	59.205	28.357
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	51.277	61.701
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	189.809	168.672
540	a) Troškovi amortizacije	224	189.809	168.672
541	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	64.276	55.210
555	7. Troškovi poreza	227	12.871	17.666
556	8. Troškovi doprinosa	228	2.254	9.383
	(B) POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	0	43.360
	(V) POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	152.553	0
66	(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	231	31	1.169
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)			
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	0	0
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	31	1.169
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	56.506	53.083
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	56.506	53.083
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0
	(D) DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	0	0

	(D) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	209.028	8.554
67	(E) OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	261.937	48.749
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	942	0
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	0
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	225.495	0
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	0	0
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	35.500	48.749
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	40.789	16.354
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	0	0
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	0	0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	0	0
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	40.789	16.354
	(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	221.148	32.395
	(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	0	0
68	(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	0
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	0	0
580	1. Obezvredenje nematerijalnih sredstava	281	0	0
581	2. Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvredenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvredenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvredenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvredenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
588	8. Obezvredenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288	0	0
589	8. Obezvredenje ostale imovine	289	0	0
	(J) DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)	290	0	0
	(K) GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	291	0	0
690 i 691	(L) PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	0	0

590 i 591	(LJ) RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293	0	10.359
	(M) DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	294	12.120	13.482
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+291+293-292-244-268-290)	295	0	0
	(N) TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Poreski rashodi perioda	296	0	0
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	(NJ) NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (294-295-296-297+298)	299	12.120	13.482
	2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300	0	0
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)	301	2.698.239	2.720.684
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)	302	2.686.119	2.707.202
	(O) MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVİ RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	303		
724	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	62	66
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	62	66

IZVJEŠTAJ
o ostalim dobitcima i gubicima u periodu
od 01.01. do 31.12.2021. godine

u KM

Oznaka pozicije	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
A	NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	400	12.120	13.482
I	DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401	0	0
1.	Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402		
2.	Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		
3.	Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
4.	Aktuarski dobitci od planova definisanih primanja	405		
5.	Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
6.	Ostali dobitci utvrđeni direktno u kapitalu	407		
II	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408	0	0
1.	Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
2.	Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410		
3.	Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
4.	Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412		
5.	Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
B	OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401-408) ili (408-401)	414	0	0
V	POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415		
G	NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414±415)	416	0	0
D	UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU	417		
I	I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	417	12.120	13.482
II	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	418	0	0

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
(A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)	501	2.928.292	2.891.919
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	2.928.292	2.864.596
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	0	0
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	0	27.323
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	2.764.391	2.907.806
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	1.887.505	1.977.833
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	746.312	717.699
3. Odlivi po osnovu kamata	508	56.506	53.083
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	0	0
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	74.068	159.191
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	511	163.901	0
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	512	0	15.887
(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)	513	0	0
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516	0	0
4. Prilivi po osnovu kamata	517	0	0
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	0	0
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522	0	0
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	0	0
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513-520)	525	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520-513)	526	0	0
(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)	527	0	1.500.000
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	0	1.500.000
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	0	0
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	200.481	1.424.551
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	36.467	1.424.551
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	31.969	0
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536	58.132	0
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	73.913	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527-532)	539	0	75.449
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532-527)	540	200.481	0
(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	2.928.292	4.391.919
(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	2.964.872	4.332.357
(Đ) NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	0	59.562
(E) NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	36.580	0
(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	61.357	1.795

(Z) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546	0	0
(I) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547	0	0
(J) GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)	548	24.777	61.357

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) PREDUZEĆA							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka AOP-a	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 01.01.2020. godine	901	2.231.754	74.464	0	213	(697.388)	1.609.043	0	1.609.043
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0
Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2020. godine (901±902±903)	904	2.231.754	74.464	0	213	(697.388)	1.609.043	0	1.609.043
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	13.482	13.482	0	13.482
8. Neto dobitci / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	(74.464)	0	0	0	(74.464)	0	(74.464)
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Stanje na dan 31.12.2020. godine (904±905±906±907±908±909-910+911)	912	2.231.754	0	0	213	(683.906)	1.548.061	0	1.548.061
12. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2021. godine (912±913±914)	915	2.231.754	0	0	213	(683.906)	1.548.061	0	1.548.061
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0	0	0	0	0

