

Društvo za reviziju finansijskih izveštaja  
**"MANOJLOVIĆ" D.O.O.**

---

Banja Luka, Slobodana Jovanovića br. 2

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA  
ZA 2014. GODINU

*"Ugoturs" a.d. Čelinac*

Banja Luka, 27.04.2015. godine

---

tel. 051/321-450, 065/511-152, fax. 051/321-452, e-mail: manojlovic.doo@gmail.com  
www.revizijamanojlovic.com

## SADRŽAJ

	Strana
<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
<b>BILANS STANJA.....</b>	<b>3</b>
<b>BILANS USPJEHA.....</b>	<b>4</b>
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALIM DOBICIMA GUBICIMA PERIODA.....</b>	<b>5</b>
<b>BILANS TOKOVIMA GOTOVINE.....</b>	<b>6</b>
<b>IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU .....</b>	<b>7</b>
<b>1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI .....</b>	<b>8</b>
<b>2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....</b>	<b>8</b>
<b>3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE .....</b>	<b>9</b>
<b>NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....</b>	<b>15-24</b>

Društvo za reviziju finansijskih izvještaja  
«MANOJLOVIĆ» d.o.o

Banjaluka  
Slobodana Jovanovića 2  
Telefon: 051/321-450, 065/511-152  
Faks:051/321-452  
Email: manojlovic.doo@gmail.com  
www.revizijamanojlovic.com

SKUPŠTINI DRUŠTVA I UPRAVNOM ODBORU  
"Ugoturs" a.d. Čelinac

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### *Uvod*

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 3 do 7) "Ugoturs" a.d. Čelinac (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2014. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za interne kontrole koje su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed kriminalne radnje ili grešaka.

### *Odgovornost revizora*

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje pozitivnog mišljenja.

### *Izražavanje pozitivnog mišljenja*

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji **istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2014. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

### *Ostala pitanja*

Reviziju finansijskih izvještaja Društva za godinu koja se završila na dan 31.12.2013. je izvršio isti revizor i izrazio pozitivno mišljenje o tim izvještajima na dan 07.03.2014. godine.

Banjaluka, 27.04.2015



Ovlašćeni revizor  
Manojlović Nenad

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'N. Manojlović'.

**BILANS STANJA**  
**(Izveštaj o finansijskom položaju)**  
 Na dan 31. decembra 2014. godine

U KM

POZICIJA	Napomene	Iznos tekuće godine	Iznos preth. godine
<b><u>AKTIVA</u></b>			
<b>STALNA IMOVINA</b>	1	<b>470908</b>	<b>501.883</b>
Zemljište		97.833	97.833
Građevinski objekti		320.670	334.739
Postrojenja i oprema		19.222	20.494
Investicione nekretnine		33.183	48.817
<b>TEKUĆA IMOVINA</b>	2-4	<b>36.121</b>	<b>51.607</b>
Zalihe robe		4.380	4.186
Kupci u zemlji		25.227	42.508
Druga kratkoročna potraživanja		1.001	351
Gotovina		5.447	4.447
Aktivna vremenska razgarničenja		66	115
<b>UKUPNA AKTIVA</b>		<b>507.029</b>	<b>553.490</b>
<b><u>PASIVA</u></b>			
<b>KAPITAL</b>	5	<b>438.046</b>	<b>477.436</b>
Akcijski kapital		890.904	890.904
<b>GUBITAK DO VISINE KAPITALA</b>			
<b>(1+2)</b>		<b>452.858</b>	<b>413.467</b>
1. Gubitak ranijih godina		413.467	387.529
2. Gubitak tekuće godine		39.391	25.939
<b>OBAVEZE</b>	6, 7	<b>68.983</b>	<b>76.053</b>
<b>KRATKOROČNE OBAVEZE</b>		68.983	76.053
<b>UKUPNA PASIVA</b>		<b>507.029</b>	<b>553.490</b>

