



**ADITON d.o.o. Banja Luka**  
Društvo za reviziju i poresko savjetovanje

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI  
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2012. GODINU  
"ČAJAVEC - ALATNICA" AD  
BANJA LUKA**

- upravi preduzeća
- skupštini akcionara

Banja Luka, april 2013.g.

## SADRŽAJ

	Str.
MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	3
1 UVOD	5
REDOVNI I SKRAĆENI OBRASCI BILANSNIH ŠEMA -	6
2 OPŠTI PODACI ODRUŠTVU	22
3 POVEZANE STRANE	23
4 RAČUNOVODSTVO, RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I RAČUNOVODSTVENE PROCJENE	25
5 NAPOMENE UZ REVIZORSKO MIŠLJENJE	31
6 NAKNADNI DOGAĐAJI	36
7 STALNOST POSLOVANJA	37
8 POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE	37
9 PORESKI RIZICI	37

Društvo za reviziju i poresko savjetovanje "ADITON" doo Banja Luka - Ul. V.Pelagića 24/26  
Tel./faks.:+397 51 214-670 mobilni +387 65 522-723 ■ [www.aditon.rs.ba](http://www.aditon.rs.ba) ■ e-mail: [aditon.doo@gmail.com](mailto:aditon.doo@gmail.com)  
MBS 1-12461-00 ■ Statistički MBR 1954601 ■ JIB kod PU RS 4401613680003 ■ IB kod UIO 401613680003  
Upisani i uplaćeni osnovni kapital 5.000 KM ■ Ž-R kod "NLB Razvojne banke" B.Luka br. 5620990001398361

## **IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

### **AKCIONARIMA I ORGANU UPRAVLJANJA AD "ČAJAVEC - ALATNICA" BANJA LUKA**

#### **Uvod**

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja ČAJAVEC - ALATNICE a.d. Banja Luka (u daljem tekstu „Društvo”) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2012. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

#### **Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

Za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja, uključujući i njihovo adekvatno i blagovremeno objavljivanje, odgovorno je rukovodstvo Društva. Ovo podrazumijeva ustrojavanje i vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija u skladu sa važećim zakonima Republike Srpske, uspostavljanje i funkcionisanje internih kontrola relevantnih za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, izbor i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, blagovremeno vršenje procjena imovine i kapitala, što je dio načela i principa sadržanih u Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Odgovornost rukovodstva podrazumijeva poštovanje važećih zakonskih propisa, uključujući zakone iz oblasti računovodstva, poreske i druge zakone relevantne za poslovanje Društva.

Rukovodstvo je odgovorno i za poštovanje internih odluka donesenih u skladu sa opštim aktom Društva, što uključuje obezbjeđivanje punog integriteta imovine.

#### **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 i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima 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 revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed neregularnosti ili greške. 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 primjenjenih 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.

### ***Pozitivno mišljenje***

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji koje je sačinila Uprava Preduzeća prikazuju imovinsko i finansijsko stanje na dan 31. decembra 2012. godine i rezultate poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, na fer i istinit način, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Broj: 213/12-23/13

Ovlašćeni revizor:

U Banjoj Luci, 23. april 2013.

Mr Duško Daničić\_\_\_\_\_

## 1. UVOD

Ugovorom o izvršenju poslova revizije finansijskih izvještaja koji se odnose na poslovnu 2012. godinu, zaključenim 28.12.2012. godine, utvrđeni su osnovni uslovi za izvršenje revizije finansijskih izvještaja "ČAJAVEC - ALATNICA" AD B.Luka, za godinu koja se završava 31.12.2012. godine, kao i naša odgovornost i odgovornost rukovodstva Preduzeća.

Prema važećoj profesionalnoj regulativi, opšteprihvaćenim pravilima kao i ugovoru, reviziju smo obavezni izvršiti u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, tako da sve poslove planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne greške. Zbog prirode posla i drugih ograničenja, postoji određeni neizbježni rizik da neka greška, koja je materijalno značajna, ostane neotkrivena. Taj rizik je, primjenom standardizovanih metoda uzorkovanja, inspekcije i analitičkih postupaka, po našem uvjerenju sveden na razumnu i dopustivu mjeru.

Angažman podrazumijeva odgovarajuću saradnju sa licem koje obavlja računovodstvene poslove, što smo po našem uvjerenju u profesionalnom smislu i ostvarili.

Nakon izvršene revizije, pored revizorskog mišljenja, kako smo se i obavezali, sačinili smo Izvještaj o izvršenoj reviziji, u kojem se pored prikaza opštih informacija o organizaciji, osnovnim poslovnim ciljevima Preduzeća, šire obrazlažu razlozi kojim smo se rukovodili prilikom izražavanja svog mišljenja.

U nastavku se daje prikaz obrazaca Bilansa uspjeha za godinu za koju se vrši revizija finansijskih izvještaja, kao i Bilansa stanja na dan 31.12.2012. godine, u obliku kako su predati APIF-u, potpisani od strane odgovornog lica i lica koje je sastavilo finansijske izvještaje, računovođe sa licencom. Obrasci Bilansa tokova gotovine i Izvještaja o promjenama na kapitalu, prikazaće se u odgovorajućim napomenama.

## BILANS STANJA

(Izvještaj o finansijskom položaju)  
na dan 31.12.2012. godine

Matični broj: 1118935 Žiro računi: 562-099-80294433-11  
Šifra djelatnosti: 25.73  
Naziv privrednog društva, zadruga, drugog pravnog lica ili  
preduzetnika:  
**ČAJAVEC ALATNICA AD BANJALUKA**  
Sjedište: JOVANA DUČIĆA 25  
JIB: 4400972790004

- u konvertibilnim markama -

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (poč. stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>AKTIVA</b>					
	<b>A. STALNA IMOVINA</b>					
	<b>(002+008+015+021+030)</b>	001	<b>2.636.598</b>	<b>485.619</b>	<b>2.150.979</b>	<b>2.182.695</b>
1	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	0	0	0	0
10	1. Ulaganja u razvoj	003			0	
11	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004				
12	3. Goodwill	005			0	
14	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006			0	
015 i 016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007			0	
2	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	<b>2.636.598</b>	<b>485.619</b>	<b>2.150.979</b>	<b>2.182.695</b>
20	1. Zemljište	009	198.400		198.400	198.400
21	2. Građevinski objekti	010	2.114.370	161.791	1.952.579	1.984.295
22	3. Postrojenja i oprema	011	323.828	323.828	0	
23	4. Investicione nekretnine	012			0	
027 i 028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013			0	
29	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014			0	
3	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015	0	0	0	0
30	1. Šume	016			0	
31	2. Višegodišnji zasadi	017			0	
32	3. Osnovno stado	018			0	
33	4. Sredstva kulture	019			0	
038 i 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020			0	
4	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	0
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022			0	
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023			0	
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024			0	

043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025			0	
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026			0	
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027			0	
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeaća	028			0	
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029			0	
50	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030			0	
	<b>B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)</b>	031	<b>332.390</b>	<b>331.543</b>	<b>847</b>	<b>1.439</b>
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	<b>331.543</b>	<b>331.543</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	331.543	331.543	0	
110 do 112	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034			0	
120	3. Zalihe gotovih proizvoda	035			0	
130 do 139	4. Zalihe robe	036			0	
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037			0	
150 do 159	6. Dati avansi	038			0	
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	<b>847</b>	<b>0</b>	<b>847</b>	<b>1.439</b>
20, 21, 22	<b>1. Kratkoročna potraživanja (041 do 045)</b>	040	<b>53</b>	<b>0</b>	<b>53</b>	<b>53</b>
200, dio 209	a) Kupci-povezana pravna lica	041			0	
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042			0	
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043			0	
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044			0	
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	53		53	53
23	<b>2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)</b>	046	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047			0	
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048			0	
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049			0	
233 i 234	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050			0	
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051			0	
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052			0	
237	e) Okupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053			0	
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054			0	