Čajavec Company Šipovo a.d. Šipovo

16. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0	0	0	0	0	
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0	0	0	0	
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919	0	0	0	0	12.120	12.120	0	12.120	
19. Neto dobitci / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	0	0	0	0	0	
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	0	0	0	0	0	
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0	0	0	0	
22. Stanje na dan 31.12.2021. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	2.231.754	0	0	0	213	(671.786)	1.560.181	0	1.560.181

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

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

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

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

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

1.4. Dokumentaciju i podatke nam je prezentovala Vesna Đuričić.

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

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

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

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

„Čajavec Company Šipovo“ a.d. Šipovo je od svog osnivanja prolazilo kroz različite oblike organizovanja. Društvo je pravni sledbenik preduzeća „Rudi Čajavec“ preduzeće Elektronski uređaji d.d. Šipovo. Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj U/I-1696/2001 od 17.10.2001. godine izvršen je upis osnivanja akcionarskog društva „Čajavec Company Šipovo“ akcionarsko društvo Šipovo inženjering, proizvodnja, consalting. Sjedište Društva je ulica Omladinska bb, Šipovo.

Rješenjem Okružnog privrednog suda Banja Luka broj 057-0-Reg-11-001156 od 20.06.2011. godine izvršen je upis usklađivanja djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 119/10), usklađivanje odredaba osnivačkog akta društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08 i 58/09 i 100/11) i promjena lica ovlaštenog za zastupanje. Direktor Društva je Dragana Kovač.

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

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

Sjedište Društva: ulica Omladinska bb, Šipovo

Matični broj: 01353624

JIB: 4401319810004.

U toku obračunskog perioda u Društvu je bilo zaposleno 62 radnika sa stanjem na kraju mjeseca.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

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

Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 2021. godinu su sljedeće:

3.1. Nematerijalna ulaganja

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

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema.

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

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžavaju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

3.3. Amortizacija

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

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

Prilikom obračuna amortizacije za 2018. godinu Društvo je koristilo sljedeće amortizacione stope:

- Građevinski objekti 1,30% do 5,00%
- Oprema 8,00% do 25,00%

3.4. Zalihe i dati avansi

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

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

Obračun izlaza zaliha materijala i sitnog inventara vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procjenjuju se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni, ako je ona niža.

3.5. Potraživanja od prodaje i druga potraživanja

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

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

3.6. Kratkoročni finansijski plasmani

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

3.7. Gotovina i ekvivalenti gotovine

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: gotovina na poslovnim računima i blagajni. Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti. Gotovina u stranoj valuti procjenjuje se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda, a negativne na teret finansijskih rashoda.

3.8. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unaprijed plaćene troškove.

3.9. Kapital

U kapital spadaju: osnovni kapital, zakonske rezerve, revalorizacione rezerve, neraspoređeni dobitak i gubitak do visine kapitala. Gubitak iz ranijih godina je ispravka vrijednosti kapitala. Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

3.10. Dugoročne obaveze

U dugoročne obaveze spadaju: dugoročni krediti u zemlji. Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti, a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

3.11. Kratkoročne finansijske obaveze

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

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

3.12. Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

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

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

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

3.13. Tekuće obaveze za porez na dobit

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

3.14. Pasivna vremenska razgraničenja

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda.

3.2.1. Poslovni prihodi i rashodi

Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje učinaka,

- prihodi iz namjenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi.

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

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

3.2.2. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijske prihode čine: prihodi od kamata.

Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata.

3.2.3. Ostali prihodi i rashodi

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

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

3.2.4. Porez na dobitak

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit („Službeni glasnik Republike Srpske” 94/15). Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom, a poreska stopa je 10%. Poreski propisi Republike Srpske ne omogućuju da se poreski gubici iz tekuće godine mogu knjižiti kao osnov za povraćaj plaćenog poreza u prethodnoj godini. Međutim, gubici iz tekuće godine mogu se prenijeti na račun dobitaka iz budućih perioda, ali ne duže od pet godina.

