

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA  
ZA 2019. GODINU

**Čajavec Company Šipovo a.d. Šipovo**

*Banja Luka, juli 2020. godine*

## S A D R Ź A J

<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>3</b>
<b>BILANS STANJA .....</b>	<b>5</b>
<b>BILANS USPJEHA .....</b>	<b>10</b>
<b>BILANS TOKOVA GOTOVINE.....</b>	<b>14</b>
<b>NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....</b>	<b>23-33</b>

## 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 2019. 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 31.12.2019. 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 4.10, uz finansijske izvještaje, u toku 2019. godine Društvo je isplaćivalo neto lična primanja zaposlenima sa zakašnjenjem, pri čemu je isplata obračunatih poreza kasnila dva mjeseca i doprinosa socijalnog osiguranja tri mjeseci sa stanjem na dan 31.12.2019. 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.

### **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.

(nastavlja se)

### ***Odgovornost rukovodstva i lica ovlaštenih 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 ovlaštena 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. Uvjeravanje 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 zaobilazanje 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.

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 povezanu 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.

(nastavlja se)

(nastavak)

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 zatjevima 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: 08.07.2020. godine**

Ovlašćeni revizor  
Milan Kondić

**BILANS STANJA**  
**(Izveštaj o finansijskom položaju)**  
**na dan 31.12.2019. 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
	<b>A K T I V A</b>	<b>001</b>				
	<b>(A) STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)</b>	<b>001</b>	<b>5.074.947</b>	<b>2.659.499</b>	<b>2.415.448</b>	<b>2.064.612</b>
01	<b>I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)</b>	<b>002</b>	<b>1.000</b>	<b>400</b>	<b>600</b>	<b>800</b>
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	1.000	400	600	800
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	<b>II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)</b>	<b>008</b>	<b>5.073.947</b>	<b>2.659.099</b>	<b>2.414.848</b>	<b>2.063.812</b>
020, dio 029	1. Zemljište	009	134.763	0	134.763	134.763
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	3.806.220	2.387.041	1.419.179	1.470.389
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	1.026.196	272.058	754.138	458.660
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	106.768	0	106.768	0
03	<b>III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)</b>	<b>015</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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	<b>IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)</b>	<b>021</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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	<b>V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>030</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>(B) TEKUĆA SREDSTVA (032+039+061)</b>	<b>031</b>	<b>1.490.218</b>	<b>0</b>	<b>1.490.218</b>	<b>1.008.991</b>
10 do 15	<b>I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 DO 038)</b>	<b>032</b>	<b>1.193.230</b>	<b>0</b>	<b>1.193.230</b>	<b>680.518</b>
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	392.521	0	392.521	292.124
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	379.508	0	379.508	250.043
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	382.774	0	382.774	138.351
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	38.427	0	38.427	0
	<b>II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)</b>	<b>039</b>	<b>296.988</b>	<b>0</b>	<b>296.988</b>	<b>328.473</b>
20, 21, 22	<b>1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)</b>	<b>040</b>	<b>240.919</b>	<b>0</b>	<b>240.919</b>	<b>265.187</b>
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	0	0	0	0
201, 202, 203 i dio 209	b) Kupci u zemlji	042	183.147	0	183.147	258.571
204, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	21.882	0	21.882	3.669
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	35.890	0	35.890	2.947
23	<b>2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)</b>	<b>047</b>	<b>13.000</b>	<b>0</b>	<b>13.000</b>	<b>13.000</b>
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	<b>Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057+058)</b>	<b>056</b>	<b>1.795</b>	<b>0</b>	<b>1.795</b>	<b>11.515</b>
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	058	1.795	0	1.795	11.515
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	1.672	0	1.672	19.997
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	39.602	0	39.602	18.774
288	<b>III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>061</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>(V) POSLOVNA SREDSTVA (001+031)</b>	<b>062</b>	<b>6.565.165</b>	<b>2.659.499</b>	<b>3.905.666</b>	<b>3.073.603</b>
29	<b>(G) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	<b>063</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>(D) POSLOVNA AKTIVA (062+063)</b>	<b>064</b>	<b>6.565.165</b>	<b>2.659.499</b>	<b>3.905.666</b>	<b>3.073.603</b>
880 do 888	<b>(Đ) VANBILANSNA AKTIVA</b>	<b>065</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>(E) UKUPNA AKTIVA (064+065)</b>	<b>066</b>	<b>6.565.165</b>	<b>2.659.499</b>	<b>3.905.666</b>	<b>3.073.603</b>

