

Preduzeće za reviziju finansijskih izveštaja

**"MANOJLOVIĆ" D.O.O.**

---

Banja Luka, Slobodana Jovanovića br. 2

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA  
ZA 2012. GODINU

*"Vazдушna banja" a.d. Kneževo*

---

Banja Luka, 29.04.2013. godine

---

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

## SADRŽAJ

|                                                       | Strana |
|-------------------------------------------------------|--------|
| IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....                   | 1      |
| BILANS STANJA .....                                   | 3      |
| BILANS USPEHA .....                                   | 4      |
| IZVJEŠTAJ OOSTALIM DOBICIMA ILI GUBICIMA PERIODA..... | 5      |
| BILANS TOKOVIMA GOTOVINE.....                         | 6      |
| IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....               | 7      |
| 1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI.....                         | 8      |
| 2.OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....                       | 9      |
| 3.RAČUNOVODSTVENE POLITIKE .....                      | 9      |
| NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....              | 14-23  |

SKUPŠTINI DRUŠTVA I UPRAVNOM ODBORU  
"Vazdušna banja" a.d. Kneževo

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### *Uvod*

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 3 do 7) "Vazdušna banja" a.d. Kneževo (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2012. godine, odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje.

### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje*

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 mišljenja sa rezervom.

### *Osnove za izražavanje mišljenja sa rezervom*

Kao što je objašnjeno u napomeni 1. uz finansijske izvještaje, Društvo ne može upotrebom sredstava nadoknaditi njihovu sadašnju vrijednost u iznosu od 2.384.420 KM, koja je iskazana u bilansu stanja na dan 31.12.2012. godine, jer ostvaruje gubitke od redovne aktivnosti. U skladu sa MRS 36 – Obezvredjenje sredstava, rukovodstvo je trebalo na datum bilansa procijeniti nadoknadivu vrijednost sredstava i priznati gubitak od obezvredjenja sredstava koji utvrdi procjenom.

### *Izražavanje mišljenja sa rezervom*

Po našem mišljenju, osim za pitanje opisano u pasusu Osnove za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji **istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2012. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

### *Skretanje pažnje*

Ne izražavajući dalje rezerve na finansijske izvještaje skrećemo pažnju na sledeće:

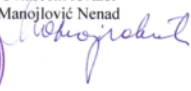
- Kao što je objelodanjeno u napomeni 17. uz finansijske izvještaje, na dan 31.12.2012. godine, kratkoročne obaveze su veće od iznosa tekuće imovine za 769.522 KM, a gubitak do visine kapitala iznosi 1.796.601 KM. Ovi uslovi, ukazuju na postojanje materijalno značajnih neizvjesnosti koje izazivaju značajnu sumnju da će Društvo biti u stanju da izmiri obaveze u normalnom toku poslovanja.

### *Ostala pitanja*

- Reviziju finansijskih izvještaja Društva za godinu koja se završila na dan 31.12.2011. je izvršio isti revizor i izrazio mišljenje sa rezervom o tim izvještajima na dan 31.03.2012. godine radi toga što: rukovodstvo na datum bilansa nije vršilo procjenu nadoknadive vrijednosti sredstava i priznalo gubitak od obezvredjenja sredstava u skladu sa MRS 36 – Obezvredjenje sredstava.