4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. *Nekretnine, postrojenja i oprema*

u KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	134.763	3.806.220	1.253.950	5.194.933
Povećanja:	0	0	319.363	319.363
Nove nabavke	0	0	319.363	319.363
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	11.300	11.300
Rashod, prodaja i drugo	0	0	11.300	11.300
Stanje na kraju godine	134.763	3.806.220	1.562.013	5.502.996
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	2.436.132	391.440	2.827.572
Povećanja:	0	49.090	135.946	185.036
Amortizacija	0	49.090	135.946	185.036
Procjena/obezvređenje	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	942	942
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	942	942
Stanje na kraju godine	0	2.485.222	526.444	3.011.667
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2021. godine	134.763	1.320.998	1.035.568	2.491.329
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2020. godine	134.763	1.370.088	862.510	2.367.360

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

Uvidom u list nepokretnosti broj 19/1, opština Šipovo, KO Šipovo, u B listu (tereti i ograničenja) utvrđeno je da je Društvo navedene nekretnine založilo za obezbjeđenje kredita kod Komercijalne banke a.d. Banja Luka (Banka Poštanska štedionica) (veza napomene broj 4.9).

Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme (319.363 KM) odnosi se na višak opreme po popisu (225.495 KM), knjiženje PDV-a za teretno vozilo (23.593 KM) i nabavku opreme (70.275 KM) koja se koristi u poslovne svrhe.

4.2. Ostala nematerijalna ulaganja

u KM

Opis	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna sredstva u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:			
Stanje na početku godine	47.724	14.669	62.393
Povećanja:	0	44.006	44.006
Nove nabavke		44.006	44.006
Procjena i revalorizacija	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0	0
Stanje na kraju godine	47.724	58.675	106.399
Kumulirana ispravka vrijednosti:			
Stanje na početku godine	600	0	600
Povećanja:	4.772	0	4.772
Amortizacija	4.772	0	4.772
Procjena i revalorizacija	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	0
Stanje na kraju godine	5.372	0	5.372
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2021. godine	42.352	58.675	101.027
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2020. godine	47.124	14.669	61.793

Ostala nematerijalna ulaganja (42.352 KM) odnose se na program za računare i CNC mašine, dok se nematerijalna sredstva u pripremi (58.006 KM), odnose na licence za softver i konsultantske usluge.

4.3. Ulaganja u nekretnine

u KM

Opis	Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi i avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	267.348	267.348
Povećanje	295.266	295.266
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	562.614	562.614
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine	0	0
Povećanje	0	0
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2021. godine	562.614	562.614
31.12.2020. godine	267.348	267.348

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi (562.614 KM), odnose se na građevinske objekte u pripremi.

4.4. Zalihe i dati avansi

Opis	u KM	
	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Materijal za izradu učinaka u skladištu	278.467	349.339
2. Rezervni dijelovi u skladištu	13.058	14.673
3. Alat, inventar i HTZ oprema u skladištu	23.222	17.337
4. Nedovršena proizvodnja	391.772	411.772
5. Gotovi proizvodi	395.023	415.593
6. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 5)	1.101.542	1.208.714
I Zalihe, neto ukupno	1.101.542	1.208.714
1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	25.876	20.666
II Dati avansi - ukupno	25.876	20.666

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

Zalihe nedovršene proizvodnje prema popisu na dan 31.12.2021. godine iznose 391.772 KM, a zalihe gotovih proizvoda 395.023 KM. Stanje zaliha materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda je dokumentovano popisom na dan 31.12.2021. godine.

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

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

4.5. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Opis	u KM					
	Kupci iz Republike Srpske	Kupci iz FBiH	Kupci u inostranstvu	Druge potraživanja	Kratkoročni finansijski plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	40.667	198.135	18.644	6.593	13.000	277.040
Bruto stanje na kraju godine	34.955	187.721	13.584	8.379	13.000	257.640
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0	0	0
NETO STANJE						0
31.12.2021. godine	34.955	187.721	13.584	8.379	13.000	257.640
31.12.2020. godine	40.667	198.135	18.644	6.593	13.000	277.040

Pregled potraživanja od kupaca iz Republike Srpske na dan 31.12.2021. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Budućnost d.o.o.	16.290
2.	KARPENTERI Vitorog d.o.o. Prijedor	11.554
3.	Ostali	7.111
U k u p n o		34.955

Na osnovu raspoložive dokumentacije i revizorskim postupcima došli smo do saznanja da Društvo nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja od kupaca, odnosno indirektan otpis potraživanja koja nisu naplaćena u roku dužem od godinu dana.

