



Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг

**“ ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД ” Д.О.О.**

ПРИЈЕДОР, Улица Николе Пашића бр. 12

ЈИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

Телефони и факс: 052/243-920, 243-921; Мобилни телефон 065/659-318; е mail: [krcsavic1@teol.net](mailto:krcsavic1@teol.net)

Број: 08 / 11

Датум: 30.11.2011.

Друштво за угоститељство  
„СОКОЧНИЦА“ а.д.  
Шипово

ПРЕДМЕТ: Извјештај и мишљење о извршеној ревизији финансијских  
Извјештаја за 2010. годину

Поштовани,

У прилогу Вам шаљемо Извјештај и мишљење из члана 2. Правилника о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској (“Службени гласник Републике Српске”, број: 120/2006 – у даљем тексту Правилник), и то:

1. Ревизијски извјештај Друштва за 2010. годину, садрже:

- Биланс стања за 2010. годину – страна 2,
- Биланс успјеха за 2010. годину – страна 3,
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2010. годину – страна 4,
- Биланс токова готовине за 2010. годину – страна 5.

Поред тога, извјештај садржи одговарајуће напомене (образложења) – странице 6 до 21 и Изјаву о независности и квалификацији наше фирме – страна 22.

2. Мишљење независног ревизора – страна 1.

Препоручујемо Вам да мишљење ревизора, са Билансом стања и Билансом успјеха, објавите у једном од дневних листова у Републици Српској, сагласно члану 5. став 2. Правилника.

Захваљујемо на повјерењу и позивамо Вас на даљу сарадњу.

С поштовањем,



Овлашћени ревизор

Драгољуб Савић, дипл.ек.



*Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг*

**“ ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД ” Д.О.О.**

**ПРИЈЕДОР, Улица Николе Пашића бр. 12**

ЛИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

Телефони и факс: 052/243-920, 243-921; Мобилни телефон 065/659-318; е mail: [krcsavic1@teol.net](mailto:krcsavic1@teol.net)

---

## ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

*Друштво за угоститељство*

*"СОКОЧНИЦА " А.Д. Шипво*

за 2010.годину

Приједор, децембар 2011.године

## САДРЖАЈ

	страна:
МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА .....	1
<hr/>	
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ .	
Биланс стања за 2010.годину .....	2
Билан успјеха за 2010. годину .....	3
Извјештај о промјенама у капиталу за 2010. годину ...	4
Биланс токова готовие за 2010. годину .....	5
<hr/>	
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	6
<hr/>	
ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КВАЛИФИКАЦИЈИ .....	22
<hr/>	



Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг

**“ ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД ” Д.О.О.**

**ПРИЈЕДОР, Улица Николе Пашића бр. 12**

**ЈИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007**

Телефони и факс: 052/243-920, 243-921; Мобилни телефон 065/659-318; e mail: [krcsavici1@teol.net](mailto:krcsavici1@teol.net)

Број: 08 / 11  
Датум: 30.11.2011.

**Извјештај независног ревизора  
СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА  
„СОКОЧНИЦА“ А.Д. Шипово**

**Увод**

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја „СОКОЧНИЦА“ А.Д. Шипово ( у даљем тексту "Друштво" ) који обухватају биланс стања на дан 31.12.2010. године, одговарајући биланс успјеха, извјештај о пројменама на капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

**Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за интерне контроле које су релевантне за припрему финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале Услед нерегуларности 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, као и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих услед нерегуларности или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбјеђују разумну основу за изражавање нашег мишљења.

**Мишљење**

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31.12.2010. године као и резултате његовог пословања и токова готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима.

**Скретање пажње**

Напомена 5.4. потцијењени расходи и приходи у износу од 45.033 КМ (отпис нето зарада).

Споразумни прекид радног односа од стране радника у 2011. години.

Стална неликвидност – блокиран жиро рачун.

Друштво не обавља дјелатност за коју је регистровано.



Овлашћени ревизор  
Драгољуб Савић, дипл.ек.