Banjaluka, 29.04.2013. godine

Ovlašćeni revizor  
Manojlović Nenad





**BILANS STANJA**  
**(Izveštaj o finansijskom položaju)**  
Na dan 31. decembra 2012. godine

U KM

| POZICIJA                                                                             | Napomene | Iznos<br>tekuće<br>godine | Iznos preth.<br>godine |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------|------------------------|
| <b><u>A K T I V A</u></b>                                                            |          |                           |                        |
| <b>STALNA IMOVINA</b>                                                                | 1,2      | <b>2.384.420</b>          | <b>2.436.518</b>       |
| Zemljište                                                                            |          | 10.758                    | 10.758                 |
| Građevinski objekti                                                                  |          | 2.321.778                 | 2.375.999              |
| Postrojenja i oprema                                                                 |          | 51.884                    | 49.761                 |
| <b>TEKUĆA IMOVINA</b>                                                                | 3-6      | <b>78.151</b>             | <b>91.757</b>          |
| Zalihe materijala                                                                    |          |                           | 12.129                 |
| Kupci - povezana pravna lica                                                         |          | 24.024                    | 9.831                  |
| Kupci u zemlji                                                                       |          | 38.900                    | 31.760                 |
| Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz<br>bilans uspjeha namijenjena trgovanju |          | 4.500                     | 37.238                 |
| Gotovina                                                                             |          | 790                       | 146                    |
| <b>Porez na dodatu vrijednost</b>                                                    |          | 9.937                     | 653                    |
| <b>UKUPNA AKTIVA (G+D)</b>                                                           |          | <b>2.462.571</b>          | <b>2.528.275</b>       |
| <b><u>P A S I V A</u></b>                                                            |          |                           |                        |
| <b>KAPITAL</b>                                                                       | 7        | <b>1.607.998</b>          | <b>1.668.545</b>       |
| Akcijski kapital                                                                     |          | 3.034.188                 | 3.034.188              |
| Statutarne rezerve                                                                   |          | 370.410                   | 370.410                |
| <b>GUBITAK DO VISINE KAPITALA (1+2)</b>                                              |          | <b>1.796.601</b>          | <b>1.736.053</b>       |
| 1. Gubitak ranijih godina                                                            |          | 1.725.485                 | 1.587.638              |
| 2. Gubitak tekuće godine                                                             |          | 71.115                    | 148.415                |
| <b>OBAVEZE</b>                                                                       | 8-10     | <b>854.574</b>            | <b>859.730</b>         |
| Dugoročne obaveze                                                                    |          | 6.901                     | 10.502                 |
| Kratkoročne obaveze                                                                  |          | 847.673                   | 849.228                |
| <b>UKUPNA PASIVA</b>                                                                 |          | <b>2.462.571</b>          | <b>2.528.275</b>       |

Lice sa licencom  
Kutić Nada

Direktor  
Vuković Radenko

**BILANS USPJEHA**  
(Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu)  
od 01.01. do 31.12.2012. godine

U KM

| POZICIJA                                                          | Napomene | Tekuća<br>godina | Prethodna<br>godina |
|-------------------------------------------------------------------|----------|------------------|---------------------|
| <b>POSLOVNI PRIHODI</b>                                           | 11       | <b>118.637</b>   | <b>85.612</b>       |
| Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu                        |          | 84.427           | 53.013              |
| Ostali poslovni prihodi                                           |          | 34.210           | 32.599              |
| <b>POSLOVNI RASHODI</b>                                           | 12       | <b>246.813</b>   | <b>234.345</b>      |
| Troškovi materijala                                               |          | 12.053           | 22.397              |
| Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih<br>rashoda (a+b) |          | 7.363            | 7.382               |
| a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada                   |          | 7.363            | 7.382               |
| b) Ostali lični rashodi                                           |          |                  |                     |
| Troškovi proizvodnih usluga                                       |          | 88.383           | 47.597              |
| Troškovi amortizacije                                             |          | 124.465          | 129.948             |
| Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)                   |          | 13.747           | 26.252              |
| Troškovi poreza                                                   |          | 793              | 769                 |
| Troškovi doprinosa                                                |          | 9                |                     |
| <b>POSLOVNI GUBITAK</b>                                           |          | <b>128.176</b>   | <b>148.733</b>      |
| <b>FINANSIJSKI RASHODI</b>                                        | 13       | <b>14.287</b>    |                     |
| <b>OSTALI PRIHODI</b>                                             | 14       | <b>71.348</b>    | <b>7.404</b>        |
| <b>OSTALI RASHODI</b>                                             | 15       |                  | <b>7.086</b>        |
| Gubitak prije oporezivanja                                        |          | 71.115           | 148.415             |
| Poreski rashodi perioda                                           |          |                  |                     |
| <b>Neto gubitak tekuće godine</b>                                 |          | <b>71.115</b>    | <b>148.415</b>      |
| <b>UKUPNI PRIHODI</b>                                             |          | <b>189.985</b>   | <b>93.016</b>       |
| <b>UKUPNI RASHODI</b>                                             |          | <b>261.100</b>   | <b>241.431</b>      |