Lice sa licencom  
Todorović Rajka

Direktor  
Cvijanović Željko

**BILANS USPJEHA**  
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)  
od 01.01. do 31.12.2014. godine

U KM

POZICIJA	Napomene	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	8	<b>131.805</b>	<b>190.062</b>
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu			133
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		113.333	163.195
Ostali poslovni prihodi	9	18.472	26.734
<b>POSLOVNI RASHODI</b>		<b>156.877</b>	<b>194.912</b>
Nabavna vrijednost prodate robe		42.343	63.220
Troškovi materijala		18.374	22.138
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (a+b)		56.723	65.728
a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada		56.723	65.728
b) Ostali lični rashodi			
Troškovi proizvodnih usluga		10.182	9.259
Troškovi amortizacije		19.920	21.068
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)		5.444	5.796
Troškovi poreza		3.569	4.749
Troškovi doprinosa		322	2.954
<b>POSLOVNI GUBITAK</b>		<b>25.072</b>	<b>4.850</b>
<b>FINANSIJSKI PRIHODI</b>	10		<b>2</b>
<b>FINANSIJSKI RASHODI</b>	11	<b>222</b>	<b>105</b>
<b>OSTALI PRIHODI</b>	12	<b>5</b>	<b>846</b>
<b>OSTALI RASHODI</b>	13	<b>14.102</b>	<b>21.831</b>
Gubitak prije oporezivanja		39.391	25.939
Poreski rashodi perioda			
<b>Neto gubitak tekuće godine</b>		<b>39.391</b>	<b>25.939</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>131.810</b>	<b>190.909</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>171.201</b>	<b>216.848</b>

Lice sa licencom  
Todorović Rajka

Direktor  
Cvijanović Željko

**IZVJEŠTAJ**  
**o ostalim dobitcima i gubicima u periodu**  
od 01.01. do 31.12.2014. godine

U KM

POZICIJA	<u>Tekuća godina</u>	<u>Prethodna godina</u>
<b>Neto gubitak perioda</b>	<b>(39.391)</b>	<b>(25.939)</b>
Ostali dobitci/gubici perioda		
<b>Ukupan neto gubitak perioda</b>	<b>(39.391)</b>	<b>(25.939)</b>

Lice sa licencom  
Todorović Rajka

Direktor  
Cvijanović Željko

**BILANS TOKOVIMA GOTOVINE**  
**u periodu od 01.01. do 31.12.2014. godine**

POZICIJA	U KM	
	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>157.618</b>	<b>181.609</b>
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	157.267	181.609
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	351	
<b>Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>156.618</b>	<b>186.059</b>
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	86.929	113.261
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	56.898	66.906
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	12.791	5.892
<b>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>1.000</b>	
<b>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>		<b>4.450</b>
<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>		<b>2</b>
Prilivo po osnovu kamata		2
<b>Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja</b>		<b>2</b>
<b>UKUPNI PRILIVI GOTOVINE</b>	<b>157.618</b>	<b>181.611</b>
<b>UKUPNI ODLIVI GOTOVINE</b>	<b>156.618</b>	<b>186.059</b>
<b>NETO PRILIV GOTOVINE</b>	<b>1.000</b>	
<b>NETO ODLIV GOTOVINE</b>		<b>4.448</b>
<b>GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	4.447	8.895
<b>GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA</b>	<b>5.447</b>	<b>4.447</b>

Lice sa licencom  
Todorović Rajka

Direktor  
Cvijanović Željko



**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
Za period koji se završava na dan 31.12.2014. godine

U KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	Akcijski kapital	Akumulisani neraspoređen i dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO
<b>Stanje na dan 31.12.2013./01.01.2014. godine</b>	<b>890.904</b>	<b>(413.467)</b>	<b>477.437</b>
Efekti ispravke grešaka			
<b>Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2013. godine</b>	<b>890.904</b>	<b>(413.467)</b>	<b>477.437</b>
Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha		<b>(39.391)</b>	<b>(39.391)</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2013. godine</b>	<b>890.904</b>	<b>(452.858)</b>	<b>(438.046)</b>

Lice sa licencom  
Todorović Rajka

Direktor  
Cvijanović Željko

## NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

### 1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

**1.1.** U skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

**1.2.** Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Cvijanović Željko, direktor
2. Todorović Rajka, Šef računovodstva

**1.3.** Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspeha, Bilans novčanih tokova, Izvještaj o promenama na kapitalu) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

**1.4.** Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Cvijanović Željko, direktor
2. Todorović Rajka, Šef računovodstva

**1.5.** Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko knjigovodstvenog programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu odgovorno formiranim načelima urednog knjigovodstva.

