

ЧАЈАВЕЦ СЕРВИС И ПРОМЕТ а.д.
БАЊА ЛУКА

КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ
За годину који се завршава 31. децембра 2015. године и
Извјештај независног ревизора

САДРЖАЈ:

	Страна
ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3-4
КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА 31.12.2015. ГОДИНЕ	
- Извјештај о укупном резултату у периоду (Биланс успјеха)	6
- Извјештај о финансијском положају (Биланс стања)	7
- Извјештај о промјенама на капиталу	8
- Извјештај о токовима готовине у периоду	9
- Напомене уз финансијске извјештаје	10-27

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
Акционарима и управном одбору
„Чајавец сервис и промет“ а.д. Бања Лука

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извјештаја (страна 6 до 27) матичног друштва „Чајавец сервис и промет“ а.д. Бања Лука (у даљем тексту: Друштво) и зависног друштва „Чајавец услужне дјелатности“ а.д. Бања Лука (у даљем тексту, заједно: Група) који обухватају консолидовани извјештај о финансијском положају на дан 31. децембра 2015. године, одговарајући консолидовани извјештај о укупном резултату, консолидовани извјештај о промјенама на капиталу и консолидовани биланс готовинских токова, за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја, у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања и за оне интерне контроле за које руководство одреди да су потребне за омогућавање састављања финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, усљед криминалне радње или грешке; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процјена.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу обављене ревизије, изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди захтјевају да поступамо у складу са етичким принципима и да ревизију планирамо и извршимо како бисмо стекли разумно увјерење о томе јесу ли финансијски извјештаји без значајно погрешних информација.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, као и на процјени ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих усљед криминалне радње или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, како би се

обликовали најбољи могући ревизорски поступци, али не и за намјену изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола Друштва. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и вредновање рачуноводствених 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 солидну основу за изражавање нашег мишљења.

Мишљење

По нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји истинито и објективно приказују финансијски положај Групе на дан 31. децембра 2015. године, као и резултате пословања и промјене у новчаним токовима за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања који су у примјени у Републици Српској.

Вралаудит д.о.о.
Бања Лука

Горан Дробњак
Овлашћени ревизор

Бања Лука, 18. јул 2016. године

**„Чајавец сервис и промет“ а.д.
Веселина Маслеше 1/IX
Бања Лука**

**Консолидовани финансијски извјештаји
за период који се завршава 31. децембра 2015. године**

Бања Лука, април 2016.

**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О
 УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ**
 у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

(у КМ)

<i>Опис</i>	<i>Напо- -мена</i>	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>
Пословни приходи	5.1.	342.965	218.600
Приходи од продаје учинака		1.100	11.700
Остали пословни приходи		341.865	206.900
Пословни расходи	6.1.	326.369	366.723
Трошкови материјала, горива и енергије		7.566	24.929
Трошкови зарада, накнада и осталих личних расхода		49.385	116.006
Трошкови производних услуга		47.932	64.107
Трошкови амортизације и резервисања		138.081	114.757
Нематеријални трошкови		72.441	37.992
Трошкови пореза		10.729	8.725
Трошкови доприноса		235	207
Пословни добитак (губитак)	7.	16.596	(148.123)
Финансијски приходи	5.2.	4.241	16
Финансијски расходи	6.2.	11.071	19.296
Добитак (губитак) редовне активности	7.	9.766	(167.403)
Остали приходи	5.3.	283.318	16.172
Остали расходи	6.3.	312.840	19.005
Приходи од усклађивања вриједности имовине		-	-
Расходи од усклађивања вриједности имовине		-	2.581
Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака ранијих година		-	335
Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака ранијих година		-	-
Добитак (губитак) прије опорезивања	7.	(45.422)	(172.482)
Текући и одложени порез на добит		-	-
Нето добитак (губитак) периода	7.	(45.422)	(172.482)
Добици утврђени директно у капиталу		-	-
Губици утврђени директно у капиталу		-	-
Укупан нето резултат у обрачунском периоду		(45.422)	(172.482)

Напомене на наредним странама
 чине саставни дио ових финансијских извјештаја

**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О
ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ**
на дан 31.12.2015. године

(у КМ)

Опис	Напо- мена	31.12.2015.	31.12.2014.
АКТИВА			
Нематеријална улагања	8.	1.367.377	1.367.377
Некретнине, постројења и опрема	9.	2.352.502	2.255.775
Залихе и дати аванси		2	-
Краткорочна потраживања	10.	29.107	151.032
Краткорочни финансијски пласмани	11.	-	20.927
Готовински еквиваленти и готовина	12.	55.357	55.100
Порез на додату вриједност	13.	4.899	1.643
Укупна актива		3.809.244	3.851.854
ПАСИВА			
Акцијски капитал	14.	1.945.000	1.945.000
Остали основни капитал	14.	296.040	296.040
Резерве	14.	194.249	194.249
Ревалоризационе резерве	14.	733.249	733.249
Губитак до висине капитала	14.	(560.577)	(515.155)
Дугорочна резервисања	15.	81.296	80.363
Дугорочне обавезе	16.	198.313	249.337
Краткорочне финансијске обавезе	17.	577.880	348.139
Добављачи и примљени аванси	18.	228.117	456.341
Остале краткорочне обавезе	19.	99.951	30.413
Обавезе за порезе и доприносе	20.	15.726	25.463
Пасивна временска разграничења		-	8.415
Укупна пасива		3.809.244	3.851.854