24	<b>3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)</b>	055	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>30</b>	<b>736</b>
240	a) Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti	056			0	
241 do 249	b) Gotovina	057	30		30	736
270 od 279	<b>4. Porez na dodatu vrijednost</b>	058	764		764	650
280 do 289, osim 288	<b>5. Aktivna vremenska razgraničenja</b>	059			0	
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060			0	
29	<b>V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	061			<b>0</b>	
	<b>G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)</b>	062	<b>2.968.988</b>	<b>817.162</b>	<b>2.151.826</b>	<b>2.184.134</b>
880 do 888	<b>D. VANBILANSNA AKTIVA</b>	063			0	
	<b>Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)</b>	064	<b>2.968.988</b>	<b>817.162</b>	<b>2.151.826</b>	<b>2.184.134</b>

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	<b>PASIVA</b>			
	<b>A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)</b>	101	<b>1.760.911</b>	<b>1.839.871</b>
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	<b>1.303.147</b>	<b>1.303.147</b>
300	1. Akcijski kapital	103	1.303.147	1.303.147
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadružni udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
306	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMIJA	110		
dio 32	IV REZERVE (112+113)	111	<b>187.008</b>	<b>187.008</b>
321	1. Zakonske rezerve	112	187.008	187.008
322	2. Statutarne rezerve	113		
330, 331 i 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	<b>1.336.740</b>	<b>1.357.597</b>
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115		
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116		
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do 121)	117	<b>27.810</b>	<b>27.810</b>
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118	27.810	27.810
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119		
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120		
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121		

35	IX. GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123+124)	122	<b>1.093.794</b>	<b>1.035.691</b>
350	1. Gubitak ranijih godina	123	1.035.691	678.207
351	2. Gubitak tekuće godine	124	58.103	357.484
40	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)</b>	125	<b>0</b>	<b>0</b>
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	128		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	129		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130		
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131		
	<b>V. OBAVEZE (133+142)</b>	132	<b>390.914</b>	<b>344.263</b>
41 osim 418	I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)	133	<b>0</b>	<b>17.666</b>
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136		
413 i 414	4. Dugoročni krediti	137		17.666
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139		
418	7. Odložene poreske obaveze	140		
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141		
42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	<b>390.914</b>	<b>326.597</b>
42	<b>1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)</b>	143	<b>370.337</b>	<b>282.901</b>
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144		
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dopijeva u periodu do godinu dana	145	17,666	30,000
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	352,671	252,901
43	<b>2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)</b>	148	<b>13,716</b>	<b>36,829</b>
430	a) Priljeni avansi, depoziti i kaucije	149		
431	b) Dobavljači–povezana pravna lica	150		
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	13,716	36,829
439	g) Ostale obaveze iz poslovanja	152		
440 do 449	<b>3. Obaveze iz specifičnih poslova</b>	153		
450 do 458	<b>4. Obaveze za zarade i naknade zarada</b>	154	1,697	1,697
460 do 469	<b>5. Druge obaveze</b>	155	5,163	5,163
470 do 479	<b>6. Porez na dodatu vrijednost</b>	156		
48 osim 481	<b>7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge</b>	157		

	<b>dažbine</b>			
481	<b>8. Obaveze za porez na dobitak</b>	158	1	7
49 osim 495	<b>9. Pasivna vremenska razgraničenja</b>	159		
495	<b>10. Odložene poreske obaveze</b>	160		
	<b>G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)</b>	161	<b>2,151,825</b>	<b>2,184,134</b>
890 do 898	<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>	162		
	<b>Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)</b>	163	<b>2,151,825</b>	<b>2,184,134</b>

U Banjoj Luci  
 Dana, 26.02.2013.  
 Lice sa licencom: Nenad Manojlović  
 Direktor: Gorčin Hrvaćanin

## BILANS USPJEHA

(Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu)  
za period od 01.01. do 31.12.2012. godine

Matični broj: 1118935 Žiro računi: 562-099-80294433-11  
Šifra djelatnosti: 25.73  
Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika:  
**ČAJAVEC ALATNICA AD BANJALUKA**  
Sjedište: JOVANA DUČIĆA 25  
JIB: 4400972790004

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>			
	<b>I POSLOVNI PRIHODI</b>			
	<b>(202+206+210+211-212+213-214+215)</b>	201	<b>0</b>	<b>0</b>
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	<b>0</b>	<b>0</b>
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204		
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	<b>0</b>	<b>0</b>
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208		
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećenje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640 i 641	6. Povećenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215		
	<b>II POSLOVNI RASHODI</b>			
	<b>(217+218+219+222+223+226+227+228)</b>	216	<b>85.846</b>	<b>135.701</b>
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217		
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	9.910	17.649
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	<b>19.901</b>	<b>21.495</b>
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	19.901	21.435
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221		60

530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	2.052	1.523
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	<b>31.716</b>	<b>74.218</b>
540	a) Troškovi amortizacije	224	31.716	74.218
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	6.472	9.470
555	7. Troškovi poreza	227	15.777	11.329
556	8. Troškovi doprinosa	228	18	17
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229		
	V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	<b>85.846</b>	<b>135.701</b>
66	<b>G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)</b>	231	<b>0</b>	<b>6</b>
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233		6
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237		
56	<b>II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)</b>	238	<b>10.501</b>	<b>5.280</b>
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	10.501	5.280
562	3. Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
564	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	<b>D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)</b>	244		
	<b>Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)</b>	245	<b>96.347</b>	<b>140.975</b>
67	<b>E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)</b>	246	<b>17.387</b>	<b>1.064</b>
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	965	1.064
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254		
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	16.422	
57	<b>II OSTALI RASHODI (258 do 267)</b>	257	<b>0</b>	<b>1.299</b>

570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258		
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		1.299
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266		
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267		
	<b>Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)</b>	268	<b>17.387</b>	
	<b>Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)</b>	269		<b>235</b>
68	<b>I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)</b>	270	<b>0</b>	<b>0</b>
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstva za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i fin. sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	<b>II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)</b>	280	<b>0</b>	<b>236.836</b>
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstva za koja se obračunava amortizacija	284		

584	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286		236.836
586	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
589	8. Obezvrjeđenje ostale imovine	288		
	<b>J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270-280)</b>	289	<b>0</b>	
	<b>K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280-270)</b>	290	<b>0</b>	<b>236.836</b>
690 i 691	<b>L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b>	291		
590 i 591	<b>Lj. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b>	292		295
	<b>M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289 +291-292-245-269-290)	293		
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294	<b>78.960</b>	<b>378.341</b>
721	<b>N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>			
	1. Poreski rashodi perioda	295		
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296		
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	<b>Nj. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA</b>			
	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)	298		
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	<b>78.960</b>	<b>378.341</b>
	<b>UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)</b>	300	<b>17.387</b>	<b>1.070</b>
	<b>UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)</b>	301	<b>96.347</b>	<b>379.411</b>
723	<b>O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA</b>	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		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	308	1	1

U Banjoj Luci

Dana, 26.02.2013.