Lice sa licencom  
Kutić Nada

Direktor  
Vuković Radenko

**IZVJEŠTAJ**  
**o ostalim dobitcima i gubicima u periodu**  
od 01.01. do 31.12.2012. godine

| P O Z I C I J A                    | U K M                  |                             |
|------------------------------------|------------------------|-----------------------------|
|                                    | Tekuća<br>godina       | Prethodna<br>godina         |
| <b>Neto gubitak perioda</b>        | <u>(71.115)</u>        | <u>(148.415)</u>            |
| Ostali dobitci ili gubici perioda  |                        |                             |
| <b>Ukupan neto gubitak perioda</b> | <u><b>(71.115)</b></u> | <u><b>(148.415)</b></u>     |
| Lice sa licencom<br>Kutić Nada     |                        | Direktor<br>Vuković Radenko |

**BILANS TOKOVIMA GOTOVINE**  
**u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine**

**U KM**

| POZICIJA                                                                 | Tekuća<br>godina | Prethodna<br>godina |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------|
| <b>Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>                          | <b>122.775</b>   | <b>93.297</b>       |
| Prilivi od kupaca i primljeni avansi                                     | 122.775          | 93.297              |
| <b>Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>                           | <b>122.131</b>   | <b>93.266</b>       |
| Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi                      | 12.174           | 36.143              |
| Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda | 78.194           | 53.602              |
| Odlivi po osnovu plaćenih kamata                                         | 14.287           |                     |
| Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti                                    | 17.476           | 3.521               |
| <b>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>                      | <b>644</b>       | <b>31</b>           |
| <b>UKUPNI PRILIVI GOTOVINE</b>                                           | <b>122.775</b>   | <b>93.297</b>       |
| <b>UKUPNI ODLIVI GOTOVINE</b>                                            | <b>122.131</b>   | <b>93.266</b>       |
| <b>NETO PRILIV GOTOVINE</b>                                              | <b>644</b>       | <b>31</b>           |
| <b>GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>                           | 146              | 115                 |
| <b>GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA</b>                                  | <b>790</b>       | <b>146</b>          |

Lice sa licencom  
Kutić Nada

Direktor  
Vuković Radenko

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
**u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine**

U KM

| VRSTA PROMJENE<br>NA KAPITALU                              | Akcijski<br>kapital | Statutarne<br>rezerve | Akumulisani<br>nepokriveni<br>gubitak | <b>UKUPNO</b>    |
|------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------------------------|------------------|
| <b>Stanje na dan<br/>31.12.2011/01.01.2012.<br/>godine</b> | <b>3.034.188</b>    | <b>370.410</b>        | <b>(1.736.053)</b>                    | <b>1.668.545</b> |
| Efekti ispravke grešaka                                    |                     |                       | 10.567                                | <b>10.567</b>    |
| <b>Ponovno iskazano stanje<br/>na dan 1.1.2011. godine</b> | <b>3.034.188</b>    | <b>370.410</b>        | <b>(1.725.486)</b>                    | <b>1.679.112</b> |
| Neto gubitak perioda iskazan<br>u bilansu uspjeha          |                     |                       | (71.115)                              | <b>(71.115)</b>  |
| <b>Stanje na dan 31.12.2012.<br/>godine</b>                | <b>3.034.188</b>    | <b>370.410</b>        | <b>(1.796.601)</b>                    | <b>1.607.997</b> |

Lice sa licencom  
Kutić Nada

Direktor  
Vuković Radenko

## 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. Vuković Radenko, direktor
2. Kutić Nada, lice sa licencom

**1.3.** Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspeha, Bilans novčanih tokova, Izvještaj o promenama na kapitalu, Napomene uz finansijske izvještaje) 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. Vuković Radenko, direktor
2. Kutić Nada, lice sa licencom

**1.5.** Finansijsko knjigovodstvo se vodi ručno i ne obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena.

**1.7.** 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.

**1.8.** Revizorski tim:

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

**1.9.** Vrijeme trajanja revizije kod klijenta: Od 10.03. do 29.04.2013. 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 izveštavanja,*

- *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 Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

## 2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

»Vazdušna Banja« a.d. Kneževo je nastala transformacijama bivšeg ugostiteljsko-turističkog preduzeća koje je bilo u državnom vlasništvu. Organizovana je kao akcionarsko društvo po Zakonu o preduzećima i Zakonu o privatizaciji državnog kapitala i kao takvo upisano u sudski registar kod Osnovnog suda u Banjaluci po rješenju U/I-2132/2001 od 06.12.2001. godine. Usled ratnih događanja ski-liftovi su devastirani, a djelimično i smještajni kapaciteti iz kojih razloga je opao promet i popunjenost raspoloživih kapaciteta gostima. Društvo je do sada ostvarivalo gubitke u poslovanju. Društvo ima samo direktora koji je jedini zaposleni radnik, a svi objekti (osim depadansa) su izdati pod tekući zakup.

