



Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг

“ ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД ” Д.О.О.

П Р И Ј Е Д О Р, Улица Николе Пашића бр. 12

ЛИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

Телефони и факс: 052/243-920, 243-921; Мобилни телефон 065/659-318; e mail: krcsavic1@teol.net

Број: 13 / 15

Датум: 04.01.2016.године

„ДРУШТВЕНИ СТАНДАРД“
ЧАЈАВЕЦ А.Д.

Бања Лука

ПРЕДМЕТ: Извјештај и мишљење о извршеној ревизији финансијских
Извјештаја за 2014. годину

Поштовани,

У прилогу Вам шаљемо Извјештај и мишљење из члана 2. Правилника о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској (“Службени гласник Републике Српске”, број: 120/06 – у даљем тексту Правилник), и то:

1. Ревизорски извјештај Друштва за 2014. годину, садрже:

- Биланс стања за 2014. годину – страна 2,
- Биланс успјеха за 2014. годину – страна 3,
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2014. годину – страна 4,
- Биланс токова готовине за 2014. годину – страна 5.

Поред тога, извјештај садржи одговарајуће напомене (образложења) – странице 6 до 23 и Изјаву о независности и квалификацији наше фирме – страна 24.

2. Мишљење независног ревизора – страна 1.

Препоручујемо Вам да мишљење ревизора, са Билансом стања и Билансом успјеха, објавите у једном од дневних листова у Републици Српској, сагласно члану 5. став 2. Правилника.

Захваљујемо на повјерењу и позивамо Вас на даљу сарадњу.

С поштовањем,



Овлашћени ревизор

Драгољуб Савић, дипл.ек.



Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг

“ ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД ” д.о.о.

ПРИЈЕДОР, Улица Николе Пашића бр. 12

ЈИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

Телефони и факс: 052/243-920, 243-921; Мобилни телефон 065/659-318; e mail: krcsavic1@teol.net

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

"ДРУШТВЕНИ СТАНДАРД " ЧАЈАВЕЦ А.Д. Бања Лука

за 2014.годину

Приједор, јануар 2016.године

САДРЖАЈ

	страница:
МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА	1
<hr/>	
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
Биланс стања за 2014. годину	2
Билан успеха за 2014. годину	3
Извјештај о промјенама у капиталу за 2014. годину	4
Биланс токова готовине за 2014. годину	5
<hr/>	
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	6
<hr/>	
ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КВАЛИФИКАЦИЈИ	24
<hr/>	



Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг

“ ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД ” Д.О.О.

ПРИЈЕДОР, Улица Николе Пашића бр. 12

ЈИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

Телефони и факс: 052/243-920, 243-921; Мобилни телефон 065/659-318; e mail: krcsavic1@teol.net

Број: 13/15

Датум: 04.01.2016.године

Извјештај независног ревизора

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА

„ДРУШТВЕНИ СТАНДАРД“ ЧАЈАВЕЦ А.Д. Бања Лука

Увод

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја „ДРУШТВЕНИ СТАНДАРД“ ЧАЈАВЕЦ А.Д. Бања Лука (у даљем тексту "Друштво") који обухватају биланс стања на дан 31.12.2014. године, одговарајући биланс успеха, извјештај о промјенама на капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за интерне контроле које су релевантне за припрему финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале Услед нерегуларности или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима, као и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих усљед нерегуларности или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбјеђују разумну основу за изражавање нашег мишљења.

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31.12.2014. године као и резултате његовог пословања и токова готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима.

Скретање пажње

Дана 12.03.2015.године покренут претходни поступак за утврђивање услова за отварање стечајног поступка – напомена 13.

Дана 07.12.2015.године, одбијен приједлог за покретање претходног поступка за утврђивање услова за отварање стечајног поступка, друштво платило обавезе предлагачу – напомена 13.



Овлашћени ревизор
Драгољуб Савић, дипл.ек.

БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)

на дан 31. децембра 2013. и 2014. године

	Напомена	у КМ	
		2014.	2013.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Основна средства	3.3, 4.1		
- Набавна вриједност		1.791.305	1.791.079
- Исправка вриједности		(310.446)	(276.503)
- Неотписана вриједност		1.480.859	1.514.576
Укупно стална имовина		1.480.859	1.514.576
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Залихе материјала	3.5, 4.2	74	2.348
- Купци у земљи	3.6, 4.3	14.674	30.981
- Новчана средства - готовина	4.4	30	4.412
- Укупна текућа имовина		14.778	25.524
ПОСЛОВНА АКТИВА		1.495.637	1.540.100
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал	5.1	998.102	998.102
- Законске резерве		8.559	8.559
- Губитак ранијих година		(43.033)	(43.033)
- Нерасп.добитак ранијих година	5.1	1.450	407
- Нерасп.добитак текуће године	5.1	59.917	2.096
Укупно капитал	5.1	1.024.995	966.131
ОБАВЕЗЕ			
- Остала дугорочна резервисања		-	45.000
- Остале крат.фин.обавезе	5.2	417.585	502.152
- Остали добављачи	5.3	24.132	20.621
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.4	2.407	-
- Друге обавезе	5.5	7.088	90
- Обавезе за порезе, допр. и др. даж.	5.6	19.430	6.106
Укупно обавезе		470.642	528.969
ПОСЛОВНА ПАСИВА		1.495.637	1.540.100