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О
 ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ**
 За период који се завршава на дан 31.12.2015. године

(у КМ)

<i>Врста промјене у капиталу</i>	<i>Напомена</i>	<i>Акцијски капитал</i>	<i>Ревалоризационе резерве</i>	<i>Остале резерве</i>	<i>Акумулисани нераспоређени добитак/непокривени добитак</i>	<i>Укупно</i>	<i>Мањински интерес</i>	<i>Укупни капитал</i>
Стање на дан 31.12.2013.	<i>14.</i>	1.945.000	733.249	194.249	(342.673)	2.529.825	296.040	2.825.865
Нето добитак (губитак) периода исказан у билансу успјеха		-	-	-	(172.482)	(172.482)	-	(172.482)
Стање на дан 31.12.2014.	<i>14.</i>	1.945.000	733.249	194.249	(515.155)	2.357.343	296.040	2.653.383
Ефекти промјена у рачун. полит.		-	-	-	-	-	-	-
Ефекти исправке грешака		-	-	-	-	-	-	-
Поново исказано стање на дан 01.01.2015.	<i>14.</i>	1.945.000	733.249	194.249	(515.155)	2.357.343	296.040	2.653.383
Нето добитак (губитак) периода исказан у билансу успјеха		-	-	-	(45.422)	(45.422)	-	(45.422)
Стање на дан 31.12.2015.	<i>14.</i>	1.945.000	733.249	194.249	(560.577)	2.311.921	296.040	2.607.961

Напомене на наредним странама
 чине саставни дио ових финансијских извјештаја

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О

ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

У периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

(у КМ)

Опис	2015.	2014.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од купаца и примљени аванси	491.433	311.962
Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.		
Остали приливи из пословних активности	54.758	41.912
Одливи по основу исплата добављачима и дати ав.	(374.008)	(492.879)
Одливи по основу исплата радницима	(45.681)	(67.824)
Одливи по основи плаћених камата	(9.489)	(19.257)
Одливи по основу пореза на добит		
Остали одливи из пословних активности	(378.052)	(121.880)
Нето прилив (одлив) готовине из пословних активности	(261.039)	(347.966)
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи по основу продаје немат. улагања, некретнина, постројења, опреме, инвест. некретн. и биол. средстава	27.454	-
Приливи по основу камата	-	15
Одливи из активности инвестирања	-	-
Нето прилив (одлив) готовине из активности инвестирања	27.454	15
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи по основу дугорочних кредита	160.000	200.000
Приливи по основу краткорочних кредита	228.965	159.000
Приливи по основу осталих дугорочних и кратк. обавеза	-	69.649
Одливи по основу дугорочних кредита	(83.823)	(151.568)
Одливи по основу краткорочних кредита	(71.300)	(6.000)
Нето прилив (одлив) готовине из активности финансирања	233.842	271.081
Укупно приливи готовине	962.610	782.538
Укупни одливи готовине	(962.353)	(859.408)
Нето прилив (одлив) готовине	257	(76.870)
Готовина на почетку обрачуноског периода	55.100	131.970
Готовина на крају обрачуноског периода	55.357	55.100

Напомене на наредним странама
 чине саставни дио ових финансијских извјештаја

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

1. Основне информације

Матично друштво „ЧАЈАВЕЦ СЕРВИС И ПРОМЕТ“ а.д. (у даљем тексту „Друштво“) са сједиштем у Бањој Луци, налази се на адреси Веселина Маслеше 1/IX.

Пуни пословни назив Друштва је „ЧАЈАВЕЦ – СЕРВИС И ПРОМЕТ“ а.д. Бања Лука – отворено акционарско друштво.

Скраћени пословни назив Друштва је „ЧАЈАВЕЦ-СИП“ а.д. Бања Лука.

На дан 31. децембар 2015. године Друштво је власник 66,35% акција привредног друштва „Чајавец услужне дјелатности“ а.д. Бања Лука (заједно, у даљем тексту „Група“).

Власништво од 66,35% акција „Чајавец услужне дјелатности“ а.д. Бања Лука, „ЧАЈАВЕЦ СЕРВИС И ПРОМЕТ“ а.д. Бања Лука је стекло 16.11.2012. године.

На 31.12.2015. године група је имала 2 запослена радника (2014. године 3).

Основна дјелатност Групе је Издајмљивање и пословање сопственим некретнинама или некретнинама узетим у закуп (лизинг) и обављање рачуноводствених и књиговодствених послова.

Органи Друштва су: Скупштина акционара, Управни одбор и Директор.

Директор Друштва је Драгана Гарача.

