

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Карађорђева 5. Бијељина

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

телефони: 057/200-610 и
055/210-548

e-mail: p.informator@gmail.com

www.pirevizija.com

Број: 02-17/16.

Датум: 28.04.2016. године

АД ОЛИМПИЈСКИ
ЦЕНТАР "ЈАХОРИНА" Пале
71420 Пале

ПРЕДМЕТ: Извјештај и мишљење о извршеној ревизији финансијских извјештаја за 2015. годину

Поштовани,

у прилогу Вам достављамо Извјештај и мишљење о извршеној ревизији финансијских извјештаја за 2015. годину, и то:

1. Ревизијски извјештај Друштва за 2015. годину, садржи:

- Биланс стања - (Извјештај о финансијском положају) на дан 31.12.2015. страна 3,
- Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду) за 2015. годину страна 4,
- Извјештај о осталим добицима и губицима за 2015. годину страна 5,
- Извјештај о промјенама у капиталу на дан 31.12.2015. страна 6. и
- Биланс токова готовине за 2015. годину страна 7.

- Поред тога, извјештај садржи и одговарајуће напомене (образложења) од странице 8 до 39. и

-Изјаву о независности и квалитети наше фирме - страна 40.

2. Мишљење овлашћеног ревизора - **позитивно мишљење** - страна 1-2.

Захваљујемо на повјерењу и позивамо Вас на даљу сарадњу.

С поштовањем,



Директор

Огњен Кеџман, дипл. ек.

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

ОЛИМПИЈСКИ ЦЕНТАР "ЈАХОРИНА" ПАЛЕ
ОЛИМПИЈСКИ ЦЕНТАР "ЈАХОРИНА" ПАЛЕ

Број/Број 1039-ос/16

Датум/Datum: 27.04.2016. г.г.

МУНИЦИПАЛНИ НЕЗАВИСНИ РЕВИТОР

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Биланс успеха за 2015. годину

Изјављено за 2015. годину

Изјављено у оквиру обавезног

узимања за 2015. годину

Изјављено и придржавајући

у изјављеном за 2015. годину

Изјављено, постојећи закон за 2015. годину

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ

ИЗВЈЕШТАЈ

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

А.Д. ОЛИМПИЈСКИ ЦЕНТАР "ЈАХОРИНА" Пале
за 2015. годину

Бијељина, април 2016. године

САДРЖАЈ

	страна:
МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	1-2
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
- Биланс стања за 2015. годину.....	3
- Биланс успјеха за 2015. годину	4
- Извјештај о осталим добицима и губицима за 2015. годину.....	5
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2015. годину	6
- Биланс токова готовине за 2015. годину	7
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	8-39

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: 02-17/16.

Датум: 28.04.2016. 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 31.12.2015. 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 2015. године, као и резултате пословања за 2015. 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 2015. годину.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на напомену 5.1. Извјештаја, која се односи, на исказани губитак. Друштво је на дан 31. децембра 2015. године, исказало акумулирани губитак до висине капитала, у износу 16.869.530 КМ.

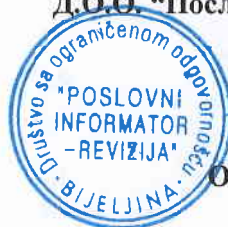
Као што је објелодањено у напомени 10.3. Извјештаја, показатељи ликвидности, финансијске сигурности и стабилности Друштва, на дан 31. децембра 2015. године, указују на то да Друштво, не обезбјеђује финансијску сигурност нити стабилност у пословању.

По нашем мишљењу, угрожена је сталност пословања Друштва (напомена бр.12) у наредном периоду, узмајући у обзир остварене резултате пословања и услове пословања због лоше зимске сезоне, и у текућој години.

Бијељина, април 2016. године

Д.О.О. "Пословни информатор – ревизија"

Бијељина



Овлашћени ревизор

Нада Ђурђић

БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31. децембра 2015. и 2014. године

	<u>Напомена</u>	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА	3.3. и 4.1.		
Нематеријална улагања		25.438	47.100
Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине			
- Набавна вриједност		76.406.917	77.634.862
- Исправка вриједности		(22.246.400)	(20.190.901)
- Неотписана вриједност		54.160.517	57.443.961
- Средства културе		<u>24.500</u>	<u>24.500</u>
- Дугорочни финансијски пласмани		<u>67.180</u>	<u>74.484</u>
Укупно стална имовина		<u>54.277.635</u>	<u>57.590.045</u>
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Залихе и дати аванси	3.5. и 4.2.	516.944	510.003
- Купци у земљи и иностранству	3.6. и 4.3.	58.849	82.119
- Друга краткорочна потраживања	4.4.	128.903	30.392
- Дио дуг.кредита са досп.до годину	4.5.	6.722	5.520
- Готовина и еквиваленти	4.6.	103.286	787.570
- Порез на додату вриједност	4.7.	2.416	48.486
- Активна временска разграничења	4.8.	764.794	874.771
-Укупно текућа имовина		<u>1.581.914</u>	<u>2.338.861</u>
ПОСЛОВНА АКТИВА		<u>55.859.549</u>	<u>59.928.906</u>
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.	187.500	187.500
- Законске резерве	5.1.		
- Губитак из ранијих година.	5.1.	12.489.256	7.701.045
- Губитак текуће године.	5.1.	4.380.274	4.788.211
Укупно капитал	5.1.	<u>31.582.674</u>	<u>35.962.948</u>
Дугорочна резервисања		278.510	282.098
ОБАВЕЗЕ			
- Обавезе које се могу конвер.у капит.	5.2.	11.785.714	12.857.143
- Дугорочни кредити	5.3.	7.627	15.410
- Остале дугорочне обавезе	5.3.	229.085	
- Дио дуг. кредита са доспјећем год. дана	5.3.	6.932.632	5.557.258
- Примљени аванси, депозити и кауциј	5.4.	88.367	78.471
- Остали добављачи	5.5.	1.030.642	1.095.609
- Друге обавезе	5.6.	3.203.297	2.981.000
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.7.	628.975	755.402
- Обав. за ост. порезе, доприн. и др. дажб.	5.8.	46.618	61.366
- Порез на додату вриједност	5.9.	4.473	1.050
-Пасивна временска разграничења	5.10.	40.935	281.151
Укупно обавезе		<u>23.998.365</u>	<u>23.683.860</u>
ПОСЛОВНА ПАСИВА		<u>55.859.549</u>	<u>59.928.906</u>
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 2015. и 2014. годину

	<u>Напомена</u>	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1 и 6.1		
- Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту		4.165.944	1.316.042
- Приходи од продаје робе на домаћем трж.		201.220	126.331
- Остали пословни приходи		35.384	32.736
Укупно пословни приходи		4.402.548	1.475.109
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	6.473.522	5.517.027
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК-ГУБИТАК		(2.070.974)	(4.041.918)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
финансијски приходи	6.3.	5.909	6.990
финансијски расходи	6.3.	1.453.358	1.105.396
ДОБИТАК-ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(3.518.423)	(5.140.324)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Остали приходи	6.4.	24.280	462.762
Остали расходи	6.4.	1.102.131	121.974
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		(861.851)	340.788
ПРИХ. И РАСХ. ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ			
Приходи од усклађивања вријед. некретнина		-	11.325
Добитак-губитак по основу усклађивања вриједности имовине		-	11.325
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Укупни приходи	6.5	4.648.737	1.956.186
Укупни расходи	6.5	9.029.011	6.744.397
ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			(4.788.211)
Порески расходи периода			
НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА		(4.380.274)	(4.788.211)

