



KONTAL
KONSALTING I USLUGE

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O
FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA ZA
2013.GODINU**

Hotel Prijedor A.D.

Banja Luka, juni 2014. godine

SADRŽAJ

Mišljenje nezavisnog revizora	1
Bilans stanja	4
Bilans uspjeha	6
Bilans tokova gotovine	7
Izveštaj o promjenama na kapitalu	8
Pravni i drugi osnovi	9
Osnovni podaci o društvu	10
Računovodstvene politike	11
Napomene uz finansijske izvještaje	20

SKUPŠTINI DRUŠTVA I UPRAVNOM ODBORU
“HOTEL PRIJEDOR” a.d. PRIJEDOR

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja „Hotel Prijedor a.d.“ Prijedor (u daljem tekstu “Društvo”) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2013. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usled 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 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.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Osnove za izražavanje mišljenja sa rezervom

- Društvo nije ispoštovalo preporuke revizora iz prethodne godine u vezi iskazivanja revalorizacionih rezervi analitički za svako pojedinačno sredstvo i normativnog regulisanja računovodstvene politike.
- Kao što je navedeno u napomenama br. 1 i 6 .uz finansijske izvještaje, u bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine, preduzeće nije izvršilo realizaciju revalorizacionih rezervi u korist neraspoređene dobiti za iznos razlike između amortizacije nekretnina zasnovane na revalorizovanom iznosu sredstava i amortizacije zasnovane na prvobitnoj nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja u skladu sa MRS 16- Nekretnine postojenja i oprema. Iz postojeće dokumentacije nismo se mogli uvjeriti o visini prvobitne nabavne ili cijene koštanja navedene nekretnine.
- Kao što je navedeno u napomeni br.6 Društvo u poslovnoj 2012. godini nije korigovalo neraspoređenu dobit za iznos poreza na dobit od 28.372,00 KM, već je taj iznos knjižilo kao odložena poreska sredstva: (Napomena br.5). Time je precijenjena neraspoređena dobit ranijeg perioda. Takođe društvo nije izvršilo obračun poreza na dobit za 2013. godinu pa je za iznos 10.400,00 KM precijenjena neraspoređena dobit tekuće godine a potcijenjene obaveze.
- Društvo nije izvršilo obračun sadašnje vrijednosti otpremnina za odlazak u penziju radnika, što nije u skladu sa MRS 19 – Primanja zaposlenih.

Izražavanje mišljenja sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za pitanja kako je objašnjeno u osnovama za izražavanje mišljenja sa rezervom, finansijski izveštaji **istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2013. 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 bilo kakave dalje rezerve na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

- Po osnovu obaveza na zarade iz ranijeg perioda nije bilo isplata u 2013. godini kao ni u prethodnoj godini. S obzirom da ove obaveze datiraju iz ranijeg perioda koji je duži od tri godine a Društvo nije tuženo od strane radnika uprkos izjavi rukovodstva da će one biti izmirene u narednom periodu one predstavljaju poreski rizik sa aspekta njihovog otpisa i obračuna poreza na dobit.

Banjaluka, Juni 2014. godine



Lužija Bojan

Ovlašćeni revizor

BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
Na dan 31. decembra 2013. godine

U KM

POZICIJA	Napomene	Iznos tekuće godine	Iznos preth. godine
<u>AKTIVA</u>			
STALNA IMOVINA		7.195.421	11.855.348
Zemljište	1	826.734	826.734
Građevinski objekti	1	6.159.617	10.794.315
Postrojenja i oprema	1	208.570	233.799
Sredstva kulture	1	500	500
TEKUĆA IMOVINA		338.210	263.443
Zalihe materijala	2	9.126	7.876
Zalihe robe	2	13.807	12.609
Dati avansi	2	412	733
Kupci u zemlji	3	135.354	145.249
Kupci u inostranstvu	3	371	656
Druga kratkoročna potraživanja	3	58.052	52.637
Gotovina	4	90.916	41.883
Porez na dodatu vrijednost	3	1.800	1.800
Odložena poreska sredstva	5	28.372	
UKUPNA AKTIVA		7.533.631	12.118.791
<u>PASIVA</u>			
KAPITAL			
Akcijski kapital	6	2.500.423	2.500.423
REVALORIZACIONE REZERVE	6	3.547.158	8.097.417
NERASPOREDENI DOBITAK	6	296.391	191.670
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	6	191.670	
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	6	104.721	191.670
GUBITAK DO VISINE KAPITALA	6	1.242.217	1.242.217

Gubitak ranijih godina	6	1.242.217	1.242.217
OBAVEZE			
DUGOROČNE OBAVEZE	7	615.051	349.954
Dugoročni krediti	7	615.051	349.954
KRATKOROČNE OBAVEZE	8	1.816.825	2.221.544
Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	8	121.900	
Primljeni avansi depoziti i kaucije	9	2.193	1.793
Dobavljači povezana pravna lica	9	705.731	1.195.854
Ostali dobavljači	9	232.618	324.927
Obaveze za zarade i naknade zarada	9	564.888	565.298
Druge obaveze	9	159.172	108.942
Porez na dodatu vrijednost	9	15.154	908
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	9	15.169	23.822
UKUPNA PASIVA		7.533.631	12.118.791