Чланови Управног одбора на дан састављања консолидованих финансијских извјештаја су:

- Петко Зекановић, предсједник,
- Драган Бојић, замјеник предсједника и
- Рајко Остојић, члан.

Имовину Групе чине објекти и средства која се налазе на територији Републике Српске, Федерације БиХ, Србије, Црне Горе и Хрватске.

2. Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извјештаја и коришћење процјењивања

2.1. Основе за презентацију

Консолидовани финансијски извјештаји су састављени за период који се завршава на дан 31.12.2015. године и изражени су у конвертибилним маркама (КМ). Упоредне податке представљају ревидирани финансијски извјештаји за период који се завршавао на дан 31.12.2014. године.

Група је у састављању ових финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике образложене у напмени 3 уз финансијске извјештаје, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске.

Оба привредна друштва из Групе воде евиденцију и састављају појединачне финансијске извјештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и осталом примјењивом законском регулативом у Републици Српској и БиХ.

У складу са Законом, правна лица у Републици Српској треба да саставе и презентују финансијске извештаје у складу са релевантним законским и професионалним регулативама, које подразумевају Међународне рачуноводствене стандарде (IAS), Међународне стандарде финансијског извјештавања (IFRS), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB) и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (IFAC).

Поред тога, приложени финансијски извештаји су састављени у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и Правилником о садржини и форми обрасца Извјештаја о промјенама на капиталу.

2.2. Коришћење процјењивања

Презентација финансијских извјештаја захтјева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањавање потенцијалних средстава и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу се разликовати од процијењених износа.

3. Основе за консолидацију

Приложени консолидовани финансијски извјештаји за годину која завршава 31. децембра 2015. године укључују финансијске извјештаје Друштва „ЧАЈАВЕЦ –СИП“ а.д. Бања Лука и консолидованог зависног друштва, којег контролише Друштво, – „Чајавец услужне дјелатности“ а.д. Бања Лука које је у власништву Друштва са 66,35%.

Матично друштво „Чајавес сервис и промет“ а.д. је Уговором о зајму новца од 21.02.2014. године дало краткорочну бескаматну позајмицу зависном друштву „Чајавец услужне дјелатности“ а.д. у износу од 71.000 КМ. У току 2015. године, извршен је поврат једног дијела позајмице (9.800 КМ) године.

Осим наведеног, између чланица Групе није било међусобних трансакција, па није ни било консолидације појединих ставки биланса успјеха.

Консолидовани биланс успјеха чини збир појединачних биланса успјеха чланица Групе.

Консолидовани биланс стања је збир појединачних биланса стања Групе при чему је из активе Матичног друштва искључено учешће у капиталу зависног друштва и краткорочна позајмица зависном друштву, а мањински удио у капиталу зависног друштва исказан је у пасиви консолидованог биланса под ставком остали капитал.

Консолидовани биланс токова готовине представља збир појединачних биланса токова готовине чланица групе, уз искључивање наведене трансакције.

4. Преглед значајних рачуноводствених политика

4.1. Приходи и расходи

Приходи од продаје учинака и робе се исказују по правичној вриједности средстава која је примљена, или ће бити примљена, у нето износу, након умањења за дате попусте и рабате.

Приходи од продаје учинака и робе се признају у тренутку када се ризик и корист повезана са правом власништва, пренесе на купца.

Приходи и расходи пословања, остали приходи и остали расходи, исказују се по начелу узрочности прихода и расхода.

Приход од закупа признаје се по основу фактура које се мјесечно шаљу закупцима по основу уговора о закупу.

Приходи и расходи финансирања се признају по обрачунској основи у периоду на који се односе.

4.2. Прерачунавање девизних износа

Функционална и извјештајна валута Групе је Конвертибилна марка (КМ).

Пословне промјене настале у страном валути су прерачунате у КМ по званичном курсу Централне банке који је важио на дан пословне промјене.

Средства и обавезе исказане у страном валути на дан извјештаја о финансијском положају, прерачунати су у КМ по званичном курсу Централне банке који је важио на тај дан.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза у страним средствима плаћања на дан извјештаја о финансијском положају и курсне разлике настале прерачуном пословних промјена у страним средствима плаћања у току године, евидентирају се у корист или на терет резултата периода у извјештају о укупном резултату.

4.3. Некретнине постројења и опрема

Рачуноводствене политике вредновања некретнина постројење и опреме су различите код матичног и зависног друштва. Код матичног друштва некретнине постројење и опрема су вреднована по набавној вриједности док код контролисаног друштва су некретнине постројења и опрема вредноване по фер вриједности.

Стандард који дефинише област израде консолидованих финансијских извјештаја захтјева примјену истих рачуноводствених политика, што у овом случају тај услов није задовољен.

4.4. Трошкови поправки и одржавања

Трошкови поправки и одржавања некретнина, постројења и опреме и инвестиционих некретнина признају се као расход у периоду у ком су настали.

За већа обнављања која доводе до промјене функционалне вриједности сталне имовине, одржавања и поправке се капитализују и амортизују у складу са процијењеним вијеком трајања.

