

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР - РЕВИЗИЈА"
Карађорђева 5, Бијељина

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

А.Д. ОЛИМПИЈСКИ ЦЕНТАР "ЈАХОРИНА" Пале
за 2013. годину

Бијељина, мај 2014. године

САДРЖАЈ

	страна:
МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	1-2
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
- Биланс стања за 2013. годину.....	3
- Биланс успјеха за 2013. годину	4
- Извјештај о осталим добицима и губицима за 2013. годину.....	5
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2013. годину	6
- Биланс токова готовине за 2013. годину	7
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	8-33

ПРИЛОЗИ:

- Изјава о независности и квалификацији
- Писмо о презентацији

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Карађорђева 5. БИЈЕЉИНА

телефон/факс 055/210-548 и
057/200-610

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

e-mail: p.informator@gmail.com

www.pirevizija.com

Број: 02-27/14.

Датум: 05.05.2014. године

А.Д. ОЛИМПИЈСКИ ЦЕНТАР "ЈАХОРИНА" Пале

МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја ***А.Д. ОЛИМПИЈСКИ ЦЕНТАР "ЈАХОРИНА" Пале*** (у даљем тексту Друштво) са стањем на дан 31.12.2013. године, и то: Биланса стања (Извјештај о финансијском положају), Биланса успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду), Извјештаја о промјенама у капиталу, Биланса токова готовине, 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 рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за интерне контроле које сматра неопходним за састављање финансијских извјештаја, који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње 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 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 услед криминалне радње или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле, које су релевантне за састављање 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 солидну основу за изражавање нашег мишљења.

Мишљење

По нашем мишљењу финансијски извјештаји објективно и истинито по свим материјално значајним питањима приказују стање имовине, капитала и обавеза Друштва, на дан 31. децембра 2013. године, као и резултате пословања за 2013. годину, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, на начин описан у напоменама уз финансијске извјештаје.

Полазећи од изнесеног, независни ревизор изражава позитивно мишљење на финансијске извјештаје Друштва за 2013. годину.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на напомену 5.1. Извјештаја, које се односе, на исказани губитак. Друштво је на дан 31. децембра 2013. године, исказало акумулирани губитак до висине капитала, у износу 7.701.045 КМ.

Као што је објелодањено у напомени 10.3. Извјештаја, показатељи ликвидности, финансијске сигурности и стабилности Друштва, на дан 31. децембра 2013. године, указују на то да Друштво, не обезбјеђује финансијску сигурност нити стабилност у пословању.

Атмосферске прилике у зимској сезони 2013/2014 године, у великој мјери су утицали на резултате пословања на дан 31. децембра 2013. године, а значајно ће утицати и на пословање у будућим периодима.

На основу наведеног, у наредним извјештајним периодима, Друштво може бити суочено са израженим проблемом ликвидности, односно да не буде у могућности да измирује своје краткорочне обавезе према добављачима, повјериоцима и кредиторима, у тренутку доспијећа. Ове чињенице указују на значајну сумњу да ће Друштво бити у могућности да настави пословање у складу са начелом сталности пословања у наредном периоду.

Бијељина, мај 2014. године

Д.О.О. "Пословни информатор – ревизија"
Б и ј е љ и н а

Овлашћени ревизор

Ђурђић Нада



А.Д. ОЛИМПИЈСКИ ЦЕНТАР "ЈАХОРИНА" Пале

БИЛАНС СТАЊА (Извјештај о финансијском положају) на дан 31. децембра 2013. и 2012. године

	Напомена	2013.	2012.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА	3.3. и 4.1.		
Нематеријална улагања		68.897	97.893
Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине			
- Набавна вриједност		77.081.605	76.704.657
- Исправка вриједности		(18.222.581)	(16.703.433)
- Неотписана вриједност		58.859.024	60.001.224
- Средства културе		26.500	26.500
- Дугорочни финансијски пласмани		79.104	86.482
Укупно стална имовина		59.033.525	60.212.099
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Залихе и дати аванси	3.5. и 4.2.	486.850	554.685
- Купци у земљи и иностранству	3.6. и 4.3.	78.944	140.245
- Друга краткорочна потраживања	4.4.	50.253	44.580
- Дио дуг.кредита са досп.до годину	4.5.	7.250	7.244
- Готовина и еквиваленти	4.6.	2.235.293	5.694.340
- Порез на додату вриједност	4.7.	40.176	617.271
- Активна временска разграничења	4.8.	992.266	1.073.376
-Укупно текућа имовина		3.891.032	8.131.741
ПОСЛОВНА АКТИВА		62.924.557	68.343.840
Ванбилансна актива	4.9.	85.887	85.887
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал - обичне акције	5.1.	48.264.704	48.264.704
- Ревалоризационе резерве	5.1.	191.200	187.500
- Законске резерве	5.1.	-	-
- Губитак из ранијих година.	5.1.	3.922.215	1.644.285
- Губитак текуће године.	5.1.	3.778.830	269.638
Укупно капитал	5.1.	40.754.859	46.538.281
Дугорочна резервисања		282.098	
ОБАВЕЗЕ			
- Обавезе које се могу конвер.у капит.	5.2.	12.857.143	13.928.571
- Дугорочни кредити	5.3.	22.668	2.907.177
- Дио дуг. кредита са доспјећем год. дана	5.3.	4.785.340	
- Примљени аванси, депозити и кауциј	5.4.	133.741	114.691
- Остали добављачи	5.5.	838.311	4.042.328
- Друге обавезе	5.6.	2.713.538	158.386
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.7.	201.413	373.380
- Обав. за ост. порезе, доприн. и др. дажб.	5.8.	3.597	-
- Порез на додату вриједност	5.9.	2.327	-
-Пасивна временска разграничења	5.10.	328.145	255.355
- Обавезе за порез на добитак	5.11.	1.377	25.671
Укупно обавезе		21.887.600	21.805.559
ПОСЛОВНА ПАСИВА		62.924.557	68.343.840
Ванбилансна пасива	4.9.	85.887	85.887

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС УСПЈЕХА
(Извјештај о укупном резултату у периоду)
за 2013. и 2012. годину

	Напомена	2013.	2012.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1 и 6.1		
- Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту		3.986.049	3.673.235
- Приходи од продаје робе на домаћем трж.		171.417	175.635
- Остали пословни приходи		20.443	60.262
Укупно пословни приходи		4.177.909	3.909.132
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	6.494.803	5.850.234
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК-ГУБИТАК		(2.316.894)	(1.941.102)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
финансијски приходи	6.3.	45.075	521.659
финансијски расходи	6.3.	1.451.142	1.030.962
ДОБИТАК-ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(3.722.961)	(2.450.405)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Остали приходи	6.4.	27.116	2.282.994
Остали расходи	6.4.	82.985	102.227
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		(55.869)	2.180.767
ПРИХ. И РАСХ. ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ			
Приходи од усклађивања вријед. некретнина			
Добитак-губитак по основу усклађивања вриједности имовине			
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Укупни приходи	6.5	4.250.100	6.713.785
Укупни расходи	6.5	8.028.930	6.983.423
ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		(3.778.830)	(269.638)
Порески расходи периода		-	-
НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА		(3.778.830)	(269.638)

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЕШТАЈ

о осталим добицима и губицима у периоду
од 01.01. до 31.12.2013. године

Озн. пози.	ПОЗИЦИЈА	Ознак за АОП 3	ИЗНОС	
			Текућа година 4	Претх. година 5
1	2	3	4	5
A	НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (298 или 299)	400	(3.778.830)	(269.638)
I	ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (402 до 407)	401		
1.	Добици по основу смањењаревалоризационих резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	402		
2.	Добици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	403		
3.	Добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	404		
4.	Актуарски добици од планова дефинисаних примања	405		
5.	Ефективни дио добитка по основу заштите од ризика готовинских токова	406		
6.	Остали добици утврђени директно у капиталу	407		
II	ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (409 до 413)	408		
1.	Губици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	409		
2.	Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	410		
3.	Актуарски губици од планова дефинисаних примања	411		
4.	Ефективни дио губитка по основу заштите од ризика готовинских токова	412		
5.	Остали губици утврђени директно у капиталу	413		
Б	ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (401-408) или (408-401)	414		
Б	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	415		
Г	НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (414±415)	416		
Д	УКУПНИ НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ			
I	УКУПНИ НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400±416)	417		
II	УКУПНИ НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ(400±416)	418	(3.778.830)	(269.638)

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЕШТАЈ
о промјенама у капиталу
за период који се завршава на дан 31.12.2013. године

Напомена 5.1 и 7.

