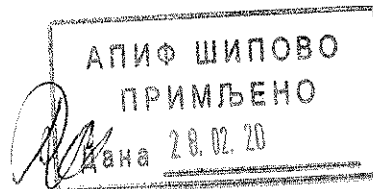


# ČAJAVEC COMPANY ŠIPOVO a.d. Šipovo

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
Za poslovnu 2019. godinu



## I. OSNIVANJE I DJELATNOST DRUŠTVA

»ČAJAVEC COMPANY ŠIPOVO« a.d. Šipovo (u daljem tekstu Društvo) 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.

U sudskom registru su upisane slijedeće djelatnosti:

- 16.10 Testerisanje i blanjanje drveta (proizvodnja rezane građe); impregnacija drveta,
- 16.21 Proizvodnja furnira i ostalih ploča od drveta,
- 16.24 Proizvodnja ambalaže od drveta,
- 16.29 Proizvodnja ostalih proizvoda od drveta, proizvodnja predmeta od pluta,
- 26.40 Proizvodnja elektronskih uređaja za široku potrošnju,
- 26.51 Proizvodnja instrumenata i aparata za mjerenje, ispitivanje i navigaciju,
- 46.52 Trgovina na veliko elektronskim i telekomunikacionim dijelovima i opremom kao i ostale djelatnosti.

Prema obavještenju o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti Republičkog zavoda za statistiku Banja Luka broj: 22482 od 30.06.2011.godine, pretežna djelatnost Društva je pod šifrom 26.51 – Proizvodnja instrumenata i aparata za mjerenje, ispitivanje i navigaciju.

Matični broj Društva je 1353624 a registracija poreskog obveznika kod Poreske uprave je izvršena pod brojem 4401319810004. Registracija obveznika poreza na dodatu vrijednost je izvršena kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka pod brojem 401319810004.

U toku 2019.godine Društvo je ostvarilo prihode iz djelatnosti koja nije registrovana kao pretežna djelatnost.

Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca je 70. Direktor Društva je Dragana Babić.

U skladu sa odredbama člana 5. Zakona o računovodstvu i reviziji, Društvo je razvrstano u srednje pravno lice.

## 2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Finansijski izvještaji preduzeća su pripremljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja:

MRS 1-Predstavljanje-prezentacija finansijskih izvještaja,  
MRS 2-Zalihe,  
MRS 8-Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške,  
MRS 10-Događaji nakon dana bilansiranja,  
MRS 16-Nekretnine, postrojenja i oprema,  
MRS 17-Lizing,  
MRS 18-Prihodi,  
MRS 23-Troškovi pozajmljivanja,  
MRS 37-Rezervisanja, potencijalna sredstava i potencijalne obaveze.

2.2. Pored pomenutih računovodstvenih standarada, kod pripreme računovodstvenih izvještaja su korišteni propisi iz oblasti poreske regulative, Zakon o preduzećima i drugi zakonski i podzakonski propisi koji su bili na snazi u momentu nastanka poslovnih događaja i njihovog evidentiranja.

Podaci u finansijskim izvještajima su iskazani u Konvertibilnim markama i bez decimala.

## 3. OSNOVE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I PROCJENE

Društvo je normativnim aktom usvojilo računovodstvene politike, tako da se na njima zasniva računovodstvena prezentacija poslovnih događaja. Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja za 2019. godinu primjenjene su slijedeće računovodstvene politike i procjene:

### 3.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

Početno priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme se vrši po nabavnoj vrijednosti uz uslov da se ista može pouzdano izmjeriti. Nabavnu vrijednost čini vrijednost prema fakturi dobavljača, uvećana za zavisne troškove po osnovu nabavke i troškova dovođenja stalnog sredstava u upotrebu, umanjena za trgovinske popuste i rabate odobrene od strane dobavljača.

Stalnu imovinu čine: zemljište, građevinski objekti i oprema.

### 3.2. Amortizacija

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme se vrši za svako sredstvo pojedinačno, primjenom linearne metode amortizacije. Stope amortizacije se izračunavaju prema korisnom vijeku upotrebe sredstava.

Na osnovu korisnog vijeka sredstava primjenjene su slijedeće stope amortizacije:

Građevinski objekti	1,30% do 3,00%
Oprema	8,00% do 25,00%

Troškovi održavanja nekretnina, postrojenja i opreme se priznaju kao rashod perioda u kome su nastali.

### **3.3. Zalihe**

Zalihe materijala, inventara sa jednokratnim otpisom se procjenjuju po nabavnoj vrijednosti koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača uvećanu za zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i sitnog inventara se vrši po prosječnoj nabavnoj cijeni. Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se procjenjuju po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni, ako je ona niža. Cijena koštanja obuhvata troškove proizvodnje i srazmjerni dio opštih troškova proizvodnje.

### **3.4. Kratkoročna potraživanja**

Potraživanja od kupaca po osnovu prodaje proizvoda i robe se priznaju po nominalnoj vrijednosti u momentu obavljanja transakcije prodaje. Na dan bilansiranja se vrši pojedinačna procjena naplativosti potraživanja. Ukoliko postoji izvjesnost da potraživanja postanu nenaplativa, vrši se usklađivanje vrijednosti kratkoročnih potraživanja u korist ispravke vrijednosti, a na teret rashoda tekućeg perioda. Definitivno nenaplativa potraživanja se otpisuju direktno preko troškova perioda u kojem su utvrđena.

