



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2016. GODINU

Čajavec Company Šipovo a.d. Šipovo

Banja Luka, juni 2017. godine

SADRŽAJ

Strana

| | |
|---|--------------|
| IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA | 3 |
| BILANS STANJA | 5 |
| BILANS USPJEHA | 9 |
| BILANS TOKOVA GOTOVINE..... | 13 |
| NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE | 22-32 |

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja „Čajavec Company Šipovo“ a.d. Šipovo (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine, i odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni, odgovarajući i da obezbjeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno stanje imovine, kapitala i obaveza „Čajavec Company Šipovo“ a.d. Šipovo sa stanjem na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultat poslovanja, promjene na kapitalu i novčanog toka za navedenu poslovnu godinu, u skladu sa propisima o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

(nastavlja se)

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

Kao što je objelodanjeno u napomeni 5.1, uz finansijske izvještaje, na dan bilansa, rukovodstvo Društva nije analiziralo vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u cilju utvrđivanja potencijalnog obezvređenja u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Tako da se nismo mogli uvjeriti u fer vrijednost ukupno iskazane stalne imovine u poslovnim knjigama (poslovni objekti, postrojenja i oprema).

Kao što je objelodanjeno u napomeni 5.21, uz finansijske izvještaje, Društvo je u izvještajnom periodu iskazalo neto gubitak u iznosu od 102.046 KM i poslovni gubitak u iznosu od 88.283 KM.

Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2016. godine veće su od tekuće imovine za iznos od 428.272 KM, dok je ratio likvidnosti od 0,49. Na osnovu navedenog, Društvo može biti suočeno sa problemima likvidnosti, odnosno da ne bude u mogućnosti da izmiruje svoje kratkoročne obaveze u roku dospijeca.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izvještaja za godinu koja se završila 31.12.2015. godine, izvršio je drugi revizor i dao pozitivno mišljenja o tim izvještajima.

EF REVIZOR d. o. o.
Banja Luka Gajeva broj 12
Datum: 09.06.2017. godine

Ovlašćeni revizor
Milan Kondić

BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2016. godine

u KM

| Grupa računa, račun | POZICIJA | Oznaka AOP-a | Iznos na dan bilansa tekuće godine | | | Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje) |
|---------------------|---|--------------|------------------------------------|----------------------|------------------|--|
| | | | Bruto | Ispravka vrijednosti | Neto (4-5) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | A K T I V A | | | | | |
| | (A) STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030) | 001 | 4.443.898 | 2.353.652 | 2.090.246 | 1.958.416 |
| 01 | I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007) | 002 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 015, 016 i dio 019 | 5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi | 007 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 02 | II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014) | 008 | 4.443.898 | 2.353.652 | 2.090.246 | 1.958.416 |
| 020, dio 029 | 1. Zemljište | 009 | 134.763 | 0 | 134.763 | 134.763 |
| 021, dio 029 | 2. Građevinski objekti | 010 | 3.766.662 | 2.228.154 | 1.538.508 | 1.586.348 |
| 022, dio 029 | 3. Postrojenja i oprema | 011 | 517.046 | 125.498 | 391.548 | 237.305 |
| 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 | 25.427 | 0 | 25.427 | 0 |
| 03 | III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020) | 015 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 030, dio 039 | 1. Šume | 016 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 031, dio 039 | 2. Višegodišnji zasadi | 017 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 032, dio 039 | 3. Osnovno stado | 018 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 033, dio 039 | 4. Sredstva kulture | 019 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 037, 038 i dio 039 | 5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi | 020 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 04 | IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029) | 021 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 040, dio 049 | 1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica | 022 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 041, dio 049 | 2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica | 023 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 042, dio 049 | 3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima | 024 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 043, dio 049 | 4. Dugoročni krediti u zemlji | 025 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 044, dio 049 | 5. Dugoročni krediti u inostranstvu | 026 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 045, dio 049 | 6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju | 027 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 046, dio 049 | 7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospeljeća | 028 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 048, dio 049 | 8. Ostali dugoročni finansijski plasmani | 029 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 050 | V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA | 030 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | (B) TEKUĆA SREDSTVA (032+039+061) | 031 | 414.713 | 0 | 414.713 | 457.369 |
| 10 do 15 | I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 DO 038) | 032 | 168.310 | 0 | 168.310 | 313.323 |
| 100 do 109 | 1. Zalihe materijala | 033 | 27.674 | 0 | 27.674 | 244.212 |
| 110 do 119 | 2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga | 034 | 73.363 | 0 | 73.363 | 13.031 |
| 120 do 129 | 3. Zalihe gotovih proizvoda | 035 | 67.273 | 0 | 67.273 | 41.071 |
| 130 do 139 | 4. Zalihe robe | 036 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 140 do 149 | 5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju | 037 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|-------------------------|---|------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 150 do 159 | 6. Dati avansi | 038 | 0 | 0 | 0 | 15.009 |
| | II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060) | 039 | 246.404 | 0 | 246.404 | 144.046 |
| 20, 21, 22 | 1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046) | 040 | 233.029 | 0 | 233.029 | 142.757 |
| 200, dio 209 | a) Kupci - povezana pravna lica | 041 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 201, 202, 203 i dio 209 | b) Kupci u zemlji | 042 | 230.408 | 0 | 230.408 | 120.179 |
| 204, dio 209 | v) Kupci u inostranstvu | 043 | 0 | 0 | 0 | 37 |
| 208, dio 209 | g) Sumnjiva i sporna potraživanja | 044 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 210 do 219 | d) Potraživanja iz specifičnih poslova | 045 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 220 do 229 | đ) Druga kratkoročna potraživanja | 046 | 2.621 | 0 | 2.621 | 22.541 |
| 23 | 2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055) | 047 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 230, dio 239 | a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima | 048 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 231, dio 239 | b) Kratkoročni krediti u zemlji | 049 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 232, dio 239 | v) Kratkoročni krediti u inostranstvu | 050 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 233, 234 i dio 239 | g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana | 051 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 235, dio 239 | d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju | 052 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 236, dio 239 | đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 053 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 237 | e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju | 054 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 238, dio 239 | ž) Ostali kratkoročni plasmani | 055 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057+058) | 056 | 10.065 | 0 | 10.065 | 245 |
| 240 | a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti | 057 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 241 do 249 | b) Gotovina | 058 | 10.065 | 0 | 10.065 | 245 |
| 270 do 279 | 4. Porez na dodatu vrijednost | 059 | 207 | 0 | 207 | 0 |
| 280 do 289, osim 288 | 5. Aktivna vremenska razgraničenja | 060 | 3.103 | 0 | 3.103 | 1.044 |
| 288 | III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA | 061 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | (V) POSLOVNA SREDSTVA (001+031) | 062 | 4.858.612 | 2.353.652 | 2.504.960 | 2.415.785 |
| 29 | (G) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA | 063 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | (D) POSLOVNA AKTIVA (062+063) | 064 | 4.858.612 | 2.353.652 | 2.504.960 | 2.415.785 |
| 880 do 888 | (Đ) VANBILANSNA AKTIVA | 065 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | (E) UKUPNA AKTIVA (064+065) | 066 | 4.858.612 | 2.353.652 | 2.504.960 | 2.415.785 |

