



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: kresavic1@teol.net

Број: 09 / 12

Датум: 20.08.2012.

Друштво за угоститељство
„СОКОЧНИЦА“ а.д.
Шипово

ПРЕДМЕТ: Извјештај и мишљење о извршеној ревизији финансијских
Извјештаја за 2011. 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 2011. годину, садрже:

- Биланс стања за 2011. годину – страна 2,
- Биланс успјеха за 2011. годину – страна 3,
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2011. годину – страна 4,
- Биланс токова готовине за 2011. 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.

П Р И Ј Е Д О Р, Улица Николе Пашића бр. 12

ЈИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

Телефони и факс: 052/243-920, 243-921; Мобилни телефон 065/659-318; e mail: kresavic1@teol.net

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

Друштво за угоститељство

"СОКОЧНИЦА " А.Д. Шипво

за 2011.годину

Приједор, август 2012.године

САДРЖАЈ

	страна:
МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА	1
<hr/>	
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
Биланс стања за 2011. годину	2
Биланс успјеха за 2011. годину	3
Извјештај о промјенама у капиталу за 2011. годину ...	4
Биланс токова готовине за 2011. 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.

П Р И Ј Е Д О Р, Улица Николе Пашића бр. 12

ЈИБ 4402883250007: ПИБ 4402883250007

Телефони и факс: 052/243-920, 243-921; Мобилни телефон 065/659-318; e mail: kresavic1@teol.net

Број: 09 / 12
Датум: 20.08.2012.

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 31.12.2011. године, одговарајући биланс успеха, извјештај о промјенама 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

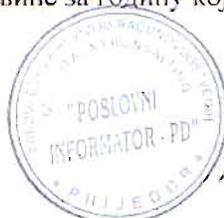
Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима, као и да ревизију 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 31.12.2011. године као и резултате његовог пословања и токова готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима.



Овлашћени ревизор
Драгољуб Савић, дипл.ек.

БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31. децембра 2011. и 2010. године

у КМ без децимала

	Напомена	2011.	2010.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Некретнине, постројења и опрема	3.3, 4.1		
- Набавна вриједност		6.357.077	6.357.077
- Исправка вриједности		(3.266.245)	(3.151.781)
- Неотписана вриједност		3.090.832	3.205.296
Укупно стална имовина		3.090.832	3.205.296
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Купци у земљи	3.6, 4.2	24.149	3.650
- Друга потраживања	4.3	449	331
- Новчана средства - готовина	4.4	65	3
- Укупна текућа имовина		24.663	3.984
ПОСЛОВНА АКТИВА		3.115.495	3.209.280
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал	5.1	2.970.795	2.970.795
- Ревалоризационе резерве	5.1	154.012	154.012
- Губитак ранијих година	5.1	(409.044)	(407.107)
- Губитак текуће године	5.1	(7.099)	(1.937)
Укупно капитал	5.1	2.708.664	2.715.763
ОБАВЕЗЕ			
- Краткорочне финансијске обавезе	5.2	59.058	59.058
- Дио дуг.обавеза које досп.до године	5.2	31.425	31.425
- Остали добављачи	5.3	250.828	251.578
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.4	62.286	149.630
- Обавезе за порезе, доприносе и др. даж.	5.5	3.234	1.826
Укупно обавезе		406.831	493.517
ПОСЛОВНА ПАСИВА		3.115.495	3.209.280

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 2011. и 2010. годину

у КМ без децимала

	Напомена	2011.	2010.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1 и 6.1		
- Остали пословни приходи		21.721	3.120
Укупно пословни приходи		21.721	3.120
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	165.157	135.925
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК - ГУБИТАК		(143.436)	(132.805)
ДОБИТАК-ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(143.436)	(132.805)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Остали приходи	6.3	136.337	130.868
- Остали расходи	6.3	-	-
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		136.337	130.868
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Укупни приходи	6.4	158.258	133.988
- Укупни расходи	6.4	165.157	135.925
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		(7.099)	(1.937)
- Порески расходи периода		-	-
- Одложени порески расходи периода		-	-
- Одложени порески приходи периода		-	-
УКУПНО НЕТО ДОБИТАК -ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ		(7.099)	(1.937)
- Део нето добитка/губитка који припада већинском власнику		(3.832)	(1.045)
- Део нето добитка/губитка који припада мањинским власницима		(3.267)	(892)
- Просјечан број запослених по основу часова рада		4	0
- Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца		4	8