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна- ка за АОП	ДИО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА						Мањ инск и инте рес	УКУПНИ КАПИТАК (8 + 9)
		Акционарски капитал и други облици основног капитала	Ревалориза- ционе резерве	Пренесене резерве (курсне разлике)	Ост. резерве (емисиона премија, зак. и стат. резер.)	Акумулисани нераспоређени добитак/ непокривени губитак	УКУПНО (3 до 7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 31.12.2011. године	901	48.264.704	187.500			-1.644.285	46.807.919		46.807.919
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
Поново исказано стање на дан 01.01.2012. год. односно . (901±902±903)	904	48.264.704	187.500			-1.644.285	46.807.919		46.807.919
4. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905								
5. Ефекти ревалоризације дуг. финансијских пласмана	906								
6. Курсне разлике настале превођ.трансак. у иностраној валути	907								
7. Остали нето добици/ губици периода који нису исказани у билансу успеха	908					-269.638	-269.638		-2.69.638
8. Нето добитак/ губитак периода исказан у Билансу успеха	909								
9. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	910								
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	911								
11. Стање на дан 31.12.2012. год. (904±905±906±907±908±909- 910±911)	912	48.264.704	187.500			-1.913.923	46.538.281		46.538.281
12. Ефекти промјена у рачуноводстве-ним политикама	913								
13. Ефекти исправке грешака	914								
14. Поново исказано стање на дан 31.12.2012. год/ 01.01.2013. год. (912±913±914)	915	48.264.704	187.500			-1.913.923	46.538.281		46.538.281
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916		3.700				3.700		3.700
16. Ефекти ревалоризације дугороч. финансијских пласмана	917								
17. Курсне разлике настале по осн. прерачуна финан. изв. у др. валут	918								
18. Нето добици/ губици периода исказани у Билансу успеха	919					-3.778.830	-3.778.830		-3.778.830
19. Губици из ранијих година / губитак периода признати директно у капиталу	920					-2.008.292	-2.008.292		-2.008.830
20. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	921								
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	922								
22. Стање на дан 31.12.2013. год. (915±916±917±918±919±920- 921±922)	923	48.264.704	191.200			-7.701.045	40.754.859		40.754.859

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

(Извјештај о токовима готовине)

на дан 31.децембра 2013. и 2012.године

	<u>Напомена</u>	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
I. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛ. АКТИВН.	8		
1. Приливи од купаца и примљени аванси		5.124.386	4.515.217
2. Приливи од премија субвенција и дотација		272.311	688.081
3. Остали приливи из пословних активности		36.132	15.916
4. Свега приливи готовине из пословних активности (1+2)		5.432.829	5.219.214
5. Одливи по осн. плаћања добављач. и дати аванси		2.506.499	2.502.213
6. Одливи по основу исплата зарада и накнада		2.333.313	2.212.985
7. Одливи по основу камата		2.302	283
8. Остали одливи из пословних активности		273.855	1.255.760
9. Свега одливи готовине из пословних активности (4 до 7)		5.115.969	5.971.241
10. Нето прилив готовине из пословних активности (3 - 8)		316.860	-
11. Нето одлив готовине из пословних активности (8 - 3)		-	752.027
 ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	 8		
1. Свега приливи готовине из активности инвестирања		44.287	521.660
2. Приливи по основу камата		37.831	521.660
3. Приливи по основу краткорочних фин.пласмана		6.456	
4. Свега одливи готовине из активности инвестирања		3.813.882	13.410.487
Одливи по основу куповине некретнина и опреме		3.813.882	13.410.487
5. Нето одлив/ прилив готовине из активности инвестирања (3 - 1)		3.769.595	12.888.827
III. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
1. Приливи по основу дугорочних фин. обавеза			
2. Свега приливи готовине из активности финансирања		-	-
4. Свега одливи готовине из активности финансирања		6.312	7.714
Одливи по основу дугорочних кредита		6.312	7.714
Одливи по основу краткорочних кредита		6.312	
5. Нето прилив готовине из активности финансирања (2 - 4)		-	-
6. Нето одлив готовине из активности финансирања (4 - 2)		6.613	7.714
III. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	8	5.477.116	5.740.874
IV. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		8.936.163	19.389.442
V. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (III минус IV)		-	-
VI. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (IV минус III)		3.459.047	13.648.568
VII. НЕТО ГОТОВИНА			
1. Готовина на почетку обрачунског периода		5.694.340	19.342.908
2. Готовина на крају обрачунског периода		2.235.293	5.694.340

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

1. ОСНИВАЊЕ ОРГАНИЗАЦИЈА И ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА

1.1. О.Д.П. Олимпијски центар "Јахорина" Пале је уписано у судски регистар Основног суда Српско Сарајево - регистарски уложак 1-136 од 1994.године. Трансформација ОДП Олимпијски центар "Јахорина", Пале у Акционарско друштво уписана је у судски регистар дана 24.01.2003. године, уложак број: 01-136. , те назив Предузећа гласи: А.Д. Олимпијски центар "ЈАХОРИНА", Пале (у даљем тексту Друштво). Усклађивање аката, организације и правне форме Друштва са Законом о привредним друштвима извршена је у Окружном привредном суду Источно Сарајево дана 29.05.2012. године под бројем : 061-0-РЕГ-12-000 299.

1.2. Према одредбама Статута Друштво се бави првенствено пословима из дјелатности хотела и мотела са рестораном, као и трговином на велико и мало мјешовитом робом.

У циљу обављања своје дјелатности, Друштво запошљава 164 радника различитих професија и профила стручности.

Матични број Друштва је: 1454471, ЈИБ: 4400579510008, а ПДВ ИБ: 400579510008.

1.3. Према обавјештењу Дирекције за приватизацију Републике Српске број: 930/2 од 09.12.2002.године, вриједност државног капитала на дан 30.06.1998.године, који се на основу програма о приватизацији, приватизује износи 22.264.704 КМ. Укупан број акционара је 717, а номинална вриједност једне акције је 1,00 КМ.

Рјешењем број : 089-0-РЕГ-08-000 478 Основног суда у Сокоцу , дана 30.12.2008. године извршен је упис повећања капитала из друге емисије акција, јавном понудом, у вриједности 10.000.000 КМ.

Рјешењем број : 089-0-рег-09-000-333 Основног суда у Сокоцу , дана 30.08.2009. године извршен је упис повећања капитала из треће емисије акција јавном понудом, у вриједности 16.000.000 КМ.

Рјешењем број : 061-0-РЕГ-13-000 289 Окружног привредног суда у Источном Сарајеву, дана 06.08.2013. године, уписани су подаци о промјени лица овлаштеног за заступање, тако што су престала овлаштења дотадашњем директору Бранку Короману, а именован вршилац дужности директора, Невен Ћосовић, који је и овлаштено лице за заступање. На дан биланса Невен Ћосовић је обављао функцију вршиоца дужности директора. Одлуком Надзорног одбора број : 663-ОЦ/14 од 28.03.2014. године именован је директор Велибор Лазаревић, на период од четири године

1.4. Према одредбама Статута органи Друштва су:

1. Скупштина,
2. Надзорни одбор и
3. Управа (менаџмент).
4. Одбор за ревизију

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

На основу одлуке Скупштине број: 1716-ОЦ/12 од 30.06.2012. године именовани су на мандат од четири године чланови Надзорног одбора и то:

1. Петар Билчар,
2. Бошко Кењић,
3. Никола Глуховић,
4. Горан Орашанин и
5. Душан Богдановић.