Напомене на странама 6 до 23 чине саставни дио ових финансијских извјештаја. Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

БИЛАНС УСПЈЕХА

(Извјештај о укупном резултату у периоду)
за 2014. и 2013. годину

		КМ	
	Напомена	2014.	2013.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1 и 6.1		
- Приход од прод.учинака на дома.тржишту		7.478	21.280
- Остали пословни приходи		51.398	78.371
Укупно пословни приходи		58.876	99.651
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	110.414	179.123
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК - ГУБИТАК		(51.538)	(79.472)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Финансијски приходи	6.3	-	-
- Финансијски расходи	6.3	27.202	82
ДОБИТАК-ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(78.740)	(79.554)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Остали приходи	6.4	147.342	89.996
- Остали расходи	6.4	8.685	8.346
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		138.657	81.650
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Укупни приходи	6.5	206.218	189.647
- Укупни расходи	6.5	146.301	187.551
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		59.917	2.096
- Порески расходи периода		-	-
- Одложени порески расходи периода		-	-
- Одложени порески приходи периода		-	-
УКУПНО НЕТО ДОБИТАК -ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ		59.917	2.096
- Просјечан број запослених по основу часова рада		2	5
- Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца		2	2

Напомене на странама 6 до 23 чине саставни дио ових финансијских извјештаја. Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период који се завршава на дан 31.12.2014. године

	у КМ		
	Напомене	2014.	2013.
ПРОМЈЕНЕ У КАПИТАЛУ	5.1		
1. Акцијски капитал на дан 31.12.2013./01.01.2014. год.		988.102	998.102
2. Ефекти ревалоризације материјала и нематеријалних средстава			
3. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана			
4. Курсне разлике настале провођењем транзакција у стварној валути			
5. Остали нето добици/губици периода који нису исказани у Билансу успјеха - нераспоређена – добит - губитак		(41.583)	(42.626)
6. Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успјеха		59.917	2.096
7. Објављене дивиденде пренесене резерве и други видови расподеле добити и покрића губитка		8.559	8.559
8. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала			
9. Мањински интерес			
10. Стање капитала на дан 31.12.2014. године		1.024.995	966.131

*Напомене на странама 6 до 23 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.
Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је
на страни 1.*

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

(Извјештај о токовима готовине)

за период од 31.децембра 2014. до 31.децембра 2013-године

	3		у КМ	
	Напомена	2014.	2013.	
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	8			
I - Приливи готовине из пословних активности		73.753	135.038	
1. Приливи од купаца и примљени аванси		73.753	129.183	
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.			-	
3. Остали приливи из пословних активности			5.855	
II - Одливи готовине из пословних активности		78.105	134.768	
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси		25.761	89.508	
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и ост. лич. расх.		37.792	44.337	
3. Одливи по основу плаћених камата		-	79	
4. Одливи по основу пореза на добит		1.052	-	
5. Остали одливи из пословних активности		13.500	-	
III - Нето прилив готовине из пословних активности		-	270	
IV - Нето одлив готовине из пословних активности		4.352	-	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	8			
I - Приливи готовине из активности инвестирања				
1. Прилив по основу продаје основних средстава				
2. Приливи по основу камата				
II - Одливи готовине из активности инвестирања				
1. Одливи по основу куповине основних средстава				
2. Одлив по основу осталих дугорочних финансијских пласмана				
III - Нето прилив готовине из активности финансирања				
IV - Нето одлив готовине из активности инвестирања				
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	8			
I - Приливи готовине из активности финансирања				
1. Приливи по основу повећања основног капитала				
2. Приливи по основу дугорочних кредита				
3. Приливи по основу краткорочних кредита				
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза				
II - Одливи готовине из активности финансирања				
1. Одливи по основу дугорочних кредита				
2. Одливи по основу краткорочних кредита				
3. Одливи по основу финансијског лизинга				
4. Одливи по основу исплаћених дивиденди				
5. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза				
III - Нето прилив готовине из активности финансирања				
IV - Нето одлив готовине из активности финансирања				
Г. Укупни прилив готовине		73.753	135.038	
Д. Укупни одлив готовине		78.105	134.768	
Ђ. Нето прилив готовине		-	270	
Е. Нето одлив готовине		4.352	-	
Ж. Готовина на почетку обрачуноског периода		4.382	4.112	
З. Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине		-	-	
И. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине		-	-	
Ј. Готовина на крају обрачуноског периода		30	4.382	

Напомене на странама 6 до 23 чине саставни дио ових финансијских извјештаја. Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

1. ОСНИВАЊЕ ОРГАНИЗАЦИЈА И ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА

1.1. Акционарско друштво „ДРУШТВЕНИ СТАНДАРД“ Чајавец за производњу, угоститељство, туризам и трговину Бања Лука, настало је као резултат трансформације матичног државног предузећа „ЧАЈАВЕЦ ХОЛДИНГ“ Бања Лука.