4.5. Залихе

Залихе се вреднују по набавној вриједности или по нето продајној вриједности, у зависности која је нижа.

Набавна вриједност обухвата фактурну вриједност, увозне дажбине, трошкове транспорта, руковања и остале трошкове довођења залиха на постојећу локацију и у постојеће стање. Трговински попусти, рабати и слично умањују набавну вриједност.

Нето продајна вриједност је цијена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања, након умањења цијена за трошкове продаје.

Исправка вриједности застарјелих залиха и залиха са спорим обртом врши се у складу са анализом старосне структуре залиха, са посебним нагласком на рок застарјелости као и на очекивану потрошњу или очекивану продају на тржишту.

4.6. Обезвређење нефинансијских средстава

На дан билансирања, Друштво процјењује да ли постоје индикације обезвређивања неког средства. Уколико постоје, Друштво формално процјењује његову надокнадиву вриједност. Уколико се утврди да је књиговодствена вриједност већа од надокнадиве вриједности, врши се умањење до нивоа процијењене надокнадиве вриједности.

4.7. Финансијска средства

Финансијска средства Друштва укључују дугорочне финансијске пласмане, готовину, потраживања од купаца и остала потраживања.

Готовина и готовински еквиваленти

Готовински еквиваленти и готовина укључују готовину у благајни, депозите код комерцијалних банака, као и високо ликвидна средства која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промјене вриједности.

Потраживања од купаца и остала потраживања

Потраживања од купаца се евидентирају и вреднују у висини фактурне вриједности умањене за исправку вриједности за ненаплатава потраживања.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана, код којих постоји вјероватноћа ненаплативости, врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извјесна и документована отпис, у цјелини или дјелимично, врши директним отписивањем. Вјероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају, на основу документованих разлога.

Индиректни отпис потраживања од повезаних, зависних и матичног предузећа се не врши. Индиректан отпис потраживања се не врши ако истовремено постоји обавеза

према купцу. Друга потраживања и потраживања од запослених се исправљају, или отписују, на терет непословних расхода, на основу процјене наплативости сваког појединачног потраживања.

4.8. Финансијске обавезе

Финансијске обавезе се почетно признају по фер вриједности, увећаној у случају кредита и позајмица за директне трошкове трансакције. Финансијске обавезе Друштва укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања, те кредите и позајмице.

Каматоносни кредити и позајмице

Сви кредити и позајмице иницијално се признају по набавној вриједности која представља фер вриједност примљеног износа умањеног за износ трошкова повезаних са позајмицом.

4.9. Престанак признавања финансијских средстава и обавеза

Финансијска средства

Финансијско средство (или дио финансијског средства, или групе финансијских средстава) престаје да се признаје уколико је:

- Дошло до истека права на прилив новца по основу тог средства;
- Друштво задржало право на прилив новца по основу средства, али је преузело обавезу да изврши исплату по основу тог средства у пуном износу, без материјално значајног одлагања, трећем лицу, по основу уговора о преносу; или
- Друштво извршило пренос права на прилив новца по основу средства и (а) пренос свих ризика и користи у вези са средством, или (б) није нити пренијело, нити задржало све ризике и користи у вези са средством али је пренијело контролу над њим.

Финансијске обавезе

Финансијска обавеза престаје да се признаје уколико је испуњење те обавезе извршено, уколико је обавеза укинута или уколико је истекао рок важења обавезе. У случају гдје је постојећа финансијска обавеза замијењена другом обавезом према истом повјериоцу, али под значајно промијењеним условима, или уколико су услови код постојеће обавезе значајно измјењени, таква замјена, или промјена услова, третира се као престанак признавања првобитне обавезе са истовременим признавањем нове обавезе, док се разлика између првобитне и нове вриједности обавезе признаје у билансу успјеха.

4.10. Резервисања

Резервисања се признају када Друштво има садашњу обавезу (законску или уговорну) која је резултат прошлих догађаја, када је вјероватно да ће одливи економских користи настати ради измирења обавезе и када се износ обавезе може поуздано квантификовати. Уколико је временска вриједност прилива новца значајна, резервисање се исказује у дисконтованом износу очекиваних будућих

новчаних токова, уз примјену дисконтоване стопе прије опорезивања, која одражава постојеће тржишне услове и евентуалне специфичне ризике повезане са потенцијалном обавезом за које се признаје резервисање.

4.11. Пензијске и остале накнаде запосленима

Краткорочне накнаде запосленима

Друштво плаћа доприносе из личних примања утврђене законом током године, на бази бруто зарада запослених. Трошкови доприноса признају се у билансу успјеха у истом периоду као и трошкови зарада на које се односе. Друштво нема додатних обавеза за накнаде запосленима по овом основу.

4.12. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит, а који се примјењује од 1. јануара 2007. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пријавом пореза на добит коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода.