У 2013. години чланови Одбора за ревизију били су:

1. Веселиновић Недељко, дипл. економиста,
2. Ковачевић Божана, дипл. правник и
3. Стојанка Шаровић, дипл. економиста.

1.5. Интерна контрола није организована као посебан организациони дио Друштва, али су успостављени контролни поступци и процедуре, као и упутства, те аутоконтрола према опису радних мјеста. Одјељење Интерне ревизије постоји као организациони дио Друштва, са једним стално запосленим, и вањским директором одјељења. Годишња студија ризика сачињена од стране овог одјељења за 2013. годину, оцјењује веома висок степен ризика за: стална материјална средства, готовину, залихе и потраживања од купаца, те је у свом годишњем плану рада за 2013. годину, планирала и урадила, ревизију, за ризичне сегменте пословања, а извјештаје о извршеним ревизијама, упутила Одбору за ревизију. Одјељење интерне ревизије ревидирало је једанаест сегмената пословања, за које није уочило недостатке у примјени законских прописа или интерних Правилника.

1.6. Према одредбама члана 28. Закона о рачуноводству и ревизији РС, Друштво је обавезно да врши ревизију финансијских извјештаја у циљу утврђивања да ли они објективно и истинито приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања и да ли су при њиховој изради поштовани рачуноводствени стандарди.

1.7. Рјешењем Комисије за хартије од вриједности Републике Српске број: 01-03-РЕ-259/03 од 05.03.2003. године Друштво је уписано у Регистар емитената под именом Акционарско друштво Олимпијски центар "ЈАХОРИНА" Пале. Ознака и регистарски број емитента је: 04-490-27/03.

1.8. Уговором са Централним регистром хартија од вриједности број: 04-86/2003 од 31.03.2003. године, уговорено је обавезно вођење књиге акционара од стране Централног регистра у име и за рачун емитента - Друштва.

1.9. Према обавјештењу "Бањалучке берзе" А.Д. Бања Лука број: 08-573/2003 од 05.06.2003. године Емитент је уврштен на слободно берзанско тржиште почев од 10.06.2003. године.

Ознака Емитента је: ОЦ ЈАХОРИНА АД ПАЛЕ, а ознака хартија од вриједности је ОСЈН-Р-А.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

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, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство, а на основу Закона о рачуноводству и ревизији, Међународних рачуноводствених стандарда, Међународних стандарда финансијског извјештавања, других прописа из домена рачуноводства и ревизије и одговарајућих општих аката.

2.1.2. Пословне књиге воде се примјеном рачунарске технике. Дневник односно главна књига уредно је закључена, увезана и потписана од стране одговорних лица.

2.1.3. Вођење пословних књига и израда финансијских извјештаја повјерена је "сертификованом рачуновођи".

2.1.4. Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, и члану 17. Закона о рачуноводству и ревизији РС (Сл.гл.РС. број: 36/09 и 52/11) а на основу Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл.гл. РС. број 84/09) финансијски извјештаји за 2013.годину сачињени су на обрасцима:

- : - Биланс стања,
- Биланс успјеха,
- Извјештај о промјенама на капиталу и
- Биланс токова готовине.
- Извјештај о осталим добицима и губицима периода
- Анекс –додатни рачуноводствени извјештај

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). У складу са чланом 5. Закона о рачуноводству и ревизији РС (Сл. гл. РС 36/09 и 52/11) Друштво је сврстано у категорију средњих предузећа, о чему је обавјестило АПИФ, при предаји годишњих финансијских извјештаја.

2.1.5. У вођењу пословних књига, формирању књиговодствених исправа и изради финансијских извјештаја примјењене су одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, којима је дефинисана одговорност за вођење пословних књига, те лица одговорна за законитост и правилност настанка пословних догађаја, као и за састављање и контролу књиговодствених исправа о тим догађајима, те друга питања од значаја за успостављање система рачуноводства.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

2.1.6. Упоредни подаци су подаци исказани у финансијским извјештајима Друштва за 2012.годину, који су раније рекласифицирани у циљу усклађивања са презентацијом финансијских извјештаја за 2013.годину. Сви износи који се односе на укупан приход односе се само на екстерне пословне промјене.

Подаци у финансијским извјештајима и у овом извјештају исказани су у КМ без децимала.

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 .Финансијски извјештаји су рекласификовани у билансне категорије у сагласности са Међународним рачуноводственим стандардима ради уједначене, јасније и упоредиве презентације.

2.1.7. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију, био је Извјештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2013.године (у даљем тексту: Елаборат о попису).

Елаборат о попису разматрао је Одбор за ревизију , након чега је исти усвојио Надзорни одбор, Одлуком број: 407-0Ц/14 од 18.02.2014. године.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2013.годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС" број: 36/09 и 52/11), Међународним стандардима ревизије, и примјеном интерне методологије Д.О.О. Пословни Информатор- Ревизија .

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, Елаборат о извршеном попису и др.

2.2.3. Ревизију смо обавили на основу Уговора са Друштвом број: 02-92/2013 од 07.11.2013.године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Рачуноводствено приказивање пословних догађаја заснива се на директној примјени Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, који дефинише признавање, мјерење и процјењивање средстава, обавеза, прихода и расхода.

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењене приликом састављања годишњег обрачуна за 2013.годину су сљедеће:

3.1 Приходи редовне дјелатности - реализација

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

3.2 Расходи редовне дјелатности

Расходи редовне дјелатности представљају трошкове настале у односу на фактурисану односно наплаћену реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, набавну вриједност продате робе, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију. Ови трошкови обухватају и трошкове општег карактера сврстане као нематеријалне трошкове и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду.

У Завршном рачуну за 2013.годину трошкови пословања су исказани у износима који су настали и исти су већи од оствареног прихода, па је исказан губитак у износу од 3.778.830 КМ.

3.3 Основна средства

а) Основна средства се исказују по набавној односно ревалоризованој вриједности на дан билансирања.

в) Набавке основних средстава у току године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања основног средства у употребу. Амортизација у току године се обрачунава почевши од наредног мјесеца од датума набавке на набавну вриједност основног средства, примјеном пропорционалне односно линеарне методе обрачуна.

г) Алат и инвентар се распоређују у основна средства ако им је рок кориштења дужи од једне године и ако је набавна вриједност алата и инвентара већа од двије просјечне мјесечне бруто зараде по запосленом у РС, према посљедњем познатом податку који је Републички завод за статистику утврдио и објавио у Службеном гласнику РС.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

3.4 Амортизација основних средстава

Обрачун амортизације извршен је примјеном пропорционалних стопа прописаним Правилником о примјени Закона о порезу на добит ("Службени гласник РС" бр. 129/06 и 114/07). Алат и инвентар распоређен у основна средства отписује се најмање у висини 20% годишње уколико за исту нису прописане стопе у Номенклатури за амортизацију.

Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна, односно, ревалоризована или процјењена вриједност на почетку године, као и на основна средства која су стављена у употребу у току године. Обрачун и књижење амортизације врши се полугодишње и годишње приликом израде полугодишњих и годишњих финансијских извјештаја.

3.5 Залихе

- а) Залихе материјала и резервних дијелова воде се по набавним цијенама.
- б) Алат и инвентар који се не распореди у основна средства вреднују се као залихе по набавним цијенама и отписује се у цјелости приликом стављања у употребу тј. 100%.
- в) Залихе недовршене производње евидентирају се у књиговодству по цијени коштања.
- г) Залихе робе евидентирају се по малопродајним цијенама, које садрже набавну цијену, разлику у цијени и порез на додату вриједност.

3.6 Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе и услуге, по којима су испостављене фактуре, а која нису наплаћена до дана билансирања.

Доспјела потраживања, осим потраживања по основу финансијских пласмана, која нису наплаћена процјењују се по номиналној вриједности умањеној индиректно за износ вјероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извјесна и документована.

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.