1.2. Рјешењем Основног суда Бања Лука број: У/И – 1751/2001, уложак број 1-1956/00 од 28.09.2001.године, усвојен је захтјев предлагача и извршен упис у судски регистар и од тада друштво послује под називом Акционарско друштво „ДРУШТВЕНИ СТАНДАРД“ Чајавец за производњу, угоститељство, туризам и трговину.

Дана 25.07.2006.године у судски регистар је уписано усклађивање дјелатности – рјешење број 071-0-РЕГ-06-00130, регистарски уложак 1-1956-00.

Дана 26.07.2013.године у судски регистар је уписано усклађивање имовине и оснивачког акта са Законом о привредним друштвима (Сл.гл.РС број 127/08,58/09 и 100/11), усклађивање дјелатности друштва са Законом о класификацији дјелатности и регистру пословних субјеката по дјелатностима РС (Сл.гл.РС број 74/10) и Уредбом о класификацији дјелатности (Сл.гл. број 9/13), смањење капитала и промјена лица овлашћеног за заступање.

Акцијски капитал друштва је 998.102 КМ, генерални директор друштва је Дајана Јаслар, рјешење број: 057-0-РЕГ-12-000697.

1.3. Према Статуту Друштва пословна активност одвија се у оквиру регистроване дјелатности у суду.

Основна дјелатност је: Дјелатности ресторана – 55.30

Поред основне дјелатности Друштво се бави другим активностима које прате основну дјелатност.

Матични број Друштва је 1388878. ЈИБ: 4400996970003, ПИБ: 400996970003.

Сједиште друштва: Бања Лука, Јована Дучића број 25.

1.4. Према одредбама Статута, органи друштва су:

- Скупштина, као орган власника
- Управни одбор, као орган управљања
- Генерални директор (Предсједник управног одбора), као орган пословођења

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014. ГОДИНЕ

Скупштину Друштва чине акционари који учествују у њеном раду, лично или преко својих пуномоћника.

На дан билансирања, тј. 31.12.2014. године, чланови Управног одбора, те Директор Друштва били су:

Управни одбор:

1. Радивоје Јанковић – предсједник
2. Зоран Орозовић – члан
3. Мирослав Јаслар – члан

Генерални Директор Друштва:

Дајана Јаслар

1.5. Према одредбама члана 5. и 28. Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС бр. 36/09 и 52/11) и члана 3. под 2-а Правилника о ревизији финансијских извјештаја у Р.С. (Службени гласник Републике Српске број 120/06), Друштво је обавезно да врши ревизију финансијских извјештаја, јер има обавезу да подноси своје извјештаје комисији за хартије од вриједности.

1.6. Рјешењем Комисије за хартије од вриједности Р.С. Друштво је уписано у регистар емитената под именом "ДРУШТВЕНИ СТАНДАРД" ЧАЈАВЕЦ Акционарско друштво за производњу, угоститељство, туризам и трговину Бања Лука. Вриједност уписаног капитала је 998.102 КМ.

1.7. Уговором са Централним регистром регулисани су међусобни односи у вези са вођењем рачуна емитента и чувањем не материјалних хартија од вриједности и др.

1.8. Рјешењем Окружног привредног суда у Бања Луци број: 057-0-Рег-12-000697 од 26.07.2013. године регистрована је власничка структура капитала како слиједи:

	%	Износ КМ
1. Акционари према Извјештају Централног регистра хартија од вриједности	100	998.102
Укупно	100	998.102

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2014. ГОДИНЕ

1.9. Регистровани капитал утврђен на основу извјештаја централног регистра – књига акционара на дан 20.08.2015. године износи 998.102 КМ, а учешће акционара је следеће:

	%
1. Горан Јанковић	45,0012
2. Мирослав Јаслар	26,1344
3. Симеун Обрадовић	11,0209
4. Маја Боровница	9,5052
5. Радојка Кајкут	7,3503
6. Остали акционари	0,9880
Укупно	100,0000

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја

2.1.1. Друштво води своје књиговодство по Контном оквиру за предузећа и задруге, а на основу Закона о рачуноводству, Међународних рачуноводствених стандарда, других прописа из домена рачуноводства и ревизије и одговарајућих општих аката.

2.1.2. Пословне књиге воде се примјеном рачунарске технике.