**БИЛАНС СТАЊА**  
(Извјештај о финансијском положају)  
на дан 31. децембра 2010. и 2009. године

	Напомена	у КМ без децимала	
		2010.	2009.
<b>АКТИВА</b>			
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>			
<b>Некретнине, постројења и опрема</b>	3.3, 4.1		
- Набавна вриједност		6.357.077	6.357.077
- Исправка вриједности		(3.151.781)	(3.036.806)
- Неотписана вриједност		3.205.296	3.320.271
<b>Укупно стална имовина</b>		<b>3.205.296</b>	<b>3.320.271</b>
<b>ТЕКУЋА ИМОВИНА</b>			
- Купци у земљи	3.6, 4.2	3.650	-
- Друга потраживања	4.3	331	130
- Новчана средства - готовина	4.4	3	3
<b>- Укупна текућа имовина</b>		<b>3.984</b>	<b>133</b>
<b>ПОСЛОВНА АКТИВА</b>		<b>3.209.280</b>	<b>3.320.404</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>			
- Акцијски капитал	5.1	2.970.795	2.970.795
- Ревалоризационе резерве	5.1	154.012	154.012
- Губитак ранијих година	5.1	(407.107)	(404.939)
- Губитак текуће године	5.1	(1.937)	(2.168)
<b>Укупно капитал</b>	5.1	<b>2.715.763</b>	<b>2.717.700</b>
<b>ОБАВЕЗЕ</b>			
- Краткорочне финансијске обавезе	5.2	59.058	59.058
- Дио дуг.обавеза које досп.до године	5.2	31.425	-
- Остали добављачи	5.3	251.578	245.489
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.4	149.630	-
- Обавезе за порезе, доприносе и др. даж.	5.5	1.826	298.157
<b>Укупно обавезе</b>		<b>493.517</b>	<b>602.704</b>
<b>ПОСЛОВНА ПАСИВА</b>		<b>3.209.280</b>	<b>3.320.404</b>

Напомене на странама 6 до 21 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

**БИЛАНС УСПЈЕХА**  
(Извјештај о укупном резултату у периоду)  
за 2010. и 2009. годину

		у КМ без децимала	
	<u>Напомена</u>	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1 и 6.1		
- Остали пословни приходи		3.120	1.376
<b>Укупно пословни приходи</b>		<b>3.120</b>	<b>1.376</b>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	<b>135.925</b>	<b>155.758</b>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК - ГУБИТАК		<b>(132.805)</b>	<b>(154.382)</b>
<b>ДОБИТАК-ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>		<b>(132.805)</b>	<b>(154.382)</b>
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Остали приходи	6.3	130.868	152.214
- Остали расходи	6.3	-	-
<b>ДОБИТАК-ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА</b>		<b>130.868</b>	<b>152.214</b>
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Укупни приходи	6.4	133.988	153.590
- Укупни расходи	6.4	135.925	155.758
<b>ДОБИТАК-ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>(1.937)</b>	<b>(2.168)</b>
- Порески расходи периода		-	-
- Одложени порески расходи периода		-	-
- Одложени порески приходи периода		-	-
<b>УКУПНО НЕТО ДОБИТАК -ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ</b>		<b>(1.937)</b>	<b>(2.168)</b>
- Дио нето добитка/губитка који припада већинском власнику		(1.045)	(1.170)
- Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима		(892)	(998)
- Просјечан број запослених по основу часова рада		0	0
- Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца		8	9

Напомене на странама 6 до 21 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

## ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период који се завршава на дан 31.12.2010. године

у КМ без децимала

	Напомене	2010.	2009.
ПРОМЈЕНЕ У КАПИТАЛУ	5.1		
1. Акцијски капитал на дан 31.12.2009./01.01.2010. год.		2.970.795	2.970.795
2. Ефекти ревалоризације материјала и нематеријалних средстава		154.012	154.012
3. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана			
4. Курсне разлике настале провођењем транзакција у стварној валути			
5. Остали нето добици/губици периода који нису исказани у Билансу успјеха - нераспоређена - добит		(407.107)	(404.939)
6. Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успјеха		(1.937)	(2.168)
7. Објављене дивиденде пренесене резерве и други видови расподјеле добити и покрића губитка			
8. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала			
9. Мањински интерес			
<b>10. Стање капитала на дан 31.12.2010. године</b>		<b>2.715.763</b>	<b>2.717.700</b>

Напомене на странама 6 до 21 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

**БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ**

(Извјештај о токовима готовине)