### **3.5. Gotovinski ekvivalenti i gotovina**

Novčana sredstva se iskazuju po nominalnoj vrijednosti izraženoj u konvertibilnim markama. Gotovinski ekvivalenti se iskazuju po njihovoj nominalnoj vrijednosti. Gotovina u stranoj valuti se procjenjuje po srednjem kursu strane valute na dan bilansiranja.

### **3.6. Kapital i rezerve**

Osnovni kapital čini akcijski kapital i odgovara iznosu kapitala koji je upisan u sudskom registru. Rezerve iz dobiti se iskazuju po nominalnoj vrijednosti izvršenih izdvajanja iz neto dobitka za zakonske rezerve.

Dobitak ili gubitak tekuće godine se utvrđuje u skladu sa računovodstvenim propisima, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Zakonom o preduzećima. Dobitak tekuće godine u bilansu se nakon oporezivanja iskazuje kao neto dobitak poslovanja tekuće godine. Gubitak ranijih godina i tekuće godine predstavlja umanjenje kapitala.

### **3.7. Kratkoročne obaveze**

Kratkoročne obaveze se iskazuju po njihovoj nominalnoj vrijednosti uvećanoj za kamate ukoliko su ugovorene.

### **3.8. Troškovi pozajmljivanja**

Troškovi pozajmljivanja se tretiraju kao rashod perioda u kome su nastali.

### **3.9. Priznavanje prihoda**

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju po fakturnoj vrijednosti umanjenoj za porez na dodatu vrijednost. Prihod od prodaje se priznaje nakon isporuke proizvoda i robe i njenog prihvatanja od strane kupca.

### **3.10. Priznavanje rashoda**

Svi troškovi i rashodi koji se odnose na obračunski period su obuhvaćeni u finansijskim izvještajima tog perioda. Rashodi predstavljaju troškove nastale za ostvarivanje prihoda u određenom vremenskom periodu.

#### **Nota broj 1**

U toku 2019. godine preduzeće je izvršilo nabavku stalnih sredstava u iznosu od 388.673 KM. Obračun amortizacije se vrši na osnovu korisnog vijeka, a za 2019. godinu amortizacija građevinskih objekata je iznosila 51.210 KM dok je amortizacija opreme iznosila 78.650 KM. Izvršena je prodaja opreme nabavne vrijednosti 26.208 KM a ispravke vrijednosti 11.663 KM, pri čemu je ostvaren gubitak u iznosu od 2.811 KM. U 2019. godini izvršena su ulaganja u građevinske objekte u pripremi u iznosu od 106.768 KM.

#### **Nota broj 2**

Na dan bilansiranja zaliha materijala je iznosila 392.521 KM, zaliha nedovršene proizvodnje 379.508 KM, a zaliha gotovih proizvoda je bila 382.774 KM.

#### **Nota broj 3**

Kratkoročna potraživanja iznose 240.919 KM, a čine ih potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 183.147 KM, potraživanja od kupaca iz inostranstva 21.882 KM i druga kratkoročna potraživanja u iznosu od 35.890 KM. Nakon analize potraživanja po pitanju zastarjelosti potraživanja utvrđeno je da ne postoje nenaplativa potraživanja za koja je potrebno vršiti otpis vrijednosti potraživanja.

#### **Nota broj 4**

Gotovinu i gotovinske ekvivalente čini gotovina na žiro računima kod poslovnih banaka preko kojih preduzeće ostvaruje platni promet i iznos novca u blagajni. Iznos gotovine na dan 31.12.2019. godine je 1.795 KM.

#### **Nota broj 5**

Kapital preduzeća čini akcijski kapital u iznosu od 2.231.754 KM. Akcijski kapital je podijeljen na 2.231.754 obične akcije klase A nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Zakonske rezerve iznose 213 KM a revalorizacione rezerve 74.464 KM. U toku 2019. godine preduzeće je ostvarilo dobitak u iznosu od 10.064 KM. Gubitak iz ranijih godina iznosi 832.632 KM a dobitak ranijih godina iznosi 125.180 KM.

#### **Nota broj 6**

Dugoročne obaveze iznose 1.384.224 KM a odnose se na dugoročni kredit od banaka u iznosu od 1.286.847 KM i dugoročnih obaveza po finansijkom lizingu u iznosu od 97.377 KM.

#### **Nota broj 7**

Kratkoročne finansijske obaveze iznose 231.711 KM i najvećim dijelom su formirane po osnovu pozajmica od povezanog lica u iznosu od 26.000 KM i dugoročnih obaveza po osnovu kredita koje dospijevaju na naplatu do jedne godine u iznosu od 154.325 KM.

#### **Nota broj 8**

Obaveze prema dobavljačima u zemlji iznose 460.870 KM a prema dobavljačima iz inostranstva 27.056 KM. Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada iznose 127.049 KM a druge obaveze 32.930 KM.

#### **Nota broj 9**

Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu evidentirani su u toku 2019. godine u iznosu od 2.431.784 KM a na inostranom tržištu u iznosu 53.424 KM.

#### **Nota broj 10**

Najznačajniji troškovi su troškovi materijala zbog djelatnosti kojom se preduzeće bavi. Ovaj trošak u toku 2019. godine iznosi 1.448.776 KM. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi u toku 2019. godine iznose 985.334 KM