Порески прописи Републике Српске не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према финансијским извјештајима, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе имовине и обавеза у извјештају о финансијском положају и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан извјештаја о финансијском положају или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати опорезиви добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

Група не користи законску могућност подношења консолидоване пријаве пореза на добит, те свако друштво члан групе подноси засебну пореску пријаву.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају плаћања према важећим републичким и општинским прописима ради финансирања разних комуналних и републичких потреба. Ови порези и доприноси укључени су у оквиру пословних расхода.

Порез на додату вриједност

Законом о порезу на додату вриједност уведена је обавеза и регулисан је систем плаћања пореза на додату вриједност (ПДВ) на територији Босне и Херцеговине, почевши од 1. јануара 2006. године, чиме је замијењен систем опорезивања примјеном пореза на промет производа и услуга.

5. Приходи

5.1. Пословни приходи

(у КМ)

Опис	2015.	2014.
Приходи од продаје учинака	1.100	11.700
<i>Приходи од закупнина објеката у земљи</i>	<i>291.139</i>	<i>166.537</i>
<i>Приходи од закупнина објеката у иностранству</i>	<i>50.726</i>	<i>40.363</i>
Приходи од закупнина	341.865	206.900
Остали пословни приходи	-	-
Укупно пословни приходи	342.965	218.600

Приходи од продаје учинака представљају приходе од вршења услуга.

У току 2013. године, највећи дио пословних прихода је остварен издавањем у закуп пословних објеката.

5.2. Финансијски приходи

(у КМ)

Опис	2015.	2014.
Приходи од камата	540	-
Позитивне курсне разлике	20	16
Остали финансијски приходи	3.681	-
Укупно финансијски приходи	4.241	16

5.3. Остали приходи

(у КМ)

Опис	2015.	2014.
Добици од продаје некретнина	27.454	-
Продаја учешћа у капиталу и дугорочних хов	22.486	9.311
Приходи по основу отписа обавеза	172.367	6.861
Приходи од укидања неискоришћених резервисања	32.509	-
Приходи од смањења обавеза, укидања резервисања и остали непоменути приходи	28.502	-
Укупно остали приходи	283.318	16.172

Добици по основу продаје некретнина се у потпуности односе на продају некретнине у Броду.

Приходи по основу отписа обавеза у износу од 172.367 КМ односе се на отпис застарјелих обавеза према добављачима, на основу одлуке УО „Чајавец сервис и промет“ а.д.

Укидање неискориштених резервисања (32.509 КМ) односе се на резервисања по основу судских спорова.

Највећи дио осталих непоменутих прихода односи се на оприходовање примљених аванса, на основу одлуке УО „Чајавец сервис и промет“ а.д.

6. Расходи

6.1. Пословни расходи

(у КМ)

Опис	2015.	2014.
<i>Трошкови режијског материјала</i>	1.429	8.145
<i>Утрошена електрична и остала енергија</i>	6.137	16.784
Трошкови материјала, горива и енергије	7.566	24.929
<i>Трошкови бруто зарада и накнада зарада</i>	32.277	88.349
<i>Остали лични расходи</i>	17.108	27.657
Трошкови зарада и осталих личних расхода	49.385	116.006
Трошкови производних услуга	47.932	64.107
<i>Трошкови амортизације</i>	56.785	34.394
<i>Трошкови резервисања</i>	81.296	80.363
Трошкови амортизације и резервисања	138.081	114.757
Нематеријални трошкови	72.441	37.992
Трошкови пореза	10.729	8.725
Трошкови доприноса	235	207
Укупно пословни расходи	326.369	366.723

6.2. Финансијски расходи

(у КМ)

Опис	2015.	2014.
Расходи камата по дугор. и краткор. кредитима	9.490	17.092
Затезне камате	1.248	864
Камате за неблаговр. плаћање јавних прихода		1.340
Расходи по основу валутне клаузуле	49	
Остали финансијски расходи	284	
Укупно финансијски расходи	11.071	19.296

6.3. Остали расходи

(у КМ)

Опис	2015.	2014.
Губици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	-	134
Расходи по основу исп. вријед. потраживања	99.859	467
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	212.981	18.404
Укупно остали расходи	312.840	19.005

7. Резултат пословања

(у КМ)

Опис	2015.	2014.
<i>Пословни приходи</i>	<i>342.965</i>	<i>218.600</i>
<i>Пословни расходи</i>	<i>(326.369)</i>	<i>(366.723)</i>
Пословни добитак (губитак)	16.596	(148.123)
<i>Финансијски приходи</i>	<i>4.241</i>	<i>16</i>
<i>Финансијски расходи</i>	<i>(11.071)</i>	<i>(19.296)</i>
Нето ефекат финансирања	(6.830)	(19.280)
<i>Остали приходи</i>	<i>283.318</i>	<i>16.172</i>
<i>Остали расходи</i>	<i>(312.840)</i>	<i>(19.005)</i>
Ефекат осталих прихода и расхода	(29.522)	(2.833)
Ефекат прихода и расхода од усклађивања имовине	-	(2.581)
Ефекат по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака ранијих година	(25.666)	335
Бруто добитак (губитак) периода	(45.422)	(172.482)
Текући и одложени порез на добит	-	-
Нето добитак (губитак) периода	(45.422)	(172.482)

8. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања (1.367.377 КМ) се у потпуности односе на трајно право кориштења земљишта.