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ

о осталим добицима и губицима у периоду
од 01.01. до 31.12.2015. године

Озн. пози.	ПОЗИЦИЈА	Ознак за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претх. година
1	2	3	4	5
A	НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (298 или 299)	400	(4.380.274	(4.788.211
I	ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (402 до 407)	401		
1.	Добици по основу смањењаревалоризационох 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 добити од планова дефинисаних примања	405		
5.	Ефективни дио добитка по основу заштите од ризика готовинских токова	406		
6.	Остали добити утврђени директно у капиталу	407		
II	ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (409 до 413)	408		
1.	Губити по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	409		
2.	Губити по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	410		
3.	Актуарски губити од планова дефинисаних примања	411		
4.	Ефективни дио губитка по основу заштите од ризика готовинских токова	412		
5.	Остали губити 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 PPERIODU			
I	УКУПНИ НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ PPERIODU (400±416)	417		
II	УКУПНИ НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ PPERIODU(400±416)	418	(4.380.274)	(4.788.211)

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ
о промјенама у капиталу
за период који се завршава на дан 31.12.2015. 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 31.12.2013. године	901	48.264.704	191.200			-7.701.045	40.754.859		40.754.859
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
Поново исказано стање на дан 01.01.2014. год. односно . (901±902±903)	904	48.264.704	191.200			-7.701.045	40.754.859		40.754.859
4. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905		-3.700				-3.700		-3.700
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 успјеха	908								
8. Нето добитак/ губитак периода исказан у Билансу успјеха	909					-4.788.211	-4.788.211		-4.788.211
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 31.12.2014. год. (904±905±906±907±908±909- 910±911)	912	48.264.704	187.500			12.489.256	35.962.948		35.962.948
12. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913								
13. Ефекти исправке грешака	914								
14. Поново исказано стање на дан 31.12.2014. год/ 01.01.2015. год. (912±913±914)	915	48.264.704	187.500			12.489.256	35.962.948		35.962.948
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916								
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 успјеха	919					-4.380.274	-4.380.274		-4.380.274
19. Губици из ранијих година / губитак периода признати директно у капиталу	920								
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 31.12.2015. год. (915±916±917±918±919±920- 921±922)	923	48.264.704	187.500			16.869.530	31.582.674		31.582.674

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

(Извјештај о токовима готовине)

на дан 31.децембра 2015. и 2014.године

	Напомена	2015.	2014.
I. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛ. АКТИВН.	8		
1. Приливи од купаца и примљени аванси		5.233.658	1.695.695
2. Приливи од премија субвенција и дотација		60.000	
3. Остали приливи из пословних активности		92.304	59.206
4. Свега приливи готовине из пословних активности (1+2)		5.385.962	1.754.901
5. Одливи по осн. плаћања добављач. и дати аванси		1.989.520	1.050.852
6. Одливи по основу исплата зарада и накнада		2.363.046	1.512.987
7. Одливи по основу камата		218.532	
8. Остали одливи из пословних активности		967.404	63.422
9. Свега одливи готовине из пословних активности (4 до 7)		5.538.502	2.627.261
10. Нето прилив готовине из пословних активности (3 - 8)			
11. Нето одлив готовине из пословних активности (8 - 3)		152.540	872.360
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	8		
1. Свега приливи готовине из активности инвестирања		5.853	4.185
2. Приливи по основу камата		5.853	4.185
3. Приливи по основу краткорочних фин.пласмана			
4. Свега одливи готовине из активности инвестирања		126.618	572.941
Одливи по основу куповине некретнина и опреме		126.618	572.941
5. Нето одлив/ прилив готовине из активности инвестирања (3 - 1)		120.765	568.756
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		410.979	6.607
Одливи по основу осталих дугорочних кредита		403.721	
Одливи по основу краткорочних кредита		7.258	6.607
5. Нето прилив готовине из активности финансирања (2 - 4)			
6. Нето одлив готовине из активности финансирања (4 - 2)		410.979	6.607
III. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	8	5.391.815	1.759.086
IV. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		6.076.099	3.206.809
V. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (III минус IV)			
VI. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (IV минус III)		684.284	1.447.723
VII. НЕТО ГОТОВИНА		787.580	
1. Готовина на почетку обрачунског периода			2.235.293
2. Готовина на крају обрачунског периода		103.286	787.570

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.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 165 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-14-000 182 Окружног привредног суда у Источном Сарајеву, дана 15.04.2014. године, уписани су подаци о промјени лица овлаштеног за заступање, тако што је, именован директор без ограничења, Велибор Лазаревић, професор физичке културе, Одлуком Надзорног одбора број : 663-ОЦ/14 од 28.03.2014. године , на период од четири године

Одлуком Надзорног одбора број : 664-ОЦ/14 од 28.03.2014.године, именован је извршни директор за правне и економско-комерцијалне послове Младен Малетић , дипломирани правник, на период од четири године.

Одлуком Надзорног одбора број : 666-ОЦ/14 од 28.03.2014.године, именован је извршни директор за туризам и угоститељство Горан Брчкаловић , дипломирани економиста, за хотелијерство, на период од четири године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

Одлуком Надзорног одбора број : 15-49-ОЦ/15 од 29.05.2015 .године, именован је извршни директор за технику и ски стазе Бранислав Лоловић , официр за везу, на период од четири године.

1.4. Према одредбама Статута органи Друштва су:

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

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.

Одлуком Скупштине акционара број : СА63/15 од 20.07.2015. године, именовани су чланови Одбора за ревизију на период од четири године :

1. Драган Кулина, дипл. економиста,
2. Свјетлана Пржуљ, дипл. правник и
3. Недељко Веселиновић, 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 2015. годину , оцјењује веома висок степен ризика за: стална материјална средства, готовину, залихе и приходе и расходе, набавке и инвестиције, те је у свом годишњем плану рада за 2015. годину , планирала и урадила, ревизију, за ризичне сегменте пословања, а извјештаје о извршеним ревизијама, упутила Одбору за ревизију. Одјељење интерне ревизије ревидирало је дванаест 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 изрази 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

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 обавештењу "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-R-A.

1.10. Повезане стране

Према стандардима ревизије, повезаним субјектима се сматрају лице (или лица – правна или физичка), ако имају могућност да врше контролу над другим субјектом, или да врше значајан утицај на доношење финансијских и пословних одлука другог субјекта.

Руководство правног лица је одговорно за идентификовање и објелодањивање повезаних субјеката и пословних догађаја с тим субјектима. Та одговорност односи се на обавезу руководства да примјењује одговарајући рачуноводствени систем и систем интерне контроле, ради обезбјеђења одговарајућег идентификовања пословних догађаја с повезаним субјектима, и рачуноводственим евиденцијама, и њиховог објелодањивања у финансијским извјештајима.