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 31.12.2011. године

у КМ без децимала

	Напомене	2011.	2010.
ПРОМЈЕНЕ У КАПИТАЛУ	5.1		
1. Акцијски капитал на дан 31.12.2010./01.01.2011. 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 трансакција у стварној валути			
5. Остали нето добици/губици периода који нису исказани у Билансу успјеха - нераспоређена - добит		(409.044)	(407.107)
6. Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успјеха		(7.099)	(1.937)
7. Објављене дивиденде пренесене резерве и други видови распоdjеле добити и покрића губитка			
8. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала			
9. Мањински интерес			
10. Стање капитала на дан 31.12.2011. године		<u>2.708.664</u>	<u>2.715.763</u>

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 2011. до 31.децембра 2010.године

	Напомена	у КМ без децимала	
		2011.	2010.
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	8		
I - Приливи готовине из пословних активности		4.914	23
1. Приливи од купаца и примљени аванси		4.914	-
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.		-	-
3. Остали приливи из пословних активности		-	23
II - Одливи готовине из пословних активности		4.852	-
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси		4.852	-
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		-	23
III - Нето прилив готовине из пословних активности		62	0
IV - Нето одлив готовине из пословних активности			
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	8		
I - Приливи готовине из активности инвестирања			
1. Прилив по основу продаје основних средстава			
2. Приливи по основу камата			
II - Одливи готовине из активности инвестирања			
1. Одливи по основу куповине основних средстава			
2. Одлив по основу осталих дугорочних финансијских пласмана			
III - Нето прилив готовине из активности финансирања			
IV - Нето одлив готовине из активности инвестирања			
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	8		
I - Приливи готовине из активности финансирања			
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			
II - Одливи готовине из активности финансирања			
1. Одливи по основу дугорочних кредита			
2. Одливи по основу краткорочних кредита			
3. Одливи по основу финансијског лизинга			
4. Одливи по основу исплаћених дивиденди			
5. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза			
III - Нето прилив готовине из активности финансирања			
IV - Нето одлив готовине из активности финансирања			
Г. Укупни прилив готовине		4.914	23
Д. Укупни одлив готовине		4.852	23
Б. Нето прилив готовине		62	-
Е. Нето одлив готовине			
Ж. Готовина на почетку обрачуноског периода		3	3
З. Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине		-	-
И. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине		-	-
Ј. Готовина на крају обрачуноског периода		65	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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОДИНЕ

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: І-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. Пенzioni фонд	10	297.079
3. Фонд за реституцију	5	148.540
4. Државни капитал	30	891.239
Укупно	100,000000	2.970.795

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.

Дана 07.11.2011. године у Окружном привредном суду Бања Лука у судски регистар уписано усклађивање одредаба оснивачког акта друштва са одредбама Закона о привредним друштвима (Службени гласник Републике Српске број 127/08 и 58/09), усклађивање дјелатности са Уредбом о класификацији дјелатности (Службени гласник Републике Српске број 119/10) и промјена лица овлашћеног за заступање.

1.3. Дјелатност друштва

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОДИНЕ

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.

1.4. Према одредбама Статута, органи друштва су:

- Скупштина акционара
- Управни одбор
- Извршни одбор и
- Генерални директор

Управни одбор, Извршни одбор и Генерални директор чине управу друштва.

На дан билансирања, тј. 31.12.2011. године, чланови Управног и Генерални директор друштва били су:

Управни одбор:

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

Генерални директор друштва:

Дражена Савовић

1.5. Према одредбама члана 5. и 28. Закона о рачуноводству и ревизији (Сл.гл.РС бр. 36/09 и 52/11) 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 22.07.2012. 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
Укупно	100,000000	2.970.795

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОДИНЕ

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 2011. годину сачињени су на обрасцима:

- Биланс стања,
- Биланс успјеха,
- Извјештај о промјенама 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 2011. ГОДИНЕ

2.1.6. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију, био је попис имовине и обавеза на дан 31.12.2011. године.