за период од 31.децембра 2010. до 31.децембра 2009.године

	у КМ без децимала		
	Напомена	2010.	2009.
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>	8		
<b>I - Приливи готовине из пословних активности</b>			
1. Приливи од купаца и примљени аванси			
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.			
3. Остали приливи из пословних активности			
<b>II - Одливи готовине из пословних активности</b>			
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси			
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и ост. лич. расх.			
3. Одливи по основу плаћених камата			
4. Одливи по основу пореза на добит			
5. Остали одливи из пословних активности			
<b>III - Нето прилив готовине из пословних активности</b>			
<b>IV - Нето одлив готовине из пословних активности</b>			
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>	8		
<b>I - Приливи готовине из активности инвестирања</b>			
1. Прилив по основу продаје основних средстава			
2. Приливи по основу камата			
<b>II - Одливи готовине из активности инвестирања</b>			
1. Одливи по основу куповине основних средстава			
2. Одлив по основу осталих дугорочних финансијских пласмана			
<b>III - Нето прилив готовине из активности финансирања</b>			
<b>IV - Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>			
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>	8		
<b>I - Приливи готовине из активности финансирања</b>			
1. Приливи по основу повећања основног капитала			
2. Приливи по основу дугорочних кредита			
3. Приливи по основу краткорочних кредита			
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза			
<b>II - Одливи готовине из активности финансирања</b>			
1. Одливи по основу дугорочних кредита			
2. Одливи по основу краткорочних кредити			
3. Одливи по основу финансијског лизинга			
4. Одливи по основу исплаћених дивиденди			
5. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза			
<b>III - Нето прилив готовине из активности финансирања</b>			
<b>IV - Нето одлив готовине из активности финансирања</b>			
<b>Г. Укупни прилив готовине</b>			
<b>Д. Укупни одлив готовине</b>			
<b>Ђ. Нето прилив готовине</b>			
<b>Е. Нето одлив готовине</b>			
<b>Ж. Готовина на почетку обрачуноског периода</b>		3	
<b>З. Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине</b>		-	
<b>И. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине</b>		-	
<b>Ј. Готовина на крају обрачуноског периода</b>		3	3

Напомене на странама 6 до 21 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

Друштво није било у обавези да исти саставља.

## 1. ОСНИВАЊЕ ОРГАНИЗАЦИЈА И ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА

1.1. Друштво за угоститељство „СОКОЧНИЦА“ А.Д. Шипово основано 28.01.2002. године када је у Основном суду у Бања Луци уписана промјена својине дијела државног капитала код Друштвеног предузећа за хотелско-угоститељско туристичку дјелатност и трговину „СОКОЧНИЦА“ са п.о. Шипово (према одредбама Закона о приватизацији државног капитала Службени гласник РС број 24/98), промјена облика (у складу са Законом о предузећима Службени гласник РС број 24/98), промјена назива и промјена лица овлашћеног за заступање, рјешење суда број: У/І-2563/2002, уложак број: 1-105-00 од 28.01.2002. године.

Предузеће ће пословати под називом: Друштво за угоститељство „СОКОЧНИЦА“ А.Д. Шипово, улица Раде Марјанца бб.

Скраћени назив: „СОКОЧНИЦА“ А.Д. Шипово.

Дана 28.01.2002. године рјешењем Основног суда у Бања Луци број: У/І-2563/2002 уписан је капитал у вриједности од 2.970.795 КМ, са власничком структуром како слиједи:

	%	Износ КМ
1. Ваучер понуда	55	1.633.937
2. Пензиони фонд	10	297.079
3. Фонд за реституцију	5	148.540
4. Државни капитал	30	891.239
<b>Укупно</b>	<b>100,000000</b>	<b>2.970.795</b>

### 1.2. Регистрационе промјене

Дана 20.04.2007. године у Основном суду у Бања Луци уписано усклађивање дјелатности са Законом о класификацији дјелатности и регистру јединица разврставања (Службени гласник РС број 113/04), допуна дјелатности и промјена лица овлашћеног за заступање, рјешење број: 071-0-Рег-07-000686.

Дана 14.05.2008. године у Основном суду у Бања Луци уписана је промјена лица овлашћеног за заступање, рјешење број 71-0-Рег-08-000935 од 14.05.2008. године.