Šifra osnovne djelatnosti je 55101: Hoteli, moteli s restoranom.

Matični broj Društva je 1109359.

Poreski identifikacioni broj je 4401116110007.

Sjedište Društva je u Kneževu, Ulica Gavrila Principa bb.

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

Direktor Društva je Vuković Radenko po sudskom Rješenju broj 057-0-Reg\_10-001960 od 17.12.2010.

## 3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

### 3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sljedećih 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

izvještavanja, kao i obaveznost procjenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

**3.1.2. NAČELO DOSLJEDNOSTI** koje podrazumeva da se način procjenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mjenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog promjene.

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

**3.1.4. NAČELO IMPARITETA** (nejednake vrijednosti), koje zahtjeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posljedicu odmjeravanja 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 PROCJENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA** pri čemu eventualna grupna procjenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.

**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. PROCJENJIVANJE IMOVINE

### 4.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

U momentu nabavke ova imovina se vrijednuje po nabavnoj cijeni.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema i biološka sredstva, izuzimajući šume, vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

### 4.2. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište i šume je nabavna vrijednost.

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

Amortizacione stope su: za građevinske objekte 1,5 %, a za opremu od 12.5 % do 25 % i nisu se mijenjale u odnosu na prethodni period.

#### **4.3. POTRAŽIVANJA**

**4.3.1.** Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za indirektni otpis, po odluci rukovodstva, vjerovatno nenaplativih potraživanja odnosno za direktni otpis ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana.

**4.3.2.** Društvo odlukom Upravnog odbora vrši direktno otpisivanje potraživanja

**4.3.3.** Zastarela potraživanja direktno se otpisuju na teret rashoda.

**4.3.4.** Porez na dodatu vrijednost obračunat od strane dobavljača i po osnovu uvoza iskazuje se u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost kupcima.

#### **4.4. ZALIHE**

Zalihe materijala procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

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

#### **4.5. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju kupljene državne obveznice i drže se radi trgovanja, a procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti.

#### **4.6. GOTOVINA**

Gotovinu čine novčana sredstva u domaćoj valuti na žiro-računu i u blagajni.

### **5. PROCJENJIVANJE PASIVE**

**5.1. KAPITAL OBUHVATA:** osnovni kapital, emisiju premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine.

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

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

## 5.2. OBAVEZE

Obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti.

Zastarjele obaveze ukidaju se u korist prihoda.

## 5.3. OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

Iskazuje se 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.

## 6. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

|       | 31.12.2012. | 31.12.2011. | 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 i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- promjena vrijednosti biološke imovine,
- prihodi od zakupnina.

**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: prihodi od kamata i ostali finansijskih prihodi.

**7.2.2. Finansijske rashode** čine: rashodi po osnovu kamata i ostali finansijski rashodi.

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

**7.3.1. Ostale prihode** čine: dobici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, viškovi osim viškova zaliha učinaka, prihodi od smanjenja obaveza, dobici po osnovu prodaje stalnih sredstava klasifikovanih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju, naplaćena otpisana potraživanja i ostali nepomenuti prihodi..

**7.3.2. Ostale rashode** čine: gubici po osnovu rashodovanja, otpisa i prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, otpisi obrtnih sredstava i ostali nepomenuti rashodi.