На основу проведених процедура, могло се стећи сазнање и увјерење, да не постоје повезане стране (субјекти).

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 Р.С., 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". Милици Суботић.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

2.1.4. Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, и члану 19. Закона о рачуноводству и ревизији РС (Сл.гл.РС. број: 94/15) а на основу Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, финансијски извјештаји за 2015.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 94/15) 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.

2.1.6. Упоредни подаци су подаци исказани у финансијским извјештајима Друштва за 2014.годину, који су раније рекласифицирани у циљу усклађивања са презентацијом финансијских извјештаја за 2015.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 31.12.2015.године (у даљем тексту: Елаборат о попису).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

Елаборат о попису разматрао је Одбор за ревизију, након чега је исти усвојио Надзорни одбор, Одлуком број: 509-ОЦ/16 од 23.02.2016. године.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2015.годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Међународним стандардима ревизије, и примјеном интерне методологије Д.О.О. Пословни Информатор- Ревизија. Од 01.01.2016. године у примјени је нови Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске објављен у СЛ.ГЛ. Р.С. број :94/15.

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: 02-57/15 од 26.11.2015. године, и Анексом уговора број: 02-73/15 од 21.12.2015. године.

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.

Друштво је финансијске извјештаје за 2015. годину сачинило на основу примјене активираних Међународних рачуноводствених стандарда.

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењене приликом састављања годишњег обрачуна за 2015.годину су следеће:

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

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 2015.годину трошкови пословања су исказани у износима који су настали и исти су већи од оствареног прихода, па је исказан губитак у износу од 4.380.274 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.

3.4 Амортизација основних средстава

Обрачун амортизације извршен је примјеном пропорционалних стопа прописаним Правилником о примјени Закона о порезу на добит. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

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.

БИЛАНС СТАЊА

4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

4.1. Стална имовина

Сталну имовину друштва, на дан биланса, чине:

	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
Остала нематеријална улагања	159.340	(133.902)	25.438
Земљиште	4.782.900	-	4.782.900
Грађевински објекти	65.825.764	(18.376.810)	47.448.954
Опрема и постројења	5.789.203	(3.869.590)	1.919.613
Основна средства у припреми	9.050	-	9.050
Средства културе	24.500	-	24.500
Остали дугорочни кредити	69.633	(2.453)	67.180
Стање 31. децембра 2015. године	76.660.390	(22.382.755)	54.277.635
Стање 31. децембра 2014. године	77.895.639	(20.305.594)	57.590.045

Структура некретнина постројења и опреме и нематеријаних улагања

у КМ

R. br.	Набавна вриједност	Нематеријална улагања	Грађев.објекти	Опрема	Некретни не у припреми	Свега:
1.	Стање на почетку године	159.340	66.914.624	5.921.017	16.320	73.011.301
2.	Набавке у току године	0,00	37.811	19.554		57.365
3.	Продаја у току године			130.321		130.321
4.	Активирање у години				7.270	7.270
4.	Расходи у току године	0,00	1.126.671	21.047		1.147.718
	Стање на крају године	159.340	65.825.764	5.789.203	9.050	71.783.357

у КМ

Ред.бр.	Исправка вриједности	Нематер. улагања	Грађев.објекти	Опрема	Свега:
1.	Стање на почетку године	112.240	16.608.157	3.582.744	20.303.142
2.	Амортизација	21.662	1.808.614	436.268	2.266.545
3.	Продаја у току године			129.415	129.415
4.	Расходи у току године	-	39.961	20.009	59.970
	Стање на крају године	133.902	18.376.810	3.869.590	22.380.302

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

Друга нематеријална улагања, у износу од 25.438 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 4.782.900 КМ, које је у власништву Друштва, укупне површине 15.939 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 Горња Прача површине 1.250 м² вриједности 375.000 КМ
- земљиште Управне зграде површине 356 м² вриједности 106.800 КМ.
- земљиште Солана површине 372 м² вриједности 112.200 КМ
- земљиште Јавни вц површине 121 м² вриједности 36.900 КМ

-земљиште за ски касе Пољице и Огорјелица површине 145 м² вриједности 43.500 КМ

-земљиште за циљну кућу и грилове Скочине површине 377 м² вриједности 113.100 КМ

-земљиште за полазне станице и излазне станице површине 154 м² вриједности 46.200 КМ

-земљиште за горску службу и информациони центар површине 297 м² вриједности 89.100 КМ.

- земљиште мокри чвор Пољице површине 52 м² вриједности 15.600 КМ

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 37.811 КМ и то : у хотел Бистрицу 11.170 КМ , у помоћне објекте у виду викенд кућица 16.623 КМ, и гаражи Огорјелица 10.018 КМ.

Активирањем шестосједа Пољице и Огорјелица , извршена је демонтажа двосједа Огорјелица и Скочине, док једносјед Прача није у функцији, па пошто су двосједи ускладиштени, . Надзорни одбор је одлуком број: 637-ОЦ/15 од 25.02.2015. године, наложио да се изврши процјена поменутих двосједа и једносједа, и утврди тржишна вриједност истих, те је процјена извршена и књижена , смањењем набавне вриједности на терет расхода периода у износу 1.086.710 КМ. Због дотрајалости и немогућности кориштења извршено је расхоровање стартних кућица и ски касе набавне и исправке вриједности 39.961 КМ.

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 128.135 КМ

- исправке вриједности 90.423КМ

и средства културе –умјетничке слике вриједности 1.000 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

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. Дана 29.06.2010. године у предмету А.П-1542-10, јер нема уписано право располагања у електронском земљишно – књижном улошку број: 2323, за катастарску општину Пале.

Према информацијама руководства Друштва, након датума биланса, односно дана 22.01.2016. године, Рјешењем РУГИП-а подручна јединица Пале, број: 21.34.475-1-1/2013 у поновљеном поступку, по налогу другостепеног органа, одбијен је захтјев МДП „УПИ“ И.Сарајево и право на упис у власништво хотела Коран. Након окончања управног спора и одлуке суда Друштво ће моћи донијети одлуку о статусу поменутог хотела.

На основу правоснажне и извршне пресуде Окружног привредног суда Источно Сарајево број: 61-0-Пс007502 од 05.03.2015. године, ради наплате тражиоца извршења Предрага Николића, адвоката из Вишеграда, Окружни привредни суд у Источном Сарајеву је дана 12.06.2015. године донио Рјешење о извршењу број: 61 0 Ип ради наплате потраживања адвоката и то: главног дуга у износу 318.780КМ, са законском затезном каматом од 27.06.2014. године, па до коначне исплате, као и трошкова парничног поступка од 2.200 КМ, те трошкова извршног поступка у износу 3.500 КМ и трошкова извршења од 700 КМ. Провођење напријед описане пресуде извршено је запљеном новчаних средстава код Комерцијалне банке дана 14.12.2015. године, и исплата у корист адвоката и то:

По основу главнице 159.390КМ

По основу камате 159.390 КМ

По основу затезних камата 57.303 КМ

По основу парничног поступка 6.400 КМ.

