

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

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

А.Д. ОЛИМПИЈСКИ ЦЕНТАР "ЈАХОРИНА" Пале
за 2014. годину

Бијељина, април 2015. године

САДРЖАЈ

	страна:
МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	1-2
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
- Биланс стања за 2014. годину.....	3
- Биланс успјеха за 2014. годину	4
- Извјештај о осталим добицима и губицима за 2014. годину.....	5
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2014. годину	6
- Биланс токова готовине за 2014. годину	7
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	8-35

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: 02-12/15.

Датум: 06.04.2015. 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 31.12.2014. 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 усљед 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 усљед 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 примјених 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 2014. године, као и резултате пословања за 2014. 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 2014. 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 2014. године, исказало акумулирани губитак до висине капитала, у износу 12.489.256 КМ.

Као што је објелодањено у напомени 10.3. Извјештаја, показатељи ликвидности, финансијске сигурности и стабилности Друштва, на дан 31. децембра 2014. године, указују на то да Друштво, не обезбјеђује финансијску сигурност нити стабилност у пословању.

Као што је објелодањено у напомени 4.1. стална средства, Друштво води у евиденцији некретнина, грађевински објекат хотел Коран на Палама, са пратећом опремом, чије власништво је у судском спору, па сматрамо да вриједност сталне имовине у дијелу грађевинских објеката и опреме није реално исказана, односно да је прецјењена њихова вриједност, из разлога што се објекат и опрема не амортизују. (садашња вриједност објеката 1.659.634 КМ и опреме 37.742 КМ.)

Као што је објелодањено у напомени 5.2. и 5.3. дио дугорочних обавеза које доспијевају за плаћање до годину дана, највећим дијелом се односе на главницу и камату по емитованим обвезницама, у укупном износу од 5.550.000 КМ, што је предмет судског спора по тужби ИРБ-а – имаоца обвезница. Друштво је, на основу Проспекта и Одлуке о емитовању обвезница, два пута и то : 21.03.2014. године, и 26.09.2014. године, објавило Јавни позив имаоцима конвертибилних обвезница, у циљу покретања поступка конверзије, али у остављеном року, није добило сагласност од имаоца обвезница.

Бијељина, април 2015. године

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

Овлашћени ревизор

Ђурђић Нада



А.Д. ОЛИМПИЈСКИ ЦЕНТАР "ЈАХОРИНА" Пале

БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31. децембра 2014. и 2013. године

	Напомена	2014.	2013.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА	3.3. и 4.1.		
Нематеријална улагања		47.100	68.897
Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине			
- Набавна вриједност		77.634.862	77.081.605
- Исправка вриједности		(20.190.901)	(18.222.581)
- Неотписана вриједност		57.443.961	58.859.024
- Средства културе		24.500	26.500
- Дугорочни финансијски пласмани		74.484	79.104
Укупно стална имовина		57.590.045	59.033.525
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Залихе и дати аванси	3.5. и 4.2.	510.003	486.850
- Купци у земљи и иностранству	3.6. и 4.3.	82.119	78.944
- Друга краткорочна потраживања	4.4.	30.392	50.253
- Дио дуг. кредита са досп. до годину	4.5.	5.520	7.250
- Готовина и еквиваленти	4.6.	787.570	2.235.293
- Порез на додату вриједност	4.7.	48.486	40.176
- Активна временска разграничења	4.8.	874.771	992.266
-Укупно текућа имовина		2.338.861	3.891.032
ПОСЛОВНА АКТИВА		59.928.906	62.924.557
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	191.200
- Законске резерве	5.1.		-
- Губитак из ранијих година.	5.1.	7.701.045	3.922.215
- Губитак текуће године.	5.1.	4.788.211	3.778.830
Укупно капитал	5.1.	35.962.948	40.754.859
Дугорочна резервисања		282.098	282.098
ОБАВЕЗЕ			
- Обавезе које се могу конвер. у капит.	5.2.	12.857.143	12.857.143
- Дугорочни кредити	5.3.	15.410	22.668
- Дио дуг. кредита са доспјећем год. дана	5.3.	5.557.258	4.785.340
- Примљени аванси, депозити и кауциј	5.4.	78.471	133.741
- Остали добављачи	5.5.	1.095.609	838.311
- Друге обавезе	5.6.	2.981.000	2.713.538
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.7.	755.402	201.413
- Обав. за ост. порезе, доприн. и др. дажб.	5.8.	61.366	3.597
- Порез на додату вриједност	5.9.	1.050	2.327
- Пасивна временска разграничења	5.10.	281.151	328.145
- Обавезе за порез на добитак	5.11.		1.377
Укупно обавезе		23.683.860	21.887.600
ПОСЛОВНА ПАСИВА		59.928.906	62.924.557
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 2014. и 2013. годину

	Напомена	2014.	2013.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1 и 6.1		
- Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту		1.316.042	3.986.049
- Приходи од продаје робе на домаћем трж.		126.331	171.417
- Остали пословни приходи		32.736	20.443
Укупно пословни приходи		1.475.109	4.177.909
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	5.517.027	6.494.803
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК-ГУБИТАК		(4.041.918)	(2.316.894)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
финансијски приходи	6.3.	6.990	45.075
финансијски расходи	6.3.	1.105.396	1.451.142
ДОБИТАК-ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(5.140.324)	(3.722.961)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Остали приходи	6.4.	462.762	27.116
Остали расходи	6.4.	121.974	82.985
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		340.788	(55.869)
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	1.956.186	4.250.100
Укупни расходи	6.5	6.744.397	8.028.930
ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		(4.788.211)	(3.778.830)
Порески расходи периода			-
НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА		(4.788.211)	(3.778.830)