3.8 Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Сва потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачунавају се у њихову противвриједност у КМ по средњем курсу важећем на дан биланса стања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

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.

4.1. Стална имовина

Сталну имовину друштва, на дан биланса, чине:

	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
Остала нематеријална улагања	152.140	83.243	68.897
Земљиште	4.326.300	-	4.326.300
Грађевински објекти	66.565.082	14.791.453	51.773.629
Опрема и постројења	6.179.973	3.431.128	2.748.845
Основна средства у припреми	10.250	-	10.250
Средства културе	26.500	-	26.500
Остали дугорочни кредити	88.935	-	79.104
Стање 31. децембра 2013. године	77.341.802	(18.308.277)	59.033.525
Стање 31. децембра 2012. године	76.972.232	(16.760.133)	60.212.099

Друга нематеријална улагања, у износу од 68.897 КМ, чине софтвер за Ски дату, те пројекти за изградњу жичаре и дворане као и остали пројекти.

Вриједност земљишта је призната по набавној односно ревалоризационој вриједности, у износу 4.326.300 КМ, које је у власништву Друштва, укупне површине 14.421 м² а односи се на:

- земљиште хотела Бистрица површине 5.570 м² вриједности 1.671.000 КМ
- земљиште зграде Техничке базе површине 7.245 м² вриједности 2.173.500 КМ
- земљиште Трговке површине 1.250 м² вриједности 375.000 КМ
- земљиште Управне зграде површине 356 м² вриједности 106.800 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

Вриједност грађевинских објеката приказана је по набавној односно ревалоризационој вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији основних средстава - **Напомена 3.3 (а).**

У току године извршена су улагања у грађевинске објекте у вриједности 670.778 КМ и то : у хотел Бистрицу 40.703 КМ , затим је из припреме активирано објеката инфраструктуре 141.190 КМ, и спортских објеката 488.885 КМ. По елаборату о попису расходован је дотрајали помоћни објекат Трговке набавне вриједности 96.141 КМ, и исправке вриједности 57.654 КМ.

У току 2013. године активиран је грађевински објекат жичара Скочине вриједности 8.672.137 КМ.

Активирањем шестосједа Пољице и Огорјелица , извршена је демонтажа двосједа Огорјелица и Скочине, док једносјед Прача није у функцији, па пошто су двосједи ускладиштени, препоручујемо Друштву, да одреди намјену демонтираних жичара и сходно тој намјени изврши евидентирање у књигама.

Вриједност стана који је Друштво дало под закуп свом раднику износи 40.000 КМ, али исти није у власништву Друштва, па препоручујемо да се покрене процес укњижавања власништва.Обзиром да се ради о стану за који се наплаћује закупнина препоручујемо евидентирање истог на инвестиционе некретнине, након преноса власништва на Друштво.

У евиденцији грађевинских објеката налази се хотел Коран на Палама:

- набавне вриједности 2.210.829 КМ,
 - исправке вриједности 551.195 КМ
- са пратећом опремом и намјештајем
- набавне вриједности 330.707 КМ
 - исправке вриједности 217.240 КМ

Хотел Коран као и опрему у њему не користи Друштво. Одлуком Владе Р.С. број: 02/1-020-2282/01 од 31.10.2001. године, исти је предат на кориштење Студентском центру Пале. Пошто је било спорно власништво над поменутиим хотелом, покренут је судски спор од стране МДП УПИ С.Сарајево, и пресудом Основног суда у Сокоцу број: П-219/01 од 09.05.2002. године, суд је утврдио власништво МДП УПИ., које је оспорено од стране Уставног суда Би Х. Након ове пресуде настављен је судски поступак, да би исход истог завршио пресудом Вишег привредног суда у Бања Луци број: 61-0-Пс-000024-13-Пж-2 од 25.12.2013. године, којом налаже накнаду штете за изгубљену добит и неосновано богаћење кориштењем хотела Коран у корист МДП УПИ , у износу 1.062.600 КМ, уз затезну камату у износу 1.042.233 КМ, и трошкове парничног поступка од 17.525 КМ. Друштво је затражило Ревизију на поменути пресуду Вишег привредног суда Бања Лука.

Студентски центар као корисник поменуте имовине није потврдио инвентурну листу на дан 31.12.2013. године, о стању и вриједности хотела Коран и пратеће опреме у хотелу.

На основу изнесеног , сматрамо да вриједност сталне имовине у дијелу грађевинских објеката и опреме није реално исказана односно да је прецењена њихова вриједност из разлога што се основна средства не амортизују а упитно је и власништво Друштва на истим. (садашња вриједност објеката 1.659.634 КМ и опреме 113.467 КМ.)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

Опрема, алат и инвентар су исказани такођер по набавној, односно ревалоризационој вриједности - **Напомена 3.3 (а).**

У току године извршена је набавка опреме у вриједности 77.968 КМ, и то: рачунарске опреме у износу 57.884 КМ, хотелског намјештаја у износу 3.658 КМ, те опреме за кухињу у износу 16.426 КМ.

Према приједлогу инвентурне комисије због дотрајалости, извршено је расхоровање опреме, набавне вриједности 28.513 КМ, исправке вриједности 26.935 КМ.

Одлуком Надзорног одбора садашња вриједност опреме у износу 1.578 КМ, терети остале расходе пословања.

У току године извршена је продаја опреме односно транспортних средстава и радних машина на основу Одлуке Надзорног одбора број: 1707-ОЦ/13 од 27.07.2013. године, набавне вриједности 254.914 КМ, исправке вриједности 244.759 КМ.

Основна средства у припреми у вриједности од 10.250 КМ представљају улагања у надоградњу гараже Огорјелица, у вриједности 6.100 КМ, надоградњу гараже Пољице у вриједности 2.950 КМ.и набавку земљишта Солане.у вриједности 1.200 КМ. .

Средсва културе у износу од 26.500 КМ, чине дјела ликовне умјетности, од чега се дио налази у хотелу Коран у вриједности 3.000 КМ.

Признато стање дугорочних пласмана у висини од 79.104 КМ односи се на дате кредите радницима за стамбену изградњу, и то:

1. Абазовић Дејан, Пале	6.897
2. Благојевић Драго, Пале	-
3. Голијанин Гордан, Пале	16.025
4. Каблар Љепосава, Пале	7.547
5. Обућина Момчило, Пале	14.336
6. Петковић Даган, Пале	27.436
7. Соколовић Драган, Пале	6.862
8. Свега:	<u>79.104</u>

Кредити су дати радницима Друштва, на рок отплате 20 година са грејс периодом од 2 године и уз камату на годишњем нивоу од **1,5%**. На дан биланса извршена је исправка вриједности за кредит пензионисане раднице од 2.453 КМ, и покренут судски спор за наплату преосталог износа кредита. Дио кредита који доспијева за наплату у периоду до годину дана износи 7.250 КМ, и исти је исказан на категорији краткорочних финансијских пласмана.

Стање основних средстава исказано у Билансу стања, на дан биланса, одговара стању из књиговодствених евиденција и попису.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

4.2. Залихе и дати аванси

Стање залиха, на дан биланса, било је како слиједи:

	2013.	2012.
Материјал	442.682	492.641
Недовршени властити учинци	12.760	7.939
Роба	4.858	8.574
Стална средства намијењена отуђењу	3.700	2.630
Дати аванси	22.850	42.901
Стање 31.децембра	486.850	554.685

Залихе материјала признате су у билансу стања, на дан 31.12.2013. године, по набавним цијенама - **Види напомену 3.5.(а)**. Стање материјала одговара стању по попису и стању по књигама, на дан биланса.

Отпис ситног инвентара врши се у 100% износу приликом стављања у употребу - **Напомена 3.5. (б)**.

Пописом је утврђен вишак материјала, у виду резервних дијелова од 1.057 КМ, који је књижен у корист прихода, док је утврђени мањак теретио расходе периода у износу 198 КМ. Обзиром да се у евиденцији ситног алата и инвентара у току године није евидентирао настали лом или квар па и отуђење, пописом је утврђено да се ситан инвентар, који је оштећен, у вриједности 808 КМ. искњижи из евиденције, као и вриједност инвентара који недостаје, односно мањак, у износу 1.463 КМ.