Lice sa licencom: Nenad Manojlović

Direktor: Gorčin Hrvaćanin

**IZVJEŠTAJ**  
**O OSTALIM DOBICIMA I GUBICIMA PERIODA**  
 za period od 01.01. do 31.12.2012. godine

Matični broj: 1118935 Žiro računi: 562-099-80294433-11  
 Šifra djelatnosti: 25.73  
 Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili  
 preduzetnika:  
**ČAJAVEC ALATNICA AD BANJALUKA**  
 Sjedište: JOVANA DUČIĆA 25  
 JIB: 4400972790004

- u konvertibilnim markama -

Oznaka pozicije	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
<b>A</b>	<b>NETO DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA (298 ili 299)</b>	400	<b>-78.960</b>	<b>-378.341</b>
<b>I</b>	<b>DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)</b>	401	<b>20.857</b>	<b>20.857</b>
1.	Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402	20.857	20.857
2.	Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		
3.	Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
4.	Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	405		
5.	Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
6.	Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	407		
<b>II</b>	<b>GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)</b>	408	<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>	414	<b>20.857</b>	<b>20.857</b>
<b>V</b>	<b>POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE</b>	415		
<b>G</b>	<b>NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414±415)</b>	416	<b>20.857</b>	<b>20.857</b>
<b>D</b>	<b>UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU</b>			
<b>I</b>	<b>UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)</b>	417	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II</b>	<b>UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)</b>	418	<b>58.103</b>	<b>357.484</b>

U Banjoj Luci

Dana, 26.02.2013.

Lice sa licencom: Nenad Manojlović

Direktor: Gorčin Hrvaćanin

**BILANS TOKOVA GOTOVINE**  
(Izvještaj o tokovima gotovine)  
za period od 01.01. do 31.12.2012. godine

Matični broj: 1118935

Žiro računi:

562-099-80294433-11

Šifra djelatnosti: 25.73

Naziv privrednog društva, zadruga, drugog pravnog lica ili  
preduzetnika:

**ČAJAVEC ALATNICA AD BANJALUKA**

Sjedište: JOVANA DUČIĆA 25

JIB: 4400972790004

- u konvertibilnim markama -

POZICIJA	Oznaka AOP-a	IZNOS	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)</b>	501	<b>3.568</b>	<b>6.459</b>
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	1.129	1.245
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503		
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	2.439	5.214
<b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)</b>	505	<b>74.038</b>	<b>58.625</b>
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	32.325	28.764
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	19.919	19.837
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	10.501	5.280
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	11.293	4.744
<b>III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)</b>	511	<b>-70.470</b>	<b>-52.166</b>
<b>IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)</b>	512		
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)</b>	513	<b>0</b>	<b>6</b>
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516		
4. Prilivi po osnovu kamata	517		6
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)</b>	520	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523		
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513-520)</b>	525		
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520-513)</b>	526	<b>0</b>	<b>-6</b>
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
<b>I. Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)</b>	527	<b>99.769</b>	<b>80.902</b>
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		

3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530		
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	99.769	80.902
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)</b>	532	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	30.000	30.000
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535		
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnost finansiranja (527-532)</b>	539	<b>69.769</b>	<b>50.902</b>
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532-527)</b>	540	<b>-69.769</b>	<b>-50.902</b>
<b>G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)</b>	541	<b>103.337</b>	<b>87.367</b>
<b>D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)</b>	542	<b>104.038</b>	<b>88.625</b>
<b>Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)</b>	543		
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (542-541)</b>	544	<b>701</b>	<b>1.258</b>
<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	545	731	1.994
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	546		
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	547		
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)</b>	548	<b>30</b>	<b>736</b>

U Banjoj Luci

Dana, 28.02.2012.

Lice sa licencom: Nenad Manojlović

Direktor: Gorčin Hrvaćanin

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Za period koji završava na dan 31.12.2012. godine

Matični broj: 1118935

Žiro računi:

562-099-80294433-11

Šifra djelatnosti: 25.73

Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika:

**ČAJAVEC ALATNICA AD BANJALUKA**

Sjedište: JOVANA DUČIĆA 25

JIB: 4400972790004

- u konvertibilnim markama -

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA							MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka AOP -a	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizaci one 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
1. Stanje na dan 31.12.2010. god.	901	<b>1.303.147</b>	<b>1.513.807</b>	<b>0</b>	<b>187.008</b>	<b>-650.397</b>	<b>2.353.565</b>		<b>2.353.565</b>
2. Efekti promjena u računovod.polit.	902						<b>0</b>		<b>0</b>
3. Efekti ispravke grešaka	903						<b>0</b>		<b>0</b>
Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2010. odnosno 1.1.2011. g. (901 ± 902 ± 903)	904	<b>1.303.147</b>	<b>1.513.807</b>	<b>0</b>	<b>187.008</b>	<b>-650.397</b>	<b>2.353.565</b>		<b>2.353.565</b>
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905						<b>0</b>		<b>0</b>
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906						<b>0</b>		<b>0</b>
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračunafinansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907						<b>0</b>		<b>0</b>
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					-378.341	<b>-378.341</b>		<b>-378.341</b>
8. Neto dobitak / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	909			-20.857		20.857	<b>0</b>		<b>0</b>

9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910		-135.353				-135.353		-135.353
10. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911						0		0
11. Stanje na dan 31.12.2011. g. (904 ± 905 ± 906 ± 907± 908 ± 909-910 + 911)	912	<b>1.303.147</b>	<b>1.357.597</b>	<b>0</b>	<b>187.008</b>	<b>-1.007.881</b>	<b>1.839.871</b>		<b>1.839.871</b>
12. Efekti promjena u računov. politikama	913						0		0
13. Efekti ispravke grešaka	914						0		0
14. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12. 2011. /1.1.2012. god. (912 ±913 ±914)	915	<b>1.303.147</b>	<b>1.357.597</b>	<b>0</b>	<b>187.008</b>	<b>-1.007.881</b>	<b>1.839.871</b>		<b>1.839.871</b>
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916						0		0
16. Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917						0		0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračunafinansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918						0		0
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919					-78.960	<b>-78.960</b>		<b>-78.960</b>
19. Neto dobitak / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	920		-20.857			20.857	0		0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921						0		0
21. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922						0		0
Stanje na dan 31.12. 2012. g. (915 ± 916 ± 917 ± 918± 919 ± 920 - 921 + 922)		<b>1.303.147</b>	<b>1.336.740</b>	<b>0</b>	<b>187.008</b>	<b>-1.065.984</b>	<b>1.760.911</b>		<b>1.760.911</b>

U Banjoj Luci  
 Dana 26.02.2013.  
 Lice sa licencom Nenad Manojlović  
 Direktor Gorčin hrvaćanin

## BILANS STANJA – skraćena šema

na dan 31.12.2012. godine

AD "ČAJAVEC - ALATNICA "B.Luka

- u konvertibilnim markama

POZICIJA	Broj note	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine
		Bruto	IV	Neto (3-4)	
1.	2.	3.	4.	5.	6
<b>A. SREDSTVA</b>		<b>2.968.988</b>	<b>817.162</b>	<b>2.151.826</b>	<b>2.184.134</b>
I STALNA SREDSTVA		<b>2.636.598</b>	<b>485.619</b>	<b>2.150.979</b>	<b>2.182.695</b>
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.	2.636.598	485.619	2.150.979	2.182.695
Bilološka imovina		0	0	0	0
Goodwill		0	0	0	0
Ostala nematerijalna sredstva (istraživanje i razvoj, patenti, licencije, avansi i dr.)		0	0	0	0
Ulaganja u pridružena pravna lica		0	0	0	0
Ostali dugoročni plasmani		0	0	0	0
Odložena poreska sredstva		0	0	0	0
II TEKUĆA SREDSTVA		<b>332.390</b>	<b>331.543</b>	<b>847</b>	<b>1.439</b>
Zalihe	2.	331.543	331.543	0	0
Dati avansi		0	0	0	0
Potraživanja od prodaje		0	0	0	0
Druga potraživanja	3.	817	0	817	703
Kratkoročni finansijski plasmani		0	0	0	0
Gotovina i ekvivalenti gotovine	4.	30	0	30	736
Aktivna vremenska razgraničenja		0	0	0	0
<b>B IZVORI SREDSTAVA</b>				<b>2.151.825</b>	<b>2.184.134</b>
I. KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PREDUZEĆA	5.			<b>1.760.911</b>	<b>1.839.871</b>
Osnovni kapital				1.303.147	1.303.147
Upisani a neuplaćeni kapital				0	0
Ostali kapital (emisiona premija)				0	0
Rezerve (ukupno)				1.523.748	1.544.605
Dobit(ukupno)				27.810	27.810
Gubitak (ukupno)				-1.093.794	-1.035.691
II. MANJINSKI INTERESI					
III. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE				<b>0</b>	<b>17.67</b>
Dugoročna rezervisanja				0	0
Dugoročni krediti i dugoroč.lizing				0	17.67
Odložene poreske obaveze				0	0
Ostale dugoročne obaveze				0	0
IV. KRATKOROČNE OBAVEZE				<b>390.914</b>	<b>326.597</b>
Kratkoročni krediti i druge kratkoročne fin.obaveze	6.			370.337	282.901
Obaveze prema dobavljačima	7.			13.716	36.829
Obaveze za zarade				1.697	1.697
Obaveze za PDV				0	0
Obaveze za ostale poreze i doprinose				1	7
Pasivna vremenska razgraničenja				0	0
Odložene poreske obaveze				0	0
Ostale kratkoročne obaveze				5.163	5.163