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЕШТАЈ

о осталим добицима и губицима у периоду
од 01.01. до 31.12.2014. 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	(4.788.211	(3.778.830)
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 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 PPERIODU			
I	УКУПНИ НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ PPERIODU (400±416)	417		
II	УКУПНИ НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ PPERIODU(400±416)	418	(4.788.211)	(3.778.830)

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

**ИЗВЕШТАЈ
о пројенама у капиталу
за период који се завршава на дан 31.12.2014. године**

Напомена 5.1 и 7.

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна-ка за АОП	ДИО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА					УКУПНО (3 до 7)	Мањинск и инте-рес	УКУПНИ КАПИТАК (8 + 9)
		Акционарски капитал и други облици основног капитала	Ревалоризационе резерве	Пренесене резерве (курсне разлике)	Ост. резерве (емисиона премија, зак. и стат. резер.)	Акумулисани нераспоређени добитак/ непокривени губитак			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 31.12.2013. године	901	48.264.704	187.500			-1.913.923	46.538.281		46.538.281
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
Поново исказано стање на дан 01.01.2013. год. односно . (901±902±903)	904	48.264.704	187.500			-1.913.923	46.538.281		46.538.281
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 успеха	908					-3.778.830	-3.778.830		-3.778.830
8. Нето добитак/ губитак периода исказан у Билансу успеха	909					-2.008.292	-2.008.292		-2.008.292
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 31.12.2013. год. (904±905±906±907±908±909-910±911)	912	48.264.704	191.200			-7.701.045	40.754.859		40.754.859
12. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913								
13. Ефекти исправке грешака	914								
14. Поново исказано стање на дан 31.12.2013. год./ 01.01.2014. год. (912±913±914)	915	48.264.704	191.200			-7.701.045	40.754.859		40.754.859
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					-4.788.211	-4.788.211		-4.788.211
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 31.12.2014. год. (915±916±917±918±919±920-921±922)	923	48.264.704	187.500			12.489.256	35.962.948		35.962.948

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

(Извјештај о токовима готовине)

на дан 31.децембра 2014. и 2013.године

	<u>Напомена</u>	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
I. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛ. АКТИВН.	8		
1. Приливи од купаца и примљени аванси		1.695.695	5.124.386
2. Приливи од премија субвенција и дотација			272.311
3. Остали приливи из пословних активности		59.206	36.132
4. Свега приливи готовине из пословних активности (1+2)		1.754.901	5.432.829
5. Одливи по осн. плаћања добављач. и дати аванси		1.050.852	2.506.499
6. Одливи по основу исплата зарада и накнада		1.512.987	2.333.313
7. Одливи по основу камата			2.302
8. Остали одливи из пословних активности		63.422	273.855
9. Свега одливи готовине из пословних активности (4 до 7)		2.627.261	5.115.969
10. Нето прилив готовине из пословних активности (3 - 8)			316.860
11. Нето одлив готовине из пословних активности (8 - 3)		872.360	-
 ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	8		
1. Свега приливи готовине из активности инвестирања		4.185	44.287
2. Приливи по основу камата		4.185	37.831
3. Приливи по основу краткорочних фин.пласмана			6.456
4. Свега одливи готовине из активности инвестирања		572.941	3.813.882
Одливи по основу куповине некретнина и опреме		572.941	3.813.882
5. Нето одлив/ прилив готовине из активности инвестирања (3 - 1)		568.756	3.769.595
 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		6.607	6.312
Одливи по основу дугорочних кредита			
Одливи по основу краткорочних кредита		6.607	6.312
5. Нето прилив готовине из активности финансирања (2 - 4)			-
6. Нето одлив готовине из активности финансирања (4 - 2)		6.607	6.312
 III. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	8	1.759.086	5.477.116
IV. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		3.206.809	8.936.163
V. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (III минус IV)			
VI. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (IV минус III)		1.447.723	3.459.047
VII. НЕТО ГОТОВИНА			
1. Готовина на почетку обрачунског периода		2.235.293	5.694.340
2. Готовина на крају обрачунског периода		787.570	2.235.293

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.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 157 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 су престала овлаштења дотадашњем вршиоцу дужности директора Невену Ћосовићу , а 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 2014.ГОД.

Одлуком Надзорног одбора број : 2211-ОЦ/14 од 31.10.2014.године, именован је вршилац дужности извршног директора за технику и ски стазе Бранислав Лоловић , официр за везу, на период од једну годину.

1.4. Према одредбама Статута органи Друштва су:

1. Скупштина,
2. Надзорни одбор и
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 Кеџић,
3. Никола Глуховић,
4. Горан Орашанин и
5. Душан Богдановић.

У 2014. 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 2014. годину , оцјењује веома висок степен ризика за: стална материјална средства, готовину, залихе и потраживања од купаца, те је у свом годишњем плану рада за 2014. 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 изradi 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 2014.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 обавејштењу "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.