**BILANS STANJA (nastavak)**  
**(Izveštaj o finansijskom položaju)**  
**na dan 31.12.2019. 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
	<b>P A S I V A</b>			
	<b>(A) KAPITAL (102-109+110-111+112+116+117-118+119-123)</b>	<b>101</b>	<b>1.609.043</b>	<b>1.598.979</b>
30	<b>I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)</b>	<b>102</b>	<b>2.231.754</b>	<b>2.231.754</b>
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	<b>II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>109</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
320	<b>III EMISIONA PREMIJA</b>	<b>110</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
321	<b>IV EMISIONI GUBITAK</b>	<b>111</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
dio 32	<b>V REZERVE (113 do 115)</b>	<b>112</b>	<b>213</b>	<b>213</b>
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	<b>VI REVALORIZACIONE REZERVE</b>	<b>116</b>	<b>74.464</b>	<b>74.464</b>
332	<b>VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>	<b>117</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
333	<b>VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>	<b>118</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
34	<b>IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)</b>	<b>119</b>	<b>135.244</b>	<b>18.737</b>
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	125.180	0
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	10.064	18.737
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122	0	0
35	<b>X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)</b>	<b>123</b>	<b>832.632</b>	<b>726.189</b>
350	1. Gubitak iz ranijih godina	124	832.632	726.189
351	2. Gubitak tekuće godine	125	0	0
40	<b>(B) REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)</b>	<b>126</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
	<b>(V) OBAVEZE (136 + 144)</b>	<b>135</b>	<b>2.296.623</b>	<b>1.474.624</b>
41	<b>I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)</b>	<b>136</b>	<b>1.384.224</b>	<b>348.115</b>
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	1.286.847	300.024
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141	97.377	48.091
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142	0	0

419	7. Ostale dugoročne obaveze	143	0	0
42 do 49	<b>II KRATKOROČNE OBAVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)</b>	<b>144</b>	<b>912.399</b>	<b>1.126.509</b>
42	<b>1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)</b>	<b>145</b>	<b>231.711</b>	<b>293.679</b>
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	26.000	124.817
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147	154.325	168.862
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	51.386	0
43	<b>2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)</b>	<b>150</b>	<b>491.920</b>	<b>597.681</b>
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	3.994	0
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152	0	0
432, 433 i 434	v) Dobavljači u zemlji	153	460.870	572.688
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	27.056	24.993
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	127.049	163.026
460 do 469	5. Druge obaveze	158	32.930	28.836
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	6.997	20.723
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	8.555	7.858
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	0	0
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	13.237	14.706
495	10. Odložene poreske obaveze	163	0	0
	<b>(G) POSLOVNA PASIVA (101+126+135)</b>	<b>164</b>	<b>3.905.666</b>	<b>3.073.603</b>
890 do 898	<b>(D) VANBILANSNA PASIVA</b>	<b>165</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>(Đ) UKUPNA PASIVA (164+165)</b>	<b>166</b>	<b>3.905.666</b>	<b>3.073.603</b>