**1.6.** Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni deo i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mesta.

**1.7.** Revizorski tim:

1. Manojlović Nenad, ovlašćeni revizor
2. Dobrić Danijela, asistent

**1.9.** Vreme trajanja revizije kod klijenta: Od 20.04. do 27.04.2015. godine

**1.10.** Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:  
- *Zakon o računovodstvu i reviziji u Republici Srpskoj, (Sl. Gl. 36/09),*

- *Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja,*
- *Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike (SL. Gl. RS 70/09),*
- *Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike (SL. Gl. RS 84/09,*
- *Pravilnik o popisu (SL Gl. RS ),*
- *Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva,*
- *Objašnjenja i smjernice koje donosi odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB),*
- *Sva prateća uputstva objašnjenja i smjernice koje donosi međunarodna federacija računovođa (IFAC).*

Po odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske pri izradi i prezentaciji finansijskih izvještaja preduzeća primenjuju Međunarodne računovodstvene standarde (IAS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (IFRS), Kodeks etike za profesionalne računovođe.

Društvo nema Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama..

## 2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Akcionarsko Društvo „Ugoturs“ Čelinac, nastalo je statusnim promjenama bivše Zemljoradničke Zadruga Čelinac iz koje je nastao „Krajinaturist“ Banjaluka, a transformacijom ove firme nastao je ODP „Ugoturs“ Čelinac u državnom vlasništvu. Privatizacijom državnog kapitala nastalo je akcionarsko Društvo „Ugoturs“ a.d. Čelinac, koje je registrovano kod Osnovnog suda u Banjaluci Rješenjem broj: UI/ 67/02 od 15.02.2002. godine.

Matični broj: 1135422

PIB: 4401137620005

Šifra delatnosti: 55110

Naziv delatnosti: Hoteli, moteli s restoranom

Prosečan broj zaposlenih u društvu za godinu za koju se vrši revizija finansijskih izvještaja:8.

Sjedište Društva je u Čelincu, Ulica I Krajiški Proleterski Bataljon bb.

Organi Društva su: Upravni odbor, direktor i Skupština akcionara.

Direktor Društva je Cvijanović Željko.

## 3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

### 3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

**3.1.1. NAČELO STALNOSTI** iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja,

kao i obaveznost procenjivanja po nabavnoj ceni i ceni koštanja osim u slučajevima primena načela impariteta.

**3.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI** koje podrazumeva da se način procenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne menja, a ako do promene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promene i obrazlože razlog promene.

**3.1.3. NAČELO REALIZACIJE** po kome se u bilansu uspeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobitci.

**3.1.4. NAČELO IMPARITETA** (nejednake vrijednosti), koje zahteva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmeravanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvređenja (depresijacije) i rezervisanja nazavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

**3.1.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA** po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

**3.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA** pri čemu eventualna grupna procenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procenjivanja.

**3.1.7. NAČELO INDETITETA BILANSA** po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

## 4. PROCENJIVANJE IMOVINE

### 4.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema,

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj ceni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamene delova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmeriti i da oni produžuju korisni vek ili povećavaju učinak sredstva.

## 4.2. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište je nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je lienarni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

Amortizacione stope su: za građevinske objekte 1,8 %, a za opremu od 8,5 % do 25 %.

## 4.3. ZALIHE

U zalihe spadaju: zalihe materijala i zalihe robe.

Zalihe inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni.

U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

## 4.4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova, druga kratkoročna potraživanja i porez na dodatnu vrijednost.

Kratkoročna potraživanja procenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Potraživanja u stranoj valuti vrijednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju i potraživanja koja nisu naplaćena indirektno se otpisuju odlukom Upravnog odbora, na teret ostalih rashoda. Društvo nema usvojenu računovodstvenu politiku o načinu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca.

Porez na dodatnu vrijednost obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije konpenziran sa naplaćenim porezom na dodatnu vrednost..

## 4.5. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U kratkoročne finansijske plasmane spadaju: kratkoročni krediti i plasmani povezanim pravnim licima, kratkoročni krediti u zemlji.