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".

2.1.4. Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, и члану 17. Закона о рачуноводству и ревизији Р.С (Сл.гл.Р.С. 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. Р.С. број 84/09) финансијски извјештаји за 2014.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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

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.

2.1.6. Упоредни подаци су подаци исказани у финансијским извјештајима Друштва за 2013.годину, који су раније рекласифицирани у циљу усклађивања са презентацијом финансијских извјештаја за 2014.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 обрачуна 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 31.12.2014.године (у даљем тексту: Елаборат о попису).

Елаборат о попису разматрао је Одбор за ревизију, након чега је исти усвојио Надзорни одбор, Одлуком број: 637-ОЦ/15 од 25.02.2015. године.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2014.годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС" број: 36/09 и 52/11), 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: 02-69/14 од 04.12.2014. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.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 2014.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 2014.годину трошкови пословања су исказани у износима који су настали и исти су већи од оствареног прихода, па је исказан губитак у износу од 4.788.211 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 2014.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 2014.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:

	<u>Набавна вриједност</u>	<u>Исправка вриједности</u>	<u>Садашња вриједност</u>
Остала нематеријална улагања	159.340	112.240	47.100
Земљиште	4.782.900	-	4.782.900
Грађевински објекти	66.914.624	16.608.157	50.306.467
Опрема и постројења	5.921.018	3.582.744	2.338.274
Основна средства у припреми	16.320	-	16.320
Средства културе	24.500	-	24.500
Остали дугорочни кредити	76.937	2.453	74.484
Стање 31. децембра 2014. године	<u>77.895.639</u>	<u>(20.305.594)</u>	<u>57.590.045</u>
Стање 31. децембра 2013. године	<u>77.341.802</u>	<u>(18.308.277)</u>	<u>59.033.525</u>

Друга нематеријална улагања, у износу од 47.100 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

Земљиште за ски касе Пољице и Огорјрлица површине 142 м² вриједности 42.600 КМ
Земљиште за циљну кућу и грилове Скочине површине 377 м² вриједности 113.100 КМ
Земљиште за полазне станице и излазне станице површине 209 м² вриједности 62.700 КМ
Земљиште за горску службу и информациони центар површине 297 м² вриједности 89.100 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 349.542 КМ и то : у хотел Бистрицу 45.332 КМ , и спортске објекте 304.210 КМ (272.844 КМ завршетак гараже Скочине и 31.366 КМ сигнализација на стазама и освјетљавање дијела стаза)

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. 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, након чега ће се одлучити о њиховој даљој намјени.

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 128.132 КМ
 - исправке вриједности 90.390КМ

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 поменутих 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. У току 2014. године извршено је докњижавање затезне камате по овом предмету у износу 20.367 КМ. По основу Рјешења о извршењу број: 61 0 Оп 007026 14 лп 2 , извршено је плаћање и то: трошкова парничног и извршног поступка у износу 18.726 КМ , главнице у износу 10.000 КМ, и камата на трошкове парничног поступка у износу 4.762 КМ..Преостали дуг на дан биланса , по овом спору износи 2.115.200 КМ. Друштво је затражило Ревизију на поменуту пресуду Вишег привредног суда Бања Лука. Према информацији правне службе Друштва захтјевана ревизија поступка је одбијена од стране Врховног суда Републике Српске.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

По приједлог тражиоца извршења МДП " УПИ " Источно Сарајево, Окружни привредни суд Источно Сарајево је донио дана 08.10.2014. године, Рјешење о извршењу комплетног износа по Пресуди. Вишег привредног суда Бања Лука од 25.12.2013. године. Друштво је уложило Приговор на Рјешење о извршењу. Окружни привредни суд је Рјешењем од 17.11.2014. године, усвојио Приговор Друштва, и у цјелости обуставио извршење, и укинуо проведене извршне радње. Тражилац извршења је изјавио Жалбу на Рјешење Окружног суда Источно Сарајево од 17.11.2014. године, и у току је жалбени поступак пред Вишим привредним судом. Друштво, у сарадњи са Владом Републике Српске, као 100% власником Тражиоца извршења, и ресорним министарством, је у поступку преговарања-утврђивања модалитета рјешавања предметног извршења.

Студентски центар као корисник поменуте имовине је извршио попис на дан 31.12.2014. године, о стању и вриједности објекта, 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 37.742 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 22.106 КМ, и то: рачунарске опреме у износу 1.660 КМ, хотелског намјештаја у износу 7.566 КМ, те опреме за кухињу у износу 6.951 КМ, те канцеларијског намјештаја и инвентара 5.929 КМ.

Према приједлогу инвентурне комисије због дотрајалости, извршено је расхоровање опреме, набавне вриједности 37.379 КМ, исправке вриједности 36.229 КМ.

Одлуком Надзорног одбора садашња вриједност опреме у износу 1.150 КМ, терети остале расходе пословања.