Студентски центар, као корисник поменуте имовине је извршио попис на дан 31.12.2015. године, о стању и вриједности објекта, хотела Коран, и пратеће опреме у хотелу, и исту доставио Друштву.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

На основу изнесеног , сматрамо да вриједност сталне имовине у дијелу грађевинских објеката и опреме није реално исказана , из разлога што се основна средства не амортизују , а и нерјешеног власништва на некретности . (садашња – нето вриједност објекта хотела Коран износи 1.659.634 КМ и опреме у хотелу 37.712 КМ.)

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 19.554 КМ, и то: рачунарске опреме у износу 5.553 КМ , хотелског намјештаја у износу 7.274 КМ, транспортних средстава у износу 5.500 КМ, те канцеларијског намјештаја и инвентара 1.227 КМ.

У току године Одлуком Управе Друштва број: 587-ОЦ/15 од 19.02.2015. године, продата су транспортна средства набавне вриједности 130.320 КМ, и исправке вриједности 129.414 КМ , па су за садашњу вриједност од 906 КМ терећени расходи периода.

Према приједлогу инвентурне комисије због дотрајалости, извршено је расхоровање опреме, набавне вриједности 21.048 КМ, исправке вриједности 20.008 КМ. па су за садашњу вриједност од 1.040 КМ терећени расходи периода.

Основна средства у припреми у вриједности од 9.050 КМ, представљају улагања у надоградњу гараже Огорјелица.

Средсва културе у износу од 24.500 КМ, чине дјела ликовне умјетности, од чега се дио налази у хотелу Коран у вриједности 1.000 КМ.

Признато стање дугорочних финансијских пласмана у висини од 67.180 КМ односи се на дате кредите радницима за стамбену изградњу, и то:

1. Абазовић Дејан, Пале	5.942
2. Голијанин Гордан, Пале	14.122
3. Каблар Љепосава, Пале	4.756
4. Обућина Момчило, Пале	12.591
5. Петковић Даган, Пале	23.818
6. Соколовић Драган, Пале	5.951
7. Свега:	<u>67.180</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%**. Покретањем судског спора за наплату преосталог износа стамбеног кредита након пензионисања , извршена је исправка кредита за износ од 2.453

. Дио ових кредита који доспијевају за наплату у периоду до годину дана износи 6.631 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 2015.ГОД.

4.2. Залихе и дати аванси

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

	2015.	2014.
Материјал	433.232	452.282
Недовршени властити учинци	32.737	22.675
Роба	10.530	10.166
Дати аванси	40.445	24.880
Стање 31.децембра	516.944	510.003

Залихе материјала признате су у билансу стања, на дан 31.12.2015. 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 утврђено искњижавање неупотребљивог и дотрајалог алата инвентара и хтз опреме те спортске опреме, у вриједности 10.945 КМ.

Залихе недовршених властитих учинака, исказане су по цијени коштања, а односе се на материјал у кухињи, намјењен за припрему оброка у вриједности 32.737 КМ.

Залихе робе воде се по малопродајним цијенама са обрачунатим ПДВ-ом - **Напомена 3.5. (г)**. Пописом је утврђен мањак робе у износу 8 КМ, за што се терете расходи периода, као и вишак робе у износу 29 КМ, који представља приход периода, а за робу са истеклим роком употребе у износу од 232 КМ, извршен је отпис.

4. Дати аванси добављачима за набавку материјала и услуга износе 42.777 КМ а односе се на:

1. Д.О.О."Радис" Источно Сарајево	14.901
2. "ЕДИТРАДЕ" ДОО Љубљана	16.283
3. "Нови Печат ", Бања Лука	170
4. „Принотх „ Стерзинг	1.702
5. "Алфа Рацинг" ДОО Сарајево	1.145
6. "Леитнер Ропевајс " Италија	4.595
7. " Платтнер" ДОО Бачка Паланка	3.981
6. Свега:	42.777

Обзиром да дио датог аванса није реализован, односно није дошло до извршења услуге или пријема робе препоручујемо скору реализацију извршених уплата, или исправку вриједности истих. У билансу стања на дан 31.12.2015. године, уписана је вриједност од укупно 40.445 КМ, због декомповања активних и пасивних временских разграничења.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

4.3. Остали купци

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

	2015.	2014.
1. Потраживања од купаца у земљи	75.263	176.277
2. Исправка вриједности	(16.414)	(100.427)
3. Нето потраживања (1-2)	58.849	75.850
4. Потраживања од купаца у иностранству	33.461	47.508
5. Исправка вриједности потраживања од купаца у иностранству	(33.461)	(41.239)
6. Нето потраживања (4-5)	-	6.269
7. Свега потраживања од купаца (1+4)	108.724	223.785
8. Свега исправка (2+5)	(49.875)	(141.666)
9. Свега нето потраживања (7- 8)	58.849	82.119

Потраживања од купаца исказана су у билансу стања на основу испостављених фактура за продату робу 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, на дан 31.10.2015. године.

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

Купци у земљи

1. Ф.К. "Олимпик "Сарајево	8.939
2. "Хепи Травел "Д.О.О. Бијељина	4.100
3. Д.О.О. "Мајнех "Пале.	2.948
4. Смучарско планинарско друштво" Јахорина "Пале	5.791
5. "Биг-Нец" Цомпани Д.О.О. Лакташи	5.859
6. "Бициклистички савез Би Х " Зеница	2.996
7. А.Д."Игришта" Власеница.	5.490
8. Министарство породице и спорта Бања Лука	3.737
9. Д.О.О." Радис " Источно Сарајево	2.900
10. Дирекција за координацију Сарајево	2.880
11. Клуб фудбала – Удружење малонагмет. Сарајево	3.990
12. Шаховски клуб " Славија" Источно Сарајево	3.626
13. Свега:	53.256
14. Остали купци -	22.007
15. Укупно:	75.263

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

Потраживања од купаца у земљи су у ранијим годинама исправљена у износу 82.174 КМ, а на основу процјене наплативости ових потраживања. На дан биланса ,приликом пописа, извршено је исправљање индиректном методом у износу 1.002 КМ, потраживања старијих од годину дана, док је директним отписом искњижен износ потраживања од Министарства здравља и социјалне заштите у износу 4.853 КМ. У току године директним отписом искњижен је износ потраживања од 1.507 КМ. За дио исправљених потраживања од купаца, за која су судским споровима пресуђена судска извршења , а нису наплаћена, извршено је на дан биланса, по одлуци Надзорног одбора број 509-ОЦ/16 од 23.02.2016. године, искњижавање из евиденције у износу од 89.042 КМ.

Потраживања од купаца из иностранства су у ранијим годинама исправљена, па је на крају укупан износ потраживања од купаца из иностранства, у цјелости исправљен.