### **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 godina.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

## 1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

UKM

|                                             | Zemljište | Građevinsk<br>i objekti | Postrojenja<br>i oprema | Ukupno    |
|---------------------------------------------|-----------|-------------------------|-------------------------|-----------|
| <b>Nabavna vrijednost:</b>                  |           |                         |                         |           |
| Stanje na početku godine                    | 10.758    | 7.117.164               | 1.070.157               | 8.198.079 |
| Povećanja:                                  |           | 54.781                  | 17.587                  | 72.368    |
| Nove nabavke                                |           | 54.781                  | 17.587                  | 72.368    |
| Stanje na kraju godine                      | 10.758    | 7.171.945               | 1.087.744               | 8.270.447 |
| <b>Kumulirana ispravka<br/>vrijednosti:</b> |           |                         |                         |           |
| Stanje na početku godine                    |           | 4.741.166               | 1.020.396               | 5.761.562 |
| Povećanja:                                  |           | 109.001                 | 15.463                  | 124.464   |
| Amortizacija                                |           | 109.001                 | 15.463                  | 124.464   |
| Stanje na kraju godine                      |           | 4.850.167               | 1.035.859               | 5.886.026 |
| <b>Neto sadašnja vrijednost:</b>            |           |                         |                         |           |
| 31.12.2012. godine                          | 10.758    | 2.321.778               | 51.885                  | 2.384.421 |
| <b>Neto sadašnja vrijednost:</b>            |           |                         |                         |           |
| 31.12.2011. godine                          | 10.758    | 2.375.998               | 49.761                  | 2.436.517 |

**Zemljište:**

Društvo je posjednik i vlasnik zemljišta površine 20.925 m<sup>2</sup>, za koje ima ZK Uložak.

**Građevinski objekti:**

Na parcelama su izgrađena 4 građevinska objekta:

- Hotel "Omar" sa pristupnim saobraćajnicama i parkingom, koji je značajno devastiran. Restoran hotela je izdat pod poslovni zakup »Škeljić« doo Kneževo.
- Depadansi uz hotel, koji su devastirani i neupotrebljivi,
- Motel "Ilomska", koji je izdat pod poslovni zakup »Škeljić« doo Kneževo.
- Bife "Borik", koji nije u upotrebi.

Pored toga, Društvo raspolaže sa etažnim vlasništvom:

- Bife „Zora“ Kneževo u stambeno-poslovnoj zgradi površine 48 m<sup>2</sup>, koji je izdat pod poslovni zakup »Plave vode« doo Kneževo.
- Poslovni prostor "Centar" Kneževo površine 100 m<sup>2</sup>, koji je izdat pod poslovni zakup »Plave vode« doo Kneževo.

Objekti su izdati pod poslovni zakup vlasnicima kapitala za koji zakup se plaćaju minimalne cijene zakupa i ne mogu pokrivati potrošnju električne energije.

Povećanje nabavne vrijednosti objekata i opreme je radi adaptacije noćnog bara i nabavke opreme u Motelu Ilomska.

## 2. BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE

U KM

|                                         | Višegodišnji<br>zasadi | Ukupno |
|-----------------------------------------|------------------------|--------|
| <b>Nabavna vrijednost:</b>              |                        |        |
| Stanje na početku godine                | 4.463                  | 4.463  |
| Stanje na kraju godine                  | 4.463                  | 4.463  |
| <b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b> |                        |        |
| Stanje na početku godine                | 4.463                  | 4.463  |
| Stanje na kraju godine                  | 4.463                  | 4.463  |
| <b>Neto sadašnja vrijednost:</b>        |                        |        |
| 31.12.2012. godine                      |                        |        |
| <b>Neto sadašnja vrijednost:</b>        |                        |        |
| 31.12.2011. godine                      |                        |        |

Biološka sredstva čini zasad četinarske šume na zemljištu oko Hotela »Omar«.

## 3. ZALIHE I DATI AVANSI

U KM

|                     | 31. decembra<br>2012. | 31. decembra<br>2011. |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Materijal           |                       | 12.129                |
| <b>Zalihe, neto</b> |                       | <b>12.129</b>         |

**4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA**

U KM

|                                           | Kupci -<br>povezana<br>pravna<br>lica | Kupci u<br>zemlji | Porez na<br>dodatu<br>vrijednost | Ukupno        |
|-------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|----------------------------------|---------------|
| Bruto stanje na početku<br>godine         | 9.831                                 | 31.760            | 653                              | 42.244        |
| Bruto stanje na kraju<br>godine           | <b>24.024</b>                         | <b>38.900</b>     | <b>9.937</b>                     | <b>72.861</b> |
| Ispravka vrijednosti na<br>početku godine |                                       |                   |                                  |               |
| Ispravka vrijednosti na<br>k kraju godine |                                       |                   |                                  |               |
| <b>NETO STANJE</b>                        |                                       |                   |                                  |               |
| 31.12.2012. godine                        | <b>24.024</b>                         | <b>38.900</b>     | <b>9.937</b>                     | <b>72.861</b> |
| 31.12.2011. godine                        | <b>9.831</b>                          | <b>31.760</b>     | <b>653</b>                       | <b>42.244</b> |

Potraživanja od povezanih lica čine potraživanja od "Plave vode" doo u iznosu od 24.024 KM, koja potraživanja su po fakturama za zakup i po fakturama prefakturisanih troškova struje. Potraživanje nije usaglašeno.