Студентски центар као корисник објекта Коран и опреме у истом на да 31.12.2014. године извршио је попис опреме уз приједлог расхоровања неупотрбљиве опреме и то намјештаја : набавне вриједности 8.062 КМ, исправке вриједности 6.047 КМ, и двије умјетничке слике набавне вриједности 2.000 КМ. Садашња вриједност расхороване опреме износи 4.016 КМ, и терети остале расходе пословања. Одлуком Надзорног одбора број: 662-ОЦ/14 од 28.03.2014. године усвојен је извјештај комисије о попису у хотелу Коран по ком се врши расхоровање дотрајале неупотрбљиве опреме, хотелског намјештаја и рачунарске опреме набавне вриједности 194.513 КМ, исправке вриједности 120.804 КМ и садашње вриједности 73.709 КМ, каја терети остале расходе пословања.

Основна средства у припреми у вриједности од 10.250 КМ, на почетку пословне године, 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. Земљиште је евидентирано у некретнине Друштва, након процедуре укњижавања власништва . Улагања у 2014. години, су извршена у објекте на ски стазама у вриједности 7.270 КМ, што је увећало вриједност средстава у припреми на износ од 16.320 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

Средства 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 74.484 КМ односи се на дате кредите радницима за стамбену изградњу, и то:

1. Абазовић Дејан, Пале	6.395
2. Голијанин Гордан, Пале	15.073
3. Каблар Љепосава, Пале	7.547
4. Обућина Момчило, Пале	13.432
5. Петковић Даган, Пале	25.627
6. Соколовић Драган, Пале	6.410
7. Свега:	74.484

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 5.520 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.

4.2. Залихе и дати аванси

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

	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Материјал	452.282	442.682
Недовршени властити учинци	22.675	12.760
Роба	10.166	4.858
Стална средства намијењена отуђењу	-	3.700
Дати аванси	24.880	22.850
Стање 31.децембра	<u>510.003</u>	<u>486.850</u>

Залихе материјала признате су у билансу стања, на дан 31.12.2014. 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 расхоровање неупотрбљивог и дотрајалог алата инвентара и хтз опреме те спортске опреме, у вриједности 7.714 КМ.

Залихе недовршених властитих учинака, исказане су по цијени коштања, а односе се на материјал у кухињи, намијењен за припрему оброка у вриједности 22.675 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

Залихе робе воде се по малопродајним цијенама са обрачунатим ПДВ-ом - **Напомена 3.5. (г)**. Пописом је утврђен мањак робе у износу 53 КМ, за што се терети одговорни радник , као и вишак робе у износу 163 КМ, који представља приход периода., а за робу са истеклим роком употребе у износу од 36 КМ, изврђен је отпис.

4. Дати аванси добављачима за набавку материјала и услуга износе 24.880 КМ а односе се на:

1. "Д.О.О.Радис" Источно Сарајево	14.901
2. "ЕДИТРАДЕ" ДОО Љубљана	7.800
3. "УНИПРОМЕТ", Сарајево	150
4. „АТЛАСЦОПЦП „ Б и Х Сарајево	884
5. "Алфа Рацинг" ДОО Сарајево	<u>1.145</u>
6. Свега:	<u>24.880</u>

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.

4.3. Остали купци

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

	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
1. Потраживања од купаца у земљи	<u>176.277</u>	<u>176.622</u>
2. Исправка вриједности	(100.427)	(98.643)
3. Нето потраживања (1-2)	<u>75.850</u>	<u>77.979</u>
4. Потраживања од купаца у иностранству	<u>47.508</u>	<u>42.204</u>
5. Исправка вриједности потраживања од купаца у иностранству	(41.239)	(41.239)
6. Нето потраживања (4-5)	<u>6.269</u>	<u>965</u>
7. Свега потраживања од купаца (1+4)	223.785	218.826
8. Свега исправка (2+5)	<u>(141.666)</u>	<u>(139.882)</u>
9. Свега нето потраживања (7- 8)	<u>82.119</u>	<u>78.944</u>

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, на дан 31.10.2014. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

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

Купци у земљи

1. Јахорина Турс	55.895
2. Хепи Травел Д.О.О. Бијељина	25.514
3. БТЛ агенција.	15.988
4. Универзитет Источно Сарајево	6.545
5. Биг-Нец Цомпани Д.О.О. Лакташи	5859
6. AQUARIUS доо Бања Лука	5.850
7. А.Д.Игришта Власеница.	5.490
8. Министарство здравља и социјалне заштите	4.853
9. К.К. Славија Источно Сарајево	4.544
10. Радио телевизија Републике Српске	4.073
11. Клуб фудбала – Удружење малонагомет.	3.990
12. Шаховски клуб Славија Источно Сарајево	3.625
13. Свега:	142.226
14. Остали купци -	34.051
15. Укупно:	176.277

На наведених 12 купаца односи се 80,68% потраживања, док се разлика од 19,32% односи на остале купце. Потраживања од купаца у земљи су у ранијим годинама исправљена у износу 98.643 КМ, а на основу процјене наплативости ових потраживања, Одлуком Надзорног одбора, индиректним отписом су исправљена она која нису наплаћена у року од годину дана, од дана доспјећа за наплату, у износу 4.065 КМ.. Управа Друштва је одлуком број: 2548-ОЦ/14 од 04.12.2014. године, директним отписом отписала потраживања од радника за ски карте у износу 3.404 КМ, због немогућности кориштења недостатком падавина У току године наплаћена су отписана потраживања у износу 2.281 КМ.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

Купци у иностранству –највећи појединачни износи :