BILANS STANJA (nastavak)
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2016. 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 | 1.492.357 | 1.594.403 |
| 30 | I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108) | 102 | 2.231.754 | 2.231.754 |
| 300 | 1. Akcijski kapital | 103 | 2.231.754 | 2.231.754 |
| 302 | 2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću | 104 | 0 | 0 |
| 303 | 3. Zadržani udjeli | 105 | 0 | 0 |
| 304 | 4. Ulozi | 106 | 0 | 0 |
| 305 | 5. Državni kapital | 107 | 0 | 0 |
| 306 | 6. Ostali osnovni kapital | 108 | 0 | 0 |
| 31 | II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL | 109 | 0 | 0 |
| 320 | III EMISIONA PREMIJA | 110 | 0 | 0 |
| 321 | IV EMISIONI GUBITAK | 111 | 0 | 0 |
| dio 32 | V REZERVE (113 do 115) | 112 | 213 | 213 |
| 322 | 1. Zakonske rezerve | 113 | 213 | 213 |
| 323 | 2. Statutarne rezerve | 114 | 0 | 0 |
| 329 | 3. Ostale rezerve | 115 | 0 | 0 |
| 330, 331 i 334 | VI REVALORIZACIONE REZERVE | 116 | 74.464 | 74.464 |
| 332 | VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU | 117 | 0 | 0 |
| 333 | VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU | 118 | 0 | 0 |
| 34 | IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122) | 119 | 18.559 | 18.559 |
| 340 ili 342 | 1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina | 120 | 18.559 | 0 |
| 341 ili 343 | 2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine | 121 | 0 | 18.559 |
| 344 | 3. Neto prihod od samostalne djelatnosti | 122 | 0 | 0 |
| 35 | X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125) | 123 | 832.633 | 730.587 |
| 350 | 1. Gubitak iz ranijih godina | 124 | 730.587 | 730.587 |
| 351 | 2. Gubitak tekuće godine | 125 | 102.046 | 0 |
| 40 | (B) REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134) | 126 | 0 | 0 |
| 400 | 1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku | 127 | 0 | 0 |
| 401 | 2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava | 128 | 0 | 0 |
| 402 | 3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite | 129 | 0 | 0 |
| 403 | 4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja | 130 | 0 | 0 |
| 404 | 5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih | 131 | 0 | 0 |
| 407 | 6. Odložene poreske obaveze | 132 | 0 | 0 |
| 408 | 7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije | 133 | 0 | 0 |
| 409 | 8. Ostala dugoročna rezervisanja | 134 | 0 | 0 |
| | (V) OBAVEZE (136 + 144) | 135 | 1.012.603 | 821.382 |
| 41 | I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143) | 136 | 169.617 | 160.430 |
| 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 | 169.617 | 160.430 |
| 415 i 416 | 5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu | 141 | 0 | 0 |
| 417 | 6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 142 | 0 | 0 |

| | | | | |
|----------------|---|------------|------------------|------------------|
| 419 | 7. Ostale dugoročne obaveze | 143 | 0 | 0 |
| 42 do 49 | II KRATKOROČNE OBAVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163) | 144 | 842.986 | 660.952 |
| 42 | 1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149) | 145 | 214.158 | 173.710 |
| 420 do 423 | a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti | 146 | 90.850 | 95.867 |
| 424 i 425 | b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dopijeva u periodu do godinu dana | 147 | 123.308 | 77.843 |
| 426 | v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 148 | 0 | 0 |
| 429 | g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze | 149 | 0 | 0 |
| 43 | 2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155) | 150 | 515.852 | 370.766 |
| 430 | a) Priljeni avansi, depoziti i kaucije | 151 | 2.400 | 0 |
| 431 | b) Dobavljači - povezana pravna lica | 152 | 0 | 0 |
| 432, 433 i 434 | v) Dobavljači u zemlji | 153 | 513.452 | 359.982 |
| 435 | g) Dobavljači iz inostranstva | 154 | 0 | 10.784 |
| 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 | 75.295 | 69.487 |
| 460 do 469 | 5. Druge obaveze | 158 | 22.086 | 21.835 |
| 470 do 479 | 6. Porez na dodatu vrijednost | 159 | 9.607 | 16.556 |
| 48, osim 481 | 7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine | 160 | 3.937 | 3.060 |
| 481 | 8. Obaveze za porez na dobitak | 161 | 0 | 1.694 |
| 49, osim 495 | 9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja | 162 | 2.051 | 3.844 |
| 495 | 10. Odložene poreske obaveze | 163 | 0 | 0 |
| | (G) POSLOVNA PASIVA (101+126+135) | 164 | 2.504.960 | 2.415.785 |
| 890 do 898 | (D) VANBILANSNA PASIVA | 165 | 0 | 0 |
| | (Đ) UKUPNA PASIVA (164+165) | 166 | 2.504.960 | 2.415.785 |