## BILANS USPJEHA – skraćena šema za 2012. godinu

AD "ČAJAVEC - ALATNICA "B.Luka

- u konvertibilnim markama -

P O Z I C I J A	Broj note	I Z N O S	
		Tekuća 2012. godina	Prethodna god.
1	2	3	4
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Prihodi od prodaje		0	0
Ostali poslovni prihodi		0	0
Aktiviranje učinaka i promjena vrijednosti zaliha učinaka		0	0
<b>POSLOVNI RASHODI</b>		<b>85.846</b>	<b>135.701</b>
Nabavna vrijednost prodane robe		0	0
Troškovi materijala	8.	9.910	17.649
Troškovi zarada naknada zarada i ostali lični rashodi	9.	19.901	21.495
Troškovi proizvodnih usluga	10.	2.052	1.523
Troškovi amortizacije	11.	31.716	74.218
Nematerijalni troškovi	12.	6.472	9.470
Troškovi poreza i doprinosa	13.	15.795	11.346
Ostali poslovni rashodi			
<b>POSLOVNI DOBITAK</b>			
<b>POSLOVNI GUBITAK</b>		<b>85.846</b>	<b>135.701</b>
Finansijski prihodi	14.	0	6
Finansijski rashodi	14.1.	10.501	5.280
DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI			
GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI		<b>96.347</b>	<b>140.975</b>
Ostali prihodi	15.	17.387	1.064
Ostali rashodi	15.1.	0	1.299
Prihodi od usklađivanja vrij.inovine		0	0
Rashodi od usklađivanja vrij.inovine		0	236.836
Prihodi po osnovu promjene rač.politika i ispravke poč.greške		0	0
Rashodi po osnovu promjene rač.politika i ispravke poč.greške		0	295
<b>DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA</b>			
<b>GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>	16.	<b>78.960</b>	<b>378.341</b>
Porez na dobit			
<b>NETO DOBIT PERIODA</b>			
<b>GUBITAK PERIODA</b>	16.1.	<b>78.960</b>	<b>378.341</b>

## 2. OPŠTI PODACI O DRUŠTVU

AD "Čajavec-Alatnica" nastalo je privatizacijom državnog kapitala Zavisnog državnog preduzeća ZDP „Proizvodnja alata“ sa p.o., a prema Zakonu o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima. ZDP je poslovalo u okviru „Čajavec-Holdinga“. Svojinska transformacija je upisana u registarski uložak nadležnog Suda rješenjem broj: br. U/I 2198/01 od 27.12.2001. godine. Uz upis promjene oblika vlasništva izvršena je i promjena naziva firme tako da je u sudski registar broj: 1-322-00 upisan naziv: „Čajavec-Alatnica“, proizvodnja, usluge, trgovina, a.d. Banjaluka. Skraćeni naziv Preduzeća je "ČAJAVEC - ALATNICA " a.d. Banja Luka.

Prilikom svojinske transformacije upisano je 3.877.635 običnih akcija nominalne vrijednosti 1,00 KM, po jednoj akciji.

Zbog kumuliranih neplaćenih obaveza prema povjeriocima rješenjem Osnovnog suda Banjaluka br. St-39/04 od 22.03.2004. godine otvoren je stečajni postupak nad Društvom. Skupština povjerilaca je odlučila da se ne vrši unovčavanje imovine već da se stečaj vodi u pravcu reorganizacije i oživljavanja proizvodnje. Od strane stečajnog upravnika sačinjen je plan kojeg su povjerioci prihvatili 14.12.2005. godine, a na osnovu kojeg je došlo do reorganizacije Društva. Osnovni sud Banjaluka izdao je Rješenje br. St-39 od 29.12.2006. godine o zaključenju stečajnog postupka.

Rješenjem Komisije za hartije od vrijednosti broj: 01-UP-031-1377/07 od 20.04.2007. godine, odobreno je smanjenje osnovnog kapitala u iznosu od 2.616.230 KM, sa svrhom pokrića gubitka, uz istovremeno povećanje kapitala u iznosu od 608.674 KM, zbog konverzije potraživanja povjerilaca u akcije. Nakon odobrenja Komisije, promjene na kapitalu (smanjenje i povećanje broja akcija) upisane su u Osnovnom sudu Banjaluka i u Centralnom registru hartija od vrijednosti.

Rješenjem o zaključenju postupka stečaja određen je nadzor nad provođenjem stečajnog plana od strane stečajnog upravnika, odbora povjerilaca i suda u trajanju od dvije godine. Nadzor je okončan u februaru 2008. godine i izabrani su organi upravljanja (Upravni i Nadzorni odbor) od strane Skupštine akcionara.

Rješenjem Okružnog privrednog suda Banja Luka broj: 057-0-Reg-11-002183 od 08.09.2011. godine upisano je usklađivanje akata Društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima, kao i usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru poslovnih subjekata po djelatnostima i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske.

Osnovna djelatnost Društva koja je upisana u statistički registar je:

25.73 Proizvodnja alata.

Sjedište Društva je u Banjaluci u Ulici Jovana Dučića br. 25.

Preduzeću je od Republičkog zavoda za statistiku dodijeljen matični broj 1118935.

Za poreske svrhe, Preduzeće ima ove identifikacione brojeve:

- Jedinstveni identifikacioni broj Poreske uprave Republike Srpske je 4400972790004, i
- ID broj kod Uprave za indirektno oporezivanje 4400972790004.

Odgovorno lice za period poslovanja koji je bio predmet revizije je:

- Hrvaćanin Gorčin, direktor bez ograničenja ovlaštenja i
- Božić Momir, prokurista bez ograničenja ovlaštenja.

Prema pregledu Banjalučke berze, deset akcionara sa najvećim učešćem u osnovnom kapitalu Društva na dan bilansa, bili su:

NAZIV	% UČEŠĆA	% UČEŠĆA SA PRAVOM GLASA
N SPORT DOO BEOGRAD	70,4627337	70,4627337
N SPORT DOO	15,4136870	15,4136870
PREF AD BANJA LUKA	13,6763542	13,6763542
KARALIĆ VUKAŠIN	0,1508656	0,1508656
MIZDRAK BOŽIDAR	0,0431264	0,0431264
BALABAN RAJKO	0,0385221	0,0385221
UDOVIČIĆ DEJAN	0,0338412	0,0338412
LAZENDIĆ ANĐA	0,0307717	0,0307717
PREDRAGOVIĆ ZORKA	0,0307717	0,0307717
PETRAŠEVIĆ GORAN	0,0307717	0,0307717
MALBAŠIĆ ROSA	0,0307717	0,0307717
STOJANOVIĆ MILAN	0,0307717	0,0307717
OSTALI AKCIONARI	0,0270113	0,0270113
<b>UKUPNO</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Svoje finansijsko poslovanje Društvo obavlja preko žiro-računa kod NLB Razvojne banke AD Banja Luka broj: 562-099-80294433-11

Od strane nadležnih poreskih organa u 2012. godini nije bilo kontrolnih pregleda.