Potraživanja od kupaca u zemlji su od 5 C Konstrukcion doo Sarajevo 38.783 KM, potraživanje je usaglašeno.

**5. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

U KM

|                                | Finansijska<br>sredstva po fer<br>vrijednosti kroz<br>bilans uspjeha<br>namijenjena<br>trgovanju | Ukupno |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Bruto stanje na početku godine | 37.238                                                                                           | 37.238 |

|                                        |               |               |
|----------------------------------------|---------------|---------------|
| Bruto stanje na kraju godine           | <b>4.500</b>  | <b>4.500</b>  |
| Ispravka vrijednosti na početku godine |               |               |
| Ispravka vrijednosti na kraju godine   |               |               |
| <b>NETO STANJE</b>                     |               |               |
| 31.12.2012. godine                     | <b>4.500</b>  | <b>4.500</b>  |
| 31.12.2011. godine                     | <b>37.238</b> | <b>37.238</b> |

Kratkoročna finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha je iznos kupljenih obveznica na berzi sa namjenom izmirenja reprogramiranih poreskih obaveza.

## 6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

|                                                 | U KM                  |                       |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                 | 31. decembra<br>2012. | 31. decembra<br>2011. |
| Poslovni računi - domaća valuta                 | 752                   | 137                   |
| Blagajna - domaća valuta                        | 37                    | 8                     |
| <b>Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno</b> | <b>789</b>            | <b>145</b>            |

## 7. KAPITAL

|                           | U KM                  |                       |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                           | 31. decembra<br>2012. | 31. decembra<br>2011. |
| Akcijski kapital          | 3.034.188             | 3.034.188             |
| Statutarne rezerve        | 370.410               | 370.410               |
| 1. Gubitak ranijih godina | (1.725.485)           | (1.587.638)           |
| 2. Gubitak tekuće godine  | (71.115)              | (148.415)             |
| <b>Gubitak (1 + 2)</b>    | <b>(1.796.600)</b>    | <b>(1.736.053)</b>    |
| <b>KAPITAL</b>            | <b>1.607.998</b>      | <b>1.668.545</b>      |

Akcijski kapital čine obične akcije nominalne vrijednosti 1,00 KM po akciji. Knjigu akcionara vodi CRHOV.

Preneseni gubitak iz 2011. godine iznosi 1.736.053 KM, a u 2012. godinu upisano 1.725.486 KM. Razlika je 10.568 KM, koji iznos je knjižen kao prefakturisanje troškova plaćenih za

Plave vode koje su pod zakupom, a platio ih Vazдушna banja za 2009, 2010 i 2011. godinu (struja).

## 8. DUGOROČNE OBAVEZE

|                                               | U KM                  |                       |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                               | 31. decembra<br>2012. | 31. decembra<br>2011. |
| Dugoročni krediti u zemlji                    | 6.901                 | 10.502                |
| <b>Dugoročne finansijske obaveze - ukupno</b> | <b>6.901</b>          | <b>10.502</b>         |

Dugoročni krediti se odnose na obaveze prema Republičkoj direkciji za robne rezerve po zaključenom sporazumu od 30.12.2010 o preuzimanju nafte iz ranijeg perioda. Dug treba da se otplati u 48 jednakih rata u iznosu od 300,10 KM. U toku 2013 godine dospijeva za naplatu iznos od 3.600 KM, koji iznos je trebalo iskazati kao dio dugoročnih obaveza koji dospijeva za plaćanje do jedne godine