2.1.3. Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, финансијски извјештаји за 2014. годину сачињени су на обрасцима:

- Биланс стања,
- Биланс успјеха,
- Извјештај о промјенама на капиталу и
- Биланс токова готовине.

Поред тога, као саставни дио финансијских извјештаја, Друштво је сачинило Напомене (ноте) које корисницима помажу да боље схвате финансијске извјештаје и омогуће њихово упоређивање са другим предузећима - друштвима исте или сличне дјелатности пословања.

Финансијски извјештаји су благовремено сачињени и поднесени надлежној служби за пријем истих (АПИФ-у), сагласно члану 11. Закона о регистру финансијских извјештаја ("Службени гласник РС" број: 74/10).

Вођење пословних књига и израду финансијских извјештаја Друштво је повјерило стручном лицу - сертификованом рачуновођи.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2014. ГОДИНЕ

2.1.4. У вођењу пословних књига, формирању књиговодствених исправа и изради финансијских извјештаја примјењивани су поред осталог и :

- 1) Оквир за састављање и презентацију финансијских извјештаја.
- 2) Међународни рачуноводствени стандарди.

2.1.5. Примјењене рачуноводствене политике су конзистентне с оквиром за примјену и презентацију финансијских извјештаја и рачуноводствених стандарда. Друштво примјењује одредбе ових стандарда који се односе на конкретне пословне догађаје и трансакције, односно вредновање и процјењивање билансних позиција и креирање различитих информација.

Све вриједности у финансијским извјештајима, датим на страницама 2 до 5, засноване су на годишњем обрачуну Друштва састављеним у складу са рачуноводственим принципима и начелима који су регулисани прописима о рачуноводству Републике Српске и Босне и Херцеговине. Финансијски извјештаји су рекласификовани у билансне категорије у сагласности са Међународним рачуноводственим стандардима ради уједначене, јасније и упоредиве презентације.

2.1.6. Напомињемо, да нисмо присуствовали вршењу пописа, јер смо за ревизију финансијских извјештаја за 2014. годину изабрани након извршеног пописа, односно дана биланса.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2014. годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС" број: 36/09 и 52/11), Законом о рачуноводству и ревизији БиХ ("Службени гласник БиХ", број: 42/2004), Правилником о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској ("Службени гласник РС" број: 120/06),

1. Међународним рачуноводственим стандардима
2. Међународним стандардима финансијског извјештавања
3. Међународним стандардима ревизије
4. Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа

2.2.2. Као основа за обављање ревизије били су прије свега финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама у капиталу и Биланс токова готовине), књиговодствене евиденције и документације о пословним промјенама и друго.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014. ГОДИНЕ

2.2.3. Ревизију финансијских извјештаја за 2014. годину обавили смо на основу уговора са Друштвом, број 13/15 од 24.12.2015 . године

Ревизију за 2013. годину извршио је „Е-Ф РЕВИЗОР“ ДОО Бања Лука.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Друштво нема Правилник о рачуноводству па је рачуноводствено приказивање пословних догађаја засновало се на директној примјени рачуноводствених начела, принципа, кодекса и оквира садржаних у Рачуноводственим стандардима Републике Српске и појединачним интерно донесеним дијеловима Рачуноводствене политике, у форми Одлука Управног одбора за утврђивање вриједности средстава и обавеза, о начину обрачунавања амортизације.

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењиване приликом састављања годишњег обрачуна за 2014. годину су сљедеће:

3.1. Укупан приход - реализација

У складу са прописима, реализација и остали одговарајући приходи исказани су по фактурној вриједности, односно наплаћеним износима, умањеним за порезе и дате попусте. Сви износи реализације односе се на екстерно фактурисане односно наплаћене износе.

3.2. Пословни расходи

Пословни расходи представљају трошкове настале у односу на фактурисану реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнаде зарада и остала лична примања, услуге и амортизацију. Ови трошкови обухватају и трошкове општег карактера сврстане као нематеријалне трошкове и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, пореза и остале расходе настале у текућем обрачунском периоду.

У годишњем обрачуну за 2014. годину трошкови пословања су исказани у износима који су настали и исти су мањи од укупног прихода, па је исказан добитак у износу од 59.917 КМ.

3.3. Основна средства

а) Основна средства се исказују по набавној вриједности, на дан билансирања, умањеној за акумулирану амортизацију.

б) Набавке основних средстава евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања основног средства у употребу.

3.4. Амортизација основних средстава

Обрачун амортизације у току године врши се примјеном линеарне методе, током процијењеног вијека коришћења основног средства.

Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна, односно, ревалоризациона вриједност на почетку године. Обрачун и књижење амортизације врши се полугодишње и годишње приликом израде полугодишњих и годишњих финансијских извјештаја.

3.5. Залихе

а) Залихе сировина и репроматеријала воде по просјечним стварним цијенама, а потичу из ранијих година.

