



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2012. GODINU

"DRUŠTVENI STANDARD ČAJAVEC" A.D. BANJA LUKA

Banja Luka, septembar 2013. godine

S A D R Ź A J

	S t r a n a
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
BILANS STANJA.....	4
BILANS USPJEHA	8
BILANS TOKOVA GOTOVINE	11
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	13
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ.....	15-26

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA***Skupštini Društva i Upravnom odboru Društveni standard Čajavec a.d. Banja Luka***

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Privrednog društva „Društveni standard” Čajavec a.d. Banja Luka (u daljem tekstu „Društvo”) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2012. godine, odgovarajući bilansa uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine, izvještaj o ostalim dobitima i gubicima, aneks-dodatni računovodstveni izvještaj, izvještaj o promjenama na kapitalu kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za interne kontrole koje su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled neregularnosti ili greške.

Odgovornost revizora

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

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

Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, prezentovani finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2012. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan.

EF Revizor d. o. o.

Banja Luka, Gajeva broj 12

Datum, 16.09.2013. godine

Ovlašćeni revizor
Mile Rosić

BILANS STANJA
(Izvještaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2012. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A					
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	1.792.059	243.861	1.548.198	1.582.416
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	0	0	0	0
010	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	0	0	0	0
012	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	0	0	0	0
015 i 016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	1.792.059	243.861	1.548.198	1.582.416
020	1. Zemljište	009	71.800	0	71.800	71.800
021	2. Građevinski objekti	010	1.668.540	210.236	1.458.304	1.488.338
022	3. Postrojenja i oprema	011	51.719	33.625	18.094	22.278
023	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	0
027 i 028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	0	0	0	0
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	0	0	0	0
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)	015	0	0	0	0
030	1. Šume	016	0	0	0	0
031	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
038 i 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	0
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	0	0
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	0	0	0	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospelja	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	V. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031	37.794	0	37.794	37.484
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA OTUĐENJU I DATI AVANSI (033 DO 038)	032	2.401	0	2.401	2.251
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	2.401	0	2.401	2.251
110 do 112	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	0	0
120	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	036	0	0	0	0
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	0	0	0	0

150 do 159	6. Dati avansi	038	0	0	0	0
	II KRATK. POTRAŽ., PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	35.393	0	35.393	35.233
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 DO 045)	040	30.981	0	30.981	34.154
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	0	0	0	0
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	30.981	0	30.981	34.154
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	0	0	0	0
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	0	0	0	0
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	0	0	0	0
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)	046	0	0	0	0
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047	0	0	0	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	0	0	0	0
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049	0	0	0	0
233 i 234	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050	0	0	0	0
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051	0	0	0	0
236, dio 239	d) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053	0	0	0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054	0	0	0	0
24	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	4.412	0	4.412	1.079
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	057	4.412	0	4.412	1.079
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	058	0	0	0	0
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	0	0	0	0
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060	0	0	0	0
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061	0	0	0	0
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	062	1.829.853	243.861	1.585.992	1.619.900
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	063	0	0	0	0
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	064	1.829.853	243.861	1.585.992	1.619.900

BILANS STANJA (nastavak)
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2012. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4	5
	P A S I V A			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	964.104	963.628
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	998.102	998.102
300	1. Akcijski kapital	103	998.102	998.102
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržani udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
dio 32	IV REZERVE (112+113)	111	8.559	8.559
321	1. Zakonske rezerve	112	8.559	8.559
322	2. Statutarne rezerve	113	0	0
330, 331 i 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	0	0
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115	0	0
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116	0	0
34	VII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do 121)	117	476	0
340	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina	118	0	0
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	476	0
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	0	0
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121	0	0
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123 + 124)	122	43.033	43.033
350	1. Gubitak iz ranijih godina	123	43.033	0
351	2. Gubitak tekuće godine	124	0	43.033
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)	125	44.000	160.000
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127	0	0
402	3. Retervisanja za zadržane kaucije i depozite	128	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	129	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130	0	0
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131	44.000	160.000
	V. OBAVEZE (133 do 142)	132	577.888	496.272
41, osim 418	I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)	133	0	0
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136	0	0
413 i 414	4. Dugoročni krediti	137	0	0
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138	0	0
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139	0	0
418	7. Odložene poreske obaveze	140	0	0
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141	0	0
42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	577.888	496.272