Залихе недовршених властитих учинака, исказане су по цијени коштања, а односе се на материјал у кухињи, намјењен за припрему obroka у вриједности 12.760 КМ.

Залихе робе воде се по малопродајним цијенама са обрачунатим ПДВ-ом - **Напомена 3.5. (г)**. Пописом је утврђен мањак робе у износу 380 КМ, за што се терети одговорни радник, као и вишак робе у износу 265 КМ, који представља приход периода.

Стална средства намјењена отуђењу, у износу од 3.700 КМ, односе се расходована теретна возила намјењена продаји, чија је вриједност процјењена.

Признати дати аванси добављачима за набавку материјала и услуга износе 22.850 КМ а највећи износи односе се на:

1. "Д.О.О.Радис" Источно Сарајево	14.901
2. "Делбој" ДОО Зеница	1.995
3. "НПЦ Интернационал Пресс", Бања Лука	1.884
4. "Алфа Рацинг" ДОО Сарајево	1.644
5. Свега:	20.424
6. Остали	426
7. Укупно:	22.850

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

4.3. Остали купци

Потраживања по основу продаје састоје се од потраживања од купаца и то:

	2013.	2012.
1. Потраживања од купаца у земљи	176.622	236.200
2. Исправка вриједности	(98.643)	(108.549)
3. Нето потраживања (1-2)	77.979	127.651
4. Потраживања од купаца у иностранству	42.204	51.836
5. Исправка вриједности потраживања од купаца у иностранству	(41.239)	(39.242)
6. Нето потраживања (4-5)	965	12.594
7. Свега потраживања од купаца (1+4)	218.826	288.036
8. Свега исправка (2+5)	(57.404)	(147.791)
9. Свега нето потраживања (7- 8)	161.422	140.245

Потраживања од купаца исказана су у билансу стања на основу испостављених фактура за продате производе и извршене услуге, а које нису наплаћене до дана билансирања.

Исказано стање у Билансу стања, на дан биланса, одговара стању исказаном у књиговодству Друштва.

Сагласно члану 15. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (СЛ.ГЛ.Р.С. бр.71/2010), потраживања од купаца су усаглашена .

Највећи појединачни износи потраживања од купаца у земљи, односе се на:

Купци у земљи

1. Јахорина Турс	55.895
2. Радис доо Источно Сарајево	18.008
3. БТЛ агенција.	15.988
4. К.К.Звијезда Бања Лука	10.816
5. Унис-Тоурс Д.О.О.Бања Лука,	7.975
6. Хепи Травел Д.О.О. Бијељина	7.839
7. Биг-Нец Цомпани Д.О.О. Лакташи	5.859
8. А.Д.Игришта Власеница.	5.490
9. А.Д. Романијапутеви Соколац	5.380
10. К.К. Славија Источно Сарајево	4.544
11. Клуб фудбала Танго	4.006
12. Шаховски клуб Славија Источно Сарајево	3.625
13. Свега:	145.425
14. Остали купци -	31.197
15. Укупно:	176.622

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

На наведених 12 купаца односи се 82,34% потраживања, док се разлика од 17,66% односи на остале купце. Потраживања од купаца у земљи су у ранијим годинама исправљена у износу 108.548,86 КМ, а на основу процјене наплативости ових потраживања, индиректним отписом су исправљена она која нису наплаћена у року од годину дана, од дана доспјећа за наплату, у износу 4.129 КМ. У току године наплаћена су отписана потраживања у износу 14.035 КМ..

Највећи појединачни износи исправке вриједности потраживања од купаца у земљи, се односе на:

1. Јахорина Турс	55.895
2. БТЛ агенција.	15.988
3. Биг Нец Цомпани	5.859
4. А.Д. Игришта Власеница	5.490
5. К.К. Славија	4.544
6. Шаховски клуб Славија	3.625
7. Терзић Дејан Пале	1.251
8. Свега:	92.651

Купци у иностранству –највећи појединачни износи :

1. Агенција "Unis Tours", Београд, Краља Александра 54.	29.044
2. "ЈОЛЛУ ТРАВЕЛ" a.d. Beograd агенција	9.636
3. "Космополит Т.А. Нови Сад.	1.281
4. "Генералтурист", Загреб.	1.278
5. "Атлантик Травел", Крагујевац	843
6. Свега:	42.082

Потраживања од ИНО купаца су у ранијим годинама исправљена у износу 39.242,20 КМ, а по попису, индиректним отписом, исправљена су потраживања од ИНО купаца у вриједности 2.559 КМ, а директним отписом из евиденције је искњижена вриједност од 235 КМ.

Друга потраживања

Друга потраживања, на дан билансирања, износе 50.253 КМ и односе се на:

1. Аконтације за службена путовања	4.597
2. Потраживања за претплаћени порез на добит	8.474
3. Остала потраживања - рефундација боловања	37.182
4. Свега:	50.253

У Билансу стања друга потраживања, одговарају стању по књигама Друштва. Потраживања од фондова за рефундацију боловања, као и потраживања од Пореске Управе за претплаћени порез на добит су усглашена на дан биланса.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

4.6. Готовина

Стање готовине, на дан биланса, износи како слиједи:

	2013.	2012.
1. Благајна и рецепција и Кеј карте	48.022	67.567
2. Жиро рачуни	799.548	445.223
3. Благајна - девизна	15.037	43.725
4. Девизни рачуни	1.372.686	5.137.826
5. Свега - стање 31. децембра:	2.235.293	5.694.340

Исказано стање готовине, на дан биланса, одговара стању по књигама и попису исте, као и стању по изводима банака односно благајничком дневнику. Усаглашавање са банкама извршено је на дан 31.12.2013. године.

4.7. Порез на додату вриједност

Друштво потражује од Управе за идиректно опорезивање по основу више плаћеног ПДВ – а износ од 28.276 КМ, а аконтирани ПДВ за децембар мјесец износи 11.899 КМ.

4.8. Активна временска разграничења

На дан биланса, активна временска разграничења призната су у износу од 992.266 КМ, а односе се на унапријед плаћене трошкове за наредни обрачунски период, и разграничене приходе по основу примљених аванса и то:

1. Разграничени трошкови за камате на обвезнице	835.714
2. Разграничени трошкови за камате по кредиту НЛБ Развојне банке	4.305
3. Разграничени трошкови плаћени унапријед за услуге	19.566
4. Разграничени приходи по основу примљених аванса	132.681
5. Свега:	992.266

Исказано стање у Билансу, одговара стању по књигама Друштва.

4.9. Ванбилансна актива и пасива

У ванбилансној евиденцији исказано је стање од 85.887 КМ, и представља право кориштења земљишта (право служности) шестосједа жичаре Пољице и Огорјелица и земљиште за систем осњежавања, укупне површине 28.629 м². Вриједност земљишта утврђена је Одлуком Општинског органа у висини 3,00 КМ по квадратном метру.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

Стање и промјене на капиталу, као и структура истог је сљедећа:

	2013.	2012.
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		
- Акцијски капитал - обичне акције	48.264.704	48.264.704
- Ревалоризационе резерве	191.200	187.500
- Губитак из ранијих година	3.922.215	(1.644.285)
- Губитак текуће године	3.778.830	(269.638)
Укупно	40.754.859	46.538.281
- Губитак до висине капитала	(7.701.045)	(1.913.923)
Стање 31.децембра	40.754.859	46.538.284

Капитал Друштва представља трајне изворе средстава и увећава се путем ревалоризације и из остварене добити.

Као резултат пословања за 2013. годину исказан је губитак у износу 3.778.830 КМ, па ако му се дода губитак из ранијих година, у износу 3.922.215 КМ, укупан губитак до висине капитала износи 7.701.045 КМ.