Potpisano u ime Društva  
 direktor  
 Dragana Babić

**BILANS USPJEHA**  
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)  
od 01.01. do 31.12.2019. godine

*u KM*

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>(A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>	<b>201</b>	<b>2.912.556</b>	<b>2.224.208</b>
	<b>I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)</b>			
60	<b>1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)</b>	<b>202</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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	<b>2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)</b>	<b>206</b>	<b>2.485.208</b>	<b>2.162.910</b>
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	0	0
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	2.431.784	2.094.167
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	53.424	68.743
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	373.888	61.298
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		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	53.460	0
	<b>II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)</b>	<b>216</b>	<b>2.793.924</b>	<b>2.154.260</b>
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	0	0
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	1.448.776	1.035.077
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	985.334	819.509
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	922.138	734.809
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	63.196	84.700
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	66.326	89.997
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	130.061	110.956
540	a) Troškovi amortizacije	224	130.061	110.956
541	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	129.591	60.181
555	7. Troškovi poreza	227	13.316	14.502
556	8. Troškovi doprinosa	228	20.520	24.038
	<b>(B) POSLOVNI DOBITAK (201-216)</b>	<b>229</b>	<b>118.632</b>	<b>69.948</b>
	<b>(V) POSLOVNI GUBITAK (216-201)</b>	<b>230</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>66</b>	<b>(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>	<b>231</b>	<b>5.413</b>	<b>4.493</b>
	<b>I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)</b>			
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	5.413	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	0	4.493
56	<b>II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)</b>	<b>238</b>	<b>62.261</b>	<b>24.273</b>
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	62.261	24.273
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
	<b>(D) DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)</b>	<b>244</b>	<b>61.784</b>	<b>50.168</b>

	<b>(D) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)</b>	<b>245</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
67	<b>(E) OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)</b>	<b>246</b>	<b>3.177</b>	<b>4.753</b>
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	3.177	4.753
57	<b>II OSTALI RASHODI (258 do 267)</b>	<b>257</b>	<b>49.659</b>	<b>36.184</b>
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	2.811	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	46.848	36.184
	<b>(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)</b>	<b>268</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)</b>	<b>269</b>	<b>46.482</b>	<b>31.431</b>
68	<b>(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)</b>	<b>270</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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	<b>II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)</b>	<b>280</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih sredstava	281	0	0
581	2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
588	8. Obezvredjenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288	0	0
589	8. Obezvredjenje ostale imovine	289	0	0
	<b>(J) DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)</b>	<b>290</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>(K) GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)</b>	<b>291</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
690 i 691	<b>(L) PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	<b>292</b>	<b>4.638</b>	<b>0</b>

590 i 591	<b>(LJ) RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	<b>293</b>	<b>9.876</b>	<b>0</b>
	<b>(M) DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	294	10.064	18.737
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+291+293-292-244-268-290)	295	0	0
	<b>(N) TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>			
721	1. Poreski rashodi perioda	296	0	0
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	<b>(NJ) NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA</b>	<b>299</b>		
	1. Neto dobitak tekuće godine (294-295-296-297+298)		10.064	18.737
	2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300	0	0
	<b>UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)</b>	<b>301</b>	<b>2.925.784</b>	<b>2.233.454</b>
	<b>UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)</b>	<b>302</b>	<b>2.915.720</b>	<b>2.214.717</b>
	<b>(O) MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVİ RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA</b>	<b>303</b>		
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	70	60
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	70	60

**IZVJEŠTAJ**  
o ostalim dobitcima i gubicima u periodu  
od 01.01. do 31.12.2019. godine

*u KM*

Oznaka pozicije	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
<b>A</b>	<b>NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)</b>	<b>400</b>	<b>10.064</b>	<b>18.737</b>
<b>I</b>	<b>DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)</b>	<b>401</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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		
<b>II</b>	<b>II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)</b>	<b>408</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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>B</b>	<b>OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401-408) ili (408-401)</b>	<b>414</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V</b>	<b>POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE</b>	<b>415</b>		
<b>G</b>	<b>NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414±415)</b>	<b>416</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D</b>	<b>UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU</b>	<b>417</b>		
<b>I</b>	<b>I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)</b>	<b>417</b>	<b>10.064</b>	<b>18.737</b>
<b>II</b>	<b>II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)</b>	<b>418</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**BILANS TOKOVA GOTOVINE**  
u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>(A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)	501	<b>2.971.551</b>	<b>2.427.022</b>
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	2.971.551	2.427.022
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	0	0
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	0	0
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	<b>3.761.347</b>	<b>2.704.707</b>
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	2.512.332	1.706.788
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	958.116	667.246
3. Odlivi po osnovu kamata	508	0	24.723
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	0	0
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	290.899	305.950
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	511	0	0
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	512	789.796	277.685
<b>(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)	513	<b>0</b>	<b>0</b>
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	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)	527	<b>1.500.000</b>	<b>400.000</b>
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	1.500.000	400.000
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	<b>719.924</b>	<b>111.052</b>
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	513.177	89.678
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	98.817	0
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536	107.930	21.374
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	780.076	288.948
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532-527)	540	0	0
<b>(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)</b>	541	<b>4.471.551</b>	<b>2.827.022</b>
<b>(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)</b>	542	<b>4.481.271</b>	<b>2.815.759</b>
<b>(Đ) NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)</b>	543	<b>0</b>	<b>11.263</b>
<b>(E) NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)</b>	544	<b>9.720</b>	<b>0</b>
<b>(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	545	11.515	252