Potpisano u ime Društva
 direktor
 Dragana Babić

BILANS USPJEHA
 (Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
 od 01.01. do 31.12.2016. 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 | 2.663.420 | 1.961.957 |
| | I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215) | | | |
| 60 | 1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205) | 202 | 0 | 0 |
| 600 | a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima | 203 | 0 | 0 |
| 601, 602, 603 | b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu | 204 | 0 | 0 |
| 604 | v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu | 205 | 0 | 0 |
| 61 | 2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209) | 206 | 2.544.371 | 1.956.892 |
| 610 | a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima | 207 | 0 | 0 |
| 611, 612, 613 | b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu | 208 | 2.544.371 | 1.956.892 |
| 614 | v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu | 209 | 0 | 0 |
| 62 | 3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka | 210 | 0 | 0 |
| 630 | 4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka | 211 | 86.533 | 0 |
| 631 | 5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka | 212 | 0 | 22.636 |
| 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 | 32.516 | 27.701 |
| | II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228) | 216 | 2.751.703 | 1.903.834 |
| 500 do 502 | 1. Nabavna vrijednost prodane robe | 217 | 0 | 0 |
| 510 do 513 | 2. Troškovi materijala | 218 | 1.786.428 | 1.000.899 |
| 52 | 3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221) | 219 | 736.477 | 655.767 |
| 520 do 523 | a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada | 220 | 659.032 | 614.828 |
| 524 do 529 | b) Ostali lični rashodi | 221 | 77.445 | 40.939 |
| 530 do 539 | 4. Troškovi proizvodnih usluga | 222 | 67.030 | 48.847 |
| 54 | 5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225) | 223 | 92.271 | 132.395 |
| 540 | a) Troškovi amortizacije | 224 | 92.271 | 132.395 |
| 541 | b) Troškovi rezervisanja | 225 | 0 | 0 |
| 55, osim 555 i 556 | 6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) | 226 | 34.450 | 37.715 |
| 555 | 7. Troškovi poreza | 227 | 13.988 | 11.626 |
| 556 | 8. Troškovi doprinosa | 228 | 21.059 | 16.585 |
| | (B) POSLOVNI DOBITAK (201-216) | 229 | 0 | 58.123 |
| | (V) POSLOVNI GUBITAK (216-201) | 230 | 88.283 | 0 |
| 66 | (G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI | 231 | 338 | 100 |
| | I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237) | | | |
| 660 | 1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica | 232 | 0 | 0 |
| 661 | 2. Prihodi od kamata | 233 | 0 | 1 |
| 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 | 338 | 99 |
| 56 | II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243) | 238 | 24.176 | 28.766 |
| 560 | 1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica | 239 | 0 | 0 |
| 561 | 2. Rashodi kamata | 240 | 24.176 | 28.766 |
| 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 | 29.457 |

| | | | | |
|-----|---|------------|----------------|---------------|
| | (D) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231) | 245 | 112.121 | 0 |
| 67 | (E) OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256) | 246 | 14.448 | 1.808 |
| 670 | 1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 247 | 0 | 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 | 0 | 0 |
| 677 | 8. Naplaćena otpisana potraživanja | 254 | 0 | 0 |
| 678 | 9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi | 255 | 0 | 0 |
| 679 | 10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi | 256 | 14.448 | 1.808 |
| 57 | II OSTALI RASHODI (258 do 267) | 257 | 3.811 | 12.716 |
| 570 | 1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 258 | 2.407 | 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 prodato 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 | 37 | 0 |
| 579 | 10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi | 267 | 1.367 | 12.716 |
| | (Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257) | 268 | 10.637 | 0 |
| | (Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246) | 269 | 0 | 10.908 |
| 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. Obezbvredjenje nematerijalnih sredstava | 281 | 0 | 0 |
| 581 | 2. Obezbvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme | 282 | 0 | 0 |
| 582 | 3. Obezbvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija | 283 | 0 | 0 |
| 583 | 4. Obezbvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija | 284 | 0 | 0 |
| 584 | 5. Obezbvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju | 285 | 0 | 0 |
| 585 | 6. Obezbvredjenje zaliha materijala i robe | 286 | 0 | 0 |
| 586 | 7. Obezbvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana | 287 | 0 | 0 |
| 588 | 8. Obezbvredjenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja | 288 | 0 | 0 |
| 589 | 8. Obezbvredjenje 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 | 10 |
| 590 i 591 | (LJ) RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA | 293 | 562 | 0 |
| | (M) DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA | | | |
| | 1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291) | 294 | 0 | 18.559 |
| | 2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+291+293-292-244-268-290) | 295 | 102.046 | 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 | 0 | 18.559 |
| | 2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298) | 300 | 102.046 | 0 |
| | UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292) | 301 | 2.678.206 | 1.963.875 |
| | UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293) | 302 | 2.780.252 | 1.945.316 |
| | (O) MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA | 303 | | |
| 724 | Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima | 304 | | |
| | Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima | 305 | | |
| | Obična zarada po akciji | 306 | | |
| | Razrijeđena zarada po akciji | 307 | | |
| | Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada | 308 | 59 | 49 |
| | Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca | 309 | 59 | 49 |