Највећи појединачни износи исправке вриједности потраживања од купаца у земљи,који су и утужени односе се на:

1. Агенција " Унис Тоурс" Београд	29.044
2. "Оаза Травел" Бања Лука.	440
3. "Биг Неџ" Цомпани Д.О.О. Лакташи	5.858
4. А.Д. "Игришта" Власеница	5.490
5. К.К." Звијезда"Бања Лука	1.000
6. Шаховски клуб "Славија" Источно Сарајево	3.626
7. Агенција" Јоллу Травел" Београд	3.854
8. ТГТ "Одисеј " Д.О.О. Крањ	562
9. Свега:	49.874

Купци у иностранству –највећи појединачни износи :

1. Агенција "Unis Tours", Београд, Краља Александра 54.	29.044
2. "ЈОЛЛУ ТРАВЕЛ" Београд агенција	3.855
3. "ТГТ56-ОДИСЕЈ", Крањ.	562
4. Свега:	33.461

Друга потраживања

Друга потраживања, на дан билансирања, износе 128.903 КМ и односе се на:

1. Аконтације за службена путовања и остала потраживања од радника	5.290
2. Потраживања за претплату порез на добит	8.474
3. Остала потраживања - Агенција за банкарство	111.462
4. Потраживања од радника по основу доприноса за солидарност	3.677
4. Свега:	128.903

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

У Билансу стања друга потраживања, одговарају стању по књигама Друштва. Потраживања од Агенције за банкарство, представљају резервисана средства по основу средстава на жиро рачуну код Банке Српске, дана 10.12.2015. године.

Потраживања од Пореске Управе за претплату порез на добит, су усглашена на дан биланса.

Дио дугорочних пласмана

Дио дугорочних финансијских пласмана који доспијевају за наплату у периоду до годину дана, односи се на износ отплате и камате по основу дугорочних кредита датих радницима Друштва, који ће се наплатити у наредној пословној години.

4.6. Готовина

Стање готовине, на дан биланса, износи како слиједи:

	2015.	2014.
1. Главна благајна у КМ и рецепција	45.478	48.758
2. Кеј карте	2.220	
2. Жиро рачуни	21.749	60.724
3. Благајна - девизна	20.232	10.305
4. Девизни рачуни	13.606	667.783
5. Свега - стање 31. децембра:	103.286	787.570

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 31.12.2015. године.

4.7. Порез на додату вриједност

Друштво потражује од Управе за идиректно опорезивање по основу више плаћеног ПДВ – а износ од 162 КМ, а аконтирани ПДВ за децембар мјесец износи 2.253 КМ.

4.8. Активна временска разграничења

На дан биланса, активна временска разграничења призната су у износу од 764.794КМ, 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	707.143
2. Разграничени трошкови за камате по кредиту НЛБ Развојне банке	1.102
3. Разграничени трошкови плаћени унапријед за осигурање	4.921
4. Разграничени трошкови репрограма обавеза за камате	51.629
5. Свега:	764.794

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

Друштво је потписало репрограм обавеза по основу камата зарачунатих на кашњења при плаћању пореских обавеза, по Рјешењу Пореске управе број: 06.05/411-20-2/15 од 03.03.2015. године.

Вриједност будућих испорука и по том основу разграничени приходи као и вриједност будућих расхода на дан биланса усаглашена је са обавезама исте врсте, односно пасивним временским разграничењима.

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 осјежавања, укупне површине 28.629 м². Вриједност земљишта утврђена је Одлуком Општинског органа у висини 3,00 КМ по квадратном метру.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

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

	2015.	2014.
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		
- Акцијски капитал - обичне акције	48.264.704	48.264.704
- Ревалоризационе резерве	187.500	187.500
- Губитак из ранијих година	12.489.256	7.701.045
- Губитак текуће године	4.380.274	4.788.211
Укупно	31.582.674	35.962.948
- Губитак до висине капитала	(16.869.530)	(12.489.256)
Стање 31.децембра	31.582.674	35.962.948

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

Као резултат пословања за 2015. годину исказан је губитак у износу 4.380.274 КМ, па ако му се дода губитак из ранијих година, у износу 12.489.256 КМ, укупан губитак до висине капитала износи 16.869.530 КМ.

Увидом у Извјештај Централног регистра хартија од вриједности, укупан број акционара је 686, вриједност једне акције је 1,00 КМ, а укупан број акција са правом гласа износи 48.264.704 КМ, са следећим учешћем:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

	<u>%</u>	<u>Вриједност</u>
1. Акцијски капитал Р.С.	64,999864	31.371.992
2. Фонд за реституцију	21,160921	10.213.256
3. Пензијски резервни фонд ПРЕФ	4,613040	2.226.470
4. "Кристал инвест фонд" А.Д. Бања Лука	2,979430	1.438.013
5. ПИФ "Зеpter 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	0,343100	165.596
9. ЗИФ Виб А.Д. Бања Лука	0,191413	92.385
10. Остали акционари	1,478758	635.083
8. Свега:	100,00	48.264.704

Према подацима из Главне књиге Друштва, ревалоризационе резерве, које на дан биланса износе 187.500 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)

Дугорочна резервисања

На основу процјене правне службе, о исходу судских спорова који се воде против Друштва, извршена су резервисања у 2013. години . у укупном износу 282.098 КМ . У току 2015. године, извршено је укидање резервисања за спор са Исидором Тешић на износ 21.487 КМ . За судски спор са Маријим Млачић увећано је резервисање за износ од 17.899 КМ.На дан биланса резервисана су средства у укупном износу 278.510 КМ и то:

За судски спор са Млачић Маријом, у спору за накнаду нематеријалне штете, вриједности 48.510 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 11.785.714 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

5.3. Дугорочни кредити

Признати дугорочни кредити, на дан биланса, износе:

	2015.	2014.
Дугорочни кредит од НЛБ Развојне банке	7.627	15.410
Стање 31. децембра	7.627	15.410

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 номиналном каматном стопом 7% годишње износи 7.627 КМ.

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

Остале дугорочне обавезе

По основу уговора о репрограму са Пореском управом број: 06.05/411-20-2/15 од 03.03.2015. године, репрограмиране су обавезе Друштва по основу доприноса и пореза на лична примања из ранијих година у укупном износу главнице и камате од 549.922 КМ, на 36 рата. У току 2015. године измирено је девет ануитета, у укупном износу од 137.481 КМ. Остатак репрограмираних обавеза износи 412.442 КМ, од чега доспијева за наплату у 2016. години 183.357 КМ., па преостаје дугорочна обавеза од 229.085 КМ.

5.3. Дио дугорочних обавеза који доспијевају до годину дана

Дио дугорочних обавеза са доспијећем за плаћање до једне године, на дан биланса, износи 6.932.632 КМ, што одговара стању по књигама Друштва.

Ове обавезе односе се на дио главнице емитованих обвезница које се могу конвертовати у капитал, у износу 3.214.286 КМ, дио камате за емитоване обвезнице у износу 3.710.564 КМ и дио кредита код НЛБ Развојне банке који доспијева за плаћање у 2016. години у износу 7.782 КМ..

Обавезе по емитованим обвезницама изражене у износу главнице и камате износе укупно 6.924.850 КМ, али се за износ неплаћене главнице и камате обрачунала затезна камата, у износу од 1.377.138 КМ, па укупна доспјела обавеза по емитованим обвезницама износи 8.301.988 КМ.