### 1.3. Дјелатност друштва

Основна дјелатност друштва је хотели и мотели, с рестораном – шифра 55101.

Друштво је регистровано у Републичком заводу за статистику РС под матичним бројем 1893963.

У Пореској управи РС друштво је регистровано под бројем ЈИБ: 4401314340000, а у Управи за индиректно опорезивање под бројем ПИБ: 401314340000.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

1.4. Према одредбама Статута, органи друштва су:

- Скупштина, као орган власника – дионичара
- Управни одбор, као орган управљања
- Надзорни одбор, као орган надзора

Скупштину Друштва чине акционари који учествују у њеном раду, лично или преко својих пуномоћника.

На дан билансирања, тј. 31.12.2010. године, чланови Управног и Надзорног те Директор Друштва били су:

Управни одбор:

1. Илија Кљајић – председник
2. Јадранко Ивић – члан
3. Милан Гајановић – члан

Надзорни одбор:

1. Мирослав Вујатовић
2. Дамир Миљевић
3. Бранко Кецман

Директор Друштва:

Небојша Врањеш

1.5. Према одредбама члана 5. и 28. Закона о рачуноводству и ревизији (Сл.гл.РС бр. 36/09) и члана 3. под 2-а Правилника о ревизији финансијских извјештаја у Р.С. (Сл.гл.РС бр.120/06), Друштво је обавезно да врши ревизију финансијских извјештаја, јер има обавезу да подноси своје извјештаје комисији за хартије од вриједности.

1.6. Уговором са Централним регистром регулисани су међусобни односи у вези са вођењем рачуна емитента и чувањем не материјалних хартија од вриједности и др.

1.7. Регистровани капитал утврђен на основу извјештаја Централног регистра-књига акционара на дан 10.05.2011. године износи 2.970.795 КМ, а учешће акционара је следеће:

	%	Износ КМ
1. Марко Савовић	53,980399	1.603.647
2. Мира Врховник	23,932988	711.000
3. Преф АД Бања Лука	9,999983	297.079
4. Фонд за реституцију РС АД Бања Лука	5,000008	148.540
5. Остали мањи акционари	7,086622	210.529
<b>Укупно</b>	<b>100,000000</b>	<b>2.970.795</b>

## **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, а на основу Закона о рачуноводству, Међународних рачуноводствених стандарда, других прописа из домена рачуноводства и ревизије и одговарајућих општих аката.

2.1.2. Пословне књиге воде се примјеном рачунарске технике.

2.1.3. Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, финансијски извјештаји за 2010. годину сачињени су на обрасцима:

- Биланс стања,
- Биланс успјеха,
- Извјештај о пројенама на капиталу и
- Биланс токова готовине (није у обавези да саставља).

Поред тога, као саставни дио финансијских извјештаја, Друштво је сачинило Напомене (ноте) које корисницима помажу да боље схвате финансијске извјештаје и омогуће њихово упоређивање са другим предузећима - друштвима исте или сличне дјелатности пословања.

Финансијски извјештаји су благовремено сачињени и поднесени надлежној служби за пријем истих (АПИФ-у), сагласно члану 11. Закона о регистру финансијских извјештаја ("Службени гласник РС" број: 74/10).

Вођење пословних књига и израду финансијских извјештаја Друштво је повјерило стручном лицу - сертификованом рачуновођи.

2.1.4. У вођењу пословних књига, формирању књиговодствених исправа и изради финансијских извјештаја примјењивани су поред осталог и :

- 1) Оквир за састављање и презентацију финансијских извјештаја.
- 2) Међународни рачуноводствени стандарди.

2.1.5. Примјењене рачуноводствене политике су конзистентне с оквиром за примјену и презентацију финансијских извјештаја и рачуноводствених стандарда. Друштво примјењује одредбе ових стандарда који се односе на конкретне пословне догађаје и трансакције, односно вредновање и процјењивање билансних позиција и креирање различитих информација.

Све вриједности у финансијским извјештајима, датим на страницама 2 до 5, засноване су на годишњем обрачуну Друштва састављеним у складу са рачуноводственим принципима и начелима који су регулисани прописима о рачуноводству Републике Српске и Босне и Херцеговине. Финансијски извјештаји су рекласификовани у билансне категорије у сагласности са Међународним рачуноводственим стандардима ради уједначене, јасније и упоредиве презентације.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

2.1.6. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију, био је попис имовине и обавеза на дан 31.12.2010. године.