BILANS USPJEHA
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
 od 01.01. do 31.12.2013. godine

POZICIJA	U KM		
	Napomene	Tekuća godina	Prethodna godina
POSLOVNI PRIHODI	10	1.470.683	1.417.183
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	10	268.519	386.542
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	10	703.012	482.116
Ostali poslovni prihodi	10	499.152	548.525
POSLOVNI RASHODI	11	1.312.728	1.482.335
Nabavna vrijednost prodate robe	11	127.648	206.464
Troškovi materijala	11	325.213	369.734
Tr.zarada, nakn. zarada i ostal. ličnih rashoda (a+b)	11	467.117	417.420
a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	11	388.073	380.718
b) Ostali lični rashodi	11	79.044	36.702
Troškovi proizvodnih usluga	11	190.668	222.895
Troškovi amortizacije	11	138.254	200.551
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	11	26.441	25.940
Troškovi poreza	11	37.387	39.331
POSLOVNI DOBITAK		157.955	
POSLOVNI GUBITAK			65.152
FINANSIJSKI PRIHODI			1
FINANSIJSKI RASHODI	12	51.799	37.429
OSTALI PRIHODI	12	12	336.190
OSTALI RASHODI	12	592	3.315
RASH. OD USKL. VRIJ. STALNE IMOVINE	12	855	142
Dobitak prije oporezivanja		104.721	230.269
Poreski rashodi perioda			38.599
UKUPAN NETO DOBITAK U OBR. PERIODU		104.721	191.670
UKUPNI PRIHODI		1.470.695	1.753.490
UKUPNI RASHODI		1.365.974	1.523.221

BILANS TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine

U KM

POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.712.732	1.694.684
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	1.144.375	1.151.110
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	568.357	542.476
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	2.022.109	1.429.362
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	1.392.065	848.684
Odl. po osn.isplata zar. nakn.zar.i os. ličnih rashoda	429.332	252.991
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	24.883	37.429
Odlivi po osnovu poreza na dobit	28.372	37.356
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	147.457	252.902
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		265.322
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	309.377	
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	0	0
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	28.586	59.624
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	28.586	59.624
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	28.586	59.624
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	525.000	
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	400.000	
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	125.000	24.950
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	138.003	204.079
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	134.903	179.129
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	3.100	24.950
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	386.997	

Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja		179.129
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	2.237.732	1.719.635
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	2.188.698	1.693.065
NETO PRILIV GOTOVINE	49.034	26.570
GOTOVINA NA POČ. OBRAČ. PERIODA	41.882	26.570
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA	90.916	41.882

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Za period koji se završava na dan 31.12.2013. godine

U KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	Akcijski kapital	Revalorizacione rezerve	zakonske i statutarne rezerve	Akumulisani neraspoređeni dobitak	UKUPNO
Stanje na dan 31.12.2012/01.01.2013. godine	2.500.423	8.097.417		-1.050.547	9.547.293
Efekti revalorizacije materijalnih nematerijalnih sredstava		-4.550.259			-4.550.259
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				104.721	104.721
Stanje na dan 31.12.2013. godine	2.500.423	3.547.158		-945.826	5.101.755

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. Branko Šordić šef računovodstva

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

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Branko Šordić, šef računovodstva

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

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

1.7. Revizor:

1. Lužija Bojan, ovlašćeni revizor

1.8. Vreme trajanja revizije kod klijenta: od 01.01. do 30.03.2014. godine

1.9. 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 ima Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama..

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Preduzeće "Hotel-Prijedor" a.d. Prijedor je osnovano 01.01.1985. godine, i kao državno preduzeće poslovalo je pod nazivom RO "SANA" Prijedor. Pod današnjim nazivom preduzeće posluje od 03.09.2001. godine kada je izvršena djelimična privatizacija državnog kapitala putem vaučer ponude i registrovano u Osnovnom sudu u Banja Luci pod brojem reg.uloška U/I -1706/2001. Nakon izvršene prodaje preostalog dijela državnog kapitala putem licitacije izvršen je upis promjene svojine na ovom dijelu državnog kapitala, te promjena lica ovlaštenog za zatupanje, dana 15.08.2002. godine (Br.reg.uloška U/I-1175/2002).

Preduzeće posluje pod nazivom: Hotelsko-turističko ugostiteljsko preduzeće "Hotel-Prijedor" a.d. Prijedor.

Skraćeni naziv: "Hotel-Prijedor" a.d. Prijedor

Sjedište: 79101 Prijedor, Ulica Srpskih Velikana br.14

Matični broj: 01186531

Šifra djelatnosti: 55.10 Hoteli i moteli s restoranom

JIB: 4400714660007

PB: 400714660007

Osnovni kapital privrednog društva , koji iznosi 2.500.423 KM, u potpunosti je uplaćen i podjeljen na 2.500.423 obične akcije, koje glase na ime klase "A" nominalne vrijdnosti 1,00 KM za jednu akciju.