<b>(Z) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	546	0	0
<b>(I) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	547	0	0
<b>(J) GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)</b>	548	<b>1.795</b>	<b>11.515</b>

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
u periodu od 01.01. do 31.12.2019. 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
<b>1. Stanje na dan 01.01.2018. godine</b>	901	2.231.754	74.464	0	213	(726.189)	<b>1.580.242</b>	0	<b>1.580.242</b>
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
<b>Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2018. godine (901±902±903)</b>	904	2.231.754	74.464	0	213	(726.189)	<b>1.580.242</b>	0	<b>1.580.242</b>
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	18.737	<b>18.737</b>	0	<b>18.737</b>
8. Neto dobitci / 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
<b>11. Stanje na dan 31.12.2018. godine (904±905±906±907±908±909-910+911)</b>	912	<b>2.231.754</b>	<b>74.464</b>	<b>0</b>	<b>213</b>	<b>(707.452)</b>	<b>1.598.979</b>	<b>0</b>	<b>1.598.979</b>
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
<b>14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2019. godine (912±913±914)</b>	915	<b>2.231.754</b>	<b>74.464</b>	<b>0</b>	<b>213</b>	<b>(707.452)</b>	<b>1.598.979</b>	<b>0</b>	<b>1.598.979</b>
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	10.064	<b>10.064</b>	0	<b>10.064</b>
19. Neto dobitci / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
<b>22. Stanje na dan 31.12.2019. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)</b>	<b>923</b>	<b>2.231.754</b>	<b>74.464</b>	<b>0</b>	<b>213</b>	<b>(697.388)</b>	<b>1.609.043</b>	<b>0</b>	<b>1.609.043</b>

## 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 70 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 2019. 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
<b>Nabavna vrijednost:</b>				
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>134.763</b>	<b>3.806.220</b>	<b>663.731</b>	<b>4.604.714</b>
<b>Povećanja:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>388.673</b>	<b>388.673</b>
Nove nabavke	0	0	388.673	388.673
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0
<b>Smanjenja:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26.208</b>	<b>26.208</b>
Rashod, prodaja i drugo	0	0	26.208	26.208
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>134.763</b>	<b>3.806.220</b>	<b>1.026.196</b>	<b>4.967.179</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>				
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>0</b>	<b>2.335.831</b>	<b>205.071</b>	<b>2.540.902</b>
<b>Povećanja:</b>	<b>0</b>	<b>51.211</b>	<b>78.650</b>	<b>129.861</b>
Amortizacija	0	51.211	78.650	129.861
Procjena/obezvređenje	0	0	0	0
<b>Smanjenja:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11.663</b>	<b>11.663</b>
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	11.663	11.663
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>0</b>	<b>2.387.041</b>	<b>272.058</b>	<b>2.659.100</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>				
31.12.2019. godine	<b>134.763</b>	<b>1.419.179</b>	<b>754.138</b>	<b>2.308.079</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>				
31.12.2018. godine	<b>134.763</b>	<b>1.470.389</b>	<b>458.660</b>	<b>2.063.812</b>

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 m<sup>2</sup>. Građevinski objekti su uplanjeni u zemljišnim knjigama.

Uvidom u list nepokretnosti broj 19/0, 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 (veza napomene broj 4.9).

Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme (388.673 KM) odnosi se na nabavku opreme koja se koristi u poslovne svrhe, dok se smanjenje (26.208 KM) odnosi na isknjižavanje nabavne vrijednosti prodane opreme.