На основу Одлуке Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-69/15 од 15.01.2015. године, и Споразума са Фондом за развој источног дијела Републике Српске број: 0912-2046-23/12 од 03.02.2015. године, пролонгира се наплата дијела дијела главнице по ануитету који је доспијевао у периоду 15.05.2014. године до 15.05.2015. године, у износу 1.071.429 КМ, до 29.03.2027. године, те се врши застој у обрачуну затезних камата, односно мировање дуга са стањем на дан 15.05.2014. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани у Билансу стања, на дан 31.12.2015.године, износе 88.367 КМ, а односе се на авансе од туристичких агенција по уговору за сезону 2015/2016 од домаћих купаца у износу 84.067 КМ, те депозита за изнајмљивање пословних простора у износу 4.300 КМ.У главној књизи Друштва примљени аванси износе 102.659 КМ, па је разлика 14.291 КМ, узрокована приликом усаглашавања временских разграничења за обрачунати порез на додату вриједност.

Исказано стање у Билансу одговара стању по књигама Друштва.

Највећи појединачни износи (салда) примљених аванса, односе се на:

1. " Атос Траде" д.о.о. хотел Кристал Јахорина	8.755
2. ЈУ Центар за едукацију судија и тужилаца у Р.С.	7.820
3. "Планет Бике" д.о.о.	8.460
4. Расим Потурак Мађарска	11.735
5. "ТА ОТРАКС "д.о.о. Србац	3.000
6. ДОО " Профис" Сарајево.	2.500
7. Д.О.О. „Контки Травел“ Крагујевац	2.630
8. Агенција "Необична путовања." Загреб	2.526
9. " Јахорина инфо " Нови Сад	2.411
10. Свега:	49.837

5.5. Остали добављачи

Обавезе према добављачима, на дан билансирања, износе:

	2015.	2014.
Добављачи у Републици Српској	832.224	859.080
Добављачи у Федерацији Б и Х	85.128	123.341
Добављачи у Дистрикту Брчко	246	2.224
Добављачи у иностранству	113.044	110.964
Стање 31.децембар	1.030.642	1.095.609

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 2015.ГОД.

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

Добављачи у земљи

1. ПП "Визион", Рогатица	129.300
2. "Мајнех" ДОО, Пале	115.378
3. ЗДП "Електродистрибуција", Пале	45.081
4. "Нестро петрол", Бања Лука	156.301
5. "Водовод и канализација" ЈКП. Пале	52.966
6. Ј.П.Радио телевизија Р.С. Бања Лука.	56.510
7. . ДОО "Оногошт", Пале	50.509
8. "Интеграл Комерц" д.о.о. Пале	19.270
9. Д.О.О. "Јасмин" Жепче	13.240
10. Блацк вхите доо Пале	18.689
11. "Центротранс "Сарајево	11.135
12. ДОО "СПИН", Тузла	11.000
13. Свега:	679.379
14. Остали добављачи у земљи –	238.219
15. Укупно:	917.598

Добављачи у иностранству

1. "Леитнер ропевајс", Аустрија	75.593
2. "Леитнер ропевајс", Аустрија	13.652
3. "Сновстар Лавис "Италија	4.996
4. "Кассбохрер" Германи	4.124
5. Суфаг спорт УНД ФРЕИЗЕИТ	6.039
6. Свега:	104.404
7. Остали ИНО добављачи	8.640
8. Укупно:	113.044

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

5.6. Друге обавезе

Исказано стање других обавеза, на дан биланса, износи 3.203.297 КМ, а односи се на:

1. Обавезе по основу затезних камата на обвезнице	1.377.138
2. Обавезе по основу камата по кредиту НЛБ Развојне банке	1.102
3. Обавезе по основу затезних камата по пресуди за хотел Коран	903.210
4. Обавезе према запосленим - превоз и отпремнине	12.127
5. Обавезе према члановима Надзорног одбора и одбора за ревизију	16.400
6. Обавеза по пресуди за изгубљену добит за хотел Коран	893.210
7. Обавезе за обустављено осигурање	110
8. Стање 31. децембра	3.203.297

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

Признато стање у Билансу, одговара стању по књигама Друштва, уз напомену, да је дио ових обавеза предмет судског спора.

5.7. Обавезе за зараде и накнаде зарада

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

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Обавезе за нето зараде	183.308	169.181
Обавезе за нето накнаде – топли оброк	284	615
Обавезе за порез на бруто зараде	32.624	95.942
Обавезе за нето регреса за годиш. одмор- 2014.год.	-	53.280
Обавезе за доприносе на бруто зараде	229.402	436.384
Обавезе за репрограмиране порезе и доприносе	183.357	-
Стање 31.децембра	<u>628.975</u>	<u>755.402</u>

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 обавезу за бруто зараде за мјесец новембар и децембар 2015. године.

5.8. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

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

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Обавезе за порез на имовину	13.321	26.998
Обавезе за водопривредну накнаду	1.281	1.447
Обавезе за допринос за шуме	685	776
Обавезе за противпожарну заштиту	303	284
Обавезе за боравишну таксу	5.602	1.490
Обавезе за порез по одбитку	1.486	1.179
Обавезе доприноса привредној комори	-	1.275
Обавезе доприноса за инвалиде	1.175	3.845
Обавезе доприноса за солидарност	6.678	6.735
Обавезе за комуналну и републичку таксу	-	6.138
Обавезе за трошкове парничног поступка	10.000	-
Обавеза за остале доприносе по поврем. послове.	6.087	11.199
Стање 31.децембра	<u>46.618</u>	<u>61.366</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

5.10. Пасивна временска разграничења

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

	2015.	2014.
Пасивна временска разграничења	40.935	281.151
Стање 31.децембра	40.935	281.151

Пасивна временска разграничења се односе на разграничене приходе, по основу потраживања за камате по дугорочним пласманима, односно станбеним кредитима, у износу 5.359 КМ.

Разграничени приходи по основу донација износе 35.576 КМ, а односе се на:

Уплате новчаних средстава по споразуму о додјели средстава из боравишне таксе са Градом Источно Сарајево у износу од 20.000 КМ, евидентирани су на разграничене приходе, јер та средства нису утрошена до дана биланса за уговорене намјене, као и дио уплаћених новчаних средстава од стране Министарства трговине и туризма у износу 15.576 КМ. Уговором број: 14-01-07-1372/15 од 07.10.2015.године са Министарством трговине и туризма Републике Српске, о финансирању пројекта „Адаптација, реконструкција туристичко угоститељских капацитета хотела Бистрица –Јхорина“ дозначена су средства у износу 20.000 КМ, на рачун Друштва. Споразумом о додјели средстава из боравишне таксе број: 02-014-377/15 од 26.11.2015.године, са Градом Источно Сарајево дозначена су средства у износу 20.000 КМ, на рачун Друштва за подршку промоције и отварања зимске туристичке сезоне 2015/2016 године.

5.11. Обавезе за порез на додату вриједност

По основу извршених услуга страних добављача, и примљених аванса, извршен је обрачун пореза на додату вриједност, те обавеза за ПДВ из децембра мјесеца, дају укупан износ од 4.473 КМ.

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

	2015.	2014.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	201.220	126.331
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	4.165.944	1.316.042
Остали пословни приходи	35.384	32.736
Свега пословни приходи	4.402.548	1.475.109

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

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. У структури прихода остварени приходи од услуга износе 1.307.911 КМ, а приходи од продаје ски карата износе 2.858.033 КМ.