Према Извјештају Централног регистра хартија од вриједности - књига акционара на дан 20.06.2012.године,укупан број акционара је 684, вриједност једне акције је 1,00 КМ, а укупан број акција са правом гласа износи 48.264.704 КМ, са следећим учешћем:

	%	Вриједност
1. Акцијски капитал Р.С.	64,999864	31.371.992
2. Фонд за реституцију	21,160921	10.213.256
3. Фонд за пензијско инвалидско осигурање	4,613040	2.226.470
4. "Кристал инвест фонд" А.Д. Бања Лука	2,979430	1.438.013
5. ПИФ "Зептер фонд" А.Д. Бања Лука	2,149749	1.037.570
6. ЗИФ Јахорина Коин А.Д. Пале	1,816700	876.825
7. ЗИФ Ми-Гроуп Д.Д. Сарајево	0,429950	207.514
8. Фонд Полара Инвест А.Д.Бања Лука	0,343959	166.011
9. ЗИФ Виб А.Д. Бања Лука	0,191413	92.385
10. Остали	1,314974	634.667
8. Свега:	100,00	48.264.704

Према подацима из Главне књиге Друштва ревалоризационе резерве, које на дан биланса износе 191.200 КМ, састоје се из позитивних ефеката ревалоризације земљишта, и процјене вриједности опреме намјењене продаји.

Лица која директно или индиректно имају значајан утицај на пословање емитента су Акцијски фонд Републике Српске, који има четири представника у Надзорном одбору (86,16 % гласова) и Ситни акционари, са једним представником у Надзорном одбору(9,23% гласова)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

Према Закључку Надзорног одбора и препоруке Одбора за ревизију, Друштво је књижило као губитак из ранијих година износ од 2.008.291 КМ.по судској пресуди Вишег привредног суда у Бања Луци број: 61-0-Пс-000024-13-Пж-2 од 25.12.2013. године, којом налаже накнаду штете за изгубљену добит и неосновано богаћење кориштењем хотела Коран у корист МДП УПИ, у износу 1.062.600 КМ, што представља главницу, односно утврђени износ штете за период од 2003. године до 2006. године, те припадајући износ затезне камате за период од 2003. године до 2012. године у износу 945.691 КМ. Износ затезне камате за 2013. годину у износу 96.542 КМ, као и судски трошкови у износу 17.525 КМ, терете по истом Закључку расходе обрачунског периода.

Дугорочна резервисања

На основу процјене правне службе, о исходу судских спорова који се воде против Друштва, извршена су резервисања у укупном износу 282.098 КМ и то:

За судски спор са Млачић Маријом, у спору за накнаду нематеријалне штете, вриједности 30.611 КМ

За судски спор са Тешић Исидором у спору за накнаду нематеријалне штете, вриједности 21.487 КМ.

За судски спор са Министарством финансија Р.С.- Пореском Управом, за износ неплаћеног пореза по одбитку, у износу 230.000 КМ.

5.2. Обавезе које се могу конвертовати у капитал

Јавном понудом на берзи емитоване су обвезнице Друштва номиналне вриједности 15.000.000 КМ, са каматном стопом 6%, роком отплате 15.година и грејс периодом од једне године. Главница и камата се исплаћују у годишњим ануитетима. Прву емисију обвезница купио је Акцијски фонд Републике Српске. Обавезе по емитованим обвезницама, које се могу конвертовати у капитал, са роком доспијећа преко годину дана износе 12.857.143 КМ.

5.3. Дугорочни кредити

Признати дугорочни кредити, на дан биланса, износе:

	2013.	2012.
Дугорочни кредит од НЛБ Развојне банке	22.668	29.436
Стање 31. децембра	22.668	29.436

Дугорочни кредит, од " НЛБ Развојне банке, за набавку теретног возила, по уговору број: 05-02/10-1-2625-2/12, са роком отплате пет година и каматном стопом 7% годишње износи 22.668 КМ.

Исказано стање у Билансу одговара стању по књигама и усаглашено је са кредитором.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

5.3. Дио дугорочних обавеза који доспијева до 1 године

Дио дугорочних обавеза са доспијећем за плаћање до једне године, на дан биланса, износи 4.785.340 КМ, што одговара стању по књигама Друштва.

Ове обавезе односе се на дио главнице емитованих обвезница које се могу конвертовати у капитал, у износу 2.142.857 КМ, дио камате за емитоване обвезнице у износу 2.635.714 КМ и дио кредита код НЛБ Развојне банке који доспијева за плаћање у 2014. години у износу 6.779 КМ..

5.4. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани у Билансу стања, на дан 31.12.2013.године, износе 133.741 КМ, а односе се на авансе од туристичких агенција по уговору за сезону 2013/2014 од домаћих купаца у износу 54.188 КМ, и иностраних у износу 78.493 КМ, те депозита за изнајмљивање пословних простора у износу 1.060 КМ.

Исказано стање у Билансу одговара стању по књигама Друштва.

Највећи појединачни износи примљених аванса, односе се на:

1. Агенција "Јахорина инфо Нови Сад	6.407
2. ЈУ Центар за едукацију судија и тужилаца у Р.С.	9.873
3. Одеон ворлд Травел Београд	13.162
4. "Министарство финансија Р.С.", Бања Лука	4.491
5. "Градинс" ДОО Нови Сад.	4.000
6. ДОО " Јунгле травел" Београд.	3.912
7. Д.О.О. „Кук Травел“ Сарајево	3.608
8. "С.К.И.Ф.У.Н.", Д.о.о. Љубљана.	4.037
9. "Пеликан травел" Агенција Ваљево	4.817
10. Свега:	54.307

5.5. Остали добављачи

Обавезе према добављачима, на дан билансирања, износе:

	2013.	2012.
Добављачи у земљи	643.098	936.139
Добављачи у иностранству	195.213	3.106.189
Стање 31.децембар	838.311	4.042.328

Обавезе према добављачима, на дан биланса стања, признате су на основу улазних фактура за материјал и услуге које су евидентирани у књиговодству, а које нису плаћене до дана билансирања. Сагласно члану 15. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (СЛ.ГЛ.Р.С. бр.71/2010), обавезе према добављачима су усаглашене.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

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

Добављачи у земљи

1. ПП "Визион", Рогатица	162.128
2. "Томашевић" ДОО, Источно Сарајево	20.975
3. "Нестро петрол", Бања Лука	33.046
4. ДОО "Оногошт", Пале	36.633
5. Калдера компани Лакташи	81.884
6. ЗДП "Електродистрибуција", Пале	49.239
7. "Радис" ДОО, Источно Сарајево	35.431
8. Ј.П.Радио телевизија Р.С. Бања Лука.	35.045
9. "Водовод и канализација" ЈКП. Пале	16.162
10. "Клас" д.о.о. Пале	17.765
11. "Завод за изградњу" Бања Лука .	15.000
12. ДОО "Санитација", Зворник	14.288
13. Свега:	517.596
14. Остали добављачи у земљи –	125.502
15. Укупно:	643.098

На 12 највећих добављача у земљи, на дан биланса, односи се 517.596 КМ, што представља 80,49% укупних обавеза према добављачима у земљи, док се разлика од 19,51% односи на остале добављаче.

Добављачи у иностранству

1. "Леитнер ропевајс", Аустрија	170.606
2. "Леитнер ропевајс", Аустрија	13.652
3. Сновстар Лавис Италија	4.825
4. Кассбохрер Гелан Аг Куцхл-Остерреицх	3.461
5. Свега:	192.544
6. Остали ИНО добављачи	2.668
7. Укупно:	195.212

Стање обавеза према добављачима исказано у Билансу, одговара стању у књиговодству Друштва.