1. Агенција "Unis Tours", Београд, Краља Александра 54.	29.044
2. "ЈОЛЛУ ТРАВЕЛ" a.d. Веоград агенција	9.636
3. "Јахорина инфо ". Нови Сад.	3.905
4. "ТГТ56-ОДИСЕЈ", Крањ.	1.875
5. "Космополит Т.А. Нови Сад.	1.281
6. Свега:	<u>45.741</u>

Потраживања од ИНО купаца су у ранијим годинама исправљена у износу 41.239 КМ,

Друга потраживања

Друга потраживања, на дан билансирања, износе 30.392 КМ и односе се на:

1. Аконтације за службена путовања и остала потраживања од радника	4.710
2. Потраживања за претплаћени порез на добит	8.474
3. Остала потраживања - рефундација боловања	13.019
4. Потраживања по основу доприноса за солидарност	4.189
4. Свега:	<u>30.392</u>

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.

4.6. Готовина

Стање готовине, на дан биланса, износи како слиједи:

	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
1. Благајна и рецепција и Кеј карте	48.758	48.022
2. Жиро рачуни	60.724	799.548
3. Благајна - девизна	10.305	15.037
4. Девизни рачуни	667.783	1.372.686
5. Свега - стање 31. децембра:	<u>787.570</u>	<u>2.235.293</u>

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 31.12.2014. године.

4.7. Порез на додату вриједност

Друштво потражује од Управе за идиректно опорезивање по основу више плаћеног ПДВ – а износ од 37.459 КМ, а аконтирани ПДВ за децембар мјесец износи 11.027 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

4.8. Активна временска разграничења

На дан биланса, активна временска разграничења призната су у износу од 874.771КМ, 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	771.429
2. Разграничени трошкови за камате по кредиту НЛБ Развојне банке	2.458
3. Разграничени трошкови плаћени унапријед за осигурање	2.275
4. Разграничени приходи по основу примљених аванса	98.609
5. Свега:	874.771

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.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

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

	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		
- Акцијски капитал - обичне акције	48.264.704	48.264.704
- Ревалоризационе резерве	187.500	191.200
- Губитак из ранијих година	7.701.045	3.922.215
- Губитак текуће године	4.788.211	3.778.830
Укупно	35.962.948	40.754.859
- Губитак до висине капитала	(12.489.256)	(7.701.045)
Стање 31.децембра	35.962.948	40.754.859

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

Као резултат пословања за 2014. годину исказан је губитак у износу 4.778.211 КМ, па ако му се дода губитак из ранијих година, у износу 7.701.045 КМ, укупан губитак до висине капитала износи 12.489.256 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

Према Извјештају Централног регистра хартија од вриједности број: 01-12628/14 на дан 23.07.2014 .године, укупан број акционара је 685, вриједност једне акције је 1,00 КМ, а укупан број акција са правом гласа износи 48.264.704 КМ, са следећим учешћем:

	%	<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 "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 187.500 КМ, састоје се из позитивних ефеката ревалоризације земљишта, и процјене вриједности опреме намјењене продаји. Укидање резерви је извршено по основу продатих транспортних средстава у износу 3.700 КМ.

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, која нису укинута јер спорови по основу ког су се извршила резервисања нису окончани, 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

5.3. Дугорочни кредити

Признати дугорочни кредити, на дан биланса, износе:

	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Дугорочни кредит од НЛБ Развојне банке	15.410	22.668
Стање 31. децембра	<u>15.410</u>	<u>22.668</u>

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 15.410 КМ.

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

5.3. Дио дугорочних обавеза који доспијевају до годину дана

Дио дугорочних обавеза са доспијећем за плаћање до једне године, на дан биланса, износи 5.557.258 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 3.407.143 КМ и дио кредита код НЛБ Развојне банке који доспијева за плаћање у 2015. години у износу 7.258 КМ..

Обавезе по емитованим обвезницама изражене у износу главнице и камате износе укупно 5.550.000 КМ, али се за износ неплаћене главнице и камате обрачунала затезне камата, у износу од 773.649 КМ, па укупна доспјела обавеза износи 6.323.649 КМ.

Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани у Билансу стања, на дан 31.12.2014.године, износе 78.471 КМ, а односе се на авансе од туристичких агенција по уговору за сезону 2014/2015 од домаћих купаца у износу 47.872 КМ, и иностраних, у износу 28.339 КМ, те депозита за изнајмљивање пословних простора у износу 2.260 КМ.

Исказано стање у Билансу одговара стању по књигама Друштва.

Највећи појединачни износи примљених аванса, односе се на:

1. "Фокус медиа Бања Лука	11.700
2. ЈУ Центар за едукацију судија и тужилаца у Р.С.	8.610
3. Одеон ворлд Травел Београд	4.974
4. "Министарство финансија Р.С.", Бања Лука	4.491
5. "С.К.И.Ф.У.Н.", Д.о.о. Љубљана.	4.018
6. ДОО " Јунгле травел" Београд.	3.912
7. Д.О.О. „Унис-тоурс“ Бања Лука	3.608
8. Министарство просвјете и културе Р.С. Бања Лука.	1.692
9. Радојица Тадић Никшић	1.560
10. Свега:	<u>44.565</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

5.5. Остали добављачи

Обавезе према добављачима, на дан билансирања, износе:

	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Добављачи у земљи	984.645	643.098
Добављачи у иностранству	110.964	195.213
Стање 31.децембар	<u>1.095.609</u>	<u>838.311</u>

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.