## 9. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

|                                                          | U KM                  |                       |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                          | 31. decembra<br>2012. | 31. decembra<br>2011. |
| Ostale kratkoročne finansijske obaveze na početku godine | 618.484               | 618.484               |
| Povećanje: novim pozajmicama                             | (96.661)              |                       |
| Smanjenje: Prenos na Škeljić doo po ugovorima            | 126.289               |                       |
| <b>Kratkoročne fin. obaveze - ukupno</b>                 | <b>588.856</b>        | <b>618.484</b>        |

Ostale kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 588.856 KM su prema:

- Škeljić Savo (akcionar) u iznosu od 261.394 KM,
- Škeljić Bore u iznosu od 271.398 KM,
- Škeljić Predrag ( akcionar) u iznosu od 1.500 KM,
- Škeljić Spasen u iznosu od 43.010 KM,
- Škeljić Bosiljka u iznosu od 5.203 KM,
- Škeljić Slađana u iznosu od 6.351 KM.

Obaveze su nastale novčanim uplatama na žiro-račun Društva. Na osnovu potpisanih ugovora obaveze su kratkoročne i beskamatne.

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

|                                                                                                     | U KM                  |                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                                                     | 31. decembra<br>2012. | 31. decembra<br>2011. |
| Dobavljači u zemlji                                                                                 | 206.429               | 82.772                |
| <b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno</b>                                                             | <b>206.429</b>        | <b>82.772</b>         |
| Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju                   | 740                   | 370                   |
| Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju                         | 6.173                 | 17.466                |
| Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju                     | 40.151                | 100.060               |
| <b>II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno</b>                                        | <b>47.064</b>         | <b>117.896</b>        |
| <b>III Obaveze za porez na dodatnu vrijednost</b>                                                   |                       | <b>1.611</b>          |
| Obaveze za akcize                                                                                   |                       | 16.650                |
| Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova                          | 4.898                 | 11.387                |
| Obaveze za doprinose koji terete troškove                                                           | 426                   | 430                   |
| <b>IV Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit</b> | <b>5.324</b>          | <b>28.467</b>         |
| <b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV)</b>                                | <b>258.817</b>        | <b>230.746</b>        |

Od iznosa obaveza prema dobavljačima najznačajniji iznos odnosi se na:

- Cvrcka a.d. Kneževo u iznosu od 10.469 KM, potraživanje nije usaglašeno,
- Elektrokrajina a.d. Banjaluka u iznosu od 29.081KM, koje obaveze su iz ranijeg perioda i nisu usaglašene, a tekuće obaveze se plaćaju. Dobavljač je tužen i spor je u toku,
- Škeljić doo u iznosu od 49.789 KM, koji je povezano lice i obaveze treba preknjižiti na račun 431 Dobavljači povezana lica,
- STR "Banana" Kneževo u iznosu od 4.374 KM,
- Plave vode doo Kneževo u iznosu od 8.984 KM,
- Niskogradnja doo Laktaši u iznosu od 100.000 KM, koja obaveza je nastala po osnovu ugovora o preuzimanju duga od Škeljić doo Kneževo broj: 01-10 od 26.09.2012.

godine. Obaveza je pretvorena u dugoročnu beskamatnu obavezu koju treba izmiriti u roku od tri godine od dana potpisa ugovora o preuzimanju. Potrebno je obavezu reklasifikovati kao dugoročne finansijske obaveze, a dio koji dospijeva za plaćanje u 2013. godini, trebalo iskazati kao obaveze po dugoročnim kreditima koje dospijevaju do godinu dana.

- Ostale obaveze u manjim iznosima.

Dio obaveza u iznosu od 40.915 KM nije usaglašen što je potrebno uraditi ili izvršiti otpis zastarjelih obaveza, a dio obaveza je potrebno kompenzirati sa potraživanjima od istog lica (Plave vode doo)

Društvo je izmirilo poreske obaveze po reprogramu, ali se i dalje vodi obaveza za porez i doprinose u Poreskoj upravi RS. Nakon spravnjenja i brisanja potraživanja u Poreskoj upravi RS, treba izvršiti otpis obaveza u korist ostalih prihoda.