3.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу извршених услуга обухватају сва потраживања за извршене услуге по којима су испостављене фактуре, а које нису наплаћене. Друштво у току 2014. године није вршило отпис потраживања, а нема доказа о извршеном савјершавању потраживања са купцима.

3.7. Порези и доприноси

Порези и доприноси који не зависе од резултата, а који се односе на домаћа правна лица, представљају плаћања према важећим прописима ради финансирања одређених комуналних и републичких потреба.

БИЛАНС СТАЊА

4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

Приликом вредновања средстава Друштва исказаних у Билансу стања, примјењиване су основне претпоставке рачуноводствених начела из оквира општих правила – принципа за састављање и објелодањивање финансијских извјештаја, (параграф 22 и 23), и то:

- начело наставка, односно неограничености времена пословања,
- начело појединачног процјењивања,
- начело досљедности,
- начело опрезности,
- начело идентитета и
- начело узрочности прихода и расхода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2014. ГОДИНЕ

4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса чине:

	у КМ		
	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
Земљиште	71.800	-	71.800
Грађевински објекти	1.668.540	265.745	1.402.795
Нематеријална улагања у припреми	50.965	44.701	6.264
Стање 31. децембра 2014. године	1.791.305	310.446	1.480.859
Стање 31. децембра 2013. године	1.550.809	36.233	1.514.576

Вриједност земљишта исказана је на основу извјештаја о извршеном попису у износу од 71.800 КМ.

Вриједност грађевинских објеката исказана је на основу извршеног количинског пописа и процјене по набавној вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији основних средстава у износу од 1.402.795 КМ.

Вриједност опреме исказана је на основу извјештаја о попису у износу од 6.264 КМ.

4.2. Залихе материјала

	у КМ	
	2014.	2013.
Инвентар у употреби – набавна вриједност	4.103	-
Исправка вриједности инвентара у употреби	(4.029)	-
Стање 31. децембра	74	-

4.3. Потраживања од продаје - купци

Признато стање потраживања по основу извршених услуга, на дан биланса састоји се од потраживања од купаца, и то:

	у КМ
	2014.
1. СИГМА ДОО Бања Лука	(30)
2. С.Р.ГРУЈИЋ	1.109
3. ЈАВОР МАСИВ ДОО Приједор	6.900
4. БМП ДОО Лакташи	2.556
5. ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ Бања Лука	1.111
6. КОМГРАП Бања Лука	526
7. УДРУЖЕЊЕ ГРАЂАНА М.ДРВАР Бања Лука	2.500
Свега	14.674

Потраживања од купаца призната су у билансу стања на дан билансирања по испостављеним фактура за извршене услуге, а које нису наплаћене.

4.4. Новчана средства

Новчана средства су исказна како слиједи:

	у КМ	
	2014.	2013.
Жиро рачун	30	4.382
Стање 31. децембра	30	4.382

Извршен је попис новчаних средстава са стањем на дан биланса и том приликом је утврђено да књиговодствено стање новчаних средстава одговара стањима средстава на рачунима код банака, у благајничком дневнику главне благајне на дан 31.12.2014. године.

Признато стање новчаних средстава исказано је у билансу стања на АОП-у 055 у износу 30 КМ.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

Стање промјена на капиталу као и структура истог је следећа:

	у КМ	
	2014.	2013.
Акцијски капитал	988.102	998.102
Законске резерве	8.559	8.559
Губитак из ранијих година	(43.033)	(43.033)
Нераспоређени добитак	61.367	2.503
Стање 31.децембра	1.024.995	966.131

Капитал Друштва представља трајне изворе средстава.

Према извјештају Централног регистра на дан 20.08.2015. године власници акцијског капитала су:

	%	у КМ
		2014.
Горан Јанковић	45,0012	
Мирослав Јаслар	26,1344	
Симеун Обрадовић	11,0209	
Маја Боровница	9,5052	
Радојка Кајкут	7,3503	
Остали акционари	0,9880	
Укупно	100,0000	998.102

У текућој години остварен је добитак у износу од 59.917 КМ, и исказан је у билансу стања на АОП-у 124.

5.2. Остале краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 417.585 КМ, односе се на:

1. МИРОСЛАВ ЈАСЛАР Бања Лука	57.683
2. БМП ДОО Лакташи	328.049

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2014. ГОДИНЕ

3. ИГОПРОМ Бања Лука 31.853

5.3. Добављачи

Обавезе према добављачима на дан биланса износе:

	у КМ	
	2014.	2013.
Остали добављачи	<u>24.132</u>	<u>20.621</u>
Стање 31.децембра	<u>24.132</u>	<u>20.621</u>

Највећи појединачни износи обавеза према добављачима на дан биланса, односе се на:

	у КМ
	2014.
1. ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД ДОО Приједор	<u>2.340</u>
2. ВОДОВОД АД Бања Лука	2.149
3. ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА АД Бања Лука	2.579
4. ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ АД Бања Лука	16.113
5. ОСТАЛИ ДОБАВЉАЧИ	951
6. Стање 31. децембра	<u>24.132</u>

Обавезе према добављачима на дан биланса стања признате су на основу улазних фактура за робу материјал и услуге, које су евидентирани у књиговодству, а које нису плаћене. Нема доказа о извршеном сравњењу са добављачима.