Ради се о земљишту испод и око грађевинских објеката у власништву Друштва.

9. Некретнине, постројења и опрема

(у КМ)

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
<i>Набавна вриједност</i>						
Стање на дан 31.12.2014.	426.398	2.913.344	74.548	645.773	-	4.060.063
Набавка 2015.	-	158.137	18.229	-	12.820	189.186
Пренос на опрему	-	-	93.559	(93.559)	-	-
Продаја и расхоровање 2015.	-	(64.501)	-	-	-	(64.501)
Стање на дан 31.12.2015.	426.398	3.006.980	186.336	552.214	12.820	4.184.748
<i>Исправка вриједности</i>						
Стање на дан 31.12.2014.	-	1.761.109	36.721	6.458	-	1.804.288
Амортизација 2015.	-	20.392	24.412	11.980	-	56.784
Исправка грешке	-	1.103	8.025	-	-	9.128
Продаја и расхоровање 2015.	-	(37.954)	-	-	-	(37.954)
Стање на дан 31.12.2015.	-	1.744.650	69.158	18.438	-	1.832.246
<i>Садашња вриједност</i>						
Стање на дан 31.12.2014.	426.398	1.152.235	37.827	639.315	-	2.255.775
Стање на дан 31.12.2015.	426.398	1.262.330	117.178	533.776	12.820	2.352.502

Земљиште се односи на грађевинско земљиште око објеката Чајавец, у кругу фабрике, у власништву зависног друштва „Чајавец услужне дјелатности“ а.д. Вредновано је по фер вриједности. Посљедња процјена је извршена 2009. године.

Група у свом власништву има више објеката у Бањој Луци, Градишци, Загребу, Пули, Ливну, Новом Саду, Крагујевцу и Подгорици.

Смањење вриједности објеката настало је продајом пословног простора у Броду, Улица Јована Рашковића број 176, површине 54м². Неотписана вриједности простора прије продаје износила је 26.546 КМ. Простор је продат за 54.000 КМ, уз остварени добитак од продаје у износу од 27.454 КМ.

Набавка објеката у току године односи се на куповину пословног простора на првом спрату пословне зграде у Улици Јована Дучића бр. 23а у Бањој Луци, укупне површине 153,98 м², по цијени од 1.027,00 КМ/м². Набавна вриједност простора износи 158.137,47 КМ.

Опрема се односи на канцеларијску и другу опрему у објектима Друштва.

Повећање набавне вриједности опреме у току 2015. године се односи на набавку намјештаја и рачунарске и мрежне опреме.

Процјена инвестиционих некретнина није вршена у 2015. години, јер није дошло до значајнијих промјена у вриједности на тржишту некретнина, из разлога што је у јулу 2013. године извршена процјена некретнина која није књижена, а којом се показала минимална разлика од 2,6% између процјењене и фер вриједности која је већ евидентирана у књигама.

10. Краткорочна потраживања

(у КМ)

Опис	Стање 31.12.2015.	Стање 31.12.2014.
Потраживања од повезаних правних лица	-	-
<i>Потраживања од купаца у РС</i>	22.923	208.880
<i>ИВ потраживања од купаца у РС</i>		(77.297)
Потраживања од купаца у РС - нето	22.923	131.583
<i>Потраживања од купаца у ФБиХ</i>	-	35.388
<i>ИВ потраживања од купаца у ФБиХ</i>		(27.080)
Потраживања од купаца у ФБиХ	-	8.308
<i>Потраживања од купаца у иностр.</i>	4.641	
<i>ИВ потраживања од ино купаца</i>		
Потраживања од ино купаца - нето	4.641	-
<i>Сумњива и спорна потраживања</i>	167.567	55.191
<i>ИВ сумњивих и спорних потраживања</i>	(167.567)	(55.191)
Потраживања од ино купаца - нето	-	-
Потраживања из специфичних послова	-	-
Друга краткорочна потраживања	1.543	11.141
Укупно краткорочна потраживања	29.107	151.032

11. Краткорочни финансијски пласмани

(у КМ)

Опис	Стање 31.12.2015.	Стање 31.12.2014.
Краткорочни кредити повезаним правним лицима	-	-
Финансијска средства означена по фер вриједности кроз биланс успјеха	-	20.927
Остали краткорочни финансијски пласмани	-	-
Укупно краткорочни финансијски пласмани	-	20.927

Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха намијењена трговини продата у току године односила су се на 20.000 обвезница Републике Српске за намирење ратне штете, ознаке RSRS-O-I.

Обвезнице су искориштене у сврху измирења пореског дуга зависног друштва, по Рјешењу Министарства финансија број 06.01/444-49/15 од 12.3.2015. године.