42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)	143	502.832	418.146
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	0	0
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145	0	11.531
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	502.832	406.615
43	2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)	148	67.954	75.497
430	a) Primitljeni avansi, depoziti i kaucije	149	0	0
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150	0	0
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	67.954	75.497
439	g) Ostale obaveze	152	0	0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	0	0
460 do 469	5. Druge obaveze	155	1.511	1.434
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156	605	868
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	4.985	327
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	0	0
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	0	0
495	10. Odložene poreske obaveze	160	0	0
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	1.585.992	1.619.900
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	162	0	0
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	1.585.992	1.619.900

Potpisano u ime Društva

Direktor

Dajana Jaslar

BILANS USPJEHA
(Izvršetak o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2012. godine

u KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	88.426	134.814
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	0	6.881
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	0	6.881
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (207 do 209)	206	10.668	7.118
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	0	0
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	10.668	7.118
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na ino tržištu	209	0	0
62	3. Prihodi od kativiranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	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	77.758	120.815
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	174.453	295.453
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	0	6.881
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	21.409	27.160
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	47.543	50.293
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	47.543	48.996
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221	0	1.297
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	5.366	2.925
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	79.580	195.860
540	a) Troškovi amortizacije	224	35.580	35.860
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225	44.000	160.000
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	6.633	6.848
555	7. Troškovi poreza	227	13.922	5.486
556	8. Troškovi doprinosa	228	0	0
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	0	0
	V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	86.027	160.639
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	0	0
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	0	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	0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	77.100	47.617
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	77.100	47.617
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0

564	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	0	0
	D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	163.127	208.256
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI	246		
	I. OSTALI PRIHODI (247 do 256)		163.819	170.384
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	3.819	211
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	160.000	170.173
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	216	1.161
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	24	529
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 hartija od vrijednosti	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala	264	0	0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	0	608
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	192	24
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	163.603	169.223
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	0	0
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	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 (negativni goodwill)	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	0	0
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih ulaganja	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
589	8. Obezvredjenje stalne imovine	288	0	0

	J. DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)	289	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	290	0	0
690 i 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291	0	0
590 i 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	0	0
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289 +291-292-245-269-290)	293	476	0
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294	0	39.033
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
	1. Poreski rashodi perioda	295	0	0
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296		
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)	298	476	0
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	0	39.033
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	300	252.245	305.198
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	301	251.769	344.231
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	302		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	304		
	Obična zarada po akciji	305		
	Razrijeđena zarada po akciji	306		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	307	5	5
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	308	5	5

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	301		
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)		114.592	115.411
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	106.882	115.411
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	0	0
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	7.710	0
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	91.126	108.399
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	43.583	48.629
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	47.543	51.346
3. Odlivi po osnovu kamata	308	0	0
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	0	0
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	0	8.424
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	23.466	7.012
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	0	0
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	313		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)		0	0
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316	0	0
4. Prilivi po osnovu kamata	317	0	0
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	318	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	0	0
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322	0	0
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	0	0
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	0	0
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	327		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)		0	0
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329	0	0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330	0	0
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (333 do 338)	332	20.434	16.472
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334	11.534	16.472
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335	8.900	0
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336	0	0
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (327-332)	339	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)	340	20.434	16.472
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	114.592	115.411
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	111.560	124.871
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	3.032	0

E. NETO ODLIV GOTOVINE (342 - 341)	344	0	9.460
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	1.080	10.540
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (345+343-344+346-347)	348	4.112	1.080