Напомињемо, да нисмо присуствовали вршењу пописа, јер смо за ревизију финансијских извјештаја за 2010. годину изабрани након извршеног пописа, односно дана биланса.

## **2.2. Ревизија финансијских извјештаја**

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2010.годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС" број: 36/09), Законом о рачуноводству и ревизији БиХ ("Службени гласник БиХ", број: 42/2004), Правилником о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској ("Службени гласник РС" број: 120/2006),

1. Међународним рачуноводственим стандардима
2. Међународним стандардима финансијског извјештавања
3. Међународним стандардима ревизије
4. Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа

2.2.2. Као основа за обављање ревизије били су прије свега финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успјеха и Извјештај о промјенама у капиталу), књиговодствене евиденције и документације о пословним промјенама, попис и друго.

2.2.3. Ревизију финансијских извјештаја за 2010. годину обавили смо на основу уговора са Друштвом број: 08/11 од 23.11.2011. године.

Ревизија за 2009. годину није вршена тако да почетна стања нису била предмет ревизије.

## **3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ**

Друштво нема Правилник о рачуноводству па је рачуноводствено приказивање пословних догађаја засновало се на директној примјени рачуноводствених начела, принципа, кодекса и оквира садржаних у Рачуноводственим стандардима Републике Српске и појединачним интерно донесеним дијеловима Рачуноводствене политике, у форми Одлука Управног одбора за утврђивање вриједности вриједности средстава и обавеза, о начину обрачунавања амортизације.

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењиване приликом састављања годишњег обрачуна за 2010. годину су сљедеће:

### **3.1. Укупан приход - реализација**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

У складу са прописима, реализација и остали одговарајући приходи исказани су по фактурној вриједности, односно наплаћеним износима, умањеним за порезе и дане попусте. Сви износи реализације односе се на екстерно фактурисане односно наплаћене износе.

### 3.2. Пословни расходи

Пословни расходи представљају трошкове настале у односу на фактурисану реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнаде зарада и остала лична примања, услуге и амортизацију. Ови трошкови обухватају и трошкове општег карактера сврстане као нематеријалне трошкове и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, пореза и остале расходе настале у текућем обрачунском периоду.

У годишњем обрачуну за 2010. годину трошкови пословања су исказани у износима који су настали и исти су већи од укупног прихода, па је исказан губитак у износу од 1.937 КМ.

### 3.3. Основна средства

а) Основна средства се исказују по набавној вриједности, на дан билансирања, умањеној за акумулирану амортизацију.

б) Набавке основних средстава евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања основног средства у употребу.

У току 2010. године није било набавке основних средстава.

### 3.4. Амортизација основних средстава

Обрачун амортизације у току године врши се примјеном линеарне методе, током процијењеног вијека коришћења основног средства.

Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна, односно, ревалоризациона вриједност на почетку године. Обрачун и књижење амортизације врши се полугодишње и годишње приликом израде полугодишњих и годишњих финансијских извјештаја.

### 3.5. Залихе

а) Залихе сировина и репроматеријала воде по просјечним стварним цијенама.

### 3.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу извршених услуга обухватају сва потраживања за извршене услуге по којима су испостављене фактуре, а које нису наплаћене. Друштво у току 2010. године није вршило отпис потраживања.

**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.

**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:

у КМ без децимала

	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
Земљиште	235.205	-	235.205
Грађевински објекти	5.748.727	2.972.095	2.776.632
Опрема	179.686	179.686	-
Аванси за некретнине	193.459	-	193.459
<b>Стање 31. децембра 2010. године</b>	<b>6.357.077</b>	<b>3.151.781</b>	<b>3.205.296</b>
<b>Стање 31. децембра 2009. године</b>	<b>6.357.077</b>	<b>3.036.806</b>	<b>3.320.271</b>

Вриједност земљишта исказана је на основу извјештаја о извршеном попису у износу од 235.205 КМ.

Вриједност грађевинских објеката исказана је на основу извршеног количинског пописа по вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији основних средстава у износу од 2.776.632 КМ.

Вриједност опреме, алата и инвентара у употреби је исказана на основу пописа, а књиговодствено стање опреме, алата и инвентара сведено је на стварно стање на дан биланса.