#### 4.2. Ostala nematerijalna ulaganja

*u KM*

Opis	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>		
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>
<b>Povećanja:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nove nabavke	0	0
Procjena i revalorizacija	0	0
<b>Smanjenja:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Rashod, prodaja i drugo	0	0
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>		
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>200</b>	<b>200</b>
<b>Povećanja:</b>	<b>200</b>	<b>200</b>
Amortizacija	200	200
Procjena i revalorizacija	0	0
<b>Smanjenja:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>400</b>	<b>400</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>		
31.12.2019. godine	<b>600</b>	<b>600</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>		
31.12.2018. godine	<b>800</b>	<b>800</b>

Ostala nematerijalna ulaganja (600 KM) odnose se na program za računare.

#### 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
<b>BRUTO VRIJEDNOST</b>		
Vrijednost na početku godine	<b>0</b>	<b>0</b>
Povećanje	106.768	106.768
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	<b>106.768</b>	<b>106.768</b>
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>		
Vrijednost na početku godine	<b>0</b>	<b>0</b>
Povećanje	0	0
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NETO VRIJEDNOST</b>		
31.12.2019. godine	<b>106.768</b>	<b>106.768</b>
31.12.2018. godine	<b>0</b>	<b>0</b>

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi (106.768 KM), odnose se na građevinske objekte u pripremi.

#### 4.4. Zalihe i dati avansi

Opis	u KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Materijal za izradu učinaka u skladištu	363.368	273.919
2. Rezervni dijelovi u skladištu	12.039	9.351
3. Alat, inventar i HTZ oprema u skladištu	17.114	8.854
4. Bespovratna ambalaža u skladištu	0	0
5. Nedovršena proizvodnja	379.508	250.043
6. Gotovi proizvodi	382.774	138.351
<b>7. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 6)</b>	<b>1.154.803</b>	<b>680.518</b>
<b>I Zalihe, neto ukupno</b>	<b>1.154.803</b>	<b>680.518</b>
1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	38.427	0
<b>II Dati avansi - ukupno</b>	<b>38.427</b>	<b>0</b>

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 31.12.2019. godine iznose 379.508 KM, a zalihe gotovih proizvoda 382.774 KM. Stanje zaliha materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda je dokumentovano popisom na dan 31.12.2019. 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	Druga potraživanja	Kratkoročni finansijski plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	3.991	254.580	3.669	22.945	13.000	<b>298.185</b>
Bruto stanje na kraju godine	17.770	165.377	21.882	37.562	13.000	<b>255.591</b>
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>NETO STANJE</b>						<b>0</b>
31.12.2019. godine	<b>17.770</b>	<b>165.377</b>	<b>21.882</b>	<b>37.562</b>	<b>13.000</b>	<b>255.591</b>
31.12.2018. godine	<b>3.991</b>	<b>254.580</b>	<b>3.669</b>	<b>22.945</b>	<b>13.000</b>	<b>298.185</b>

Pregled potraživanja od kupaca iz Republike Srpske na dan 31.12.2019. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Budućnost d.o.o.	16.290
2.	Ostali	1.480
<b>U k u p n o</b>		<b>17.770</b>

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

Pregled potraživanja od kupaca iz Federacije BiH na dan 31.12.2019. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Ema-konjuh international d.o.o.	110.119
2.	Standard furniture factory Sarajevo	47.787
3.	Ostali	7.471
<b>Ukupno</b>		<b>165.377</b>

Društvo je usklađivalo potraživanja sa kupcima putem Izvoda otvorenih stavki sa stanjem na dan 30.11.2019. godine.

Druga potraživanja odnose se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Potraživanja od zaposlenih	408
Ostala potraživanja od državnih organa-refundacija za porodiljsko bolovanje	35.482
Potraživanja za PDV	1.672
<b>Ukupno</b>	<b>37.562</b>

Kratkoročni finansijski plasmani (13.000 KM), odnose se na pozajmice zaposlenom u Društvu (8.000 KM) i AN Group d.o.o. Banja Luka (5.000 KM).