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) DRUŠTVA							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka za AOP	Aksijski 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, zaštićta gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 01.01.2011. godine	901	998.102	0	0	8.559	(4.000)	1.002.661	0	1.002.661
2. Efekti promjena u računov. politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0
Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2011. godine (901±902±903)	904	998.102	0	0	8.559	(4.000)	1.002.661	0	1.002.661
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	0	0	0	0
8. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	(39.033)	(39.033)	0	(39.033)
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Emisija aksijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog	911	0	0	0	0	0	0	0	0

kapitala									
11. Stanje na dan 31.12.2011. godine (904±905±906±907±908±909-910+911)	912	998.102	0	0	8.559	(43.033)	963.628	0	963.628
12. Efekti promjena u računov. politikama	913	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2012. godine (912±913±914)	915	998.102	0	0	8.559	(43.033)	963.628	0	963.628
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Nerealizovani dobiti/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	476	476	0	476
19. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2012. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	998.102	0	0	8.559	(42.557)	964.104	0	964.104

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. Dajana Jaslar, direktor,
 2. Milena Baralić, knjigovođa.
- 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 prezentovala nam je Milena Baralić, knjigovođa.
- 1.5.** Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko posebnog računovodstvenog programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu u skladu sa odgovorno formiranim načelima urednog knjigovodstva.
- 1.6.** 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.
- 1.7.** Vrijeme trajanja revizije kod klijenta: 02. septembra 2013 do 15. septembra 2013. godine.

2. INFORMACIJE O DRUŠTVU

2.1. Akcionarsko društvo „Društveni standard“ Čajavec za proizvodnju, ugostiteljstvo, turizam i trgovinu Banja Luka, nastalo je kao rezultat transformacije matičnog državnog preduzeća „Čajavec“ Holding Banja Luka.

Registracija Društva je završena 28.09.2001. godine kod Osnovnog suda u Banjaluci (oznaka i broj rješenja U/I 1751/2001, broj registarskog uložka 1-1956/00).

Dana 25.07.2006. godine izvršeno je usklađivanje djelatnosti i upisano u sudski registar (rješenje broj 071-0-REG.06-00130 broj registarskog uložka 1-1956-00).

Struktura kapitala u Društvu je slijedeća:

R/b	Naziv	% učešća
1.	Janković Goran	45.00
2.	BMP d.o.o. Laktaši	24.53
3.	Jaslar Miroslav	24.13
4.	Ostali	6.34
U k u p n o		100.00

Za obavljanje poslova iz djelatnosti Društva, utvrđenih Zakonom o osiguranju imovine i lica, Statutom Društva i Pravilnikom o organizaciji definisani su organizacioni dijelovi Društva i to:

Poslovna aktivnost Društva se odvija u okviru registrovane djelatnosti:

55 – Hoteli i restorani,

55	Hoteli i restorani
55300	Restorani
55401	Barovi
55402	Bifei
55403	Kafane
55510	Kantine
15810	Proizvodnja hljeba, peciva, svježe tjestenine i kolača
51421	Trgovina na veliko odjećom
51422	Trgovina na veliko obućom
51470	Trgovina na veliko ostalim proizvodima za domaćinstvo
52110	Trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama, pretežno hrane, pića i duvana
52210	Trgovina na malo voćem i povrćem
52330	Trgovina na malo kozmetičkim i toaletnim preparatima
60240	Prevoz robe u drumskom saobraćaju
63140	Skladišta i stovarišta
51310	Trgovina na veliko voćem i povrćem
60211	Prevoz putnika u drumskom saobraćaju

Šifra djelatnosti 55530 – Restorani;

Matični broj 1388878;

JIB 4400996970003;

Sjedište Društva: Banja Luka, ulica Jovana Dučića broj 25;

Na da na 31.12.2012. godine Društvo ima 5 zaposlenih radnika.

3. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sljedećih načela:

- *Načelo stalnosti poslovanja*, iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj Društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuju poslovanje u neograničenom roku.
- *Načelo dosljednosti*, koje podrazumijeva da se način procjenjivanja bilansnih pozicija ne mijenja u dužem vremenskom periodu, a ako do promjene ipak dođe, efekat promjene se kvantifikuje i prezentuje u skladu sa MRS 8 - Računodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.
- *Načelo opreznosti*, u skladu s kojim se imovina Društva vrednuje po principu niže vrijednosti, a obaveze po principu više vrijednosti, osim ako se relevantnim MSFI-a ne zahtijeva drugačije. Ovo načelo podrazumijeva primjenu:
 - *principa realizacije*, prema kome se u bilans uspjeha mogu uključiti samo realizovani dobiti i
 - *principa impariteta*, (nejednake vrijednosti), kojim se zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj, a obaveza po najvišoj vrijednosti, što ima za posljedicu odmjeravanje rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir svih obezvrjeđenja i rezervisanja.
- *Načelo uzročnosti*, prema kome se u obzir uzimaju svi prihodi i rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenat plaćanja po osnovu rashoda.
- *Načelo pojedinačnog procjenjivanja*, pri čemu eventualna grupna procjenjivanja proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.
- *Načelo identiteta bilansa*, po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu. Eventualna odstupanja od ovog načela prilikom formiranja početnog stanja mogu biti zasnovana samo na sugestijama i preporukama datim u revizorskom izvještaju za prethodni obračunski period.

4. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Društvo je donijelo Pravilnik o računovodstvu, dok nije donijelo normativni akt u vezi sa utvđivanjem računovodstvenih politika.

Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 2012. godinu su sljedeće:

4.1. Stalna materijalna sredstva

Stalna materijalna sredstva (osnovna sredstva) priznaju se po trošku nabavke uz uslov da se isti može pouzdano izmjeriti. Trošak nabavke obuhvata nabavnu cijenu, sve zavisne troškove nabavke, umanjene za bilo koje trgovinske popuste i rabate. Nakon početnog priznavanja, osnovna sredstva iskazuju se po revalorizacionoj vrijednosti, umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrijednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrijednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja.

Amortizacija osnovnih sredstava obračunava se linearnom metodom tokom procijenjenog vijeka korišćenja sredstava.

4.2. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti na teret rashoda na osnovu procjene o njihovoj nenaplativosti.

4.3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Sredstva u obliku novca iskazuju se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u konvertibilnim markama.

4.4. Kapital

Osnovni kapital iskazuje se u iznosu koji je upisan u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno izvršenih promjena u sudskom i drugim registrima.

Revalorizacione rezerve iskazuju se u nominalnoj vrijednosti utvrđenoj na dan obračuna istih.

Gubitak se utvrđuje u skladu sa računovodstvenim propisima, MRS i Zakonom o preduzećima. Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

4.5. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama, a odnose se na:

- rezervisanja za primanja zaposlenih i
- ostala dugoročna rezervisanja.

Ova rezervisanja Društvo procjenjuje na bazi očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji terete rezervisanje. Neiskorišćena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

4.6. Obaveze

Kratkoročne obaveze iskazuju se po nominalnoj vrijednosti, uvećanoj za kamate obračunate u skladu sa zaključenim ugovorima, propisima, odnosno odlukama nadležnog organa.

4.7. Prihodi

Prihodi od prodaje priznaju se po principu fakturisane realizacije. Prihodi od prodaje priznaju se:

- ako su svi značajni rizici i koristi od vlasništva proizvoda (robe) prešli na kupca,
- ako Društvo ne zadržava pravo upravljanja ni kontrolu nad proizvodom,
- ako je iznos prihoda moguće utvrditi,
- ako je vjerovatno da će se prodati proizvodi naplatiti i
- ako je troškove koji su nastali ili koji će nastati u vezi sa prodajom moguće pouzdano izmjeriti.