IZVJEŠTAJ
o ostalim dobitcima i gubicima u periodu
od 01.01. do 31.12.2016. 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 | -102.046 | 18.559 |
| I | DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407) | 401 | 0 | 0 |
| 1. | Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju | 402 | | |
| 2. | Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju | 403 | | |
| 3. | Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja | 404 | | |
| 4. | Aktuarski dobitci od planova definisanih primanja | 405 | | |
| 5. | Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova | 406 | | |
| 6. | Ostali dobitci utvrđeni direktno u kapitalu | 407 | | |
| II | II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413) | 408 | 0 | 0 |
| 1. | Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju | 409 | | |
| 2. | Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja | 410 | | |
| 3. | Aktuarski gubici od planova definisanih primanja | 411 | | |
| 4. | Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova | 412 | | |
| 5. | Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu | 413 | | |
| B | OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401-408) ili (408-401) | 414 | 0 | 0 |
| V | POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE | 415 | | |
| G | NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414±415) | 416 | 0 | 0 |
| D | UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU | | | |
| I | I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416) | 417 | | 18.559 |
| II | II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416) | 418 | 102.046 | |

BILANS TOKOVA GOTOVINE u periodu od 01.01. do 31.12.2016. 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 | 2.869.122 | 2.434.462 |
| 1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi | 502 | 2.869.122 | 2.390.845 |
| 2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl. | 503 | 0 | 27.700 |
| 3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti | 504 | 0 | 15.917 |
| II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510) | 505 | 2.978.855 | 2.236.625 |
| 1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi | 506 | 2.043.307 | 1.595.935 |
| 2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda | 507 | 655.079 | 611.924 |
| 3. Odlivi po osnovu kamata | 508 | 24.176 | 28.766 |
| 4. Odlivi po osnovu poreza na dobit | 509 | 0 | 0 |
| 5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti | 510 | 256.293 | 0 |
| III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505) | 511 | 0 | 197.837 |
| IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501) | 512 | 109.733 | 0 |
| (B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA | | | |
| I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519) | 513 | 0 | 0 |
| 1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana | 514 | 0 | 0 |
| 2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela | 515 | 0 | 0 |
| 3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava | 516 | 0 | 0 |
| 4. Prilivi po osnovu kamata | 517 | 0 | 0 |
| 5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku | 518 | 0 | 0 |
| 6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana | 519 | 0 | 0 |
| II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524) | 520 | 0 | 0 |
| 1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana | 521 | 0 | 0 |
| 2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela | 522 | 0 | 0 |
| 3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava | 523 | 0 | 0 |
| 4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana | 524 | 0 | 0 |
| III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513-520) | 525 | 0 | 0 |
| IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520-513) | 526 | 0 | 0 |
| (V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA | | | |
| I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531) | 527 | 528.074 | 124.867 |
| 1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala | 528 | 0 | 0 |
| 2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita | 529 | 166.246 | 55.000 |
| 3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita | 530 | 361.828 | 69.867 |
| 4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza | 531 | 0 | 0 |
| II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538) | 532 | 408.521 | 336.726 |
| 1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela | 533 | 0 | 0 |
| 2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita | 534 | 6.926 | 87.770 |
| 3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita | 535 | 401.595 | 248.956 |
| 4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga | 536 | 0 | 0 |
| 5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi | 537 | 0 | 0 |
| 6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza | 538 | 0 | 0 |
| III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527-532) | 539 | 119.553 | 0 |
| IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532-527) | 540 | 0 | 211.859 |
| (G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527) | 541 | 3.397.196 | 2.559.329 |
| (D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532) | 542 | 3.387.376 | 2.573.351 |
| (Đ) NETO PRILIV GOTOVINE (541-542) | 543 | 9.820 | 0 |

| | | | |
|--|-----|---------------|---------------|
| (E) NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541) | 544 | 0 | 14.022 |
| (Z) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA | 545 | 245 | 14.267 |
| (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 | 10.065 | 245 |

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU u periodu od 01.01. do 31.12.2016. 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 dobiti/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 01.01.2015. godine | 901 | 2.231.754 | 74.464 | 0 | 213 | (730.587) | 1.575.844 | 0 | 1.575.844 |
| 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 01.01.2015. godine (901±902±903) | 904 | 2.231.754 | 74.464 | 0 | 213 | (730.587) | 1.575.844 | 0 | 1.575.844 |
| 4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava | 905 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Nerealizovani dobiti/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 | 18.559 | 18.559 | 0 | 18.559 |
| 8. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu | 909 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka | 910 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala | 911 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11. Stanje na dan 31.12.2015. godine (904±905±906±907±908±909-910+911) | 912 | 2.231.754 | 74.464 | 0 | 213 | (712.028) | 1.594.403 | 0 | 1.594.403 |
| 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 01.01.2016. godine (912±913±914) | 915 | 2.231.754 | 74.464 | 0 | 213 | (712.028) | 1.594.403 | 0 | 1.594.403 |
| 15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava | 916 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|------------|------------------|---------------|----------|------------|------------------|------------------|----------|------------------|
| 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 | (102.046) | (102.046) | 0 | (102.046) |
| 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 31.12.2016. godine (915±916±917±918±919±920-921+922) | 923 | 2.231.754 | 74.464 | 0 | 213 | (814.074) | 1.492.357 | 0 | 1.492.357 |

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 su nam prezentovale 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 mesta.

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, consulting. 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 59 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 2016. 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 2016. godinu Društvo je koristilo sljedeće amortizacione stope:

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

3.4. Zalihe i dati avansi

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

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

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

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

3.5. Potraživanja od prodaje i druga potraživanja

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

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

3.6. *Kratkoročni finansijski plasmani*

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

3.7. *Gotovina i ekvivalenti gotovine*

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

3.8. *Aktivna vremenska razgraničenja*

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju 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 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.

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 neisplaćenju 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 dodatnu 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 dodatnu vrijednost odnosi se na obračunati porez na dodatnu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatnu 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.

4.1.1. 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.

4.1.2. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijske prihode čine: prihodi od kamata.

Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata.

4.1.3. 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.