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

Добављачи у земљи

1. ПП "Визион", Рогатица	171.647
2. "Мајнех" ДОО, Пале	115.378
3. ЗДП "Електродистрибуција", Пале	100.733
4. "Нестро петрол", Бања Лука	91.382
5. "Водовод и канализација" ЈКП. Пале	51.940
6. Ј.П.Радио телевизија Р.С. Бања Лука.	42.200
7. ДОО "Оногошт", Пале	39.045
8. "Клас" д.о.о. Пале	32.812
9. Термаг хотел Јахорина	25.169
10. Блацк вхите доо Пале	23.011
11. Стам Петровић доо Пале	20.061
12. ДОО "Недомех", Пале	14.632
13. Свега:	<u>728.010</u>
14. Остали добављачи у земљи –	256.635
15. Укупно:	<u>984.645</u>

На 12 највећих добављача у салду , на дан биланса, односи се 728.010 КМ, што представља 73,94% укупних обавеза према добављачима у земљи, док се разлика од 26,06% односи на остале добављаче.

Добављачи у иностранству

1. "Леитнер ропевајс", Аустрија	75.593
2. "Леитнер ропевајс", Аустрија	13.652
3. Сновстар Лавис Италија	4.996
4. Суфаг спорт УНД ФРЕИЗЕИТ	11.016
5. Свега:	<u>105.257</u>
6. Остали ИНО добављачи	5.707
7. Укупно:	<u>110.964</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

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

5.6. Друге обавезе

Исказано стање других обавеза, на дан биланса, износи 2.981.000 КМ, а односи се на:

1. Обавезе по основу затезних камата за обвезнице	773.649
2. Обавезе по основу камата по кредиту НЛБ Развојне банке	2.458
3. Обавезе по основу затезних камата по пресуди за хотел Коран	1.062.600
4. Обавезе према запосленим - превоз и отпремнине	7.725
5. Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора	8.200
6. Обавеза по пресуди за изгубљену добит за хотел Коран	1.052.600
7. Обавезе за неблаговремено плаћање пореских обавеза	47.966
8. Обавезеза за трошкове судских поступака –	25.802
9. Стање 31. децембра	<u>2.981.000</u>

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>2014.</u>	<u>2013.</u>
Обавезе за нето зараде	169.181	85.910
Обавезе за нето накнаде – топли оброк	615	4.545
Обавезе за порез на нето зараде	95.942	10.962
Обавезе за нето регреса за годиш. одмор- 2014.год.	53.280	-
Обавезе за доприносе на нето зараде	436.384	99.996
Стање 31.децембра	<u>755.402</u>	<u>201.413</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 зараде за мјесец новембар и децембар 2014. године и обавезе за доприносе новембра и децембра мјесеца 2014. године., уз напомену да су у 2015. години обавезе за зараде и накнаде у цјелости исплаћене.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

5.8. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

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

	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Обавезе за порез на имовину	26.998	-
Обавезе за водопривредну накнаду	1.447	-
Обавезе за допринос за шуме	776	536
Обавезе за противпожарну заштиту	284	284
Обавезе за боравишну таксу	1.490	501
Обавезе за порез по одбитку	1.179	1.377
Обавезе доприноса привредној комори	1.275	
Обавезе доприноса за инвалиде	3.845	849
Обавезе доприноса за солидарност	6.735	
Обавезе за комуналну и републичку таксу	6.138	
Обавеза за остале доприносе по поврем. послове.	11.199	2.427
Стање 31.децембра	<u>61.366</u>	<u>4.974</u>

5.10. Пасивна временска разграничења

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

	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Пасивна временска разграничења	281.151	328.145
Стање 31.децембра	<u>281.151</u>	<u>328.145</u>

Пасивна временска разграничења односе се на разграничене приходе будућег периода у износу 65.138 КМ, разграничене трошкове набавке, у износу 24.880 КМ., разграничене трошкове камата по дугорочном кредиту у износу 6.058 КМ, те обавезу по основу резервисања за лично примање запослених у виду регреса за годишњи одмор 2011 и 2013. . године , у бруто износу 185.075 КМ. Обзиром да није извршена исплата по основу резервисаних трошкова, у 2013, и 2014. години, на име регреса за годишњи одмор запослених, препоручујемо Друштву да изврши укудање поменуте обавезе , односно оприходује резервисање трошкова, узимајући у обзир стање у погледу ликвидности Друштва.

Признато стање у Билансу, одговара стању по књигама Друштва.