12. Готовина и еквиваленти готовине

(у КМ)

Опис	Стање 31.12.2015.	Стање 31.12.2014.
Готовина на пословним рачунима	54.051	53.980
Готовина у благајни	158	419
Готовина на девизним рачунима	1.148	701
Остали готовински еквиваленти - депозити	-	-
Укупно готовински еквиваленти и готовина	55.357	55.100

13. Порез на додатну вриједност

(у КМ)

Опис	Стање 31.12.2015.	Стање 31.12.2014.
ПДВ у примљеним фактурама	-	-
ПДВ обрачунат на услуге иностраних лица	-	-
Потраживања за више плаћен ПДВ	4.899	1.643
Укупно порез на додатну вриједност	4.899	1.643

14. Капитал

Структура капитала на дан 31.12.2015. године је дата у сљедећој табели:

(у КМ)

Опис	Стање 31.12.2015.	Стање 31.12.2014.
Акцијски капитал	1.945.000	1.945.000
Мањински интерес	296.040	296.040
Укупно резерве	194.249	194.249
Ревалоризационе резерве	733.249	733.249
Нераспоређени добитак	-	-
Губитак ранијих година	(515.155)	(342.673)
Губитак текуће године	(45.422)	(172.482)
Губитак	(560.577)	(515.155)
Укупно капитал	2.607.961	2.653.383

У току 2012. године, одлуком Скупштине акционара Друштва, која је прихваћена од стране Комисије за хартије од вриједности Републике Српске, извршена је друга емисија акција смањењем капитала.

Основни (акцијски) капитал Друштва је смањен за 836.943 КМ. Износ од 642.694 КМ искориштен је за покриће акумулираних губитака ранијих година, док је износ од 194.249 КМ распоређен на позицију законских резерви.

Акцијски капитал Друштва на дан 31.12.2015. године износи 1.945.000 КМ и састоји се од 1.945.000 редовних акција, номиналне вриједности 1,00 КМ по акцији.

Акцијама Друштва се тргује на Бањалучкој берзи, под ознаком CSIP-R-A. Посљедње трговање овом хартијом на Берзи забиљежено је 16.09.2015. године, по цијени од 0,45 КМ по акцији.

Акцијама зависног друштва „Чајавец услужне дјелатности“ а.д. тргује се на Бањалучкој берзи под ознаком ЦУСД-Р-Б. Последње трговање у редовном промету је извршено 18.12.2015. године по цијени од 0,23 КМ по акцији.

Структура власништва над капиталом, према извјештају Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске, на дан 31.12.2015. године је сљедећа:

<i>Име и презиме / Назив акционара</i>	<i>Број акција</i>	<i>Процент власништва</i>
Драган Бојић	1.900.358	97,7048%
Остали акционари	44.642	2,2952%
Укупно	1.945.000	100%

15. Дугорочна резервисања

(у КМ)

<i>Опис</i>	<i>Стање 31.12.2015.</i>	<i>Стање 31.12.2014.</i>
Резервисања за трошкове у гарантном року	-	-
Резервисања по основу судских спорова	81.296	80.363
Укупно дугорочна резервисања	81.296	80.363

Управни одбор матичног друштва је донио одлуку о резервисању средстава по основу судских спорова бр. УО-04/15 од дана 30.01.2015. године, на основу које је извршено резервисање у финансијским извјештајима за 2014. годину на износ од 80.363 КМ и то:

- Град Бања Лука по основу закупа у износу од 47.853 КМ и
- Топлана а.д. Бања Лука по основу испоруке топлотне енергије у износу од 32.509 КМ.

У току године, матично друштво је потписало Споразум о извршењу судске одлуке са Градом Бања Лука.

Резервисања по основу тужбе Топлане а.д. Бања Лука су укинута одлуком Управног одбора матичног друштва, из разлога што је тужба повучена.

Дугорочна резервисања на дан 31.12.2015. године односе се на резервисања по основу судских спорова у којима се зависно друштво појављује као тужена страна

16. Дугорочне обавезе

(у КМ)

Опис	Стање 31.12.2015.	Стање 31.12.2014.
Дугорочни кредити	171.408	166.432
Репрограмиране пореске обавезе	26.905	82.905
Остале дугорочне обавезе	-	-
Укупно дугорочне обавезе	198.313	249.337

Обавезе по основу дугорочних кредита односе се на обавезе матичног друштва према НЛБ Развојној банци а.д. Бања Лука, по основу два уговора о кредиту.

	Број уговора	Датум уговора	Каматна стопа	Одобрени износ кредита	Искориштени износ кредита	Стање кредита 31.12.2015.	Доспијева у периоду дуже од 1 год	Валута/ доспјеће
1	15336137	24.02.2014.	6,75%; ЕКС 7,18%	200.000	200.000	82.609	11.408	24.02.2017.
2	05-02/1-II-4-1040-2/15	30.12.2015.	5,50%	350.000	160.000	160.000	160.000	30.06.2019.
				550.000	360.000	242.609	171.408	

Одложене пореске обавезе се односе на обавезе по основу репрограмираних пореских обавеза зависног друштва, како је дато у сљедећој табели:

Опис	Стање 31.12.2015.	Стање 31.12.2014.
Репрограмиране обавезе за порезе на ЛД	14.158	39.061
Доприноси за здравствено осигурање	4.061	21.482
Доприноси за запошљавање	1.254	3.438
Доприноси за дјечију заштиту	3.969	10.250
Порез на промет услуга	2.630	6.767
Порез на промет услуга – жељезнице	833	1.907
Укупно	26.905	82.905

17. Краткорочне финансијске обавезе

(у КМ)

Опис	Стање 31.12.2015.	Стање 31.12.2014.
Краткорочни кредити у земљи		
Дио дугор. фин. обав. који доспијева до 1 г.	71.201	-
Остале краткорочне финансијске обавезе	506.679	348.139
Укупно краткорочне финансијске обавезе	577.880	348.139

Краткорочне финансијске обавезе у највећем дијелу се односе се на позајмице матичном и зависном друштву од стране акционара Драгана Бојића, према уговорима о зајму новца (укупан износ 471.490 КМ).

Дио дугорочних финансијских обавеза који доспијева до једне године односи се на дио дугорочног кредита НЛБ Банке.

18. Добављачи и примљени аванси

(у КМ)

Опис	Стање 31.12.2015.	Стање 31.12.2014.
Примљени аванси, депозити и кауције	1.364	24.252
Добављачи - повезана лица	-	-
Остали добављачи у земљи	226.301	432.089
Остали добављачи у иностранству	452	-
Укупно добављачи и примљени аванси	228.117	456.341

19. Остале краткорочне обавезе

(у КМ)

Опис	Стање 31.12.2015.	Стање 31.12.2014.
Обавезе из специфичних послова	72.393	-
Обавезе за зараде и накнаде зарада	8.443	14.881
Обавезе према члановима УО	4.845	1.200
Друге обавезе	14.270	14.332
Остале краткорочне обавезе	99.951	30.413

Обавезе из специфичних послова односе се на обавезе матичног друштва по споразуму са Градом Бања Лука и укључују главни дуг (35.587 КМ) и камату (36.806 КМ).

20. Обавезе по основу пореза и доприноса

(у КМ)

Опис	Стање 31.12.2015.	Стање 31.12.2014.
Порез на додату вриједност	809	3.498
Обавезе за порез на добитак	72	72
Обавезе за порез на непокретности	3.268	1.498
Обавезе за комуналне и републичке таксе	7.200	18.520
Допринос привредној комори	108	108
Обавезе за остале порезе, доприносе и др. дажбине	4.269	1.767
Обавезе за порезе и доприносе	15.726	25.463

21. Потенцијалне и преузете обавезе

„Чајавец сервис и промет“ а.д.

Преузете обавезе

Друштво је дана 31.12.2015. године потписало Уговор о дугорочном кредиту са НЛБ развојном банком на износ од 350.000 КМ. Од овог износа, дио кредита од 190.000 КМ ће бити искориштен након што Друштво испуни уговорну обавезу (упис хипотеке над некретнином Друштва).

На дан 31.12.2015. године, Друштво нема потенцијалних обавеза по основу мјеница или гаранција.

Судски спорови

Преглед спорова покренутих на терет Друштва је дат у сљедећој табели:

Ред. број	Тужилац	Основ тужбе	Вриједност спора (КМ)	Датум подношења тужбе
1.	Драган Марјановић	Упис права власништва над некретнинама	49.000	21.09.2011.
2.	Чајавец примопредајници – у стечају а.д. Бања Лука	Упис права власништва над некретнинама	49.000	27.05.2011.

Тужбе покренуте ради уписа права власништва над некретнинама се односе на некретнине које нису у пословним евиденцијама Друштва.

„Чајавец услужне дјелатности“ а.д.

Судски спорови

- а) Судски спорови у којима је „ЧАЈАВЕЦ УСЛУЖНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ“ а.д. Бањалука тужена страна:
- Тужба Берендика Гордане на име извршеног мобинга, тужбени захтјев у износу од 30.000,00 КМ (првостепеном пресудом уважен тужбени захтјев на 3.000,00 КМ, уложена Жалба, Пресудом Окружног суда уважена Залба, предмет враћен на првостепено одлучивање),
 - Тужба Грбић Чеде на име накнаде у Управном одбору Друштва и на име накнаде за рад на оправци крова у износ од 60.000,00 КМ (првостепени поступак у току),
 - Тужба Мишић Николе на име накнаде у Управном одбору, вриједност спора 6.000,00 КМ (првостепени поступак у току),
 - Тужба Анђе Јовичић на име дуга, вриједност спора 12.295,73 КМ (првостепени поступак у току).

По основу наведених судских спорова, Друштво је извршило резервисања у финансијским извјештајима у укупном износу од 81.296 КМ.

22. Догађаји након датума извјештавања

Није било материјално значајних догађаја након датума финансијских извјештаја који би могли имати утицаја на поштenu презентацију приложених финансијских извештаја.

Потврђено од стране
„ЧАЈАВЕЦ СЕРВИС И ПРОМЕТ“ а.д.
Бања Лука
Директор