4.1.4. 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 | 3.759.733 | 340.183 | 4.234.679 |
| Povećanja: | 0 | 9.061 | 192.020 | 201.081 |
| Nove nabavke | 0 | 9.061 | 192.020 | 201.081 |
| Procjena i revalorizacija | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Smanjenja: | 0 | 2.132 | 15.157 | 17.289 |
| Rashod, prodaja i drugo | 0 | 2.132 | 15.157 | 17.289 |
| Stanje na kraju godine | 134.763 | 3.766.662 | 517.046 | 4.418.471 |
| Kumulirana ispravka vrijednosti: | | | | |
| Stanje na početku godine | 0 | 2.173.385 | 102.879 | 2.276.263 |
| Povećanja: | 0 | 56.520 | 35.751 | 92.271 |
| Amortizacija | 0 | 56.520 | 35.751 | 92.271 |
| Procjena/obezvređenje | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Smanjenja: | 0 | 1.751 | 13.131 | 14.882 |
| Kumulirana ispravka u otuđenju | 0 | 1.751 | 13.131 | 14.882 |
| Stanje na kraju godine | 0 | 2.228.154 | 125.499 | 2.353.652 |
| Neto sadašnja vrijednost: | | | | |
| 31.12.2016. godine | 134.763 | 1.538.508 | 391.548 | 2.064.819 |
| Neto sadašnja vrijednost: | | | | |
| 31.12.2015. godine | 134.763 | 1.586.348 | 237.305 | 1.958.416 |

Nekretnine Društva se nalaze u Šipovu. Prema listu nepokretnosti broj 724/1 od 10.01.2013. godine Društvo je vlasnik 1/1 nekretnina upisanih u KO Šipovo na k.č. 275, 275/1, 275/2 i 275/3 ukupne površine 22.115 m². Građevinski objekti su uplanjeni u zemljišnim knjigama. Na nekretninama Društva je uknjižena hipoteka na osnovu ugovora o zasnivanju hipoteke na nepokretnostima broj OPU-84/2012 od 13.02.2012. godine. Hipoteka je zasnovana na katastarskoj čestici označenoj kao k.č. broj: 275/1 zvanj "Ogradina" u naravi zemljište uz privrednu zgradu u površini od 14.390 m², poslovna zgrada u privredi broj 1 u površini od 2.688 m², poslovna zgrada u privredi broj 2 u površini od 621 m², poslovna zgrada u privredi broj 3 u površini od 541 m², pomoćna zgrada u privredi broj 4 u površini od 34 m², pomoćna zgrada u privredi broj 5 u površini od 25 m² i elektroenergetski objekat u površini od 21 m², u ukupnoj površini od 18.320 m².

Hipoteka je formirana radi osiguranja potraživanja po osnovu ugovora o prosljeđivanju sredstava po projektu kreditiranja malih i srednjih preduzeća iz sredstava zajma Evropske investicione banke.

Povećanje vrijednosti građevinskih objekata (9.061 KM) odnosi se na radove na proizvodnoj hali, dok se smanjenje (2.132 KM) odnosi na rashodovanje po popisu.

Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme (192.020 KM) odnosi se na nabavku opreme koja se koristi u poslovne svrhe, dok se smanjenje (15.157 KM) odnosi na isknjižavanje nabavne vrijednosti rashodovane opreme po popisu.

Na dan bilansa, rukovodstvo Društva nije analiziralo vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u cilju utvrđivanja potencijalnog obezvređenja u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Tako da se nismo mogli uvjeriti u fer vrijednost ukupno iskazane stalne imovine u poslovnim knjigama (poslovni objekti, postrojenja i oprema).

4.2. 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 | 0 | 0 |
| Povećanje | 25.427 | 25.427 |
| Smanjenje | 0 | 0 |
| Vrijednost na kraju godine | 25.427 | 25.427 |
| ISPRAVKA VRIJEDNOSTI | | |
| Vrijednost na početku godine | 0 | 0 |
| Povećanje | 0 | 0 |
| Smanjenje | 0 | 0 |
| Vrijednost na kraju godine | 0 | 0 |
| NETO VRIJEDNOST | | |
| 31.12.2016. godine | 25.427 | 25.427 |
| 31.12.2015. godine | 0 | 0 |

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi (25.427 KM) odnose se na proizvodnu halu u pripremi.

4.3. Zalihe i dati avansi
u KM

| Opis | 31.12.2016. godine | 31.12.2015. godine |
|--|--------------------|--------------------|
| 1. Materijal za izradu učinaka u skladištu | 8.566 | 233.125 |
| 2. Rezervni dijelovi u skladištu | 7.175 | 7.175 |
| 3. Alat, inventar i HTZ oprema u skladištu | 3.912 | 3.912 |
| 4. Bespovratna ambalaža u skladištu | 8.022 | 0 |
| 5. Nedovršena proizvodnja | 73.363 | 13.031 |
| 6. Gotovi proizvodi | 67.273 | 41.071 |
| 7. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 6) | 168.310 | 298.314 |
| I Zalihe, neto | 168.310 | 298.314 |
| 1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima | 0 | 15.009 |
| II Dati avansi - ukupno | 0 | 15.009 |

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 31.12.2016. godine iznose 73.363 KM, a zalihe gotovih proizvoda 67.273 KM. Stanje zaliha materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda je dokumentovano popisom na dan 31.12.2016. 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.