Kako će se vidjeti iz finansijskih izvještaja, Društvo ne obavlja djelatnost, kako je to bilo i prethodne godine. Jedini prihodi koji se ostvaruju okarakterisani su kao ostali ili neposlovni prihodi, a nastali su prodajom materijala i inventara.

### 3. POVEZANE STRANE

Međunarodni standard revizije br. 550  Povezani subjekti, obavezuje revizora na kontinuirano obavljanje postupaka koji moraju dati zadovoljavajući revizijski dokaz u vezi sa identifikacijom i objelodanjivanjem povezanih subjekata od strane rukovodstva i efektima poslovnih događaja s povezanim subjektima koji su od materijalnog značaja za finansijske izvještaje.

Rukovodstvo je odgovorno za identifikovanje i objelodanjivanje povezanih subjekata i poslovnih događaja s tim subjektima. Ta odgovornost odnosi se na obavezu rukovodstva da primjenjuje odgovarajući računovodstveni sistem i sistem interne kontrole radi obezbjeđenja odgovarajućeg identifikovanja poslovnih događaja s povezanim subjektima u računovodstvenim evidencijama i njihovog objelodanjivanja u finansijskim izvještajima.

Imajući u vidu već opisane specifičnosti u vezi poslovanja preduzeća, revizor je procjenu rizika od postojanja povezanih subjekata ili poslovnih događaja sa takvim subjektima proveo i na osnovu:

- razgovora sa odgovornim licem preduzeća, obavljenog u fazi izvršavanja redovnih revizorskih procedura,
- pregleda dokumentacije o značajnim nabavkama,
- analizirajući podatke iz finansijskih izvještaja i poreskog bilansa za izvještajni period, odnosno period revizije i knjigovodstvene dokumentacije koja je bila predmet ocjene, kontrole i inspekcije.

Na osnovu navedenih procedura moguće je kao povezana lica identifikovati akcionare:

- Privredno društvo "N SPORT" DOO Banja Luka.

Kada su u pitanju objavljivanja koja se tiču zahtjeva iz MRS 24 – Objavljivanje o povezanim stanama u vezi lica koja se smatraju povezanim stranama (npr. ključni rukovodeći kadar), podaci koji bi se trebali objaviti, nisu objelodanjeni u notama uz finansijke izvještaje.

Izvođenjem revizorskih postupaka, sakupili smo dovoljno odgovarajućih dokaza na osnovu kojih smo se uvjerali da nije bilo isporuke dobara ili vršenja usluga od strane "Čajavec alatnica" ad prema bilo kom od povezanih pravnih lica, niti je bilo isporuka dobara ili vršenja usluga od strane "N SPORT" doo Beograd ili "N SPORT" doo Banja Luka prema "Čajavec alatnica" ad, ali je povezano pravno lice "N SPORT" doo Banja Luka izvršilo pozajmljivanje sredstava Društvu "Čajavec alatnica" ad, na osnovu Ugovora o zajmu sklopljenog 10.08.2011. godine u ukupnom iznosu od 352.670,84 KM. Ugovorom je predviđen zajam u iznosu od 200.000 KM koji treba vratiti do 10.08.2013. godine, ali je "N SPORT" doo Banja Luka prema ukazanim potrebama vršilo uplate u iznosu većem od ugovorenog. Uplate na ime zajma su vršene u nejednakim tranšama i nejednakim periodima, u zavisnosti od iskazanih potreba za novčanim sredstvima od strane "Čajavec alatnica" ad.

Kako ugovorom nije definisana kamatna stopa na pozajmljena sredstva, može se konstatovati postojanje transfernih cijena. Kako se ističe u članu 12. stav 8. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit ("Službeni glasnik RS" br. 129/06, 110/07, 114/07, 62/08, 09/09, 122/10, 73/11 i 17/13), pravno lice koje je uzelo beskamatni zajam od povezanog pravnog lica dužno je u prihode od kamata uključiti prihode po kamatnoj stopi koju za isti zajam i pod istim uslovima naplaćuju banke (tržišna kamatna stopa).

Kada je riječ o procjeni transfernih cijena, u konkretnom slučaju kamatnih stopa, situacija je otežana zato što komercijalne banke prilikom odobravanja kredita pravnim licima vrše procjenu ukupnog rizika za svako pravno lice posebno, uzimajući u obzir niz indikatora, kako makroekonomskih tako i onih koji suvezani isključivo za to pravno lice, te na osnovu ustanovljenog rizika određuju visinu kamatne stope na ugovoreni iznos kredita.

Međutim, kao referentna kamatna stopa može poslužiti ponderisana efektivna kamatna stopa na dugoročne zajmove odobrene privredi, objavljena od strane Agencije za bankarstvo Republike Srpske za 2012. godinu, koja je iznosila 8,11%. Pod pretpostavkom da je to tržišna kamatna stopa, iznos kamate koja nije

obračunata ni priznata u oporezive prihode, iznosio bi oko 28.000 KM. Ovaj iznos se može smatrati transfernom cijenom zajma, o kome se uprava Društva nije izjasnila.

## **4. RAČUNOVODSTVO, RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I RAČUNOVODSTVENE PROCJENE**

### **4.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA**

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

**4.1.1. NAČELO STALNOSTI** iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućavaju poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izvještavanja, kao i obaveznost procjenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja, osim u slučajevima primjene načela impariteta.

**4.1.2. NAČELO DOSLJEDNOSTI** koje podrazumjeva da se način procjenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe, u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog promjene.

**4.1.3. NAČELO REALIZACIJE** po kome se u bilansu uspjeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobiti.

**4.1.4. NAČELO IMPARITETA** (nejednake vrijednosti), koje zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti, što ima za posljedicu odmjeravanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvrijeđenja (depresijacije) i rezervisanja, nezavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

**4.1.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA** po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

**4.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCJENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA** pri čemu eventualna grupna procjenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.

**4.1.7. NAČELO IDENTITETA BILANSA** po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

### **4.2 PROCJENJIVANJE IMOVINE**

#### **4.2.1 NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

U nekretnine, postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, investicione nekretnine, nekretnine, postrojenja, oprema i

investicione nekretnine u pripremi, avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi.

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 i gubitka po osnovu obezvrijeđenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine 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 produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

Nakon početnog vrednovanja, kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cijena na dan bilansa, vrši se procjena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cijene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procjene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako ne postoji pozicija revalorizacionih rezervi ili su one nedovoljne, negativni efekat povećava rashod obezvrijeđenjem imovine u bilansu uspjeha.

#### 4.2.2 AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište i šume, je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrijednost.

OPIS	Vijek trajanja (godina)	Stopa (%)
Građevinski objekti	40	1,5
Oprema za proizvodnju i aparati	5-8	12,5-20

Metod obračuna amortizacije je lienarni tj. proporcionalni (paragraf 32 MRS 13 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

#### 4.2.3 ZALIHE I DATI AVANSI

U zalihe spadaju: zalihe materijala, zalihe nedovršene proizvodnje i poluproizvoda, zalihe gotovih proizvoda, zalihe robe i dati avansi.

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih dijelova, sitnog inventara i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

#### **4.2.4 POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA**

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova, druga kratkoročna potraživanja i porez na dodatu vrijednost.

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. Indirektan otpis, odnosno ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrijednosti vrši se ukoliko rukovodstvo Društva procjeni da ista neće biti naplaćena.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Direktor privrednog društva.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko rukovodstvo Društva procjeni da ista neće biti naplaćena.

Porez na dodatu vrijednost obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrijednost koji nije konpenzovan sa naplaćenim porezom na dodatu vrijednost.