Докази о власништву земљишта и грађевинских објеката осим пописа нису у току ревизије предочени.

#### 4.2. Потраживања од продаје - купци

Признато стање потраживања по основу извршених услуга, на дан биланса састоји се од потраживања од купаца, и то:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Плива Траде ДОО Шипово	1.544	-
СУР- Ноћни бар – Коде Шипово	2.106	-
<b>Свега купци</b>	<b>3.650</b>	<b>3.650</b>

Потраживања од купаца призната су у билансу стања на дан билансирања по испостављеним фактура за извршене услуге, а које нису наплаћене.

#### 4.3. Друга потраживања

Друга потраживања чине:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Потраживања за ПДВ	331	-
<b>Стање 31.децембра</b>	<b>331</b>	<b>130</b>

Исказана друга потраживања призната су у износу исказаном у билансу стања. Потребно је предузети мјере да се ова потраживања наплате.

#### 4.4. Новчана средства

Новчана средства су исказна како слиједи:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Жиро рачун	3	3
<b>Стање 31. децембра</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

Извршен је попис новчаних средстава са стањем на дан биланса и том приликом је утврђено да књиговодствено стање новчаних средстава одговара стањима средстава на рачунима код банака, у благајничком дневнику главне благајне на дан 31.12.2010. године.

Признато стање новчаних средстава у износу од 3 КМ исказано је у билансу стања на АОП-у 055.

## 5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

### 5.1. Капитал

Стање промјена на капиталу као и структура истог је следећа:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Акцијски капитал	2.970.795	2.970.795
Ревалоризационе резерве	154.012	154.012
Губитак из ранијих година	(407.107)	(404.939)
Добитак текуће године	(1.937)	(2.168)
<b>Стање 31.децембра</b>	<b>2.715.763</b>	<b>2.717.700</b>

Капитал Друштва представља трајне изворе средстава.

Акцијски капитал је регистрован код Основног суда у Бања Луци дана 28.01.2002. године по рјешењу број У/1-2563/2002.

Власници акцијског капитала су:

	у КМ без децимала
	2010.
Ваучер понуда	1.633.937
Пензијски фонд	297.079
Фонд за реституцију	148.540
Државни капитал	891.239
<b>Укупно</b>	<b>2.970.795</b>

У текућој години остварен је губитак у износу од 1.937 КМ, и исказан је у билансу стања на АОП-у 117.

### 5.2. Краткорочне финансијске обавезе

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Позајмица Марко Савовић	59.058	-
Пореска управа РС – репрограм п.обавезе	31.425	-
<b>Стање 31.децембра</b>	<b>90.483</b>	<b>59.058</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

**5.3. Добављачи**

Обавезе према добављачима на дан биланса износе:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Остали добављачи	<u>251.578</u>	<u>245.489</u>
<b>Стање 31.децембра</b>	<b><u>251.578</u></b>	<b><u>245.489</u></b>

Појединачни износи обавеза према добављачима на дан биланса, односе се на:

	у КМ без децимала
	<b><u>2010.</u></b>
1. ЕЛГРАД ДОО Шипово	238.826
2. Централни регистар хартија од вриједности Бања Лука	2.850
3. Адвокатска канцеларија Зоран Недимовић Бања Лука	2.000
4. ЛИСИНА Јавно комунално предузеће Шипово	1.644
5. ЛИВ ПРОМ Јајце Каменица	2.208
6. Адвокатска канцеларија Лука Вулин Мркоњић Град	1.600
7. БАЊАЛУЧКА БЕРЗА Бања Лука	389
8. ТТ ГРОУП ДОО Шипово	38
9. ИДЕАЛ ПРОМЕТ ДОО Шипово	873
10. ДРАГАНА СТР Шипово	414
11. БАЊАЛУЧКА БЕРЗА Бања Лука	289
12. МЕДИЋ ДОО Шипово	447
<b>13. Стање 31. децембра</b>	<b><u>251.578</u></b>

Обавезе према добављачима на дан биланса стања признате су на основу улазних фактура за робу материјал и услуге, које су евидентирани у књиговодству, а које нису плаћене. Нема доказа о извршеном сравњењу са добављачима.