Prihodi od prodaje usluga priznaju se prema stepenu dovršenosti transakcije na dan bilansiranja.

Drugi poslovni prihodi i ostali prihodi priznaju se u vrijednostima iskazanim u dokumentima koji ukazuju da su isti i nastali u obračunskom periodu.

Kamate se priznaju u prihode srazmjerno vremenu korišćenja sredstava od strane dužnika, a u skladu sa ugovorom ili zakonom.

4.8. Rashodi

Svi rashodi koji se odnose na obračunski period moraju biti obuhvaćeni u finansijskim izvještajima (načelo nastanka događaja).

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu kad izdatak donosi buduće ekonomske koristi, odnosno ne ispunjava uslove da se prizna kao imovinska pozicija u bilansu stanja.

Ako se po osnovu nekog izdatka očekuje ostvarenje prihoda u više budućih obračunskih perioda, tad se priznavanje rashoda vrši na osnovu razumne alokacije rashoda na te obračunske periode.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
BILANS STANJA
5. PRIZNAVANJE AKTIVE BILANSA STANJA
5.1. Stalna imovina

Stalnu imovinu Društva, na dan bilansa, čine osnovna sredstva, nematerijalna ulaganja i osnovna sredstva u pripremi i to:

Stalna materijalna sredstva i nematerijalna ulaganja-nabavke i otuđenja-neto
u KM

Opis	Zemljište	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	71.800	1.668.540	49.542	1.789.882
Povećanja:	0	0	1.385	1.385
Nove nabavke			1.385	1.385
Procjena i revalorizacija				0
Smanjenja:	0	0	0	0
Rashod, prodaja i drugo				0
Stanje na kraju godine	71.800	1.668.540	50.927	1.791.267
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	180.202	27.264	207.466
Povećanja:	0	30.034	5.569	35.603
Amortizacija		30.034	5.569	35.603
Procjena				0
Smanjenja:	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju				0
Stanje na kraju godine	0	210.236	32.833	243.068
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2012. godine	71.800	1.458.304	18.094	1.548.199
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2011. godine	71.800	1.488.338	22.278	1.582.416

Zemljište je iskazano u iznosu od 71.800 KM i ima karakter trajnog prava korištenja zemljišta, ukupne površine 2.258 m² broj ZK uložka 14146.

Vrijednost sitnog inventara na dan 31.12.2012. godine je 4.315,48 KM, dok je ispravka sitnog inventara 1.914,52 KM.

Obračun amortizacije u 2012. godini izvršen je u iznosu od 35.603,00 KM.

6. ZALIHE, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

6.1. Zalihe

U bilansu stanja nisu iskazane zalihe materijala, rezervnih dijelova i robe.

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Alat i inventar u upotrebi	2.401	2.251
2. Zalihe, bruto – ukupno	2.401	2.251
3. Ispravka vrijednosti zaliha	0	0
I Zalihe, neto (2-3)	2.401	2.251

6.2. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje sastoje se iz potraživanja od kupaca, i to:

Opis	Kupci u zemlji	<i>u KM</i>
		Ukupno
Bruto stanje na početku godine	35.396	35.396
Bruto stanje na kraju godine	30.981	30.981
Ispravka vrijednosti na početku godine	1.242	1.242
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0
NETO STANJE		0
31.12.2012. godine	30.981	30.981
31.12.2011. godine	34.154	34.154

1. Pojedinačna potraživanja od kupaca u zemlji odnose se na potraživanja kako slijedi:

R/b	Opis	<i>u KM</i>
		Iznos (u KM)
1.	Javor doo Prijedor	17.360
2.	Grujić Banja Luka	1.109
3.	Marković Mitar Banja Luka	8.051
4.	Maga projekt Banja Luka	185
5.	BNP doo Laktaši	2.160
6.	SC komerc doo Banja Luka	200
7.	Telekomunikacije RS	804
8.	ZIBL Banja Luka	1.111
S v e g a		30.980