#### **4.2.5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE**

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti, poslovni računi, izdvojena sredstva, akreditivi, blagajna, ostala novčana sredstva i novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrijednost umanjena.

Hartije od vrijednosti koje su neposredno unovčljive i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Hartije od vrijednosti procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, a plemeniti metali procjenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cijena plemenitih metala na svjetskom tržištu.

Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

### **4.3. PROCJENJIVANJE PASIVE**

#### **4.3.1. KAPITAL**

U kapital spadaju: osnovni kapital umanjen za upisani neuplaćeni kapital, rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, neraspoređeni dobitak i gubitak do visine kapitala.

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrijednosti i gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrijednosti kapitala.

#### **4.3.2. 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 troškove u garantnom roku,
- rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,
- rezervisanja za troškove restrukturiranja,
- rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za vjerovatne troškove.

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

#### **4.3.3. DUGOROČNE OBAVEZE**

U dugoročne obaveze spadaju: obaveze koje se mogu konvertovati u kapital, obaveze prema povezanim pravnim licima, obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti, dugoročni krediti u zemlji, dugoročni krediti u inostranstvu, dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji i inostranstvu, dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale dugoročne obaveze.

Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju 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.

#### **4.3.4. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima, obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti, kratkoročni krediti u zemlji, kratkoročni krediti u inostranstvu, dio dugoročnih kredita i dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dospjevaju za plaćanje do jedne godine, kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale kratkoročne finansijske obaveze.

Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Kratkoročne finansijske obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

#### 4.3.5. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze iz specifičnih poslova, 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 odnose se na obračunat 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.

#### 4.3.6. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

Tekuće obaveze za porez na dobit obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

### 4.4. PRIHODI I RASHODI

#### 4.4.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

**Poslovni prihodi** priznaju se kao:

- prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju po cijeni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj cijeni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj cijeni,
- promjena vrijednosti investicionih nekretnina
- promjena vrijednosti biološke imovine,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namjenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, prihodi iz namijenskih 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: nabavna vrijednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

#### 4.4.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

**Finansijske prihode** čine: finansijski prihodi od povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, prihodi od pozitivnih kursnih razlika, prihodi po osnovu efekata valutne klauzule, prihodi od učešća u dobitku od zajedničkih ulaganja i ostali finansijskih prihodi.

**Finansijske rashode** čine: finansijski rashodi po osnovu odnosa sa povezanim pravnim licima, rashodi po osnovu kamata, rashodi po osnovu negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

#### **4.4.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI**

**Ostale prihode** čine: prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i ostali prihodi.

**Ostale rashode** čine: rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina.

#### **4.4.4. DOBICI I GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U REZULTATU**

**Dobici utvrđeni direktno u kapitalu** su: dobiti po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju, dobiti po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, dobiti po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski dobiti od planova definisanih primanja, efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali dobiti utvrđeni direktno u kapitalu.

**Gubici utvrđeni direktno u kapitalu** su: gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski gubici od planova definisanih primanja, efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu.

#### **4.5. POREZ NA DOBITAK**

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Republike Srpske. Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom, a poreska stopa je 10%.

#### **4.6. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE**

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa. Osnovne pretpostavke koje se odnose na buduće događaje i ostale značajne izvore neizvjesnosti pri davanju procjene na dan izvještaja o finansijskom položaju, koja nosi rizik sa mogućim ishodom u materijalno značajnim korekcijama sadašnje vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini predstavljene su u daljem tekstu:

### ***Procijenjeni korisni vijek nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme***

Određivanje korisnog vijeka nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovano na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora. Adekvatnost procijenjenog preostalog korisnog vijeka nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme se analizira godišnje, ili gdje god postoji indicija o značajnim promjenama određenih pretpostavki.

### ***Ispravka vrijednosti potraživanja***

Ispravka vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja je obračunata na osnovu procijenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupca da ispune neophodne obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima kupaca i promjenama u uslovima prodaje, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

### ***Rezervisanja***

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa koje stvaraju ekonomske dobiti biti potreban da se izmiri obaveza i kada se može pouzdano procijeniti iznos obaveze.

## **5. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Propisane šeme Bilansa uspjeha za 2012. godinu, Bilans stanja na dan 31.12.2012., Izvještaj o promjenama u kapitalu i Bilans tokova godovine, u propisanom roku dostavljeni su Agenciji za posredničke, informatičke i finansijske usluge. Pored finansijskih izvještaja, Uprava je sačinila i Napomene uz Godišnji obračun, koje sadrže pojašnjenja o okviru za sastavljanje finansijskih izvještaja, kao i osnove za priznavanje i vrednovanje prihoda i rashoda, sredstava, kapitala i obaveza.

U nastavku se osvrćemo na osnovne pozicije Bilansa stanja, Bilansa uspjeha i Izvještaja o promjenama u kapitalu Preduzeća, na način da će se kroz napomene dati viđenje istinitosti i pravilnosti iskazivanja svih značajnih bilansnih pozicija.

## **5.1. NAPOMENE uz Bilans stanja**

### **NAPOMENA 1 - Nekretnine, postrojenja i oprema**

Pozicije stalne imovine čine: zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema.

OPIS POZICIJE	31.12.2012.g.			31.12.2011.g.
	Bruto vrijednost	Ispravka	Neto vrijednost	Neto vrijednost
1	2	3	4	5
Zemljište	198.400		198.400	198.400
Građevinski objekti	2.114.370	161.791	1.952.580	1.984.295
Postrojenja i oprema	323.828	323.828	0	0
<b>UKUPNO</b>	<b>2.636.598</b>	<b>485.619</b>	<b>2.150.980</b>	<b>2.182.695</b>

Stavku zemljišta čini zemljište na kojem je proizvodna hala Društva u kojoj je smješten i kancelarijski prostor uprave.

Poslije obračuna godišnje amortizacije sadašnja vrijednost građevinskih objekata je evidentirana u vrijednosti od 1.952.580 KM. Napominje se da je računovodstvenim politikama za građevinske objekte određen korisni vijek trajanja 40 godina, a time i stopa amortizacije od 1,5 %.

Nabavna vrijednost postrojenja i opreme iznosi 323.828 KM. Evidentiranjem Odluke Upravnog odbora Društva o procjeni fer vrijednosti (obezvređenju) postrojenja i opreme, izvršena je ispravka knjigovodstvene vrijednosti postrojenja i opreme, tako da neto vrijednost ove pozicije sa 31.12.2012. godine iznosi 0 KM.

U postupku obvezvrjeđenja i svođenja vrijednosti opreme i postrojenja na fer vrijednost nije se procjenjivala rezidualna vrijednost, što bi se moglo očekivati s obzirom na karakter opreme koja se nalazi u Društvu i činjenice da, ako ništa drugo, pojedine stavke opreme imaju vrijednost barem kao otpadno željezo ili sličan materijal.

### **NAPOMENA 2 – Zalihe**

Slično kako je to urađeno sa postojenjima i opremom, na osnovu Odluke Upravnog odbora Društva, izvršeno je obezvrijeđenje zaliha u periodu koji je prethodio godini za koju su sačinjeni predmetni finansijski izvještaji, tako da sadašnja vrijednost zaliha iznosi 0 KM.

### **NAPOMENA 3 – Druga potraživanja**

Ovu stavku čini saldo ulaznog poreza koji je preostao po izvršenom saldiranju izlaznog i ulaznog PDV-a.

**NAPOMENA 4 - Gotovina i ekvivalenti gotovine**

Provjera korektnosti iskazanih iznosa na pozicijama Bilansa tokova gotovine izvršena je na osnovu zaključnog lista i promjena na pojedinim računima glavne knjige.

Nismo našli razlog da ne potvrdimo pozicije ovog bilansa kao i konačni saldo gotovine na dan 31.12.2012. godine.