4.4. Kratkoročna potraživanja i plasmani

u KM

| Opis | Kupci iz Republike Srpske | Kupci iz Federacije BiH | Kupci u inostranstvu | Druga potraživanja | Ukupno |
|--|---------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------|----------------|
| Bruto stanje na početku godine | 3.428 | 116.751 | 37 | 22.541 | 142.757 |
| Bruto stanje na kraju godine | 16.290 | 214.118 | 0 | 2.828 | 233.236 |
| Ispravka vrijednosti na početku godine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ispravka vrijednosti na kraju godine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| NETO STANJE | | | | | 0 |
| 31.12.2016. godine | 16.290 | 214.118 | 0 | 2.828 | 233.236 |
| 31.12.2015. godine | 3.428 | 116.751 | 37 | 22.541 | 142.757 |

Pregled potraživanja od kupaca iz Republike Srpske na dan 31.12.2016. godine

| R/b | Opis | Iznos (u KM) |
|---------------|------------------|---------------|
| 1. | Budućnost d.o.o. | 16.290 |
| Ukupno | | 16.290 |

Pregled potraživanja od kupaca iz Federacije BiH na dan 31.12.2016. godine

| R/b | Opis | Iznos (u KM) |
|---------------|-------------------------------------|----------------|
| 1. | Ema-konjuh international d.o.o. | 179.707 |
| 2. | Standard furniture factory Sarajevo | 34.138 |
| 3. | Kameks d.o.o. Sarajevo | 273 |
| Ukupno | | 214.118 |

Druga potraživanja odnose se na slijedeće:

| Opis | Iznos (u KM) |
|---|--------------|
| Potraživanja od zaposlenih | 544 |
| Ostala potraživanja od državnih organa-refundacija za porodiljsko bolovanje | 2.076 |
| Potraživanja za PDV | 208 |
| Ukupno | 2.828 |

Društvo je usklađivalo potraživanja sa kupcima putem Izvoda otvorenih stavki sa stanjem na dan 31.10.2016. godine.

4.5. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

u KM

| Opis | 31.12.2016. godine | 31.12.2015. godine |
|--|--------------------|--------------------|
| 1. Poslovni račun - strana valuta | 9.820 | 0 |
| 2. Blagajna - domaća valuta | 245 | 245 |
| Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 2) | 10.065 | 245 |

Stanje žiro računa u KM na dan 31.12.2016. godine

| R/b | Opis | Iznos (u KM) |
|---------------|--------------------------------|--------------|
| 1. | UniCredit bank a.d. Banja Luka | 9.820 |
| Ukupno | | 9.820 |

4.6. Aktivna vremenska razgraničenja

u KM

| Opis | 31.12.2016. godine | 31.12.2015. godine |
|--|--------------------|--------------------|
| 1. Unaprijed plaćeni rashodi | 703 | 1.044 |
| 2. Potraživanja za nefakturisane prihode | 2.400 | 0 |
| Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2) | 3.103 | 1.044 |

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

4.7. Kapital

u KM

| Opis | 31.12.2016. godine | 31.12.2015. godine |
|--|--------------------|--------------------|
| 1. Akcijski kapital - obične akcije | 2.231.754 | 2.231.754 |
| I Osnovni i ostali kapital | 2.231.754 | 2.231.754 |
| 1. Zakonske rezerve | 213 | 213 |
| II Rezerve | 213 | 213 |
| 1. Ostale revalorizacione rezerve | 74.464 | 74.464 |
| III Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici | 74.464 | 74.464 |
| 1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 18.559 | 0 |
| 2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine | 0 | 18.559 |
| IV Neraspoređeni dobitak (1 do 2) | 18.559 | 18.559 |
| 1. Gubitak ranijih godina | 730.587 | 730.587 |
| 2. Gubitak tekuće godine | 102.046 | 0 |
| V Gubitak do visine kapitala (1 do 2) | 832.633 | 730.587 |
| KAPITAL (I do IV - V) | 1.492.357 | 1.594.403 |

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 2016. godini Društvo je ostvarilo ukupan gubitak u iznosu od 102.046 KM.

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na 31.12.2016. 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. | Panić Boja | 0,08 |
| 10. | Ostali | 2,40 |
| Ukupno | | 100,00 |

4.8. Dugoročne obaveze
u KM

| Opis | 31.12.2016. godine | 31.12.2015. godine |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1. Dugoročni krediti u zemlji | 169.617 | 160.430 |
| I Dugoročne obaveze - ukupno | 169.617 | 160.430 |

Društvo je sa UniCredit bank a.d. Banja Luka zaključilo ugovor o kreditu broj 29005950-DK-1051/13 od 11.12.2013. godine na iznos od 72.000,00 KM sa rokom otplate od 60 mjeseci uz kamatnu stopu šestomjesečni EURIBOR + 5,66%. Sredstva obezbjeđenja kredita su bjanko mjenice i založno pravo na pokretnim stvarima. Na dan bilansiranja izvršen je prenos na kratkoročne obaveze dio obaveza koji dopijeva za naplatu u periodu do jedne godine. Obaveze su usklađene po ročnosti. Stanje dugoročne obaveze na dan bilansiranja iznosi 14.400 KM.

U 2015. godini Društvo je zaključilo ugovor o kreditu broj BS-251-2084-16/15 od 31.08.2015. godine sa Bankom Srpske a.d. Banja Luka na iznos od 150.000 KM sa rokom otplate od 36 mjeseci i kamatnom stopom od 7,99% godišnje. Na dan bilansiranja izvršen je prenos na kratkoročne obaveze dio obaveza koji dopijeva za naplatu u periodu do jedne godine. Obaveze su usklađene po ročnosti. Stanje dugoročne obaveze na dan bilansiranja iznosi 40.924 KM.

Društvo je sa UniCredit bank a.d. Banja Luka zaključilo ugovor o kreditu broj 29005950-DK-3150/16 od 17.10.2016. godine na iznos od 166.245,55 KM sa rokom otplate od 48 mjeseci uz godišnju kamatnu stopu 6,50% + EURIBOR. Sredstva obezbjeđenja kredita su bjanko mjenice i založno pravo na pokretnim stvarima. Stanje dugoročne obaveze na dan bilansiranja iznosi 114.293 KM.