Напомињемо, да нисмо присуствовали вршењу пописа, јер смо за ревизију финансијских извјештаја за 2011. годину изабрани након извршеног пописа, односно дана биланса.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2011. годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС" број: 36/09 и 52/011), 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. Кодексе 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 2011. годину обавили смо на основу уговора са Друштвом број: 09/12 од 13.08.2012. године.

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 2011. годину су следеће:

3.1. Укупан приход - реализација

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОДИНЕ

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 2011. годину трошкови пословања су исказани у износима који су настали и исти су већи од укупног прихода, па је исказан губитак у износу од 7.099 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 2011. 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 основуцу 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 2011. године није вршило отпис потраживања.

3.7. Порези и доприноси

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОДИНЕ

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	3.086.559	2.662.168
Опрема	179.686	179.686	-
Аванси за некретности	193.459	-	193.459
Стање 31. децембра 2011. године	<u>6.357.077</u>	<u>3.266.245</u>	<u>3.090.832</u>
Стање 31. децембра 2010. године	<u>6.357.077</u>	<u>3.151.781</u>	<u>3.205.296</u>

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 2662168 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОДИНЕ

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	
	2011.	2010.
Плива Траде ДОО Шипово	22.043	1.544
СУР- Ноћни бар – Коде Шипово	2.106	2.106
Свега купци	24.149	3.650

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	
	2011.	2010.
Потраживања за ПДВ	449	331
Стање 31. децембра	449	331

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	
	2011.	2010.
Жиро рачун	3	3
Благајна	62	-
Стање 31. децембра	65	3

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 31.12.2011. године.

Признато стање новчаних средстава у износу од 65 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	
	2011.	2010.
Акцијски капитал	2.970.795	2.970.795
Ревалоризационе резерве	154.012	154.012
Губитак из ранијих година	(409.044)	(407.107)
Добитак текуће године	(7.099)	(1.937)
Стање 31. децембра	2.708.664	2.715.763

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
	2011.
Ваучер понуда	1.633.937
Пензијски фонд	297.079
Фонд за реституцију	148.540
Државни капитал	891.239
Укупно	2.970.795

У текућој години остварен је губитак у износу од 7.099 КМ, и исказан је у билансу стања на АОП-у 117.

5.2. Краткорочне финансијске обавезе

	у КМ без децимала	
	2011.	2010.
Позјемца Марко Савовић	59.058	59.058
Пореска управа РС – репрограма п.обавезе	31.425	31.425
Стање 31. децембра	90.483	90.483

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОДИНЕ

5.3. Додављачи

Обавезе према додављачима на дан биланса износе:

	у КМ без децимала	
	2011.	2010.
Остали додављачи	250.828	251.578
Стање 31. децембра	250.828	251.578

Највећи појединачни износи обавеза према додављачима на дан биланса, односе се на:

	у КМ без децимала
	2011.
1. Елград доо Шипово	238.826
2. Централни регистар хартија од вриједности	2.850
3. Адвокатска канцеларија Зоран Недимовић Бања Лука	2.000
4. Лисина Јавно комунално предузеће Шипово	1.644
5. Лив пром Јајце Каменца	2.208
6. Адвокатска канцеларија Лука Вулин Мркоњић Град	1.600
7. Свега	249.128
8. Остали додављачи	1.700
9. Стање 31. децембра	250.828

Обавезе према додављачима 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 додављачима.

Исказано стање обавеза према додављачима 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:

	у КМ без децимала	
	2011.	2010.
Обавезе за порезе на зараде	6.179	678
Обавезе за нето зараде и накнаде	26.270	52.294
Обавезе за доприносе на зараде	29.837	96.658
Стање 31. децембра	62.286	149.630

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОДИНЕ

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

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	
	2011.	2010.
Накнада за шуме	111	-
Порез на додату вриједност	3.060	-
Накнада за противпожарну заштиту	63	-
Стање 31.децембра	<u>3.234</u>	<u>1.826</u>

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

Пословне приходе чине:

	у КМ без децимала	
	2011.	2010.
Други пословни приходи	21.721	3.120
Свега	<u>21.721</u>	<u>3.120</u>

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:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОДИНЕ

у КМ без децимала

	2011.	2010.
Трошкови материјала	267	1.482
Трошкови зарада и накнада	43.565	15.445
Трошкови производних услуга	-	2.819
Трошкови амортизације	114.464	114.975
Нематеријални трошкови	6.667	1.057
Трошкови пореза	194	147
Свега	165.157	135.925

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 за проведено 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

	2011.	2010.
Остали приходи	136.337	130.868
Остали расходи	-	-
Добитак по основу осталих прихода и расхода	136.337	130.868

Остале приходе у 2011. години чини,и то:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОДИНЕ

	у КМ без децимала
Отпис обавеза из ранијих година	136.337
Свега:	<u>136.337</u>

6.4. Укупни приходи и расходи

Укупни приходи и расходи износе:

	у КМ без децимала	
	2011.	2010.
Укупни приходи	<u>158.058</u>	<u>133.988</u>
Укупни расходи	165.157	135.925
Губитак - Добитак	<u>(7.099)</u>	<u>(1.937)</u>

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 1 – Представљање – презентација финансијских извјештаја.

Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2011. 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: 31.12.2010. године 2.715.763 КМ и 31.12.2011. године 2.708.664 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 дужни попуњавати предузећа, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку односно на крају обрачунског периода у цијелости одговара стању нете у Билансу стања АОП-055 односно књигама - рачуна 240-249 и оно износи: на почетку обрачунског периода 3 КМ и на крају обрачунског периода 65 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОДИНЕ

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.

Основни суд у Мркоњић Граду, рјешењем о извршењу број: 75ИП01238506ИП од 09.12.2011. године у корист тужиоца извршења СПП „ПЛАМЕН“ А.Д. Бања Лука наложио је извршење спора у износу од 20.170,60 КМ.

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	31.12.2011. године	31.12.2010. године	Идекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	3.090.832	3.205.296	097
	- Основна средства	3.090.832	3.205.296	097
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	24.663	3.984	620
	- Залихе и дати аванси	-	-	-
	- Купци	24.149	3.650	580
	- Друга потраживања	449	331	136
	- Готовински еквиваленти и готовина	65	3	21.67
	- Активна временска разграничења	-	-	-
4.	ПОСЛОВНА АКТИВА	3.115.495	3.209.280	098
5.	КАПИТАЛ	2.708.664	2.715.763	100
6.	ОБАВЕЗЕ	406.831	493.518	083
	- Дугорочне обавезе	-	-	-
	- Краткорочне обавезе	406.831	493.518	083
7.	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАН.	-	-	-
8.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	3.115.495	3.209.280	098

10.2. Показатељи биланса успјеха

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОДИНЕ

у КМ без децимала

Ред. број	ОПИС	31.12.2011. године	31.12.2010. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Приходи од продаје учинака произ.и усл.	-	-	-
2.	Остали приходи	158.058	133.988	118
3.	Финансијски приходи	-	-	-
4.	Укупни приходи	158.058	133.988	118
5.	Расходи редовне дјелатности	165.157	135.925	122
6.	Остали расходи	-	-	-
7.	Финансијски расходи	-	-	-
8.	Укупни расходи	165.157	135.925	122
9.	Добитак - губитак	(7.099)	(1.937)	(367)

10.3. Анализа показатеља пословања

1. Тренутна ликвидност =	$\frac{\text{Готовински еквиваленти и готовина}}{\text{Краткорочне обавезе}}$	$\frac{65}{406.831}$	= 001
2. Текућа ликвидност =	$\frac{\text{Залихе}}{\text{Краткорочне обавезе}}$	$\frac{0}{406.831}$	= 000
3. Општа ликвидност =	$\frac{\text{Текућа имовина}}{\text{Краткорочне обавезе}}$	$\frac{24.663}{406.831}$	= 007