Исказано стање обавеза према добављачима одговара стању по књигама Друштва и попису - спецификацији на дан биланса.

5.4. Обавезе за зараде и накнаде зарада

	у КМ	
	2014.	2013.
Обавезе за бруто зараде и накнаде зарада	<u>2.407</u>	<u>-</u>
Стање 31.децембра	<u>2.407</u>	<u>-</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014. ГОДИНЕ

5.5. Друге обавезе

Друге обавезе на дан биланса износе:

	у КМ	
	2014.	2013.
Накнаде члановима У.О. и Н.О.	6.000	-
Пореска управа РС Бања Лука	948	-
Остале разне краткорочне обавезе	140	90
Стање 31.децембра	7.088	90

5.6. Обавезе за порезе доприносе и друге дацбине

	у КМ	
	2014.	2013.
Порез на добит	886	-
Порез на имовину	10.495	-
Накнаде за коришћење вода	17	-
Накнада за шуме	1.160	-
Накнада за противпожарну заштиту	24	-
Порез и доприноси по уговорима	3.652	-
Таксе републичка, комунална и друге	3.049	-
Обавезе за остале порезе и доприносе	147	-
Стање 31.децембра	19.430	6.106

Књиговодствено стање одговара стању исказаном у књигама друштва.

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

Пословне приходе чине:

	у КМ	
	2014.	2013.
Приходи од продаје учинака на дом.тржишту	7.478	21.280
Други пословни приходи	51.398	78.371
Свега	58.876	99.651

Приходи од продаје робе, производа и услуга признати и исказани у Билансу успјеха на основу испостављених фактура за испоручене производе и извршене услуге. Сви износи прихода односе се на екстерно фактурисане износе.

6.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се из:

	у КМ	
	2014.	2013.
Трошкови материјала	17.073	24.527
Трош. бруто зарада и накнада зарада	35.820	47.238
Трошкови амортизације	27.379	79.989
Трошкови производних услуга	4.529	4.890
Нематеријални трошкови	10.050	9.473
Трошкови пореза	15.395	13.006
Трошкови доприноса	168	-
Свега	110.414	179.123

Трошкови материјала, енергије и горива су признати на основу вјеродостојних књиговодствених докумената, који доказују "намјеру" трошења средстава.

Нето зараде, порези и доприноси на зараде и накнаде зарада су признати за обрачунате износе зарада за рад запослених заведено вријеме на пословима односно одсуствовањима са посла која терете послодавца. Обрачуни су извршени у складу са прописима који регулишу стопе пореза и доприноса и према интерно утврђеним критеријумима за поједине врсте послова.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014. ГОДИНЕ

Трошкови производних услуга, и нематеријални трошкови су признати и исказани за примљене услуге и нематеријалне трошкове обрачунате у вјеродостојним документима даваоца услуга и одговарајућим врстама нематеријалних трошкова.

Трошкови амортизације су признати у износу обрачунатом примјеном линеарне методе
Трошкови пореза су признати за издатке који су процјењени и исказани у складу са обавезама регулисаним законским прописима.

6.3. Финансијски приходи и расходи

Остали финансијски расходи износе

	у КМ	
	2014.	2013.
Расходи камата	9.078	82
Остали финансијски расходи	18.124	-
Губитак по основу финансијских расхода	(27.202)	(82)

6.4. Остали приходи и расходи

Остали приходи износе:

	у КМ	
	2014.	2013.
Наплаћена отписана потраживања	374	244
Отписане обавезе	146.968	89.752
Укупно	147.342	89.996

Остали расходи износе:

	2014.	2013.
Губици од продаје основних средстава	8.685	95
Расходи по основу исправке потраживања	-	8.251
Укупно	8.685	8.346
Добитак - Губитак по основу осталих прихода и расхода	138.657	81.650

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2014. ГОДИНЕ

6.4. Укупни приходи и расходи

Укупни приходи и расходи износе:

	у КМ	
	2014.	2013.
Укупни приходи	206.218	189.647
Укупни расходи	146.301	187.761
Губитак - Добитак	59.917	1.866

7. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

Правилником о садржини и форми обрасца Извјештаја о промјенама у капиталу ("Службени гласник РС", број: 84/09) установљена је форма обрасца, која чини његов саставни дио.

Према одредбама члана 3. став 1. Правилника обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала, сагласно одредбама рачуноводственог стандарда Републике Српске 1 – Представљање – презентација финансијских извјештаја.

Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2014. годину, у којем је приказано стање и кретање истог.

Приказано стање укупног капитала у Извјештају одговара стању по књигама Друштва и оно износи, на дан Биланса, и то: 31.12.2013. године 966.131 КМ и 31.12.2014. године 1.024.995 КМ.

Структура капитала приказана је и у **напомени 5.1 овог извјештаја**.

8. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Правилником о образцу и садржини позиција у обрасцу Биланс токова готовине за предузећа ("Службени гласник РС", бр. 84/09) прописана је шема обрасца Биланса токова готовине који су дужна попуњавати предузећа, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Тако је Друштво уредно сачинило Биланс токова готовине за 2014. годину у којем су приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединих подбиланса односно позиција.

Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку односно на крају обрачуноског периода у цијелости одговара стању исте у Билансу стања АОП-055 односно књигама - рачуна 240-249 и оно износи: на почетку обрачуноског периода 4.382 КМ и на крају обрачуноског периода 30 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2014. ГОДИНЕ

9. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

Према изјави овлашћеног лица, друштво је у 2015. години водило спор у вези са приједлогом за отварање стечајног поступка. Рјешењем Окружног привредног суда Бања Лука број 57 0 Ст 112355 15 Ст од 07.12.2015. године одбијен је приједлог за отварање стечајног поступка.

10. УПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ

У циљу сагледавања успјешности пословања Друштва, тј. тренда успјешности у обављању регистроване дјелатности, у односу на претходну годину, даје се упоредни приказ показатеља пословања из Биланса стања и Биланса успјеха.

10.1. Показатељи из Биланса стања

у КМ

Ред. број	ОПИС	31.12.2014. године	31.12.2013. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА - Основна средства	1.480.859	1.514.576	098
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА - Залихе и дати аванси - Купци - Друга потраживања - Готовински еквиваленти и готовина	14.778 74 14.674 - 30	25.524 2.348 30.981 - 4.412	058 003 047 - 001
4.	ПОСЛОВНА АКТИВА	1.495.637	1.540.100	097
5.	КАПИТАЛ	1.024.995	966.131	106
6.	ОБАВЕЗЕ	470.642	528.969	089
	- Дугорочне обавезе	-	-	-
	- Краткорочне обавезе	470.642	528.969	089
7.	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАН.	-	-	-
8.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	1.495.637	1.540.100	097

10.2. Показатељи биланса успјеха

у КМ

Ред. број	ОПИС	31.12.2014. године	31.12.2013. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Приходи од продаје учинака произ.и усл.	58.876	99.651	059
2.	Остали приходи	147.342	89.996	164
3.	Финансијски приходи	-	-	-
4.	Укупни приходи	206.218	189.647	109
5.	Расходи редовне дјелатности	110.414	179.123	062
6.	Остали расходи	8.685	8.346	104
7.	Финансијски расходи	27.202	82	-
8.	Укупни расходи	146.301	187.551	078
9.	Добитак - губитак	59.917	2.096	2.840

10.3. Анализа показатеља пословања

1. Тренутна ликвидност =	Готовински еквиваленти и готовина	=	30	= 000
	Краткорочне обавезе		470.642	
2. Текућа ликвидност =	Залихе	=	74	= 000
	Краткорочне обавезе		470.642	
3. Општа ликвидност =	Текућа имовина	=	14.778	= 003
	Краткорочне обавезе		470.642	

10.4. Показатељи финанијске стабилности

1. Степен финанијске стабилности (дугор. финан. равнотежа) =	Капитал.+ дуг. резервис.+ дуг.обавезе	=	1.024.995	= 069
	стална имовина + залихе		1.480.933	
2. Финансијска сигурност =	Капитал	=	1.024.995	= 069
	Стална имовина		1.480.859	
3. Учешће основних средстава у укупни. средствима =	Основна средства	=	1.480.859	= 099
	Пословна актива		1.495.637	
4. Учешће текућих средстава у укупн. средствима =	Текућа имовина	=	14.778	= 001
	Пословна актива		1.495.637	

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво је неликвидно, коефицијент опште неликвидности - И = 003.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014. ГОДИНЕ

Друштво обезбјеђује низак степен финансијске стабилности и финансијске сигурности, што се види из приказаних показатеља.

11. СТАЛНОСТ – ПОСЛОВАЊА

Изјава менаџмента о сталности пословања:

Друштво „ДРУШТВЕНИ СТАНДАРД“ ЧАЈАВЕЦ а.д. Бања Лука постоји више година, у разним облицима организовања. У последњих неколико година, Друштво није успјело да одржи ниво упослености производних капацитета и број запослених радника од раније, због веома неповољног пословног амбијента за привреду у ближем пословном окружењу и због предугог утицаја свјетске економске кризе на пословање у ширем окружењу.