Kratkoročni krediti vrednuju se u iznosu koji nije otplaćen.

#### **4.6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE**

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti, poslovni računi, izdvojena sredstva, akreditivi, blagajna ostala novčana sredstva i novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrijednost umanjena.

Hartije od vrijednosti koje su neposredno unovčljive i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Hartije od vrijednosti procenjuju se po nabavnoj vrijednosti a plemeniti metali procenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cena plemenitih metala na svetskom tržištu.

Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

#### **4.7. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred plaćene troškove, potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

### **5. PROCENJIVANJE PASIVE**

#### **5.1. KAPITAL**

U kapital spadaju: osnovni kapital umanjen za upisani neuplaćeni kapital, rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, neraspoređeni dobitak i gubitak do visine kapitala

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrijednosti i gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrijednosti kapitala.

#### **5.2. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima, kratkoročni krediti u zemlji. dio dugoročnih kredita koje dospjevaju za plaćanje do jedne godine.

Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrijednosti.

#### **5.3. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE**

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze iz specifičnih poslova, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze i obaveze za porez na dodatu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu.

Obaveze za porez na doatu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

#### 5.4. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda, obračunati prihodi budućeg perioda, razgraničeni zavisni troškovi nabavke, odloženi prihodi i primljene donacije, razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja i ostala pasivna vremenska razgraničenja.

Donacije primljene za povećanje prihoda unose se u prihode do visine rashoda, a donacije primljene za nabavljene stvari unose se u prihode u visini troškova nastalih po osnovu utroška ili amortizacije primljenih stvari iz donacija.

#### 6. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2014.	31.12.2013.	Indeks
1 EUR	1,95583	1,95583	100

#### 7. PRIHODI I RASHODI

##### 7.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

###### 7.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju po ceni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj ceni,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, prihodi iz namijenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

**7.1.2. Poslovne rashode** čine: nabavna vrijednost prodate robe, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih

usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

## **7.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI**

**7.2.1. Finansijske prihode** čine: finansijski prihodi od povezanih pravnih lica, prihodi od kamata i ostali finansijskih prihodi.

**7.2.2. Finansijske rashode** čine: finansijski rashodi po osnovu odnosa sa povezanim pravnim licima, rashodi po osnovu kamata i ostali finansijski rashodi.

## **7.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI**

**7.3.1. Ostale prihode** čine: prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i ostali prihodi.

**7.3.1. Ostale rashode** čine: rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i rashodi prihodi.

## **7.4. POREZ NA DOBITAK**

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit »Službeni glasnik RS 11/96«. Poreska osnovica utvrđuje se poreskom prijavom a poreska stopa je 10%. Poreski propisi Republike Srpske ne omogućuju da se poreski gubici iz tekuće godine mogu knjižiti kao osnov za povraćaj plaćenog poreza u prethodnoj godini. Međutim, gubici iz tekuće godine mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih perioda, ali ne duže od pet godin



## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

## 1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U KM

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>					
Stanje na početku godine	<b>97.833</b>	<b>781.641</b>	<b>175.659</b>	<b>109.124</b>	<b>1.164.257</b>
Povećanja:			3.044		3.044
Nove nabavke			3.044		3.044
Procena i revalorizacija					
Smanjenja:				31.855	31.855
Rashod, prodaja i drugo				31.855	31.855
Stanje na kraju godine	<b>97.833</b>	<b>781.641</b>	<b>178.703</b>	<b>77.269</b>	<b>1.135.446</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>					
Stanje na početku godine		<b>446.902</b>	<b>155.165</b>	<b>60.307</b>	<b>662.374</b>
Povećanja:		14.070	4.317	1.533	19.920
Amortizacija		14.070	4.317	1.533	19.920
Procena					
Smanjenja:				17.755	17.755
Kumulirana ispravka u otuđenju				17.755	17.755
Stanje na kraju godine		<b>460.971</b>	<b>159.481</b>	<b>44.086</b>	<b>664.538</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>					
31.12.2014. godine	<b>97.833</b>	<b>320.670</b>	<b>19.222</b>	<b>33.183</b>	<b>470.908</b>

