



DI Šipovo d.o.o. Šipovo

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za poslovnu 2021. godinu

1. OSNIVANJE I DJELATNOST DRUŠTVA

Konsolidovane finansijske izvještaje osim Društva čine finansijski izvještaji 3 zavisna preduzeća: Čajavec company a.d. Šipovo, Drvo-emdex d.o.o. Šipovo i Emdex d.o.o. Šipovo.

Na osnovu rješenja Osnovnog suda u Banja Luci broj: U/I-2582/2001 od 25.12.2001.godine izvršen je upis promjene svojine dijela državnog kapitala kod Osnovnog državnog preduzeća Drvna industrija »ŠIPOVO«, sa p.o. Šipovo i promjena oblika u akcionarsko društvo. Preduzeće će poslovati pod nazivom: Drvna industrija »ŠIPOVO« A.D. Šipovo. Skraćeni naziv: DI »ŠIPOVO« A.D. Šipovo. Upisani i uplaćeni kapital iznosi 1.237.658 KM.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: U/I-1754/2002 od 15.07.2002.godine izvršen je upis promjene svojine na preostalom dijelu državnog kapitala.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: U/I-2438/04 od 10.12.2004.godine izvršen je upis povećanja osnovnog kapitala i promjena lica ovlaštenog za zastupanje. Drugom emisijom akcija po osnovu uloženi sredstava povećan je kapital u iznosu od 400.786 KM. Ukupan kapital Društva upisan u sudskom registru iznosi 1.638.444 KM.

Rješenjem osnovnog suda u Banja Luci broj:U/I-1880/05 od 05.09.2005.godine izvršen je upis usklađivanja djelatnosti sa zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja.

Rješenjem Okružnog privrednog suda Banja Luka broj: 057-0-Reg.-11-001472 od 01.08.2011.godine izvršen je upis usklađivanja odredaba osnivačkog akta društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj: 127/08 i 58/09), usklađivanje djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske (»Službeni glasnik RS«, broj: 119/10), dopuna djelatnosti i promjena lica ovlaštenog za zastupanje.

U strukturi osnovnog kapitala učestvuju akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću.

U sudskom registru su upisane slijedeće djelatnosti Društva:

- 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,
- 46.73 Trgovina na veliko drvetom, građevinskim materijalom i sanitarnom opremom,
- 49.41 Drumski prevoz robe i ostale djelatnosti.

Prema obavještenju o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti Republičkog zavoda za statistiku Banja Luka broj: 16798 od 16.08.2011.godine, pretežna djelatnost Društva je pod šifrom 16.10 – Testerisanje i blanjanje drveta (proizvodnja rezane građe) impregnacija drveta.

Sjedište Društva je u Šipovu, ulica Stepe Stepanovića 6. Matični broj Društva je 1890808 a registracija poreskog obveznika kod Poreske uprave je izvršena pod brojem 4401313610003. Registracija obveznika poreza na dodatu vrijednost je izvršena kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka pod brojem 401313610003.

Društvo je u 2016. godini izvršilo promjenu oblika organizovanja tako što se transformisalo iz akcionarskog društva u društvo sa ograničenom odgovornošću. Ova promjena je upisana u sudski registar kod Okružnog privrednog suda Banja Luka.

U toku 2021. godine Društvo je ostvarilo prihode iz registrovane osnovne djelatnosti. Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca je 100. Vršilac dužnosti direktora Društva je Milan Kovač.

»Čajavec Company Šipovo« a.d. Šipovo (u daljem tekstu zavisno preduzeće) je od svog osnivanja prolazilo kroz različite oblike organizovanja. Preduzeće je pravni sljedbenik 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 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 Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge Banja Luka broj: BL-S-2295/16 od 04.11.2016. godine, pretežna djelatnost preduzeća je pod šifrom 26.29 – Proizvodnja ostalih proizvoda od drveta, proizvodnja predmeta od pluta, slame i pletarskih materijala.

Matični broj preduzeća 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 2021. godine preduzeće je ostvarilo prihode iz djelatnosti koja je registrovana kao pretežna djelatnost.

Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca je 62. Direktor preduzeća je Dragana Kovač.

Zavisno preduzeće »Drvo-emdex« d.o.o. Šipovo se bavi proizvodnom djelatnošću u vlastitim proizvodnim objektima. Pretežna djelatnost je pod šifrom 16.29 – proizvodnja rezane građe a proizvode se razne vrste otpresaka na osnovu furnira kao sirovine. Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca je 30.

Zavisno preduzeće »Emdex« d.o.o. Šipovo u 2021. godini je ostvario prihode po osnovu prodaje trgovačke robe u maloprodaji i veleprodaji. Na kraju 2021. godine nije bilo zaposlenih 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 2020. 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 i z 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 umanjjenje 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 2021. godine preduzeća su vršila nabavke opreme u iznosu od 363.363 KM. Obračun amortizacije se vrši na osnovu korisnog vijeka, a za 2021. godinu amortizacija je iznosila 449.723 KM.

Nota broj 2

Zalihe materijala na dan 31.12.2021. godine iznose 977.400 KM, zalihe nedovršenih proizvoda 1.068.522 KM a zalihe gotovih proizvoda na dan bilansiranja iznose 1.128.827 KM.

Nota broj 3

Kratkoročna potraživanja iznose 467.220 KM, a čine ih potraživanja od kupaca u zemlji od 378.133 KM i potraživanja od kupaca iz inostranstva u iznosu 70.442 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 31.12.2021. godine je 35.550 KM.

Nota broj 5

Zakonske rezerve iznose 26.526 KM. U toku 2021. godine preduzeća je ostvarilo gubitak u iznosu od 2.800 KM, a izvršeno je usmjeravanje revalorizacione rezerve u neraspoređeni dobitak u iznosu 74.782 KM. Gubitak iz ranijih godina iznosi 2.853.023 KM.

Nota broj 6

Dugoročne obaveze su formirane po osnovu dugoročnih kredita od banaka a iznose 3.804.223 KM.

Nota broj 7

Obaveze po osnovu primljenih avansa na dan bilansiranja iznose 26.242 KM a obaveze prema dobavljačima 2.103.246 KM. Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada iznose 726.048 KM.

Nota broj 8

Druge obaveze oznose 310.849 KM. Obaveze po osnovu poreza, doprinosa i drugih dadžbina iznose 37.025 KM.

Nota broj 9

Prihodi od prodaje proizvoda su evidentirani u poslovnim knjigama na obračunskoj osnovi na osnovu ispostavljenih faktura za prodane proizvode. Prihodi od prodaje učinaka na domaćem i inostranom tržištu iznose 6.490.272 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 3.280.842 KM. Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada iznose 2.516.144 KM.



A handwritten signature in blue ink, consisting of several fluid, connected strokes.