5.11. Обавезе за порез на додату вриједност

По основу извршених услуга страних добављача, и примљених аванса, извршен је обрачун пореза на додату вриједност у износу 1.050 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	126.331	171.417
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.316.042	3.986.049
Остали пословни приходи	32.736	20.443
Свега пословни приходи	<u>1.475.109</u>	<u>4.177.909</u>

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:

	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Набавна вриједност продате робе	42.762	58.602
Трошкови материјала за израду	216.653	378.131
Трошкови осталог материјала	177.360	327.912
Трошкови горива и енергије	500.168	709.740
Трошкови зарада и накнада	1.944.914	2.089.023
Трошкови производних услуга	264.470	450.305
Трошкови амортизације	2.185.956	1.879.972
Трошкови резервисања	-	371.650
Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса)	101.375	180.038
Трошкови пореза	68.012	45.353
Трошкови доприноса	15.357	4.077
Свега пословни расходи	<u>5.517.027</u>	<u>6.494.803</u>

Трошкови продате робе признати су по набавним цијенама.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.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 4.041.918 КМ, и представља пословни губитак.

6.3. Финансијски приходи и расходи

	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Финансијски приходи	6.990	45.075
Финансијски расходи	<u>1.105.396</u>	<u>1.451.142</u>

Финансијски приходи који су исказани у Билансу успјеха за 2014.годину састоје се из:

Приходи од камата на депозите по виђењу и камате по стамбеним кредитима датим радницима Друштва	4.185
Приходи од наплаћених штета од других правних лица	<u>2.805</u>
Свега финансијски приходи	<u>6.990</u>

Финансијске расходе из Биланс успјеха за 2014.годину чине:

Расходи камата	<u>1.105.396</u>
----------------	------------------

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

Расходи камата настали су по основу обвезница у износу 835.714 КМ, и затезних камата за кашњења при плаћању доспјелих обавеза по основу обвезница, и камата по истим, у износу 219.859 КМ, затезних камата за неблагоприятно плаћање пореских обавеза у износу 47.966 КМ те камата по кредитима у износу 1.857 КМ.

Разлика пословних и финансијских прихода и расхода износи 5.140.324 КМ, и представља губитак редовне активности..

6.4. Остали приходи и расходи

	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Остали приходи	462.762	27.116
Остали расходи	121.974	82.985
Губитак - Добитак по основу осталих прихода и расхода	<u>340.788</u>	<u>(55.869)</u>

Остали приходи исказани у Билансу успјеха за 2014.годину састоје се из:

Вишкови материјала и земљишта	455.857
Приходи од смањења обавеза усаглашавањем стања	1.786
Наплаћена отписана потраживања	2.157
Добици по основу продаје опреме	2.962
Свега:	<u>462.762</u>

По основу Рјешења Републичке Управе за геодетске и имовинско правне послове утврђено је власништво у корист Друштва, на земљишту на којима су изграђени објекти у укупној површини 1.025 квадратних метара и укупне вриједности 307.500 КМ.

Остале расходе исказане у Билансу успјеха за 2014.годину чине:

Губици на основу расходања опреме	86.858
Расходи по основу накнаде судских трошкова у споровима	27.003
Остали непоменути расходи	644
Отписи и исправка вриједности потраживања	7.469
Свега:	<u>121.974</u>

Приходи од усклађивања вриједности имовине

Усклађивање вриједности залиха материјала и робе у шанковима по попису, дале су ефекат на приходима у износу 11.325 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

6.5. Укупни приходи и расходи

	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Укупни приходи	1.956.186	4.250.100
Укупни расходи	6.744.397	8.028.930
Губитак прије опорезивања	4.788.211	3.778.830
Расходи текућих и одложених пор.обавеза		-
Нето губитак периода	<u>4.788.211</u>	<u>3.778.830</u>

Губитак у 2014.години по Билансу успјеха износи 4.788.211 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, 9,92%, а уколико додамо и губитак из ранијих година, онда укупан губитак до висине капитала, биљежи учешће у основном капиталу од 25,88%. Према пореском билансу признати приходи по Закону о порезу на добит износе 1.924.749 КМ, а признати расходи износе 6.129.459 КМ, па је губитак у износу 4.204.710 КМ.

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 2014.годину, у којем је приказано стање и кретање истог.

Приказано стање укупног капитала у Извјештају одговара стању по књигама Друштва и оно износи, на дан Биланса, и то: 31.12.2013.године 40.754.859 КМ и 31.12.2014.године 35.962.948 КМ. Смањење вриједности капитала на дан биланса износи 4.778.211 КМ, за вриједност исказаног нето губитка пословања текуће године и 3.700 КМ за коју су вриједност укинуте ревалоризационе резерве на име продатог транспортног средства.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

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 2014.годину у којем су приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединих подбиланса односно позиција.

Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку односно на крају обрачунског периода у цијелости одговара стању исте у Билансу стања и оно износи: на почетку обрачунског периода 2.235.293 КМ и на крају обрачунског периода 787.570 КМ.Укупни приливи готовине у току 2014. години износили су 1.759.086 КМ, док су укупни одливи биљежили износ од 3.206.809 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 петнаест привредних спорова, дванаест по основу дужничко - повјерљачких односа, и три по основу накнаде штете према физичким лицима, а вриједност свих спорова је 147.849 КМ. 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 2.142.725 КМ. Након исплате дијела судских трошкова преостао је износ од 2.115.200 КМ. Друштво је затражило ревизију по основу ове пресуде, коју је Врховни суд Републике Српске одбацио.На рјешење о извршењу Окружног привредног суда у Источном Сарајеву на комплетан износ по пресуди уложен је од стране пуномоћника Друштва адвоката приговор, кога је суд усвојио и обуставиоизвршење и укинуо проведене извршне радње. На крају је овај спор пред Вишим привредним судом у Бања Луци.