10.4. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа) =	$\frac{\text{Капитал + дуг. резервис. + дуг. обавезе}}{\text{Стална имовина + залихе}}$	$\frac{2.708.664}{3.090.832}$	= 088
2. Финансијска сигурност =	$\frac{\text{Капитал}}{\text{Стална имовина}}$	$\frac{2.708.664}{3.090.832}$	= 088
3. Учешће основних средстава у укупним средствима =	$\frac{\text{Основна средства}}{\text{Пословна актива}}$	$\frac{3.090.832}{3.115.495}$	= 100
4. Учешће текућих средстава у укупним средствима =	$\frac{\text{Текућа имовина}}{\text{Пословна актива}}$	$\frac{24.663}{3.115.495}$	= 001

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОДИНЕ

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво нема степен ликвидности, посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза готовином - И = 001, залиха и краткорочних обавеза – И = 000, те текуће имовине - И = 007.

Друштво обезбјеђује низак степен финансијске стабилности и финансијске сигурности, што се види из приказаних показатеља.

11. СТАЛНОСТ – ПОСЛОВАЊА

Према изјавама управе континуирано се воде активности обезбјеђења сталности пословања.

Због доспјелости обавеза жиро рачун број 551 019 0000 561262 Уникредит банке Бања Лука блокиран.

12. ПОВЕЗАНЕ СТРАНЕ

Од стране менаџмента Друштва предочено да је повезана страна „Елград“ доо Шипово. Повезана страна 100 % власник друштва „Елград“ доо Шипово Марко Савовић и већински власник 53.980399 % „СОКОЧНИЦА“ А.Д. Шипово.

Промет између повезаних страна у 2011. години није евидентиран.

Стање обавеза према повезаној страни „Елград“ доо Шипово на дан 31.12.2011. године је 238.826 КМ.

13. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСИРАЊА

У току, реализација рјешења о извршењу Основног суда у Мркоњић Граду број 75 0 ИП 0123 85 06 ИП од 09.12.2011. године у корист тражиоца извршења СПП „ПЛАМЕН“ А.Д. Бања Лука у вриједности спора од 20.170,60 КМ.

Ради извршења рјешења рачун, извршника број: 551019000561262 код Уникредит банке блокиран.

Рјешењем Министарства финансија Републике Српске број 06.05/411-60-1/11 од 19.12.2011. године утврђен начин испуњења пореских обавеза на дан 31.12.2008. године у износу од 55.418,28 КМ од чега главни дуг 40.163,46 КМ; камата 11.158,87 КМ.

Дана 29.02.2012. године Министарство финансија – Пореска управа и дужник АД „СОКОЧНИЦА“, закључили су Споразум о начину испуњења доспјелих пореских обавеза број: 06/1.01/0701-413-517/11 за износ обавеза од 55.418,28 КМ.

Увјерењем Пореске управе Републике Српске Подручни центар Бања Лука број: 06/1.02/0702-2-455-2-658/12 од 14.03.2012. године утврђено да пореска обавеза са стањем на дан 31.12.2007. године износи 55.121,42 КМ од чега главни дуг 39.866,60 КМ и камата 15.254,82 КМ.

Дана 26.03.2012. године Министарство финансија Републике Српске донијело рјешење о измирењу пореских обавеза путем обвезница Републике Српске у износу од 55.121,00 КМ . број рјешења 06.01/444-91/12.

Дана 23.05.2012. године Пореска управа Републике Српске Подручни центар Бања Лука донијела рјешење број: 06/1.02/0702/2-413-517/11 о брисању хипотеке.

Брише се хипотека на некретнинама обвезника „СОКОЧНИЦА“ а.д. Шипово успостављена на основу Изјаве о заснивању заложног права (хипотеке) на некретнинама сачињена од стране потара Гордане Гердијан – ОПУ – 226/2011.

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. Шитово за 2011. 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, август 2012. године



Овлашћени ревизор
Савић Драгољуб, дипл.ек.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Savić" with a stylized flourish at the end.



Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг

“ ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД ” Д.О.О.

П Р И Ј Е Д О Р, Улица Николе Пашића бр. 12

ЈИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

Телефони и факс: 052/243-920, 243-921; Мобилни телефон 065/659-318; е mail: krcaovic1@teol.net

Број: 09 / 12

Датум: 20.08.2012.

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 31.12.2011. године, потврђујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2011. 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.ек.