Pregled potraživanja od kupaca iz Federacije BiH na dan 31.12.2021. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Ema-Konjuh international d.o.o.	90.544
2.	Standard furniture factory Sarajevo	38.695
3.	Prima sofa d.o.o. Kalesija	45.042
4.	Ostali	13.440
U k u p n o		187.721

Društvo je usklađivalo potraživanja sa kupcima putem Izvoda otvorenih stavki sa stanjem na dan 31.10.2021. godine.

Druga potraživanja odnose se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Potraživanja od zaposlenih	408
Ostala potraživanja od državnih organa-refundacija za porodiljsko bolovanje	5.612
Potraživanja za PDV	2.359
U k u p n o	8.379

Kratkoročni finansijski plasmani (13.000 KM), odnose se na pozajmice zaposlenom u Društvu (8.000 KM) i ostale pozajmice (5.000 KM).

4.6. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

u KM

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	24.532	61.112
2. Poslovni račun - strana valuta	0	0
3. Blagajna - domaća valuta	245	245
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)	24.777	61.357

Pregled stanja na poslovnim računima u domaćoj valuti na dan 31.12.2021. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Komercijalna banka a.d. Banja Luka	7.830
2.	Komercijalna banka a.d. Banja Luka-partija	10
3.	Žiro račun Komercijalne banke - EU4Busines	16.692
U k u p n o		24.532

4.7. Aktivna vremenska razgraničenja

u KM

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Unaprijed plaćeni rashodi	38.474	47.928
2. Potraživanja za nefakturisane prihode	0	5.859
3. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	14	37.283
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 3)	38.487	91.070

4.8. Kapital

u KM

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	2.231.754	2.231.754
I Osnovni i ostali kapital	2.231.754	2.231.754
1. Zakonske rezerve	213	213
II Rezerve	213	213
1. Ostale revalorizacione rezerve	0	0
III Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici	0	0
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	148.726	135.244
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	12.120	13.482
IV Neraspoređeni dobitak - ukupno	160.846	148.726
1. Gubitak ranijih godina	832.632	832.632
V Gubitak do visine kapitala	832.632	832.632
KAPITAL (I do IV - V)	1.560.181	1.548.061

U strukturi osnovnog kapitala učestvuje samo akcijski kapital u iznosu od 2.231.754 KM koji odgovara iznosu osnovnog kapitala upisanom u sudskom registru. Akcijski kapital je podijeljen na 2.231.754 obične akcije klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju.

U 2021. godini Društvo je ostvarilo neto dobitak u iznosu od 12.120 KM.

Na poziciji neraspoređene dobiti iz ranijih godina iskazan je iznos 148.726 KM, a istovremeno je iskazan i gubitak iz ranijih godina (832.632 KM). Članom 210. Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08, 58/09, 100/11, 67/13, 100/17 i 82/19) regulisana je obaveza, da pravno lice po usvajanju finansijskog izvještaja za prethodnu godinu, ukoliko ima iskazan gubitak i neraspoređenu dobit prvo pokrije gubitak iz neraspoređene dobiti, ako preostane dobiti raspoređuje se redoslijedom propisanim ovim članom.

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na 31.12.2021. godine je sljedeća:

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

4.9. Dugoročne obaveze

u KM

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Dugoročni krediti u zemlji	1.325.829	1.362.296
2. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji	148.803	206.935
3. Ostale dugoročne obaveze	105.201	0
I Dugoročne obaveze - ukupno (1 do 3)	1.579.833	1.569.231

Društvo je sa Komercijalnom bankom a.d. Banja Luka zaključilo ugovor o dugoročnom kreditu broj 03-130/2020 od 16.04.2020. godine na iznos od 1.500.000 KM sa rokom otplate od 120 mjeseci uz efektivnu kamatnu stopu 3,66% godišnje. Sredstva obezbjeđenja kredita su definisana članom 3. Ugovora o dugoročnom kreditu (mjenice, virmani, jemstvo, hipoteka na nekretninama "Čajavec Company Šipovo" d.o.o. Šipovo). Sastavni dio ugovora o dugoročnom kreditu je i Aneks broj 2 Ugovora o dugoročnom kreditu broj 03-130/2020 od 16.04.2020. godine, potpisan 09.09.2021. godine. Stanje dugoročne obaveze na dan bilansiranja iznosi 1.325.829 KM.

Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji (88.719 KM) odnose se na obaveze po osnovu Ugovora o finansijskom leasingu broj 06304 od 13.12.2019. godine, zaključenom između Društva (Korisnik lizinga) i Porsche Leasing d.o.o. Sarajevo (Davalac lizinga). Predmet lizinga je putničko vozilo MERCEDES GLC 300d 4M Coupe, ugovor je zaključen na 60 mjeseci, nominalna kamatna stopa je promjenljiva i vezana je za tromjesečni EURIBOR i iznosi 4,35%, a sastoji se od tromjesečnog EURIBOR-a u iznosu od -0,42% i fiksnog dijela u iznosu od 4,77%.

Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji odnose se na obaveze po osnovu finansijskog lizinga prema Porsche Finance Group (Ugovor broj 08157 od 25.09.2020. godine) u iznosu od 121.989 KM i obaveze po osnovu finansijskog lizinga prema drugim licima (60.084 KM).

Ostale dugoročne obaveze (105.201 KM) odnose se na reprogramirane poreske obaveze u skladu sa Rješenjem o odgodi plaćanja poreskog duga broj 06.05/411-50-2/21 od 22.06.2021. godine.

Ministarstvo finansija Republike Srpske je donijelo rješenje o odgodi plaćanja poreskog duga (broj 06.05/411-50-2/21 od 22.06.2021. godine), kojim se odobrava odgađanje plaćanja poreskog duga po osnovu javnih prihoda Društva na period od 60 mjesečnih anuiteta u ukupnom iznosu od 192.608,91 KM, od čega je glavni dug 188.180,07 KM i iznos obračunate kamate 4.428,84 KM utvrđen rješenjem PU broj 06/1.04/0704-457.1-9196/21 od 17.02.2021. godine, 06/1.04/0704-457.1-1372/21 od 18.01.2021. godine, 06/1.04/0704-457.1-60392/20 od 31.10.2020. godine, 06/1.04/0704-457.1-54395/20 od 30.10.2020. godine, 06/1.04/0704-457.1-4170/21 od 17.02.2021. godine i poreskom prijavom bar kod 1143376890, i doračunatom kamatom u iznosu od 53.766,98 KM od dana obračuna kamate iz rješenja PU i od dana dospijeca poreskog duga iz poreske prijave do konačne otplate duga 21.06.2026. godine.

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

u KM

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	3.994	9.853
2. Dobavljači iz Republike Srpske	541.521	417.529
3. Dobavljači iz Federacije BiH	234.016	141.843
4. Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH	21.477	21.840
5. Dobavljači u inostranstvu	53.910	38.908
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 5)	854.918	629.973
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	76.283	83.320
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	4.644	10.055
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	115.795	164.174
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 3)	196.722	257.550
1. Obaveze prema zaposlenima	13.792	13.792
2. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	15.870	16.839
3. Ostale obaveze	0	0
III Druge obaveze (1 do 3)	29.661	30.630
1. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	4.425	2.988
IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost	4.425	2.988
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	4.045	2.609
2. Obaveze za doprinose koje terete troškove	2.540	1.616
3. Obaveze za porez na dodatu vrijednost plaćen pri uvozu	980	0
4. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	8.044	7.804
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 4)	15.608	12.030
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	1.101.335	933.171

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

Obaveze po osnovu neto zarada (76.283 KM) se odnose na obaveze za novembar-decembar mjesec 2021. godine, dok se obaveze za poreze (4.644 KM) odnose na avgust-decembar 2021. godine i doprinosi na zarade (115.795 KM) odnose se na obaveze za avgust- decembar 2021. godine.

U toku 2021. godine Društvo je isplaćivalo neto lična primanja zaposlenima sa zakašnjenjem, pri čemu je isplata obračunatih poreza i doprinosa socijalnog osiguranja kasnila pet mjeseci sa stanjem na dan 31.12.2021. godine. Prema odredbama Zakona o porezu na dohodak¹ porez na dohodak se plaća u momentu isplate neto ličnih primanja, dok se prema odredbama Zakona o doprinosima² doprinosi socijalnog osiguranja zaposlenih plaćaju u momentu isplate neto ličnih primanja, odnosno najkasnije u roku od dva mjeseca od datuma obračunatih ličnih primanja.