Исказано стање обавеза према добављачима одговара стању по књигама Друштва и попису - спецификацији на дан биланса.

**5.4. Обавезе за зараде**

Обавезе за зараде и накнаде на дан биланса износе:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

у КМ без децимала

	2010.	2009.
Обавезе за порезе на зараде	678	-
Обавезе за нето зараде и накнаде	52.294	-
Обавезе за доприносе на зараде	96.658	-
<b>Стање 31.децембра</b>	<b>149.630</b>	<b>298.157</b>

Обавезе за зараде односе се на неисплаћене зараде и накнаде зарада из претходних периода.

Сагласно МРС-19, а у складу са домаћим прописима Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбјеђује социјална сигурност запослених.

Обавезе за нето зараде запослених за 2010. годину, у износу од 45.033 КМ по одлуци управе отписане. Исти износ није приказан у Билансу успјеха, тако да су приходи и расходи у износу од 45.033 КМ потцијењени.

#### 5.5. Обавезе за порезе и доприносе

Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у књиговодственој евиденцији по носиоцима, на дан биланса, а оне износе:

у КМ без децимала

	2010.	2010.
Обавезе за акцизе	428	-
Републичка такса	500	-
Накнада за шуме	306	-
Порез на промет из ранијег периода	406	-
Накнада за противпожарну заштиту	127	-
Остале обавезе	59	-
<b>Стање 31.децембра</b>	<b>1.826</b>	<b>-</b>

## БИЛАНС УСПЈЕХА

### 6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

#### 6.1. Пословни приходи

Пословне приходе чине:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Други пословни приходи	3.120	1.376
<b>Свега</b>	<b>3.120</b>	<b>1.376</b>

Приходи од продаје робе, производа и услуга признати и исказани у Билансу успјеха на основу испостављених фактура за испоручене производе и извршене услуге. Сви износи прихода односе се на екстерно фактурисане износе.

### 6.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се из:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Трошкови материјала	1.482	919
Трошкови зарада и накнада	15.445	25.034
Трошкови производних услуга	2.819	10.724
Трошкови амортизације	114.975	115.722
Нематеријални трошкови	1.057	3.197
Трошкови пореза	147	162
<b>Свега</b>	<b>135.925</b>	<b>155.758</b>

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

Нето зараде, 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 признати у износу обрачунатом примјеном линеарне методе

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

### 6.3. Остали приходи и расходи

Остали приходи и расходи износе:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Остали приходи	130.868	152.214
Остали расходи	-	-
<b>Добитак по основу осталих прихода и расхода</b>	<b>130.868</b>	<b>152.214</b>

Остале приходе у 2010. години чини, и то:

	у КМ без децимала
Отпис обавеза (нето зарада из ранијих година)	130.868
<b>Свега:</b>	<b>130.868</b>

#### 6.4. Укупни приходи и расходи

Укупни приходи и расходи износе:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Укупни приходи	133.988	153.590
Укупни расходи	135.925	155.758
<b>Губитак - Добитак</b>	<b>(1.937)</b>	<b>(2.168)</b>

### 7. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

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

Према одредбама члана 3. став 1. Правилника обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала, сагласно одредбама рачуноводственог стандарда Републике Српске I – Представљање – презентација финансијских извјештаја.

Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2010. 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: 31.12.2009. године 2.717.700 КМ и 31.12.2010. године 2.715.763 КМ.

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

## 8. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

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

Друштво није сачинило Биланс токова готовине за 2010. годину у којем су приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединих подбиланса односно позиција, није било у обавези да сачињава.

Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку односно на крају обрачунског периода у цијелости одговара стању исте у Билансу стања АОП-055 односно књигама - рачуна 240-249 и оно износи: на почетку обрачунског периода 3 КМ и на крају обрачунског периода 3 КМ.

## 9. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

На основу предочених прегледа ревизији од стране руководства Друштва видљиво је да је Друштво тужило Општину Шипово због продаје угоститељског објекта „РИБАР“ чији је власник „СОКОЧНИЦА“ А.Д. Шипово. Вриједност спора је око 100.000 КМ.

Менаџмент процјењује рјешење спора у корист друштва.

Истовремено је Друштво тужено од следећих повјерилаца:

	у КМ без децимала
1. СЗР „СОБОРАД“ Шипово - вриједност спора	19.100
2. Четири радника – вриједност спора	20.000
<b>Укупно:</b>	<b>39.100</b>

Менаџмент процјењује спорове неизвјесним.