6.3. Gotovina

Stanje gotovine, na dan bilansa, iznosi kako slijedi:

Opis	u KM	
	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	4.412	1.079
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 2)	4.412	1.079

7. PRIZNAVANJE PASIVE BILANSA STANJA

7.1. Kapital

Stanje i promjene na kapitalu, kao i struktura istog, je sljedeća:

Opis	u KM	
	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	998.102	998.102
I Osnovni i ostali kapital	998.102	998.102
1. Zakonske rezerve	8.559	8.559
II Rezerve	8.559	8.559
1. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	476	0
III Neraspoređeni dobitak	476	0
1. Gubitak ranijih godina	43.033	0
2. Gubitak tekuće godine	0	43.033
IV Gubitak do visine kapitala (1 do 2)	43.033	43.033
KAPITAL (I do III - IV)	964.104	963.628

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na 31.12.2012. godine je sljedeća:

R/b	Naziv	% učešća
1.	Janković Goran	45.00
2.	BMP d.o.o. Laktaši	24.53
3.	Jaslar Miroslav	24.13
4.	Keleč Dragan	2.31
5.	Kajkut Radojka	1.90
6.	Blagojević Petra	1.14
7.	Anušić Franjo	0.32
8.	Prolić Dragan	0.32
9.	Anušić Ivica	0.32
10.	Čurčić Miloš	0.04
U k u p n o		100.00

7.2. Obaveze

Ukupne obaveze na dan bilansiranja iznose 621.888 KM.

7.2.1. *Kratkoročne obaveze*

Na dan 31.12.2012. godine ostale kratkoročne obaveze iznose 553.935 KM a sastoje se iz:

Dobavljači

Obaveze prema dobavljačima iznose:

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	67.953	75.497
Stanje 31. decembra	67.953	75.497

Pojedinačne obaveze prema dobavljačima u zemlji odnose se na obaveze kako slijedi:

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	BNP doo Laktaši	4.823
2.	Eurospektar doo Prnjavor	780
3.	RČ Energetika Banja Luka	3.011
4.	Vodovod doo Banja Luka	2.385
5.	ZIBL Banja Luka	56.086
6.	Ostali dobavljači	868
S v e g a		67.953

Obaveze prema dobavljačima, na dan bilansa, priznate su na osnovu ulaznih faktura za materijal, robu i usluge koje su evidentirane u knjigovodstvu Društva, a koje nisu plaćene do dana izrade bilansa.

7.2.2. *Kratkoročne finansijske obaveze*

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	502.832	406.615
I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno	502.832	406.615
1. Dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine	0	11.531
II Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza	0	11.531

Na dan bilansiranja kratkoročne finansijske obaveze iznose 425.742 KM, a odnose se na pozajmicu po ugovoru Jaslar Miroslav u iznosu od 56.910 KM, pozajmica BMP Laktaši 342.832 KM i pozajmica IGOKOM Banja Luka 26.000 KM.

Obaveze po osnovu kamata za reprogramirane, osnovice pozajmice iznose 77.090 KM.

7.3. Obaveze za zarade i naknade

U 2012. godini Društvo je izmirilo sve obaveze po osnovu zarada i doprinosa.

7.4. Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine

Stanje obaveza za poreze, doprinose i druge dažbine je sljedeće:

<i>u KM</i>		
Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
Dugoročna rezervisanja	44.000	160.000

Iznos od 44.000 KM na ime dugoročnih rezervisanja, rezervisana su za eventualne obaveze prema ZIBL Banja Luka.

7.5. Druge obaveze iz poslovanja

Na dan bilansa 31.12.2012. godine druge obaveze iznose 3.104 KM, a odnose se na obaveze prema zaposlenima 1.435 KM, obaveze za PDV koje iznose 605 KM i ostale dažbine (komunalna naknada, članarine komori i vodni doprinos) u iznosu od 1.064 KM.