4.6. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

u KM

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	1.519	9.971
2. Poslovni račun - strana valuta	32	1.298
3. Blagajna - domaća valuta	245	245
<b>Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)</b>	<b>1.795</b>	<b>11.515</b>

Pregled stanja na poslovnim računima u domaćoj valuti na dan 31.12.2019. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Komercijalna banka a.d. Banja Luka	1.448
2.	UniCredit banka a.d. Banja Luka	71
<b>Ukupno</b>		<b>1.519</b>

4.7. Aktivna vremenska razgraničenja

u KM

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Unaprijed plaćeni rashodi	1.903	1.573
2. Potraživanja za nefakturisane prihode	0	17.187
3. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	37.700	14
<b>Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 3)</b>	<b>39.602</b>	<b>18.774</b>

Ostala aktivna vremenska razgraničenja (37.700 KM), odnose se na Rješenje Uprave za indirektno oporezivanje BiH broj 04/5-2/I-17-1-55-1371-2/19 (26.386 KM) od 05.11.2019. godine i ostala aktivna vremenska razgraničenja (11.314 KM).

#### 4.8. Kapital

u KM

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	2.231.754	2.231.754
<b>I Osnovni i ostali kapital</b>	<b>2.231.754</b>	<b>2.231.754</b>
1. Zakonske rezerve	213	213
<b>II Rezerve</b>	<b>213</b>	<b>213</b>
1. Ostale revalorizacione rezerve	74.464	74.464
<b>III Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici</b>	<b>74.464</b>	<b>74.464</b>
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	125.180	
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	10.064	18.737
<b>IV Neraspoređeni dobitak - ukupno</b>	<b>135.244</b>	<b>18.737</b>
1. Gubitak ranijih godina	832.632	726.189
<b>V Gubitak do visine kapitala</b>	<b>832.632</b>	<b>726.189</b>
<b>KAPITAL (I do IV - V)</b>	<b>1.609.043</b>	<b>1.598.979</b>

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 2019. godini Društvo je ostvarilo neto dobitak u iznosu od 10.064 KM.

Na poziciji neraspoređene dobiti iz ranijih godina iskazan je iznos 125.180 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](http://www.crhovrs.org)) struktura akcionara na 31.12.2019. 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.	Kojić Branka	0,08
10.	Ostali	2,40
<b>U k u p n o</b>		<b>100,00</b>

#### 4.9. Dugoročne obaveze

u KM

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Dugoročni krediti u zemlji	1.286.847	300.024
2. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji	97.377	48.091
<b>I Dugoročne obaveze - ukupno (1 do 2)</b>	<b>1.384.224</b>	<b>348.115</b>

Društvo je sa Komercijalnom bankom a.d. Banja Luka zaključilo ugovor o dugoročnom kreditu broj 03-25/2019 od 04.02.2019. godine na iznos od 1.500.000 KM sa rokom otplate od 120 mjeseci uz efektivnu kamatnu stopu 3,98% 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 ). Stanje dugoročne obaveze na dan bilansiranja iznosi 1.286.847 KM.

Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji (97.377 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%.

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

u KM

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	3.994	0
2. Dobavljači iz Republike Srpske	290.891	418.212
3. Dobavljači iz Federacije BiH	169.979	154.476
4. Dobavljači u inostranstvu	27.056	24.993
<b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 4)</b>	<b>491.920</b>	<b>597.681</b>
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	51.877	89.763
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	2.772	4.175
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	72.399	69.088
<b>II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 3)</b>	<b>127.048</b>	<b>163.026</b>
1. Obaveze prema zaposlenima	13.792	13.792
2. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	19.139	12.945
3. Ostale obaveze	0	2.100
<b>III Druge obaveze (1 do 3)</b>	<b>32.930</b>	<b>28.836</b>
1. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	6.997	20.723
<b>IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost</b>	<b>6.997</b>	<b>20.723</b>
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	2.007	1.720
2. Obaveze za doprinose koje terete troškove	715	514
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	5.833	5.624
<b>V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 3)</b>	<b>8.555</b>	<b>7.858</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)</b>	<b>667.450</b>	<b>818.124</b>

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 (51.877 KM) se odnose na obaveze za decembar mjesec 2019. godine, dok se obaveze za poreze (2.772 KM) odnose na novembar-decembar 2019. godine i doprinosi na zarade (72.399 KM) odnose se na obaveze za oktobar- decembar 2019. godine.