4.9. Obaveze iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit
u KM

| Opis | 31.12.2016. godine | 31.12.2015. godine |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 2.400 | 0 |
| 2. Dobavljači iz Republike Srpske | 374.424 | 276.669 |
| 3. Dobavljači iz Federacije BiH | 139.028 | 83.313 |
| 4. Dobavljači u inostranstvu | 0 | 10.784 |
| I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 4) | 515.852 | 370.766 |
| 1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada | 34.054 | 32.754 |
| 2. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada | 4.737 | 3.644 |
| 3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju | 36.503 | 33.089 |
| II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 3) | 75.295 | 69.487 |
| 1. Obaveze prema zaposlenima | 13.792 | 13.792 |
| 2. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru | 6.194 | 5.943 |
| 3. Ostale obaveze | 2.100 | 2.100 |
| III Druge obaveze (1 do 3) | 22.086 | 21.835 |
| 1. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost | 9.607 | 16.556 |
| IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost | 9.607 | 16.556 |
| 1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova | 292 | 1.901 |
| 2. Obaveze za doprinose koje terete troškove | 32 | 69 |
| 3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine | 3.613 | 1.090 |
| V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 3) | 3.937 | 3.060 |
| Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V) | 626.776 | 481.704 |
| Tekuće obaveze za porez na dobit | 0 | 1.694 |

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

Na dan bilansiranja najveća obaveza je prema dobavljaču „DI Šipovo“ a.d. Šipovo.

Obaveze po osnovu neto zarada se odnose na obaveze za decembar mjesec 2016. godine, obaveze za poreze i doprinose na zarade za novembar i decembar 2016. godine.

Pregled većih obaveza prema dobavljačima iz Republike Srpske na dan 31.12.2016. godine

| R/b | Opis | Iznos (u KM) |
|---------------|--|----------------|
| 1. | 4-M d.o.o. Banja Luka | 9.515 |
| 2. | Drvena industrija Šipovo a.d. Šipovo | 274.249 |
| 3. | Elektrokrajina a.d. RJ Elektrodistribucija Mrkonjić Grad | 9.182 |
| 4. | Petrogenex d.o.o. Šipovo | 21.827 |
| 5. | Ostali | 59.651 |
| Ukupno | | 374.424 |

Pregled većih obaveza prema dobavljačima iz Federacije BiH na dan 31.12.2016. godine

| R/b | Opis | Iznos (u KM) |
|---------------|-------------------|----------------|
| 1. | Carllato d.o.o. | 59.055 |
| 2. | HG trade BH d.o.o | 68.764 |
| 3. | Muhićtrans d.o.o. | 3.600 |
| 4. | Ostali | 7.609 |
| Ukupno | | 139.028 |

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.

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

| Opis | u KM | |
|--|--------------------|--------------------|
| | 31.12.2016. godine | 31.12.2015. godine |
| 1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima | 26.000 | 26.000 |
| 2. Kratkoročni krediti u zemlji | 64.850 | 69.867 |
| I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno (1 do 2) | 90.850 | 95.867 |
| 1. Dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine | 123.308 | 77.843 |
| II Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza | 123.308 | 77.843 |

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

Kratkoročni krediti u zemlji u iznosu od 64.850 KM se odnose na obaveze po osnovu over draft kredita za likvidnost, a iskazane su u iznosu negativnog salda na žiro računu Društva.

4.11. Pasivna vremenska razgraničenja
u KM

| Opis | 31.12.2016. godine | 31.12.2015. godine |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Obračunati prihodi budućeg perioda | 2.051 | 0 |
| 2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja | 0 | 3.844 |
| Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2) | 2.051 | 3.844 |

4.12. Poslovni prihodi
u KM

| Opis | 31.12.2016. godine | 31.12.2015. godine |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj | 490.517 | 0 |
| 2. Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH | 2.053.854 | 1.956.892 |
| I Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 2) | 2.544.371 | 1.956.892 |
| 1. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka | 86.533 | 0 |
| 2. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka | 0 | 22.636 |
| II Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno (1-2) | 86.533 | -22.636 |
| 1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično | 4.800 | 0 |
| III Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namjenskih izvora i drugi slični prihodi - ukupno | 4.800 | 0 |
| 1. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja | 27.716 | 27.700 |
| 2. Ostali prihodi po drugim osnovama | 0 | 1 |
| IV Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 2) | 27.716 | 27.701 |
| V Poslovni prihodi - ukupno (I do IV) | 2.663.420 | 1.961.957 |

Povećanje vrijednosti zaliha učinaka (86.533 KM), utvrđeno je na kraju poslovne godine kao razlika između početnog i krajnjeg stanja zaliha učinaka.

Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja (27.716 KM) odnose se na refundacije za trudničko bolovanje.

Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj

| R/b | Opis | Iznos (u KM) |
|--------------------|--|----------------|
| 1. | Prihodi od prodaje učinaka na tržištu Republike Srpske | 201.925 |
| 2. | Prihodi od prodaje usluga na tržištu Republike Srpske | 288.592 |
| U k u p n o | | 490.517 |

4.13. Finansijski prihodi
u KM

| Opis | 31.12.2016. godine | 31.12.2015. godine |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Prihodi od kamata | 0 | 1 |
| 2. Ostali finansijski prihodi | 338 | 99 |
| I Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2) | 338 | 100 |

4.14. Ostali prihodi
u KM

| Opis | 31.12.2016. godine | 31.12.2015. godine |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi | 14.448 | 1.808 |
| I Ostali prihodi - ukupno | 14.448 | 1.808 |

Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 14.448 KM, odnose se na:

| Opis | Iznos (u KM) |
|---|--------------|
| Prihodi od otpisa obaveza iz kupoprodajnih odnosa | 10.784 |
| Prihodi po osnovu otpisanih obaveza | 3.614 |
| Ostali nepomenuti prihodi | 50 |