## 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.

### 10.1. Показатељи из Биланса стања

у КМ без децимала

Ред. број	ОПИС	31.12.2010. године	31.12.2009. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	3.205.296	3.320.271	096
	- Основна средства	3.205.296	3.320.271	096
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	3.984	133	2995
	- Залихе и дати аванси	-	-	-
	- Купци	3.650	-	-
	- Друга потраживања	331	130	254
	- Готовински еквиваленти и готовина	3	3	100
	- Активна временска разграничења			
4.	ПОСЛОВНА АКТИВА	3.209.280	3.320.404	096
5.	КАПИТАЛ	2.715.763	2.717.700	099
6.	ОБАВЕЗЕ	493.518	602.704	082
	- Дугорочне обавезе	-	-	-
	- Краткорочне обавезе	493.518	602.704	082
7.	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАН.	-	-	-
8.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	3.209.280	3.320.404	096

### 10.2. Показатељи биланса успјеха

у КМ без децимала

Ред. број	ОПИС	31.12.2010. године	31.12.2009. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Приходи од продаје учинака произ.и усл.	-	-	-
2.	Остали приходи	133.988	153.590	087
3.	Финансијски приходи	-	-	-
4.	Укупни приходи	133.988	153.590	087
5.	Расходи редовне дјелатности	135.925	155.758	087
6.	Остали расходи			
7.	Финансијски расходи			
8.	Укупни расходи	135.925	155.758	087
9.	Добитак - губитак	(1.937)	(2.168)	(089)

### 10.3. Анализа показатеља пословања

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

Стање обавеза према повезаној страни „Елград“ доо Шипово на дан 31.12.2010. године је 238.826 КМ.

### 13. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСИРАЊА

Дана 07.11.2011. године у Окружном привредном суду у Бања Луци уписана усклађивања одредаба оснивачког акта друштва са одредбама Закона о привредним друштвима (Сл.гл.РС број 127/08, 58/09) усклађивање дјелатности са Уредбом о класификацији дјелатности (Сл.гл.РС број 119/10) и промјена лица овлашћеног за заступање.

Осам радника споразумно прекинуло радни однос 31.08.2011. године због организационо – економских разлога.

Жиро рачун број: 551 019 0000 561 262 – Уникредит банка Бања Лука и даље у блокади.

Друштво води активности за репрограмирање пореских обавеза са стањем на дан 31.12.2008. године у износу од 55.418,28 КМ, увјерење Пореске управе РС Подручни центар Бања Лука број: 06/1.02/0702/2-455-2-1495/10 од 20.10.2011. године.

Дана 21.05.2011. године Скупштина акционара именовала нови Управни одбор у следећем саставу:

1. Дражена Савовић – предсједник
2. Дејан Кљајић – члан
3. Светко Стругало – члан.

### 14. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У обављању ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна потреба и законска обавеза да се обави ревизија финансијских извјештаја „СОКОЧНИЦА“ А.Д. Шипово за 2010. 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, Рачуноводствени стандарди Републике Српске и остали 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.

Приједор, децембар 2011. године



Овлашћени ревизор  
Савић Драгољуб, дипл. ецц.



Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг

**“ ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД ” Д.О.О.**

ПРИЈЕДОР, Улица Николе Пашића бр. 12

ЈИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

Телефони и факс: 052/243-920, 243-921; Мобилни телефон 065/659-318; e mail: [krcsavic1@teol.net](mailto:krcsavic1@teol.net)

Број: 08 / 11

Датум: 30.11.2011.

Друштво за угоститељство  
„СОКОЧНИЦА“ а.д.  
Шипово

**ПРЕДМЕТ:** Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за „СОКОЧНИЦА“ А.Д. Шипово, на дан 31.12.2010. године, потврђујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2010. године, за „СОКОЧНИЦА“ А.Д. Шипово, поштује правила Независности и Квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.

2. Сво ангажовано особље је независно од власника и компанија везаних за „СОКОЧНИЦА“ А.Д. Шипово.

РЕВИЗОР: "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД" Д.О.О, Приједор

Име и презиме

Драгољуб Савић, дипл.еци.