**Neto sadašnja  
vrijednost:**

31.12.2013. godine	<b>97.833</b>	<b>334.739</b>	<b>20.494</b>	<b>48.817</b>	<b>501.833</b>
--------------------	---------------	----------------	---------------	---------------	----------------

**Zemljište:** Nije bilo promjena**Građevinski objekti:** Nije bilo promjena**Postrojenja i oprema:** Oprema Društva je inventar u hotelu i ostalim objektima. Povećanje nabavne vrijednosti je za nabavljenu klimu u salonu hotela i televizor.**Investicione nekretnine:** Smanjenje nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti građevinskog objekata je radi: Isknjiženje prodate gostione Jošavka po sudskoj presudi.

Investiciona nekretnina je lokal izdat pod zakup gostiona » PUTNIK » na željezničkoj stanici.

**2. ZALIHE I DATI AVANSI**

U KM

	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Roba	4.380	4.186
<b>Zalihe, neto</b>	<b>4.380</b>	<b>4.186</b>

**3. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA**

U KM

	Kupci u zemlji	Druga kratkoročna potraživanja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	42.508	351	115	42.974
Bruto stanje na kraju	<b>25.227</b>	<b>1.001</b>	<b>66</b>	<b>26.294</b>

godine

Ispravka vrijednosti na  
početku godineIspravka vrijednosti na  
kraju godine**NETO STANJE**

31.12.2014. godine	<b>25.227</b>	<b>1.001</b>	<b>66</b>	<b>26.294</b>
31.12.2013. godine	<b>42.508</b>	<b>351</b>	<b>115</b>	<b>42.974</b>

Značajnija potraživanja od kupaca u zemlji su od:

- SO-e Čelinac u iznosu od 1500.00 usaglašen,
- Design Štamparija u iznosu od 969.90 KM,
- Gaić Miodrag u iznosu od 8210.16 KM, usaglašen
- Max Comerc u iznosu 3.335.86 KM, usaglašen
- Mediteran Inox 2.513.00 KM usaglašen
- Niskogradnja 1200.00 KM

**4. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE**

U KM

	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Poslovni računi - domaća valuta	1.072	530
Blagajna - domaća valuta	4.375	3.918
<b>Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno</b>	<b>5.447</b>	<b>4.448</b>

**5. KAPITAL**

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Akcijski kapital	890.904	890.904
Gubitak ranijih godina	(413.468)	(387.528)
Gubitak tekuće godine	(39.391)	(25.939)
<b>Gubitak</b>	<b>(452.859)</b>	<b>(413.467)</b>
<b>KAPITAL</b>	<b>438.046</b>	<b>477.437</b>

Akcije su obične, nominalne vrijednosti 1,00 KM po akciji. Knjigu akcionara vodi CRHOV Republike Srpske

**6. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Ostale kratkoročne finansijske obaveze (osim kratk. obaveza klasifikovanih u grupu sred. nam. za prodaju ili otuđenje)	50.000	50.000
<b>Kratkoročne fin. obaveze - ukupno</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>

Ostale kratkoročne finansijske obaveze odnose se na obaveze za primljenu pozajmicu od povezanog lica-akcionara Cvijanović Svjetlana po ugovoru od 25.09.2009. godine, na rok vraćanja od godinu dana, beskamatno.

## 7. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

U KM

	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Dobavljači u zemlji	12.873	19.207
<b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno</b>	<b>12.873</b>	<b>19.207</b>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim se refundiraju	3.021	2.979
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	128	319
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	1.591	1.680
<b>II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno</b>	<b>4.740</b>	<b>4.978</b>
<b>III Obaveze za porez na dodatnu vrijednost</b>	<b>1.104</b>	<b>1.814</b>
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	204	235
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	62	50
<b>IV Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit</b>	<b>266</b>	<b>285</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV)</b>	<b>18.983</b>	<b>26.284</b>

U okviru iznosa obaveza prema dobavljačima od 12.873 KM, značajnije obaveze su prema:

- Nešo promet d.o.o Čelinac u iznosu od 2.252 KM,
- Elektrokrajina u iznosu od 1.067 KM,

- Dunav osiguranje u iznosu od 2.229 KM.
  - Opština Čelinac u iznosu od 3.002.KM
- Obaveze su usaglašene.