U toku 2019. godine Društvo je isplaćivalo neto lična primanja zaposlenima sa zakašnjenjem, pri čemu je isplata obračunatih poreza kasnila dva mjeseca i doprinosa socijalnog osiguranja tri mjeseci sa stanjem na dan 31.12.2019. godine. Prema odredbama Zakona o porezu na dohodak<sup>1</sup> porez na dohodak se plaća u momentu isplate neto ličnih primanja, dok se prema odredbama Zakona o doprinosima<sup>2</sup> 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 31.12.2019. godine*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Hidro splet d.o.o. Laktaši	24.299
2.	Drvena industrija Šipovo a.d. Šipovo	111.983
3.	Petrogenex d.o.o. Šipovo	26.125
4.	AN Group d.o.o. Banja Luka	28.548
5.	Ostali	99.936
<b>U k u p n o</b>		<b>290.891</b>

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 31.12.2019. godine*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Carllato d.o.o.	70.096
2.	Kolor Rad d.o.o. Široki Brijeg	68.681
3.	Palavra d.o.o. Nova Bila	18.549
4.	Ostali	12.653
<b>U k u p n o</b>		<b>169.979</b>

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	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	26.000	26.000
2. Obaveze po kratkoročnim kreditima	0	98.817
3. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	51.386	0
<b>I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno (1 do 3)</b>	<b>77.386</b>	<b>124.817</b>
1. Dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine	129.463	147.488
2. Dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dospijevaju za plaćanje do jedne godine	24.862	21.374
<b>II Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza</b>	<b>154.325</b>	<b>168.862</b>

<sup>1</sup> „Službeni glasnik Republike Srpske” broj 60/15 i 5/16.

<sup>2</sup> „Službeni glasnik Republike Srpske” broj 116/12 i 103/15.

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 (51.386 KM), odnose se na obavezu po osnovu Ugovora o pozajmici broj 01/19 od 13.12.2019. godine Dragana Babića (25.000 KM) i obaveze po osnovu Rješenja Uprave za indirektno oporezivanje BiH broj 04/5-2/I-17-1-55-1371-2/19 (26.386 KM) od 05.11.2019. godine.

#### 4.12. Pasivna vremenska razgraničenja

*u KM*

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Obračunati prihodi budućeg perioda	0	14.690
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	13.237	16
<b>Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)</b>	<b>13.237</b>	<b>14.706</b>

#### 4.13. Poslovni prihodi

*u KM*

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	107.119	10.563
2. Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH	2.324.664	2.083.604
3. Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	53.424	68.743
<b>I Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 3)</b>	<b>2.485.208</b>	<b>2.162.910</b>
1. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	373.888	61.298
<b>II Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno</b>	<b>373.888</b>	<b>61.298</b>
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično		0
<b>III Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namjenskih izvora i drugi slični prihodi - ukupno</b>		<b>0</b>
1. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	53.460	0
<b>IV Drugi poslovni prihodi - ukupno</b>	<b>53.460</b>	<b>0</b>
<b>V Poslovni prihodi - ukupno (I do IV)</b>	<b>2.912.556</b>	<b>2.224.208</b>

Povećanje vrijednosti zaliha učinaka (373.888 KM), utvrđeno je na kraju poslovne godine kao razlika između početnog i krajnjeg stanja zaliha učinaka.

#### 4.14. Finansijski prihodi

*u KM*

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Prihodi od kamata	5.413	0
2. Ostali finansijski prihodi	0	4.493
<b>I Finansijski prihodi - ukupno</b>	<b>5.413</b>	<b>4.493</b>

#### 4.15. Ostali prihodi

*u KM*

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	3.177	4.753
<b>I Ostali prihodi - ukupno</b>	<b>3.177</b>	<b>4.753</b>
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	4.638	0
<b>Prihodi po osnovu primjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b>	<b>4.638</b>	<b>0</b>