4.15. Poslovni rashodi
u KM

| Opis | 31.12.2016. godine | 31.12.2015. godine |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Troškovi materijala za izradu | 1.626.517 | 778.245 |
| 2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala | 60.243 | 138.357 |
| 3. Troškovi goriva i energije | 99.668 | 84.297 |
| I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3) | 1.786.428 | 1.000.899 |
| II Troškovi bruto zarada i naknada zarada | 659.032 | 614.828 |
| III Ostali lični rashodi | 77.445 | 40.939 |
| 1. Troškovi usluga na izradi učinaka | 15.270 | 1.459 |
| 2. Troškovi transportnih usluga | 21.025 | 11.362 |
| 3. Troškovi usluga održavanja | 25.431 | 31.550 |
| 4. Troškovi zakupa | 0 | 600 |
| 5. Troškovi reklame i propagande | 1.800 | 290 |
| 6. Troškovi ostalih usluga | 3.504 | 3.586 |
| IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 6) | 67.030 | 48.847 |
| V Troškovi amortizacije | 92.271 | 132.395 |
| 1. Troškovi neproizvodnih usluga | 17.711 | 19.560 |
| 2. Troškovi reprezentacije | 2.735 | 783 |
| 3. Troškovi premije osiguranja | 3.387 | 8.070 |
| 4. Troškovi platnog prometa | 5.425 | 7.297 |
| 5. Troškovi članarina | 434 | 297 |
| 6. Troškovi poreza | 13.988 | 11.626 |
| 7. Troškovi doprinosa | 21.059 | 16.585 |
| 8. Ostali nematerijalni troškovi | 4.758 | 1.708 |
| VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8) | 69.497 | 65.926 |
| VII Poslovni rashodi - ukupno (I do VI) | 2.751.703 | 1.903.834 |

Troškovi goriva i energije

| R/b | Opis | Iznos (u KM) |
|--------------------|------------------------------|---------------|
| 1. | Troškovi goriva i energije | 20.640 |
| 2. | Troškovi električne energije | 79.028 |
| U k u p n o | | 99.668 |

Troškovi transportnih usluga

| R/b | Opis | Iznos (u KM) |
|---------------|-----------------------------------|---------------|
| 1. | Troškovi transportnih usluga | 11.078 |
| 2. | Priključna taksa za fiskalnu kasu | 79 |
| 3. | Troškovi PTT usluga | 9.868 |
| Ukupno | | 21.025 |

Troškovi usluga održavanja

| R/b | Opis | Iznos (u KM) |
|---------------|---|---------------|
| 1. | Troškovi tekućeg održavanja | 21.781 |
| 2. | Troškovi usluga na investicionom održavanju | 3.650 |
| Ukupno | | 25.431 |

Troškovi neproizvodnih usluga

| R/b | Opis | Iznos (u KM) |
|---------------|----------------------------------|---------------|
| 1. | Troškovi računovodstvenih usluga | 4.000 |
| 2. | Ostale neproizvodne usluge | 13.711 |
| Ukupno | | 17.711 |

Ostali nematerijalni troškovi

| R/b | Opis | Iznos (u KM) |
|---------------|----------------------------|--------------|
| 1. | Troškovi registracije auta | 842 |
| 2. | Sudski troškovi | 3.400 |
| 3. | Takse | 516 |
| Ukupno | | 4.758 |

4.16. Ostali rashodi
u KM

| Opis | 31.12.2016. godine | 31.12.2015. godine |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 2.407 | 0 |
| 2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja | 37 | 0 |
| 3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi | 1.367 | 12.716 |
| I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3) | 3.811 | 12.716 |
| Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina | 562 | 0 |
| Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih godina | 562 | 0 |

Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 2.407 KM odnose se na neotpisanu vrijednost rashodovane opreme.

4.17. Finansijski rashodi
u KM

| Opis | 31.12.2016. godine | 31.12.2015. godine |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1. Rashodi kamata | 24.176 | 28.766 |
| Finansijski rashodi - ukupno | 24.176 | 28.766 |

Rashodi kamata

| R/b | Opis | Iznos (u KM) |
|---------------|-------------------|---------------|
| 1. | Kamate na kredite | 21.812 |
| 2. | Zatezne kamate | 2.364 |
| Ukupno | | 24.176 |

4.18. Povezana pravna lica

Pregled transakcija sa povezanim pravnim licima:

u KM

| Opis | Transakcije sa kupcima povezanim pravnim licima | Transakcije sa dobavljačima povezanim pravnim licima | | Transakcije sa povezanim pravnim licima po osnovu primljenih kredita |
|---|---|--|-------------------------|--|
| | DI Šipovo a.d. Šipovo | DI Šipovo a.d. Šipovo | Drvoemdex d.o.o. Šipovo | Drvoemdex d.o.o. Šipovo |
| Stanje na dan 01.01.2016. godine | 0 | 208.178 | 1.536 | 26.000 |
| Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2016. godine | 11.466 | 866.052 | 0 | 0 |
| Potražni promet za period 01.01.-31.12.2016. godine | 11.466 | 932.123 | 0 | 0 |
| Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2016. godine | 0 | 274.249 | 1.536 | 26.000 |

4.19. 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 kontrole 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.

Društvo tokom 2016. godine nije imalo kontrolu od strane Poreske uprave Republike Srpske, Uprave za indirektno oporezivanje BiH, kao ni drugih nadležnih institucija.

4.20. Sudski sporovi

Prema izjavi ovlaštenog lica Društva, sa stanjem na dan 31.12.2016. godine Društvo nije imalo sudskih sporova.

5.21. 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 gubitak u iznosu od 102.046 KM i poslovni gubitak u iznosu od 88.283 KM.

Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2016. godine veće su od tekuće imovine za iznos od 428.272 KM, dok je racio likvidnosti od 0,49. Na osnovu navedenog, Društvo može biti suočeno sa problemima likvidnosti, odnosno da ne bude u mogućnosti da izmiruje svoje kratkoročne obaveze u roku dospijeća.

5.22. Događaji nakon datuma bilansa

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