## 8. POSLOVNI PRIHODI

U KM

	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		133
<b>I Prihod od prodaje robe - ukupno</b>		<b>133</b>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	113.333	163.195
<b>II Parih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno</b>	<b>113.333</b>	<b>163.195</b>
<b>Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)</b>	<b>113.333</b>	<b>163.328</b>
Prihodi od zakupnina	18.472	26.734
<b>III Drugi poslovni prihodi - ukupno</b>	<b>18.472</b>	<b>26.734</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III)</b>	<b>131.805</b>	<b>190.062</b>

Prihod od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu u iznosu od 113.333 KM, ostvaren je od ugostiteljskih usluga po važećem cjenovniku po odbitku obaveza za PDV.

Prihod od zakupnina u iznosu od 18.472 KM, obračunat je po fakturama za zakup poslovnog prostora.

## 9. POSLOVNI RASHODI

U KM

	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Nabavna vrijednost prodane robe	42.343	63.220
<b>I Nabavna vrijednost prodane robe - ukupno</b>	<b>42.343</b>	<b>63.220</b>
Troškovi materijala za izradu		
Troškovi ostalog (režijskog) materijala	4.485	5.296
Troškovi goriva i energije	13.889	16.842
<b>II Troškovi materijala - ukupno</b>	<b>18.374</b>	<b>22.138</b>
Troškovi bruto zarada	56.723	65.728
<b>III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi</b>	<b>56.723</b>	<b>65.728</b>
<b>IV Troškovi amortizacije</b>	<b>19.920</b>	<b>21.068</b>
Troškovi transportnih usluga	2.890	2.523
Troškovi usluga održavanja	1.218	900
Troškovi reklame i propagande	505	30
Troškovi ostalih usluga	5.569	5.806
<b>V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno</b>	<b>10.182</b>	<b>9.259</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	2.811	2449
Troškovi reprezentacije		
Troškovi premije osiguranja	254	254

Troškovi platnog prometa	293	404
Troškovi članarina	1.299	1.592
Troškovi poreza	3.569	4.749
Troškovi doprinosa	322	2.954
Ostali nematerijalni troškovi	787	1.097
<b>VI Nematerijalni troškovi - ukupno</b>	<b>9.335</b>	<b>13.499</b>
<b>POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)</b>	<b>156.877</b>	<b>194.912</b>

## 10. FINANSIJSKI PRIHODI

U KM

	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Prihodi od kamata		2
<b>Finansijski prihodi - ukupno</b>	<b>-</b>	<b>2</b>

## 11. FINANSIJSKI RASHODI

U KM

	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Rashodi kamata	222	105
<b>Finansijski rashodi - ukupno</b>	<b>222</b>	<b>105</b>



**12. OSTALI PRIHODI**

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	4	282
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	1	564
<b>OSTALI PRIHODI - UKUPNO</b>	<b>5</b>	<b>846</b>

**13. OSTALI RASHODI**

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	2	21.281
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	-	550
Gubitci na osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i poreme	14.100	
<b>OSTALI RASHODI - UKUPNO</b>	<b>14.102</b>	<b>21.831</b>

**14. STALNOST POSLOVANJA**

Sagledavajući situaciju na domaćem tržištu i procjenjujući sveukupni položaj Društva, nisu uočene promjene koje bi dovele u pitanje nastavka poslovanja u dogledno vrijeme.

**15. POVEZANE STRANE**

Društvo nije imalo transakcija sa povezanim stranama.

**15. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

Društvo vodi spor sa SO-e čelinac radi dokazivanja vlaništva na dijelu zemljišta na kojem je Hotel „Turist“ u Čelincu, a nije se pojavljivalo u svojstvu tužene strane.

Društvo nije stvaralo obaveze po mjenicama ni garancijama niti je bilo drugih okolnosti koje bi zahtjevale prilagođavanje u vezi sa finansijskim izvještajima.

**16. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA**

Nismo utvrdili naknadne događaje u periodu od datuma završetka razdoblja za izvještavanje do datuma izdavanja finansijskih izvještaja, uslijed kojih bi bilo potrebno prilagoditi finansijske izvještaje.