Popisu novčanih sredstava na dan 31.12.2012. godine nismo prisustvovali, te je iz tih razloga revizorsko uvjerenje za stavke gotovine i ekvivalenta gotovine stečeno alternativnim metodom, odnosno na način koji omogućava da se provjeri da li je razgraničenje na dan bilansiranja u vezi sa novčanim sredstvima u blagajni i transakcionom žiro-računu izvršeno korektno.

Prema izvještaju popisne komisije stanje gotovine na dan 31.12.2012. godine je iznosilo 30 KM, a struktura je data u narednoj tabeli:

OPIS	31.12.2012.	31.12.2011.
Žiro – račun domaća valuta	25	731
Žiro – račun devizni	5	5
UKUPNO:	30	736

Izvođenjem revizorskih postupaka nismo se mogli uvjeriti u korektnost iskazanog stanja na deviznom računu u vrijednosti od 5 KM, iako iznos nije materijalno značajan. Iznos na žiro – računima u domaćoj valuti je korektno iskazan.

**NAPOMENA 5 - Kapital koji pripada vlasnicima matičnog preduzeća**

Izvještaj o promjenama u kapitalu sačinjen je na propisanom obrascu i čini sastavni dio finansijskih izvještaja. Pozicije kapitala prate se u posljednje dvije godine (počevši od zaključnog stanja na dan 31.12.2010. godine i korekcija tog salda, ako ih je bilo, pa do stanja na dan 31.12.2012. godine. Takođe, u ovom obrascu se prate i efekti promjene računovodstvenih politika i uticaj eventualnih ispravki početnih grešaka.

Prema prezentaciji u IPK, pozicija kapitala je formirana na ovaj način:

OPIS	31.12.2012	31.12.2011.
1	2	3
1. Akcijski kapital	1.303.147	1.303.147
2. Zakonske rezerve	187.008	187.008
3. Revalorizacione rezerve	1.336.740	1.357.597
4. Neraspoređeni dobitak	27.810	27.810
5. Gubitak do visine kapitala	1.093.793	1.035.691
Gubitak ranijih godina	1.035.691	678.207
Gubitak tekuće godine	58.103	357.484
<b>KAPITAL UKUPNO (1+2+3+4-5)</b>	<b>1.760.911</b>	<b>1.839.871</b>

Stavka akcijskog kapitala sastoji se iz nominalne vrijednosti običnih akcija koje se vode u Centralnom registru HOV i koje su upisane u registar nadležnog Suda.

Visina zakonskih rezervi premašuje vrijednost od 10 % osnovnog kapitala.

Revalorizacione rezerve su umanjene za poništavanje dijela koji se odnosi na postrojenja i opremu i svođenje vrijednosti te imovine na nadoknadivu, odnosno fer vrijednost, a na osnovu Odluke nadležnog organa uprave.

### **NAPOMENA 6 - Kratkoročni krediti i druge kratkoročne fin. obaveze**

Kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 352.671 KM se odnose na obaveze za pozajmljena novčana sredstva od povezanih pravnih lica, kako je i opisano u Napomenama koje su priložene uz finansijske izvještaje. Međutim, kako na poziciji Ostale kratkoročne finansijske obaveze postoji i početno stanje, a pregledom odgovarajuće dokumentacije je utvrđeno da u toku 2012. godine nije bilo otplate ili vraćanja ovih obaveza prema povezanom pravnom licu, smatramo da ih je trebalo reklasifikovati na dugoročne finansijske obaveze. Preostali iznos čini dio dugoročnog kredita koji dospjeva do 1 godine.

### **NAPOMENA 7 - Obaveze prema dobavljačima i druge kratkoročne obaveze**

Ovu stavku čine:

OPIS	31.12.2012.
1	2
Obaveze prema dobavljačima	13.716
Obaveze za kamate na zajam	5.163
Obaveze za neto plate	1.000
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	699
<b>UKUPNO KRATKOROČNE OBAVEZE:</b>	<b>20.578</b>

Od ukupnih kratkoročnih obaveza najkrupniju stavku čine obaveze prema dobavljačima u iznosu od 13.716 KM od čega se 12.188 KM odnosi na obavezu za komunalnu taksu, 1.081 KM obaveze prema Elektrokrajini, a 447 KM na obaveze prema ostalim odbavljačima (vodovod, čistoća i sl.).

Obaveze prema Gradu Banja Luka po osnovu komunalne naknade su na 31.12.2012. godine iznosile 28.609,32 KM. Grad je svojom tužbom i prinudnom naplatom putem suda naplatio svoja potraživanja za period 01.01.2008.-30.09.2010. godine u iznosu od 11.746,35, tako da je poslije te naplate ostala obaveza za period 01.10.2010. - 31.12.2012. godine u iznosu od 12.187,80 KM, koju je Društvo obavezno da plati. Razlika od 16.421,52 KM do punog iznosa obaveze koji je gore naveden potiče iz perioda prije 01.01.2008. godine, koji Grad Banja Luka nije utužio i nastupila je zastara, te je na osnovu odluke UO izvršen otpis obaveza u korist ostalih prihoda

Obaveze prema dobavljačima priznaju se na osnovu izvršenih isporuka odnosno izvršenih usluga prema ispravama koje potvrđuju nastalu poslovnu promjenu. Provjerom odgovarajućeg broja dokumentacije koja se odnosi na stvaranje dužničko-povjerilačkih odnosa sa dobavljačima i događaje vezane za smanjenje tih obaveza kroz izvršena plaćanja, sa velikom izvjesnošću može se potvrditi da je pozicija obaveza prema dobavljačima korektno iskazana.

Stavka obaveza za zarade, naknade i ostala lična primanja nastala je kao rezultat obračunatih, a neisplaćenih bruto primanja zaposlenog.

Stavku obaveza po osnovu ostalih poreza i doprinosa čine ukalkulisani doprinosi po osnovu plate zaposlenog kao i ostale naknade koje se utvrđuju na kraju godine iz podataka o ostvarenom ukupnom / poslovnom prihodu, broju zaposlenih ili drugim pokazateljima, kao što je naknada za opštekorisna dejstva šuma (na osnovu ukupnog prihoda), vodoprivredna (broj zaposlenih i naknada po rješenju Agencije) i protivpožarna naknada (osnovica je poslovni prihod).

## **6.2. NAPOMENE uz Bilans uspjeha**

### **NAPOMENA 8 - Troškovi materijala**

Troškove materijala u iznosu od 9.910 KM čine troškovi vode i električne energije. U odnosu na činjenicu da se djelatnost ne obavlja i u odnosu na ostvareni prihod, troškovi električne energije su prema procjeni revizora, iskazani u nešto većem iznosu nego što bi se očekivalo u odnosu na prikazane aktivnosti Društva.

### **NAPOMENA 9 - Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi**

Bruto zarade i naknade zarada jednog zaposlenog u iznosu od 19.901 KM priznaje se u skladu sa ugovorom o radu uz obračun pripadajućih poreza i doprinosa.

### **NAPOMENA 10 - Troškovi proizvodnih usluga**

Poziciju proizvodnih usluga u iznosu od 2.052 KM čine usluge održavanja, transportne i PTT usluge, usluge isporuke toplotne energije, troškovi električne energije u upravi Preduzeća i dr.

### **NAPOMENA 11 - Troškovi amortizacije**

Troškovi amortizacije iznose 31.716 KM. O troškovima amortizacije već je obrazloženo u noti broj 1 uz bilans stanja. Priznavanje ispravke vrijednosti stalne imovine, opreme i inventara vrši se u potpunosti u skladu sa Računovodstvenim standardima Republike Srpske.

### **NAPOMENA 12 - Nematerijalni troškovi**

Pozicije nematerijalnih troškova čine troškovi knjigovodstvenih usluga, usluge revizije finansijskih izvještaja, platnog prometa i drugi troškovi koji se po svojoj prirodi svrstavaju u ovu grupu troškova.