Друштво „ДРУШТВЕНИ СТАНДАРД“ АД Бања Лука ће и даље постојати и прилагођавати своју дјелатност потребама тржишта, као што је то чинило и у ранијим периодима пословања.

Приједлог друштва БМП Бања Лука за отварање стечајног поступка, Окружни привредни суд је одбио што по изјави руководства друштва начело сталности пословања није угрожено.

12. ПОВЕЗАНЕ СТРАНЕ

Изјава менаџмента о повезаним странама.

Повезане стране су:

1. Мирослав Јаслар, власник акција друштва 26,1344%.

У 2014. години са повезаном страном објављен је промет по основу краткорочних позајмица у износу од 9.410 КМ.

Стање потраживања на дан 31.12.2013. године је 67.093 КМ, стање обавеза на дан 31.12.2014.године је 57.683 КМ.

13. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСИРАЊА

Активности друштва на прилагођавању дјелатности потребама тржишта за рад друштва.

Дана 12.03.2015.године Окружни привредни суд Бања Лука, по предлагачу БМП ДОО Бања Лука доноси рјешење о покретању претходног поступка за отварање стечајног поступка над стечајним дужником „ДРУШТВЕНИ СТАНДАРД“ АД Бања Лука, рјешење број 57 0 Ст 112355 15 Ст.

Дана 07.12.2015.године Окружни привредни суд Бања Лука, по предлагачу БМП ДОО Бања Лука доноси рјешење о одбијању приједлога за покретање претходног поступка за отварање стечајног поступка над стечајним дужником „ДРУШТВЕНИ СТАНДАРД“ АД ЧАЈАВЕЦ Бања Лука, рјешење број 57 0 Ст 11235515 Ст.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014. ГОДИНЕ

Дана 24.03.2015.године код Окружног привредног суда Бања Лука у судски регистар уписана промјена лица овлашћеног за заступање, рјешење број 057-0-Рег-15-000641, уписано лице за заступање је Горан Јанковић без ограничења.

Рјешењем Комисије за хартије од вриједности РС број 01-03-ПЕ-369-1/15 од 03.06.2015.године уписана промјена лица овлашћеног за заступање, директор одговорно лице је Горан Јанковић.

Дана 18.08.2015.године по уговору број 32/2015 од 07.08.2015.године Горан Јанковић друштву извршио уплату позајмице у износу од 450.000,00 КМ ради плаћања краткорочних финансијских обавеза.

Дана 21.08.2015.године друштво је извршило поврат позајмице у износу од 384.161,54 КМ и то:

- | | |
|----------------------|---------------|
| 1. БМП ДОО Бања Лука | 328.049,29 КМ |
| 2. Мирослав Јаслар | 56.112,25 КМ |

Дана 14.12.2015.године друштво извршило поврат позајмице ИГОПРОМ ДОО Бања Лука у износу од 10.543,22 КМ.

14. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У обављању ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна потреба и законска обавеза да се обави ревизија финансијских извјештаја "ДРУШТВЕНИ СТАНДАРД" ЧАЈАВЕЦ А.Д. Бања Лука за 2014. годину, која представља испитивање финансијских извјештаја и одговарајућих књиговодствених и других евиденција и документације, а у циљу давања мишљења о томе да ли финансијски извјештаји објективно и истинито приказују стање имовине, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни рачуноводствени стандарди, Рачуноводствени стандарди Републике Српске и остали прописи Републике Српске.

У поступку ревизије трудили смо се да дјелујемо и едукативно, што и јесте дужност независног ревизора.

Ревизија коју смо обавили обезбјеђује поуздану основу за изражавање нашег мишљења.

Приједор, јануар 2016. године



Овлашћени ревизор
Савић Драгољуб, дипл.ек.



Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг

“ ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД ” Д.О.О.

ПРИЈЕДОР, Улица Николе Пашића бр. 12

ЈИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

Телефони и факс: 052/243-920, 243-921; Мобилни телефон 065/659-318; e mail: krcsavic1@teol.net

Број: 13/15

Датум: 04.01.2016.године

„ДРУШТВЕНИ СТАНДАРД“
ЧАЈАВЕЦ А.Д.

Бања Лука

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за „ДРУШТВЕНИ СТАНДАРД“ ЧАЈАВЕЦ А.Д. Бања Лука, на дан 31.12.2014.године, потврђујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2014. године, за „ДРУШТВЕНИ СТАНДАРД“ ЧАЈАВЕЦ А.Д. Бања Лука, поштује правила Независности и Квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.

2. Сво ангажовано особље је независно од власника и компанија везаних за „ДРУШТВЕНИ СТАНДАРД“ ЧАЈАВЕЦ А.Д. Бања Лука.

РЕВИЗОР: "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД" Д.О.О, Приједор

Име и презиме

Драгољуб Савић, дипл.ек.