Pregled većih obaveza prema dobavljačima iz Republike Srpske na dan 31.12.2021. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Drvena industrija Šipovo a.d. Šipovo	239.080
2.	AN Group d.o.o. Banja Luka	38.947
3.	MH Elektroprivreda Republike Srpske a.d. Trebinje	33.359
4.	MIG Elektro d.o.o. Mrkonjić Grad	62.399
5.	Ostali	167.736
U k u p n o		541.521

¹ "Službeni glasnik Republike Srpske" broj 60/15, 5/16, 66/18, 105/19 i 123/20.

² "Službeni glasnik Republike Srpske" broj 114/17 i 112/19.

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

Pregled većih obaveza prema dobavljačima iz Federacije BiH na dan 31.12.2021. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Carllato d.o.o.	88.830
2.	Kolor Rad d.o.o. Široki Brijeg	81.956
3.	Palavra d.o.o. Nova Bila	42.875
4.	Ostali	20.355
Ukupno		234.016

Društvo nije vršilo aktuarsku procjenu sadašnje vrijednosti obaveza po osnovu otpremnina zaposlenih za odlazak u penziju, prema zahtjevima MRS-19 Primanja zaposlenih. Nisu izvršena rezervisanja po navedenom osnovu jer rukovodstvo smatra da se ne radi o materijalno značajnom iznosu, a tokom godine se vrši isplata otpremnina radnicima koji odlaze u penziju.

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

Opis	u KM	
	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	26.000	26.000
2. Obaveze po kratkoročnim kreditima	0	0
3. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	135.594	74.000
I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno (1 do 3)	161.594	100.000
1. Dio dugoročnih kredita koji dopijeva za plaćanje do jedne godine	142.202	137.704
2. Dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dopijevaju za plaćanje do jedne godine	58.132	49.425
II Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza	200.334	187.128

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

Ostale kratkoročne finansijske obaveze (135.594 KM), odnose se na obaveze po osnovu kratkoročnih pozajmica prema direktoru Društva (74.000 KM) i ostale kratkoročne finansijske obaveze-reprogram (61.594 KM).

4.12. Pasivna vremenska razgraničenja

Opis	u KM	
	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Obračunati prihodi budućeg perioda	0	5.008
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	16	12.749
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)	16	17.756

4.13. Poslovni prihodi

u KM

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj	5.712	12.564
I Prihod od prodaje robe - ukupno	5.712	12.564
1. Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	19.652	107.656
2. Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH	2.427.834	2.321.575
3. Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	23.643	62.100
II Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 3)	2.471.129	2.491.331
1. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	65.083
2. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	40.570	0
III Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno	(40.570)	65.083
1. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	0	27.323
2. Ostali prihodi po drugim osnovama	0	74.464
IV Drugi poslovni prihodi - ukupno	0	101.787
V Poslovni prihodi - ukupno (I do IV)	2.436.271	2.670.765

Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka (40.570 KM), utvrđeno je na kraju poslovne godine kao razlika između početnog i krajnjeg stanja zaliha učinaka.

4.14. Finansijski prihodi

u KM

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Prihodi od kamata	0	0
2. Ostali finansijski prihodi	31	1.169
I Finansijski prihodi - ukupno	31	1.169

4.15. Ostali prihodi

u KM

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	942	0
2. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	225.496	0
3. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	35.500	48.749
I Ostali prihodi - ukupno	261.937	48.749
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	0	0
Prihodi po osnovu primjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	0	0

4.16. Poslovni rashodi

u KM

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Nabavna vrijednost prodate robe	5.712	12.000
I Nabavna vrijednost robe - ukupno	5.712	12.000
1. Troškovi materijala za izradu	1.164.096	1.252.976
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	49.649	42.485
3. Troškovi goriva i energije	131.360	130.814
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	1.345.105	1.426.274
III Troškovi bruto zarada i naknada zarada	858.315	848.143
IV Ostali lični rashodi	59.205	28.357
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	0	1.408
2. Troškovi transportnih usluga	36.326	39.328
3. Troškovi usluga održavanja	8.205	16.939
4. Troškovi zakupa	200	0
5. Troškovi reklame i propagande	1.650	0
6. Troškovi ostalih usluga	4.896	4.026
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 6)	51.277	61.701
VI Troškovi amortizacije	189.809	168.672
1. Troškovi neproizvodnih usluga	32.581	30.831
2. Troškovi reprezentacije	10.835	4.962
3. Troškovi premije osiguranja	12.390	9.033
4. Troškovi platnog prometa	3.793	4.916
5. Troškovi članarina	1.157	1.657
6. Troškovi poreza	12.871	17.666
7. Troškovi doprinosa	2.254	9.383
8. Ostali nematerijalni troškovi	3.520	3.812
VII Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	79.401	82.259
VIII Poslovni rashodi - ukupno (I do VII)	2.588.824	2.627.406