Остали пословни приходи представљају приходе по основу донације од стране Предсједника Републике Српске у износу 20.000 КМ, затим дио донираних новчаних средстава од стране Министарства трговине и туризма у износу 4.424 КМ. Донације државних органа су сагласно МРС 20 параграф 12, евидентирани на категорију разграничених прихода по пријему новчаних средстава, а након утрошка тих средстава за уговорене намјене, извршено је оприходовање. На основу увида у документацију увјерили смо се да су за потребе отварања зимске сезоне утрошена средства у укупном износу од 24.424 КМ.

Приходи од обустављеног осигурања гостију износи 10.960 КМ, и признати су као остали пословни приходи.

6.2. Пословни расходи

Расходи редовне дјелатности састоје се из:

	2015.	2014.
Набавна вриједност продате робе	60.619	42.762
Трошкови материјала за израду	255.003	216.653
Трошкови осталог материјала	343.576	177.360
Трошкови горива и енергије	700.239	500.168
Трошкови зарада и накнада	2.186.753	1.944.914
Трошкови производних услуга	350.315	264.470
Трошкови амортизације	2.266.545	2.185.956
Трошкови резервисања	17.899	-
Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса)	221.478	101.375
Трошкови пореза	49.856	68.012
Трошкови доприноса	21.239	15.357
Свега пословни расходи	6.473.522	5.517.027

Трошкови продате робе признати су по набавним цијенама.

- трошкови основног материјала	255.002
- трошкови помоћног материјала.	176.149
- трошкови ситног инвентара и алата	21.577
- трошкови ХТЗ опреме	14.945
- трошкови канцеларијског материјала	20.944
- трошкови резервних дијелова	109.963
- трошкови горива и мазива.	267.193
- утрошена вода	99.147
- трошкови електричне енергије	333.898
Укупно	1.298.818

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

Трошкови материјала, енергије и горива су признати и исказани на основу вјеродостојних књиговодствених докумената, који доказују "намјеру" трошења средстава. Утрошци материјала евидентирају се у материјалном књиговодству, а по мјесечном извјештају и у финансијском књиговодству

- бруто зараде запослених	2.024.307
- дневнице за службено путовање	18.695
- превоз на посао и са посла	35.520
- отпремнине за пензију	4.543
- помоћи запосленим по колект.уговору	21.930
- бруто накнаде члановима одбора	81.758
Укупно	2.186.753

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.

- Услуге на изради учинака	38.955
- Трошкови телефона и интернета.	44.837
- Остале транспортне услуге	13.034
- Одржавање основних средстава	106.339
- Трошкови закупнина	22.743
- Трошкови рекламе и пропаганде.	29.365
- Трошкови заштите од пожара и зашт.на раду	15.594
- Трошкови комуналних услуга	11.914
- Трошкови осталих услуга	7
- Услуге по уговору о дјелу и повремени послови	67.527
Укупно	350.315

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 линеарној методи у току процјењеног вијека трајања средства. У укупном износу 2.266.545 КМ.

Трошкови резервисања извршени су по основу судског спора, докњижавањем до висине спора са Маријим Млацић., у износу 17.899 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

- услуге ревизије	3.000
- Адвокатске услуге....	18.189
- Здравствене услуге	11.649
- Стручно образовање запослених	5.559
- Услуге одржавања софтвера	31.943
- Трошкови платног промета.....	16.808
- Трошкови репрезентације	19.259
- Премије осигурања имовине	15.045
- Премије осигурања радника	4.080
- Трошкови огласа	6.400
- Трошкови суд.вјештака и судски	27.417
- Трошкови такси	60.232
- Остали нематеријални трошкови	841
- Трошкови чланарина	1.056
- Укупно:.	221.478

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

- Накнада за шуме.	3.558
- Порез на непокретности	26.632
- Комунална и републичка такса	6.138
- Накнада за противпожарну заштиту	1.458
- Накнада за кориштење вода	3.261
- <u>Трошкови царинења</u>	<u>6.172</u>
<u>Трошкови доприноса за запошљавање</u> <u>инвалида</u>	<u>4.213</u>
<u>Трошкови доприноса фонду солидарности</u>	<u>17.026</u>
- <u>Остали порези</u>	<u>2.637</u>
Укупно:	71.095

Разлика пословних прихода и пословних расхода износи 2.070.974 КМ, и представља пословни губитак.

6.3. Финансијски приходи и расходи

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Финансијски приходи	5.909	6.990
Финансијски расходи	1.453.358	1.105.396

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

Финансијски приходи који су исказани у Билансу успјеха за 2015.годину састоје се из:

Приходи од камата по стамбеним кредитима датим радницима Друштва	698
Приходи од редовних камата на средства по виђењу	4.702
Приходи од затезних камата и позитивних курсних разлика	509
Свега финансијски приходи	5.909

Финансијске расходе из Биланс успјеха за 2015.годину чине камате и то:

Камате по кредитима од банака	1.357
Камате по дугорочним хартијама од вриједности-обвезницама	771.428
Затезне камате по дугорочним хартијама од вриједности-обвезницама	603.504
Затезне камате по основу судског спора за хотел Коран	57.303
Затезне камате по репрограмираним обавезама Пореске управе	19.660
Затезне камате према добављачима и негативне курсне разлике	106
Свега финансијски расходи	1.453.358

Расходи камата настали су највећим дијелом по основу обвезница у износу 771.428 КМ, и затезних камата за кашњења при плаћању доспјелих обавеза по основу обвезница, у износу 603.504 КМ.

Разлика пословних и финансијских прихода и расхода износи 3.518.423 КМ, и представља губитак редовне активности..

6.4. Остали приходи и расходи

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Остали приходи	240.280	462.762
Остали расходи	1.102.131	121.974
Губитак - Добитак по основу осталих прихода и расхода	(861.851)	340.788

Остали приходи исказани у Билансу успјеха за 2015.годину састоје се из:

Вишкови материјала	552
Приходи од укидања резервисања	206.561
Приходи од укидања неискориштених аванса	9.065
Приходи од наплата по судским пресудама	14.104
Наплаћена отписана потраживања од купаца	3.752
Приходи по основу отписа обавеза	3.989
Добици по основу продаје опреме	2.253
Свега:	240.280

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

Укидање резервисања извршено је по основу укидања резервисања за исплату регреса за годишњи одмор из ранијих година , који није исплаћен, у износу 185.074 КМ, и укидања резервисања по судском спору са Исидором Тешић у износу 21.487 КМ.

Остале расходе исказане у Билансу успјеха за 2015.годину чине:

Неотписана вриједност расходних жичара	1.086.710
Неотписана вриједност продатих транспортних средстава	906
Неотписана вриједност расходоване опреме	1.039
Остали непоменути расходи	1.797
Мањкови материјала и робе	588
Отписи вриједности потраживања од купаца-директно	6.361
Расходи по основу накнаде штете трећим лицима	3.728
исправка вриједности потраживања од купаца-индиректно	1.002
Свега:	1.102.131

6.5. Укупни приходи и расходи

	2015.	2014.
Укупни приходи	4.648.737	1.956.186
Укупни расходи	9.029.011	6.744.397
Губитак прије опорезивања	4.380.274	4.788.211
Расходи текућих и одложених пор.обавеза		
Нето губитак периода	4.380.274	4.788.211

Губитак у 2015. години по Билансу успјеха износи 4.380.274 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, 9,08%, а уколико додамо и губитак из ранијих година, онда укупан губитак до висине капитала, биљежи учешће у основном капиталу од 34,95%.