5.6. Друге обавезе

Исказано стање других обавеза, на дан биланса, износи 2.713.538 КМ, а односи се на:

1. Обавезе по основу затезних камата за обвезнице	580.159
2. Обавезе по основу камата по кредиту НЛБ Развојне банке	4.305
3. Обавезе по основу затезних камата по пресуди за хотел Коран	1.042.233
4. Обавезе према запосленим - превоз	2.616
5. Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора	4.100
6. Обавеза по пресуди за изгубљену добит за хотел Коран	1.062.600
6. Обавезеза за трошкове судских поступака – хотел Коран	17.525
7. Стање 31. децембра	2.713.538

Признато стање у Билансу, одговара стању по књигама Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

5.7. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Признато стање обавеза за нето зараде и накнаде зарада, на дан биланса, износи:

	2013.	2012.
Обавезе за нето зараде	85.910	185.175
Обавезе за нето накнаде – топли оброк	4.545	10.795
Обавезе за нето зараде- приправници	-	3.943
Обавеза према радницима –порез по одбитку	1.018	1.852
Обавезе за порез на нето зараде	9.944	28.820
Обавезе за доприносе на нето зараде	99.996	142.795
Стање 31.децембра	201.413	373.795

Признато стање нето зарада и накнада исказано у Билансу стања, одговара стању по књигама Друштва.

Обавезе за нето зараде и накнаде те порезе и доприносе , представљају зараде за мјесец децембар 2013. године и обавезе за доприносе новембра и децембра мјесеца 2013. године.

5.8. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Стање обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине, на дан билансирања, је следеће:

	2013.	2012.
Обавезе за порез на имовину	-	13.916
Обавезе за водопривредну накнаду	-	248
Обавезе за допринос за шуме	536	2326
Обавезе за противпожарну заштиту	284	386
Обавезе за боравишну таксу	501	1.338
Обавеза за остале доприносе по поврем. послове.	2.354	4.206
Стање 31.децембра	3.597	23.262

Обавезе ове природе су плаћене у 2014. години.

5.10. Пасивна временска разграничења

Исказано стање пасивних временских разграничења, на дан биланса, износи:

	2013.	2012.
Пасивна временска разграничења	328.145	255.355
Стање 31.децембра	328.145	255.355

Пасивна временска разграничења односе се на разграничене приходе будућег периода у износу 113.403 КМ, разграничене трошкове набавке, у износу 22.853 КМ., разграничене трошкове камата по дугорочном кредиту у износу 6.814 КМ, те резервисања за лично примање запослених у виду регреса за годишњи одмор 2013. године и ранијих година, у бруто износу 185.075 КМ.

Признато стање у Билансу, одговара стању по књигама Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

5.11. Обавезе за порез на добитак

По основу извршених услуга страних правних лица у току 2013. године извршен је обрачун пореза по одбитку у износу 1.377 КМ. Према пореском билансу за 2013. годину није исказана обавеза пореза на добит.

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

	2013.	2012.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	171.417	175.635
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	3.986.049	3.673.235
Остали пословни приходи	20.443	60.262
Свега пословни приходи	4.177.909	3.909.132

Приходи од продаје производа и услуга, као и робе, признати су, и исказани у Билансу успјеха, на основу испостављених фактура, односно наплаћених износа у готову. Сви износи прихода (реализације) односе се на екстерно фактурисане односно наплаћене износе. Остали пословни приходи предствљају приходе по основу закупа и изнајмљивања имовине, те откупа тендерске документације.

6.2. Пословни расходи

Расходи редовне дјелатности састоје се из:

	2013.	2012.
Набавна вриједност продате робе	58.602	62.869
Трошкови материјала за израду	378.131	417.115
Трошкови осталог материјала	327.912	351.359
Трошкови горива и енергије	709.740	839.547
Трошкови зарада и накнада	2.713.538	2.154.976
Трошкови производних услуга	450.305	314.354
Трошкови амортизације	2.251.622	1.446.454
Трошкови резервисања	371.650	-
Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса)	180.038	213.268
Трошкови пореза	45.353	4.051
Трошкови доприноса	4.077	46.241
Свега пословни расходи	6.494.803	5.850.234

Трошкови продате робе признати су по набавним цијенама.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

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

Нето зараде и накнаде зарада, 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.

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 обрачунати према одредбама Правилника о примјени Закона о порезу на добит ,по пропорционалним стопама амротизације.

Трошкови пореза и доприноса су признати за издатке који су процјењени и исказани у складу са обавезама регулисаним законским прописима.

Разлика пословних прихода и пословних расхода износи 2.316.894 КМ, и представља пословни губитак.

6.3. Финансијски приходи и расходи

	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
Финансијски приходи	45.075	521.659
Финансијски расходи	1.451.142	1.030.962

Финансијски приходи који су исказани у Билансу успјеха за 2013.годину састоје се из:

Приходи од камата на депозите по виђењу и камате по стамбеним кредитима датим радницима Друштва	37.831
Приходи од наплаћених штета од других правних лица	7.244
Свега финансијски приходи	45.075

Финансијске расходе из Биланс успјеха за 2013.годину чине:

Расходи камата	1.451.142
----------------	-----------

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

Расходи камата настали су по основу обвезница у износу 900.000 КМ, и затезних камата за кашњења при плаћању камата и главнице, по основу обвезница, у износу 548.733 КМ, те осталих камата у износу 2.409 КМ.

Разлика пословних и финансијских прихода и расхода износи 3.722.961 КМ, и представља губитак редовне активности..

6.4. Остали приходи и расходи

	2013.	2012.
Остали приходи	27.116	2.282.994
Остали расходи	82.985	102.227
Губитак - Добитак по основу осталих прихода и расхода	55.869	2.180.767

Остали приходи исказани у Билансу успјеха за 2013.годину састоје се из:

Вишкови материјала	2.359
Приходи од смањења обавеза усаглашавањем стања	2.144
Наплаћена отписана потраживања	7.615
Добици по основу продаје опреме	14.998
Свега:	27.116

Остале расходе исказане у Билансу успјеха за 2013.годину чине:

Губици на основу расходања објекта Трговки и расходања опреме	40.519
Расходи по основу накнаде судских трошкова у споровима	34.948
Мањкови	379
Отписи и исправка вриједности потраживања	7.139
Свега:	82.985

6.5. Укупни приходи и расходи

	2013.	2012.
Укупни приходи	4.250.100	6.713.785
Укупни расходи	8.028.930	6.983.423
Губитак прије опорезивања	3.778.830	(269.638)
Расходи текућих и одложених пор.обавеза	-	-
Нето губитак периода	3.778.830	(269.638)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

Губитак у 2013.години по Билансу успјеха износи 3.778.830 КМ, а исти је исказан и у Билансу стања . Друштво није остварило остале добитке нити губитке у периоду. Учешће губитка текуће године у основном капиталу износи 7,83%, а уколико додамо и губитак из ранијих година, онда укупан губитак до висине капитала, биљежи учешће у основном капиталу од 15,96%.

7. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

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

Према одредбама Правилника и члана 17. Закона о рачуноводству и ревизији, те сагласно одредбама рачуноводственог стандарда Републике Српске 1 - Представљање - презентација финансијских извјештаја, обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала.

Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2013.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: 31.12.2012.године 46.538.281 КМ и 31.12.2013.године 40.754.859 КМ. Смањење вриједности капитала на дан биланса износи 3.778.830 КМ, за вриједност исказаног нето губитка пословања текуће године и 3.922.215 КМ за вриједност губитка из ранијих година.

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

8. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

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

Тако је Друштво уредно сачинило Биланс токова готовине за 2013.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 обрачунског периода у цијелости одговара стању исте у Билансу стања и оно износи: на почетку обрачунског периода 5.694.340 КМ и на крају обрачунског периода 2.235.293 КМ. Укупни приливи готовине у току 2013. године износили су 5.477.116 КМ, док су укупни одливи биљежили износ од 8.936.163 КМ. Друштво је располагало на почетку пословне 2013. године готовином у износу 5.694.340 КМ, па је покривен укупан нето одлив.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

9. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

На основу предложеног прегледа утужених дужника видљиво је да Друштво води пет привредних спорова два по основу дужничко - повјерилачких односа, три по основу накнаде штете према физичким лицима, а вриједност ових спорова је 408.228 КМ. Од 2003. године Друштво води спор са МДП УПИ С.Сарајево, по коме је Виши привредни суд у Бања Луци донио пресуду о исплати изгубљене добити са затезним каматама и трошковима поступка у укупној вриједности 2.142.725 КМ. Друштво је затражило ревизију по основу ове пресуде.

