DI Šipovo d.o.o. Šipovo

АПИФ ШИПОВО
ПРИМЉЕНО
Дана: 25. 01. 23

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za poslovnu 2022. godinu

1. OSNIVANJE I DJELATNOST DRUŠTVA

Preduzeće DI Šipovo je osnovano kao akcionarsko društvo 2001. godine. Sjedište preduzeća je u Šipovu. Pretežna djelatnost je pod šifrom 16.10 – Proizvodnja rezane građe. U krajem 2016. godine preduzeće je promijenilo oblik organizovanja i iz akcionarskog društva prešlo u društvo sa ograničenom odgovornošću. U toku 2022. godine preduzeće se bavilo navedenom djelatnošću i uglavnom je ostvarilo poslovne prihode iz pretežne djelatnosti. Poslovna aktivnost preduzeća se odvijala u vlastitim proizvodnim objektima. Na kraju 2022. godine preduzeće je zapošljavalo 82 radnika.

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 2022. 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 građevinski objekti, oprema i dugoročni finansijski plasmani.

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	1,80% do 5,00%
Oprema	9,00% do 25,00%

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

3.3. Zalihe

Zalihe materijala i robe, 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 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 2022. godine preduzeće je vršilo nabavke opreme.
Obračun amortizacije se vrši na osnovu korisnog vijeka, a za 2022. godinu amortizacija je iznosila 156.326 KM.
Dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 1.452.519 KM predstavljaju učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica.

Nota broj 2

Zalihe materijala na dan 31.12.2022. godine iznose 647.695 KM, zalihe nedovršenih proizvoda 241.550 KM a zalihe gotovih proizvoda na dan bilansiranja iznose 304.824 KM.

Nota broj 3

Kratkoročna potraživanja iznose 598.757 KM, a čine ih potraživanja od kupaca u zemlji od 455.196 KM i potraživanja od kupaca iz inostranstva u iznosu 73.645 KM.

Nota broj 4

Gotovinu i gotovinske ekvivalente čini gotovina na žiro računima kod poslovnih banaka preko kojih preduzeće ostvaruje platni promet. Iznos gotovine na dan 31.12.2022. godine je 301 KM.

Nota broj 5

Zakonske rezerve iznose 25.045 KM. U toku 2022. godine preduzeće je ostvarilo dobitak u iznosu od 23.832 KM, a izvršeno je usmjeravanje revalorizacione rezerve u neraspoređeni dobitak u iznosu 27.540 KM. Gubitak iz ranijih godina iznosi 1.552.542 KM.

Nota broj 6

Dugoročne obaveze su formirane po osnovu dugoročnih kredita od banaka i povezanih lica.

Nota broj 7

Obaveze po osnovu primljenih avansa na dan bilansiranja iznose 166.005 KM a obaveze prema dobavljačima 498.280 KM. Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada iznose 439.590 KM.

Nota broj 8

Obaveze po osnovu poreza, doprinosa i drugih dadžbina iznose 12.821 KM.

Nota broj 9

Prihodi od prodaje proizvoda su evidentirani u poslovnim knjigama na obračunskoj osnovi na osnovu ispostavljenih faktura za prodate proizvode. Prihodi od prodaje učinaka na domaćem i inostranom tržištu iznose 3.482.368 KM.
U skladu sa načelom uzročnosti, prihodi se priznaju u periodu kada nastanu, faktura se ispostavlja na osnovu otpreme proizvoda.

Nota broj 10

Troškovi materijala predstavljaju najznačajniju stavku troškova zbog proizvodne djelatnosti kojom se preduzeće bavi a iznose 1.334.872 KM. Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada iznose 1.165.259 KM.