Metodom nestatističkog uzorka u okviru stavki drugih poslovnih rashoda, izvršena je ocjena priznavanja, realnosti, kvalifikacije i razgraničenja većeg broja troškova, kao i rashodi koji su ocijenjeni kao materijalno značajnije stavke.

### **NAPOMENA 13 - Troškovi poreza i doprinosa**

Priznavanje troškova poreza treba da se vrši u skladu sa zakonima koji uređuju komunalnu naknadu, posebnu vodoprivrednu naknadu, naknadu za opštekorisna dejstva šuma, porez na imovinu, takse i druge naknade koje terete ukupan prihod poreskih obveznika.

Kada su u pitanju naknada za opštekorisna dejstva šuma, i protivpožarna naknada, obračun visina ovih naknada nije izvršen u skladu sa odgovarajućim zakonskim propisima. Naime, kao osnovica za obračun protivpožarne naknade uzimaju se ostvareni poslovni prihodi, kojih Društvo u 2012. godini nije imalo, dok je osnovica za obračun naknade za opštekorisna dejstva šuma ukupan prihod – koji je u 2012. godini iznosio 17.387 KM. Kako je stopa za ovu naknadu 0,07%, time je njen iznos 12,17 KM, dok je Društvo u svojim evidencijama priznalo iznos od 0,68 KM, koji iznos se dobije kada se kao osnovica uzme prihod od prodaje materijala.

#### **NAPOMENA 14 i 14.1. - Finansijski prihodi / rashodi**

Finansijski rashodi u iznosu od 10.501 KM se odnose na rashode kamata po osnovu dugoročnog kredita u zemlji (2.922 KM) i zatezne kamate na dospjele neplaćene obaveze za komunalnu naknadu prema Gradu Banja Luka (7.579 KM).

#### **NAPOMENA 15. i 15.1. - Ostali prihodi / rashodi**

Ostale prihode u iznosu od 17.387 KM čini pozicija prihodi ostvareni prodajom materijala, zaliha rezervnih dijelova i inventara (965 KM) i pozicija prihoda po osnovu otpisanih ostalih obaveza (16.422 KM) koji su nastali otpisom obaveza za komunalnu naknadu za period do 01.01.2008. godine, koji nije utužen, a nastupila je zastara.

#### **NAPOMENA 16. i 16.1. – Gubitak**

Na osnovu prikazanih prihoda i rashoda Društvo, u bilansu uspjeha je iskazalo gubitak u visini od 78.960 KM. U bilansu stanja gubitak tekuće godine je 58.103 KM, a iz razloga što je gubitak iz poslovanja umanjen za iznos dobitaka od ukidanja dijela revalorizacionih rezervi.

U poreskoj prijavi se iskazuje poreski gubitak, tako da Društvo nije iskazalo obavezu po osnovu tekućih i odloženih poreza na dobit.

Po osnovu kumuliranog poreskog gubitka iz prethodnog perioda za koji se prema Zakonu može koristiti poreski kredit, društvo nije evidentiralo na računu 0500 - Odložena poreska sredstva nastala priznavanjem poreskog gubitka prenesenog unaprijed, što nije u skladu sa načelima i smjernicama MRS 12. Uprava ovakav svoj postupak obrazlaže predviđanjima da s obzirom na okolnosti vezane za mogućnost obavljanja redovne dijelatnosti, nema planova koji bi potvrdili pozitivno poslovanje Društva i u narednom dužem periodu.

## **6. NAKNADNI DOGAĐAJI**

Izjašnjavanje revizora o naknadnim događajima koji su mogli eventualno uticati na izvršena objelodanjivanja u finansijskim izvještajima preduzeća za revidirani period poslovanja nije neophodno niti može uticati na revizorsko mišljenje o tim objelodanjivanjima. U tom smislu, bilo kakve izmjene u objelodanjenim podacima u finansijskim izvještajima prouzrokovane eventualnim naknadnim događajima

moraju se provesti u tekućem obračunskom periodu, na jedan od načina propisanih Međunarodnim računovodstvenim standardom br. 8.

Pregledom računovodstvenih dokumenata koje je revizor izvršio u razumnoj mjeri, a odnose se na poslovanje Društva za prva tri mjeseca 2013. godine, razumijevanjem informacija prikupljenih u razgovorima obavljenim sa upravom i zaposlenim licem angažovanim u službi računovodstva u vezi sa bitnijim aspektima poslovanja, revizor je stekao razumno uvjerenje da poslovni događaji nakon dana bilansiranja pa do dana izdavanja revizorskog mišljenja nisu proizveli materijalno značajne pozitivne / negativne efekte na ukupno poslovanje i ostvarenje poslovnih rezultata Preduzeća.

## **7. STALNOST POSLOVANJA**

U skladu sa Međunarodnim standardima revizije u kojem se razmatra načelo stalnosti, prilikom planiranja i izvršavanja postupaka revizije i ocjene dobijenih rezultata, revizor treba razmotriti ispravnost pretpostavke o načelu stalnosti poslovanja pravnog lica na osnovu kojeg su sastavljeni finansijski izvještaji.

U skladu sa Standardom revizije u kojem se razmatra načelo stalnosti, prilikom planiranja i izvršavanja postupaka revizije i ocjene dobijenih rezultata, revizor treba razmotriti ispravnost pretpostavke o načelu stalnosti poslovanja pravnog lica na osnovu kojeg su sastavljeni finansijski izvještaji. Činjenica da Društvo već više godina ne obavlja djelatnost vidljiva je i iz finansijskih izvještaja koji su bili predmet revizije. Iz pokazatelja poslovanja za 2012. godinu i naknadnih događaja koji se vežu za realnost ostvarenja prihoda u 2013. godini, stalnost poslovanja društva je i dalje ozbiljno ugrožena.

## **8. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

Društvo se pojavljuje kao tužitelj za naplatu potraživanja od:

1. "Kuprešak" Laktaši u iznosu od 14.533 KM
2. "Metalotehna" Kneževo u iznosu od 5.857 KM i
3. "Energokomerc" Banja Luka u iznosu od 11.825 KM.

Društvo se pojavljuje u svojstvu tužene strane od "BOHRMANN" iz Minhena za naknadu štete u iznosu od 113.849 KM. Zbog neizvjesnosti ishoda spora, rukovodstvo nije vršilo rezervisanje po ovom osnovu.

## **9. PORESKI RIZICI**

Poreski sistem Republike Srpske i Bosne i Hercegovine uređen je na osnovu principa da se indirektni porezi (carina, akciza, PDV i putarine) uređuju na nivou BiH, dok se svi ostali porezi (porez na dobit, dohodak građana, imovinu, takse, naknade), kao i doprinosi socijalnog osiguranja, uvode na entitetskom nivou. Za poreske obveznike veliki problem predstavlja česta izmjena zakona kao i podzakonskih akata koji uređuju oblast poreza, za razliku od većine razvijenijih tržišnih privreda koje imaju stabilan poreski sistem.

Kada je praktična primjena poreskih zakona u pitanju često postoje razlike u mišljenju između pojedinih nadležnih državnih organa vezano za pravnu interpretaciju pojedinih zakonskih odredbi. Ove pojave mogu dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. U nekim slučajevima po istom poreskom pitanju se javlja zakonska nadležnost više inspekcijskih organa (npr. spoljnotrgovinski promet, pitanja carina i devizne kontrole).

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat drugačijeg tumačenja i primjene zakona od strane uprave u odnosu na inspekcijske organe, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata.

U skladu sa Zakonom o poreskom postupku Republike Srpske i Zakonom o indirektnom oporezivanju BiH, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajno viši od onog u zemljama sa stabilnim i razvijenijim poreskim sistemom.