4.16. Poslovni rashodi

u KM

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Troškovi materijala za izradu	1.213.219	854.571
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	61.302	53.510
3. Troškovi goriva i energije	174.255	126.995
<b>I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)</b>	<b>1.448.776</b>	<b>1.035.077</b>
<b>II Troškovi bruto zarada i naknada zarada</b>	<b>922.138</b>	<b>734.809</b>
<b>III Ostali lični rashodi</b>	<b>63.196</b>	<b>84.700</b>
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	0	32.149
2. Troškovi transportnih usluga	34.917	19.577
3. Troškovi usluga održavanja	23.078	33.974
4. Troškovi zakupa	0	0
5. Troškovi reklame i propagande	3.512	150
6. Troškovi istraživanja		0
7. Troškovi ostalih usluga	4.819	4.147
<b>IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 7)</b>	<b>66.326</b>	<b>89.998</b>
<b>V Troškovi amortizacije</b>	<b>130.061</b>	<b>110.956</b>
1. Troškovi neproizvodnih usluga	92.048	37.533
2. Troškovi reprezentacije	3.691	5.186
3. Troškovi premije osiguranja	7.936	6.234
4. Troškovi platnog prometa	20.231	8.271
5. Troškovi članarina	1.798	2.088
6. Troškovi poreza	13.316	14.502
7. Troškovi doprinosa	20.520	24.038
8. Ostali nematerijalni troškovi	3.887	869
<b>VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)</b>	<b>163.427</b>	<b>98.721</b>
<b>VII Poslovni rashodi - ukupno (I do VI)</b>	<b>2.793.924</b>	<b>2.154.260</b>

Troškovi goriva i energije

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi goriva i energije	26.325
2.	Troškovi električne energije	94.222
3.	Troškovi toplotne energije	53.708
<b>Ukupno</b>		<b>174.255</b>

Troškovi transportnih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi transportnih usluga	23.935
2.	Troškovi PTT usluga	10.982
<b>Ukupno</b>		<b>34.917</b>

Troškovi usluga održavanja

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi tekućeg održavanja	23.078
<b>Ukupno</b>		<b>23.078</b>

Troškovi neproizvodnih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi računovodstvenih usluga	6.500
2.	Troškovi revizije	2.000
3.	Troškovi advokatskih usluga	11.522
4.	Stručno obrazovanje nezaposlenih	160
5.	Ostale neproizvodne usluge	71.866
<b>Ukupno</b>		<b>92.048</b>

4.17. Ostali rashodi

u KM

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	2.811	0
2. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	46.848	36.184
<b>I Ostali rashodi - ukupno</b>	<b>49.659</b>	<b>36.184</b>
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	9.876	0
<b>Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih godina</b>	<b>9.876</b>	<b>0</b>

Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi (46.848 KM), odnose se na:

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Kazne za privredne presteupe i prekršaje	12.848
2.	Izdaci za humanitarne i kulturne namjene	400
3.	Nepomenuti ostali rashodi	33.600

4.18. Finansijski rashodi

u KM

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Rashodi kamata	62.261	24.273
<b>Finansijski rashodi - ukupno</b>	<b>62.261</b>	<b>24.273</b>

Rashodi kamata

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Kamate na kredite	55.254
2.	Zatezne kamate	7.007
<b>Ukupno</b>		<b>62.261</b>

4.19. 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 licima po osnovu primljenih pozajmica	
	DI Šipovo a.d. Šipovo	DI Šipovo a.d. Šipovo	Drvoemdex d.o.o. Šipovo	Drvoemdex d.o.o. Šipovo	Dragan Babić
Stanje na dan 01.01.2019. godine	-17.187	297.945	1.536	26.000	0
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2019. godine	54.484	873.308	0	0	0
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2019. godine	37.297	687.346	0	0	25.000
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2019. godine	0	111.983	1.536	26.000	25.000

#### **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 zatezних 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 je imalo kontrolu tokom 2019. godine od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH (kontrolisani period od 01.03.2017. do 31.08.2019. godine), koja je u Rješenju broj 04/5-2/I-17-1-55-1371-2/19 od 05.11.2019. godine utvrdila dodatnu obavezu Društvu u ukupnom iznosu od 26.386 KM.

#### **4.21. Sudski sporovi**

Prema izjavi ovlašćenog lica Društva, sa stanjem na dan 31.12.2019. 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 10.064 KM i poslovni dobitak u iznosu od 118.632 KM.

Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2019. godine manje su od tekuće imovine za iznos od 577.819 KM, dok je racio likvidnosti od 1,63. Na osnovu navedenog, smatramo da ne postoje neizvjesnosti koje mogu da izazovu 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.