Фонд за развој Источног дијела Републике Српске покренуо је спор против Друштва у вриједности 2.871.428 КМ, на име исплате обвезница.

Све врсте спорова повјерене су на вођење адвокатским канцеларијама, и за њих се предвиђа повољан исход за Друштво.

Рјешењем Министарства финансија Републике Српске, Пореске Управе број: 06/1.07/0702/1-490-55-40-1/10 од 26.08.2013. године, наложено је Друштву да изврши уплату пореза по одбитку у износу 211.152 КМ. На поменуто Рјешење Друштво је уложило жалбу број: 2070-ОЦ/13 од 11.09.2013. године, према Министарству финансија Р.С.

Обзиром на процјену исхода свих спорова, на дан биланса, извршено је резервисање за потенцијалне обавезе у наредном периоду, које ће битије утицати на финансијску стабилност, и на финансијски резултат Друштва. Резервисање је извршено у износу 282.099 КМ, по тужби Марије Млацић, Исидоре Теших и по Рјешењу Пореске управе.

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. Сматрамо потребним поменути пословне ризике којима је Друштво било изложено у пословању у 2013. години, од којих је најизраженији ризик у остваривању прихода, узрокован слабом зимском сезоном због атмосферских прилика. Најизраженији финансијски ризик, био је везан је за конверзију обвезница.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

10.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

Ред. број	ОПИС	31.12.2013. године	31.12.2012. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	59.033.525	60.212.099	98,04
	- Нематеријална улагања	68.897	97.893	70,38
	- Основна средства	58.859.024	60.001.224	98,10
	- Средства културе	26.500	26.500	100
	- Дугорочни финансијски пласмани	79.104	86.482	91,47
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	3.891.032	8.131.741	47,85
	- Залихе и дати аванси	486.850	554.685	87,77
	- Остали купци	78.944	140.245	56,29
	- Друга потраживања	50.253	44.580	112,73
	- Дио дугороч. Кредита до једне год.досп.	7.250	7.244	100,08
	- Готовински еквиваленти и готовина	2.235.293	5.694.340	39,25
	-Порез на додату вриједност	40.176	617.271	6,51
	- Активна временска разграничења	992.266	1.073.376	92,44
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	62.924.557	68.343.840	92,07
4.	КАПИТАЛ	40.754.859	46.538.281	87,57
5.	Дугорочна резервисања	282.098	-	-
6.	ОБАВЕЗЕ	21.887.600	21.805.559	100,38
	- Дугорочне обавезе	12.879.811	13.958.007	92,28
	- Краткорочне обавезе	9.007.789	7.847.552	114,78
7.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	62.924.557	68.343.840	92,07

Посматрано у цјелини, дошло је до смањења пословне активе и пасиве за 7,93%, што је углавном резултат смањења текуће имовине у готовини и потраживањима I = 47.85, у активи и дугорочних обавеза I = 92,28 у пасиви.

10.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

Ред. број	ОПИС	31.12.2013. године	31.12.2012. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	171.417	175.635	97,60
2.	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	3.986.049	3.673.235	108,52
3.	Остали приходи	27.116	2.282.994	1,19
4.	Финансијски приходи	45.075	521.659	8,64
5.	Укупни приходи (1 до 4)	4.250.100	6.713.785	63,30
6.	Пословни расходи	6.494.803	5.850.234	111,02
7.	Остали расходи	82.985	102.227	81,18
8.	Финансијски расходи	1.451.142	1.030.962	140,76
9.	Укупни расходи (6 до 8)	8.028.930	6.983.423	114,97
10.	Губитак (9 - 5)	(3.778.830)	(269.638)	1401,45

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

10.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

10.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2013. године

1. Тренутна ликвидност	Готовински еквиваленти и готовина	=	2.235.293	
	Краткорочне обавезе		9.007.789	= 25
2. Текућа ликвидност	Залихе	=	486.850	
	Краткорочне обавезе		9.007.789	= 5
3. Општа ликвидност	Текућа имовина	=	3.891.032	
	Краткорочне обавезе		9.007.789	= 43

10.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа)	Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе	=	$\frac{40.754.859+282.098+12.879.811}{59.033.525+464.000}=53.916.768$	= 91
	стална имовина + залихе			
2. Финансијска сигурност	Капитал	=	40.754.859	
	Стална имовина		59.033.525	= 69
3. Учешће основних средстава у укупним средствима	Основна средства	=	58.859.024	
	Пословна актива		62.924.557	=94
4. Учешће текућих средстава у укупним средствима	Текућа имовина	=	3.891.032	
	Пословна актива		62.924.557	= 6

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво обезбјеђује низак степен ликвидности, посматрано кроз коефицијент тренутне и краткорочне ликвидности односно покривености краткорочних обавеза готовином - I = 25; и залихама.

Друштво не обезбјеђује дугорочну финансијску равнотежу јер је она помјерена ка средствима, односно нема услове за одржавање ликвидности , нити услове за сигурност у одржавању ликвидности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

11. ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Сагласно МРС 10 - Потенцијални догађаји и догађаји настали после дана билансирања, односно Стандарду ревизије 560 - Накнадни догађаји, напомињемо, да смо од Управе добили информацију, да је Студентски центар, као корисник, односно закупопримац, доставио инвентурну листу, за хотел Коран, као и опрему у хотелу, почетком марта мјесеца 2014. године. Уз поменућу листу основних средстава достављен је и приједлог за расходовање опреме која је уништена у протеклим годинама кориштења исте, од стране Студентског центра, чија садашња вриједност износи 73.709 КМ.

Одлуком Надзорног одбора број : 663-ОЦ/14 од 28.03.2014. године именован је директор Друштва, без ограничења овлаштења, Велибор Лазаревић, на период од четири године. Истовремено су именовани и извршни директори за туризам и угоститељство, за технику и ски стазе, и за правне економске и комерцијалне послове.

Атмосферске прилике у зимској сезони 2013/2014 године, у великој мјери су утицали на резултате пословања на дан 31. децембра 2013. године, а значајно ће утицати и на пословање у будућим периодима.

12. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У обављању ревизије полазили смо од чињенице да је Друштво затражило да се обави ревизија финансијских извјештаја за 2013. 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, Међународни стандарди финансијског извјештавања, Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске, те остали законски 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.

Д.о.о. "Пословни информатор - ревизија"

Б и ј е љ и н а

Овлашћени ревизор

Ђурђић Нада



Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Карађорђева 5. БИЈЕЉИНА

телефон/факс 055/210-548 и

057/200-610

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

е-маил: p.informator@gmail.com

www.pirevizija.com

Број: 02-27/14.

Датум: 05.05.2014. године

**АД ОЛИМПИЈСКИ
ЦЕНТАР "ЈАХОРИНА" Пале
71420 Пале**

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за **А.Д. ОЛИМПИЈСКИ ЦЕНТАР "ЈАХОРИНА" Пале** на дан 31.12.2013.године, изјављујемо сљедеће:

1. Особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2013.године, за **А.Д. ОЛИМПИЈСКИ ЦЕНТАР "ЈАХОРИНА" Пале** поштује правила Независности и Квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.

2. Ангажовано особље је независно од власника и компанија везаних за **А.Д. ОЛИМПИЈСКИ ЦЕНТАР "ЈАХОРИНА" Пале**.

3. Шеф ревизорског тима је Нада Ђурђић, овлашћени ревизор.

Име и презиме, квалификација	Позиција	Статус у тиму за ревизију
Нада Ђурђић, дипл.ек.	овлашћени ревизор	шеф тима
Милорад Штица, дипл.ек.	овлашћени ревизор	члан тима

РЕВИЗОР: ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА", Бијељина

Име и презиме

Нада Ђурђић, дипл.ек.
овлашћени ревизор

Бијељина, мај 2014. године.

Овлашћени ревизор

Ђурђић Нада