Према пореском билансу признати приходи по Закону о порезу на добит износе 4.412.610 КМ, признати расходи износе 7.099.086 КМ, па порески губитак износи 2.686.476 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

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 2015.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: 31.12.2014.године 35.962.948 КМ и 31.12.2015.године 31.582.674 КМ. Смањење вриједности капитала на дан биланса износи 4.380.274 КМ, за вриједност исказаног нето губитка пословања текуће године. Структура капитала приказана је и у **напмени 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 2015.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 787.570 КМ и на крају обрачунског периода 103.286 КМ.Укупни приливи готовине у току 2015. године износили су 5.391.815 КМ, док су укупни одливи биљежили износ од 6.076.099 КМ. Расположивом готовином на почетку пословне године Друштво је подмирило нето укупне одливе на крају године..

9. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

На основу предоченог прегледа утужених дужника видљиво је да Друштво води седам привредних спорова, по основу дужничко - повјерилачких односа, укупне вриједности 48.874 КМ., и три по основу накнаде штете према физичким лицима, Предмети у којима је Друштво тужено за накнаду материјалне штете, имају укупну вриједност од 343.078 КМ, и за све се предвиђа позитиван исход спора.

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 2.125.200 КМ, од чега је плаћено у току године 328.780 КМ, па на дан биланса дуговање износи 1.796.420 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

Фонд за развој Источног дијела Републике Српске покренуо је спор против Друштва у вриједности 4.778.571 КМ, на име исплате доспјелих анuitета обвезница са законском затезном каматом.и до дана биланса наплатио дио дуга у износу 403.721 КМ.

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., али рјешење по овој жалби још није донијето.

Обзиром на процјену исхода свих спорова, извршено је резервисање за потенцијалне обавезе у наредном периоду, које ће битије утицати на финансијску стабилност, и на финансијски резултат Друштва. Дио резервисања је укинут тако да на дан биланса износи 278.510 КМ, по тужби Марије Млачић, 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 2015. 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 2015.ГОД.

10.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

Ред. број	ОПИС	31.12.2015. године	31.12.2014. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	54.277.635	57.590.045	94,25
	- Нематеријална улагања	25.438	47.100	54,01
	- Основна средства	54.160.517	57.443.961	94,28
	- Средства културе	24.500	24.500	100,00
	- Дугорочни финансијски пласмани	67.180	74.484	90,19
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	1.581.914	2.338.861	67,64
	- Залихе и дати аванси	516.944	510.003	101,36
	- Остали купци	58.849	82.119	71,72
	- Друга потраживања	128.903	30.392	424,13
	- Дио дугороч. Кредита до једне год.досп.	6.722	5.520	121,78
	- Готовински еквиваленти и готовина	103.286	787.570	13,11
	-Порез на додату вриједност	2.416	48.486	4,98
	- Активна временска разграничења	764.794	874.771	87,43
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	55.859.549	59.928.906	93,21
4.	КАПИТАЛ	31.582.674	35.962.948	87,82
5.	Дугорочна резервисања	278.510	282.098	98,73
6.	ОБАВЕЗЕ	23.998.365	23.683.860	101,33
	- Дугорочне обавезе	12.022.426	12.872.553	93,40
	- Краткорочне обавезе	11.975.939	10.811.307	110,77
7.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	55.859.549	59.928.906	93,21

Посматрано у цјелини, дошло је до смањења пословне активе и пасиве за 6,79%, што је углавном резултат смањења текуће имовине у готовини и потраживањима од купаца, у активи и капитала у пасиви.

10.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

Ред. број	ОПИС	31.12.2015. године	31.12.2014. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	201.220	126.331	159,28
2.	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	4.165.944	1.316.042	316,55
	Остали пословни приходи	35.384	32.736	108,09
3.	Остали приходи	240.280	462.762	51,95
4.	Финансијски приходи	5.909	6.990	84,85
	Приходи од усклађивања вриједности им.	-	11.325	-
5.	Укупни приходи (1 до 4)	4.648.737	1.956.186	23,76
6.	Пословни расходи	6.473.522	5.517.027	117,34
7.	Остали расходи	1.102.131	121.974	903,58
8.	Финансијски расходи	1.453.358	1.105.396	131,48
9.	Укупни расходи (6 до 8)	9.029.011	6.744.397	133,87
10.	Губитак (9 - 5)	(4.380.274)	(4.788.211)	91,48

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

10.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

10.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2015. године

1. Тренутна ликвидност	Готовински еквиваленти и готовина	=	103.286	= 0,01
	Краткорочне обавезе		11.975.939	
2. Текућа ликвидност	Залихе	=	516.944	= 0,04
	Краткорочне обавезе		11.975.939	
3. Општа ликвидност	Текућа имовина	=	1.581.914	= 0,13
	Краткорочне обавезе		11.975.939	

10.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијск стабилности (дугор. финан. равнотежа)	Капитал+дуг. резервис.+дуг обавезе стална имовина + залихе	=	$\frac{31.582.674+278.510+12.022.426}{54.277.635+516.944}=43.883.610$	=0,80
2. Финансијска сигурност	Капитал Стална имовина	=	$\frac{31.582.674}{54.277.635}$	=0,58
3. Учешће основних средстава у укупним средствима	Основна средства Пословна актива	=	$\frac{54.160.517}{55.859.549}$	=0,97
4. Учешће текућих средстава у укупним средствима	Текућа имовина Пословна актива	=	$\frac{1.581.914}{55.859.549}$	=0,03

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво обезбјеђује низак степен ликвидности, посматрано кроз коефицијент тренутне и краткорочне ликвидности односно покривености краткорочних обавеза готовином, 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 2015.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 Друштва добили информацију о догађајима након дана биланса који су значајно утицали за наставак пословања у текућој години а то је врло лоша зимска сезона.

12. Сталност пословања

На основу увида у резултате пословања и стања имовине и обавеза Друштва у 2015. години, као и увидом у пословање Друштва у ранијим годинама, може се утврдити да је континуитет пословања у наредном периоду угрожен, јер по нашем мишљењу зимска сезона 2015/2016. годину, није дала очекиване односно планиране резултате, те је на тај начин угрожена финансијска стабилност и равнотежа Друштва, односно ликвидност, па у наредном периоду, Друштво неће бити способно, одговорити доспјелим обавезама.

ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У обављању ревизије полазили смо од чињенице да је Друштво затражило да се обави ревизија финансијских извјештаја за 2015. 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

Нада Ђурђић
Нада Ђурђић

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: 02-17/16.

Датум: 28.04.2016. 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 31.12.2015.године, изјављујемо следеће:

1. Особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2015.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

РЕВИЗОР: ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА", Бијељина

Име и презиме:

Нада Ђурђић, дипл.ек.

овлашћени ревизор

Бијељина април 2016. године.



Овлашћени ревизор

Нада Ђурђић
Нада Ђурђић