BILANS USPJEHA

8. PRIZNAVANJE PRIHODA I RASHODA

8.1. Prihodi redovne djelatnosti

<i>u KM</i>		
Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	0	6.881
Prihodi od prodaje učinaka	10.668	7.118
Ostali poslovni prihodi	77.758	120.815
Svega prihodi redovne djelatnosti	88.426	134.814

Prihodi od prodaje roba i usluga priznati su i iskazani u bilansu uspjeha na osnovu ispostavljenih faktura za pružene usluge na domaćem tržištu.

8.2. Rashodi redovne djelatnosti

Poslovni rashodi sastoje se iz:

Opis	u KM	
	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
Nabavna vrijednost prodate robe	0	6.881
Troškovi materijala za izradu	21.409	27.160
Troškovi zarada i naknada	47.543	50.293
Troškovi proizvodnih usluga	5.366	6.925
Troškovi amortizacije	35.580	35.860
Troškovi rezervisanja	44.000	160.000
Nematerijalni troškovi	6.633	6.848
Troškovi porezi	13.922	5.486
Svega poslovni rashodi	174.453	299.453

Troškovi materijala, i nematerijalni troškovi priznati su i iskazani na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih dokumenata, koji dokazuju „namjeru“ trošenja sredstava.

Neto zarade i naknade zarada, porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada su priznati za obračunate iznose zarada za rad zaposlenih za provedeno vrijeme na poslovima.

Troškovi proizvodnih usluga su priznati i iskazani za primljene usluge.

Troškovi amortizacije su priznati u obračunatom iznosu.

8.3. Ostali prihodi i rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
Prihodi od smanjenja obaveza	160.000	170.173
Naplaćena otpisana potraživanja	3.819	211
Ukupno ostali prihodi	163.819	170.384

Ostali rashodi iskazani u bilansu uspjeha za 2012. godinu sastoje se iz:

Opis	u KM	
	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Gubici na osnovu rashodovanja i otpisa OS	216	529
2. Rashodi po osnovu otpisanih potraživanja	0	608
3. Nepomenuti ostali rashodi	0	24
4. Svega	216	1.161

8.4. Finansijski prihodi i rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
Rashodi kamata	77.100	0
Ukupno finansijski rashodi	77.100	0

8.5. Ukupni prihodi i rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
Ukupni prihodi	252.245	305.198
Ukupni rashodi	251.769	348.231
Ukupni dobitak	476	(43.033)
Porezi i doprinosi na dobit	0	0
Neto rezultat-dobitak	476	(43.033)

9. Sudski sporovi

Prema izjavi ovlaštenog lica Društvo nema aktivnih sudskih sporova.

10. Povezana lica

Pregled transakcija sa povezanim licima.

Opis	u KM		
	Transakcije sa povezanim licima po osnovu primljenih pozajmica		
	Jaslar Miroslav	BMP d.o.o. Laktaši	IGOKOM d.o.o. Banja Luka
<i>Stanje na dan 01.01.2012. godine</i>	62.683	333.932	10.000
Dugovni promet za period 01.01.- 31.12.2012. godine	8.900	0	0
Potražni promet za period 01.01.- 31.12.2012. godine	13.990	70.830	20.297
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2012. godine	67.773	404.762	30.297

11. 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 vezano za pravnu interpretaciju 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 zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, 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 u toku 2012. godine nije imalo kontrolu od strane Poreske uprave Republike Srpske, UIO BiH i drugih kontrolnih organa.

12. Stalnost poslovanja

Prema izjavi rukovodstva Društva načelo stalnosti poslovanja nije ugroženo.

13. Događaji nakon datuma bilansa

Prema obrazloženju ovlašćenog lica Društva nije bilo događaja koji su nastali poslije datuma bilansa, a mogu se povezati sa godinom za koju se vrši revizija.