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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

Обзиром на процјену исхода свих спорова, још 2013. године извршено је резервисање за потенцијалне обавезе у наредном периоду, које ће битније утицати на финансијску стабилност, и на финансијски резултат Друштва. Резервисање је извршено у износу 282.098 КМ, по тужби Марије Млачић, Исидоре Тешић 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 2014. 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.

10.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

Ред. број	ОПИС	31.12.2014. године	31.12.2013. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	57.590.045	59.033.525	97,55
	- Нематеријална улагања	47.100	68.897	68,36
	- Основна средства	57.443.961	58.859.024	97,59
	- Средства културе	24.500	26.500	92,45
	- Дугорочни финансијски пласмани	74.484	79.104	94,16
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	2.338.861	3.891.032	60,11
	- Залихе и дати аванси	510.003	486.850	104,76
	- Остали купци	82.119	78.944	102,72
	- Друга потраживања	30.392	50.253	60,48
	- Дио дугороч. Кредита до једне год.досп.	5.520	7.250	76,14
	- Готовински еквиваленти и готовина	787.570	2.235.293	35,23
	-Порез на додату вриједност	48.486	40.176	120,68
	- Активна временска разграничења	874.771	992.266	88,16
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	59.928.906	62.924.557	95,24
4.	КАПИТАЛ	35.962.948	40.754.859	88,24
5.	Дугорочна резервисања	282.098	282.098	100
6.	ОБАВЕЗЕ	23.683.860	21.887.600	108,21
	- Дугорочне обавезе	12.872.553	12.879.811	99,94
	- Краткорочне обавезе	10.811.307	9.007.789	120,02
7.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	59.928.906	62.924.557	95,24

Посматрано у цјелини, дошло је до смањења пословне активе и пасиве за 4,76%, што је углавном резултат смањења текуће имовине у готовини и потраживањима I = 60,11, у активи и капитала I = 88,24 у пасиви.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

10.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

Ред. број	ОПИС	31.12.2014. године	31.12.2013. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	126.331	171.417	73,70
2.	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.316.042	3.986.049	33,02
	Остали пословни приходи	32.736	20.443	160,13
3.	Остали приходи	462.762	27.116	1706,60
4.	Финансијски приходи	6.990	45.075	15,50
	Приходи од усклађивања вриједности им.	11.325	-	-
5.	Укупни приходи (1 до 4)	1.956.186	4.250.100	46,03
6.	Пословни расходи	5.517.027	6.494.803	84,94
7.	Остали расходи	121.974	82.985	146,98
8.	Финансијски расходи	1.105.396	1.451.142	76,17
9.	Укупни расходи (6 до 8)	6.744.397	8.028.930	84,00
10.	Губитак (9 - 5)	(4.788.211)	(3.778.830)	126,71

10.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

10.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2014. године

1. Тренутна ликвидност	Готовински еквиваленти и готовина	787.570	=	-----	= 7
	Краткорочне обавезе	10.811.307			
2. Текућа ликвидност	Залихе	510.003	=	-----	= 5
	Краткорочне обавезе	10.811.307			
3. Општа ликвидност	Текућа имовина	2.338.861	=	-----	= 22
	Краткорочне обавезе	10.811.307			

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

10.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа)	Капитал+дуг. резервис.+дуг обавезе стална имовина + залихе	=	$\frac{35.962.948+282.098+12.872.553=49.117.599}{57.590.045+510.003=58.100.048}$	= 84
2. Финансијска сигурност	Капитал Стална имовина	=	$\frac{35.962.948}{57.590.045}$	= 62
3. Учешће основних средстава у укупним средствима	Основна средства Пословна актива	=	$\frac{57.443.961}{59.928.906}$	=96
4. Учешће текућих средстава у укупним средствима	Текућа имовина Пословна актива	=	$\frac{2.338.861}{59.928.906}$	= 4

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 = 7; 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.

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, односно предочено нам је Рјешење о одгоди плаћања пореског дуга, од стране Пореске управе , по основу јавних прихода, на период од 36 мјесечних анuitета у укупном износу од 549.922 КМ

Одлуком Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-69/15 од 15.01.2015. године, пролонгира се наплата потраживања по основу емитованих обвезница О.Ц. „ Јахорина“ до 29.03.2027. године и зауставља се обрачун затезних камата тј. Мировање дуга са стањем на дан 15.05.2014. године. Споразумом број: 0912-2046-23/12 од 03.02.2015. године, о измирењу обавеза по основу емисије обвезница између Фонда за развој источног дијела Републике Српске Источно Сарајево , и Друштва пролонгира се намирење дијела главнице по анuitету који је доспијевао за наплату у 2014. години.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У обављању ревизије полазили смо од чињенице да је Друштво затражило да се обави ревизија финансијских извјештаја за 2014. годину, која представља испитивање финансијских извјештаја и одговарајућих књиговодствених и других евиденција и документације, а у циљу давања мишљења о томе да ли финансијски извјештаји објективно и истинито приказују стање имовине, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни рачуноводствени стандарди, 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 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: 02-12/15.

Датум:06.04.2015. 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 31.12.2014.године, изјављујемо сљедеће:

1. Особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2014.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 април 2015. године.