Troškovi goriva i energije

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi goriva i energije	20.805
2.	Troškovi električne energije	106.869
3.	Troškovi toplotne energije	3.686
U k u p n o		131.360

Troškovi transportnih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi transportnih usluga	23.922
2.	Troškovi PTT usluga	12.404
U k u p n o		36.326

Troškovi usluga održavanja

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi tekućeg održavanja	8.205
U k u p n o		8.205

Troškovi neproizvodnih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi računovodstvenih usluga	5.500
2.	Troškovi revizije	2.000
3.	Troškovi advokatskih usluga	1.800
4.	Ostale neproizvodne usluge	23.281
Ukupno		32.581

4.17. Ostali rashodi

u KM

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
2. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	40.789	16.354
I Ostali rashodi - ukupno	40.789	16.354
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	0	10.359
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih godina	0	10.359

Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi (40.789 KM), odnose se na:

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Kazne za privredne presteupe i prekršaje	751
2.	Izdaci za humanitarne i kulturne namjene	4.700
3.	Nepomenuti ostali rashodi	35.338

4.18. Finansijski rashodi

u KM

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Rashodi kamata	56.506	53.083
Finansijski rashodi - ukupno	56.506	53.083

Rashodi kamata

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Kamate na kredite	52.035
2.	Zatezne kamate	4.471
Ukupno		56.506

4.19. Povezana lica

Pregled transakcija sa povezanim licima:

u KM

Opis	Transakcije sa dobavljačima povezanim pravnim licima		Transakcije sa povezanim licima po osnovu primljenih pozajmica
	DI Šipovo a.d. Šipovo	Drvoemdex d.o.o. Šipovo	Drvoemdex d.o.o. Šipovo
Stanje na dan 01.01.2021. godine	208.945	1.536	26.000
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2021. godine	47.174	1.536	0
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2021. godine	77.309	0	0
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2021. godine	239.080	0	26.000

4.20. Poreski rizici

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

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

Ministarstvo finansija Republike Srpske je donijelo rješenje o odgodi plaćanja poreskog duga (broj 06.05/411-50-2/21 od 22.06.2021. godine), kojim se odobrava odgađanje plaćanja poreskog duga po osnovu javnih prihoda Društva na period od 60 mjesečnih anuiteta u ukupnom iznosu od 192.608,91 KM, od čega je glavni dug 188.180,07 KM i iznos obračunate kamate 4.428,84 KM utvrđen rješenjem PU broj 06/1.04/0704-457.1-9196/21 od 17.02.2021. godine, 06/1.04/0704-457.1-1372/21 od 18.01.2021. godine, 06/1.04/0704-457.1-60392/20 od 31.10.2020. godine, 06/1.04/0704-457.1-54395/20 od 30.10.2020. godine, 06/1.04/0704-457.1-4170/21 od 17.02.2021. godine i poreskom prijavom bar kod 1143376890, i doračunatom kamatom u iznosu od 53.766,98 KM od dana obračuna kamate iz rješenja PU i od dana dospijeća poreskog duga iz poreske prijave do konačne otplate duga 21.06.2026. godine.

4.21. Sudski sporovi

Prema izjavi ovlašćenog lica Društva, sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, Društvo nije imalo sudskih sporova.

4.22. Stalnost poslovanja

Priloženi finansijski izvještaji Društva su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Društvo je u izvještajnom periodu iskazalo neto dobitak u iznosu od 12.120 KM i poslovni gubitak u iznosu od 152.553 KM.

Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2021. godine veće su od tekuće imovine za iznos od 14.954 KM, dok je racio likvidnosti od 0,99. Na osnovu navedenog, smatramo da ne postoji **značajna** neizvjesnost koja može da izazove sumnju u sposobnost Društva da u narednom periodu posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

4.23. Događaji nakon datuma bilansa

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