## 11. POSLOVNI PRIHODI

|                                            | U KM                  |                       |
|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                            | 31. decembra<br>2012. | 31. decembra<br>2011. |
| Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu | 84.427                | 53.013                |
| <b>I Prihodi od prodaje - ukupno</b>       | <b>84.427</b>         | <b>53.013</b>         |
| Prihodi od zakupnina                       | 8.545                 | 6.504                 |
| Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama | 25.664                | 26.095                |
| <b>II Drugi poslovni prihodi - ukupno</b>  | <b>34.209</b>         | <b>32.599</b>         |
| <b>POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I +II)</b>   | <b>118.636</b>        | <b>85.612</b>         |

## 12. POSLOVNI RASHODI

|                                         | U KM                  |                       |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                         | 31. decembra<br>2012. | 31. decembra<br>2011. |
| Troškovi ostalog (režijskog) materijala | 188                   | 2.441                 |
| Troškovi goriva i energije              | 11.865                | 19.957                |
| <b>I Troškovi materijala - ukupno</b>   | <b>12.053</b>         | <b>22.398</b>         |

|                                                                        |                |                |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Troškovi bruto zarada                                                  | 7.363          | 7.382          |
| <b>II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi</b> | <b>7.363</b>   | <b>7.382</b>   |
| <b>III Troškovi amortizacije</b>                                       | <b>124.465</b> | <b>129.948</b> |
| Troškovi usluga na izradi učinaka                                      | 75.942         | 47.597         |
| Troškovi usluga održavanja                                             | 12.441         |                |
| <b>IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno</b>                         | <b>88.383</b>  | <b>47.597</b>  |
| Troškovi neproizvodnih usluga                                          | 1.500          | 17.019         |
| Troškovi platnog prometa                                               | 754            | 659            |
| Troškovi poreza                                                        | 793            | 769            |
| 7Troškovi doprinosa                                                    | 9              |                |
| Ostali nematerijalni troškovi                                          | 11.493         | 8.574          |
| <b>V Nematerijalni troškovi - ukupno</b>                               | <b>14.549</b>  | <b>27.021</b>  |
| <b>POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do V)</b>                              | <b>246.813</b> | <b>234.346</b> |

Troškovi usluga na izradi učinaka su po fakturama Škeljić doo za spremanje obroka u iznosu od 75.942 KM.

### 13. FINANSIJSKI RASHODI

U KM

|                                     | 31. decembra<br>2012. | 31. decembra<br>2011. |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Rashodi kamata                      | 14.287                |                       |
| <b>Finansijski rashodi - ukupno</b> | <b>14.287</b>         |                       |

Rashodi kamata su na reprogram poreskih obaveza.

**14. OSTALI PRIHODI**

|                                | U KM                  |                       |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                | 31. decembra<br>2012. | 31. decembra<br>2011. |
| Prihodi od smanjenja obaveza,  | 71.348                | 7.404                 |
| <b>OSTALI PRIHODI - UKUPNO</b> | <b>71.348</b>         | <b>7.404</b>          |

Prihodi od smanjenja obaveza su po osnovu smanjenja poreskih obaveza po reprogramu, na osnovu dijela obaveza koji je sravnjen po kartici sa Poreskom upravom.

**15. OSTALI RASHODI**

|                                                                            | U KM                  |                       |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                            | 31. decembra<br>2012. | 31. decembra<br>2011. |
| Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala,<br>robe i ostali rashodi |                       | 7.086                 |
| <b>OSTALI RASHODI - UKUPNO</b>                                             |                       | <b>7.086</b>          |

**17. STALNOST POSLOVANJA**

Kao što je prikazano u Izvještaju o finansijskom položaju, na dan 31.12.2012. godine, kratkoročne obaveze su veće od iznosa tekuće imovine za 769.522 KM, a gubitak do visine kapitala iznosi 1.796.601 KM. Ovi uslovi, ukazuju na postojanje materijalno značajnih neizvjesnosti koje izazivaju značajnu sumnju da će Društvo biti u stanju da izmiri obaveze u normalnom toku poslovanja. Rukovodstvo nema planove za finansijsku konsolidaciju Društva.

**18. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

Po izjavi rukovodstva, Društvo se nije pojavljivalo kao tužena strana, a tužilo je dobavljača „Elektrokrajina“ Bluka radi isključivanja sa elektromreže (vidi napomenu 10). Društvo nije potpisivalo mjenice niti izdavalo garancije.

## **19. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA**

Nisu uočeni nikakvi naknadni događaji, koji bi mogli značajno uticati na izmjenu finansijskih izvještaja Društva ili na poslovanje u budućnosti.