Prema članu 15.Statuta Društva, organi Društva su:

1. Skupština akcionara
2. Upravni odbor
3. Izvršni odbor
4. Direktor

Upravni odbor i direktor čine upravu društva. Na osnovu Odluke Upravnog odbora za direktora Društva je imenovan Aleksandar Stjepanović, koji je u Privrednom sudu u Banja Luci registrovan kao ovlašteno lice za zastupanje Društva.

Društvo je registrovano za obavljenje većeg broja djelatnosti, od koji je najvažnija (pretežna) djelatnosti: 55.10 Hoteli i moteli s restoranom.

Djelatnost Društva je pružanje usluga smještaja gostiju i spravljanje i poslućivaanje hrane i pića. Smještajni kapacitet Hotela-Prijedor je 110 soba, na devet spratova. U 2013. godini u

hotelu je smješteno 2.850 domaćih i stranih gostiju i ostvareno ukupno 5.214 noćenja, što je oko 7% iskorištenosti kapaciteta.

Društvo je na kraju 2013 godine imalo 48 zaposlenih radnika.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

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

3.1.1. NAČELO STALNOSTI iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procenjivanja po nabavnoj ceni i ceni koštanja osim u slučajevima primena načela impariteta.

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

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

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

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

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

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

4. PROCENJIVANJE IMOVINE

4.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu, kao i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti.

4.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, investicione nekretnine, nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi, avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi.

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

Investicione nekretnine nakon početnog priznavanja amortizuju se pa se vrednuju po sadašnjoj vrijednosti.

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

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cena na dan bilansa, vrši se procena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekat povećava rashod obezvređenjem imovine u bilansu uspeha.

4.3. AMORTIZACIJA

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

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

Amortizacione stope se nisu mijenjale i bile su:

1. Građevinski objekti od 1,5 do 2,0
2. Mašine i postrojenja od 6,0 do 10,0
3. Vozila 14,5
4. Namještaj 12,5
5. Kompjuterska oprema 20,0
6. Razne mašine 14,3
7. Nematerijalna ulaganja 20,0

4.4. UČEŠĆA U KAPITALU

U učešća u kapitalu spadaju: učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica i učešća u kapitalu drugih pravnih lica.

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi uključuju u konsolidovani bilans vrednuje se po knjigovodstvenoj vrednosti (paragraf 2 MRS 39 – Finansijski instrumenti: odmeravanje i priznavanje). Međutim ako je zavisno pravno lice sa sedištem u drugoj državi, bilans tog pravnog lica je u valuti te države. Za potrebe konsolidovanja taj bilans biće preračunat u nacionalnu valutu i to: pozicije bilansa stanja po srednjem kursu na dan bilansa a pozicije bilansa uspeha po srednjem kursu na sredini perioda koji obuhvata bilans uspeha. Dakle i udeo u kapitalu matičnog preduzeća kod zavisnog preduzeća iz druge države biće iskazan po srednjem kursu na dan bilansa. Da se kod konsolidovanog bilansa ne bi javila razlika između iznosa učešća u kapitalu i iznosa udela u kapitalu, učešće u kapitalu zavisnog preduzeća u drugoj državi treba vrednovati po srednjem kursu valute te države na dan bilansa.

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi ne uključuju u konsolidovani bilans vrednuju se ovako:

- ako su dati u nacionalnoj valuti po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su izraženi u akcijama koje se kotiraju na berzi po berzanskoj ceni akcije na dan bilansa. Pozitivni efekat se evidentira u korist revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,
- ako su izraženi u stranoj valuti preračunavaju se na srednji kurs na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike se evidentiraju u korist finansijskih prihoda a negativne kursne razlike na teret finansijskih rashoda.

4.5. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U ostale dugoročne finansijske plasmane spadaju: dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima, dugoročni krediti u zemlji, dugoročni krediti u inostranstvu, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeća i ostali dugoročni finansijski plasmani.

Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani vrednuju se ovako:

- ako su dati u nacionalnoj valuti vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su dati u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Ukoliko su dati krediti sa valutnom klauzulom vrednuju se po kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

Dugoročne hartije od vrednosti koje se drže do dospijeća vrednuju se ovako:

- ako su izražene u nacionalnoj valuti a nisu uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po prodajnoj berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist revalorizacije rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacije rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,
- ako su izražene u stranoj valuti a nisu uključene na listu kotacije berze, vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u okviru finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

4.6. ZALIHE I DATI AVANSI

Zalihe materijala koje čine osnovne sirovine, repromaterijal, rezervni dijelovi, povratna i nepovratna ambalaža, nabavljen poluproizvodi se prilikom nabavke evidentiraju po planskim nabavnim cijenama. Prilikom izrade periodičnih i godišnjih izvještaja, zalihe se preračunom odstupanja svode na stvarne nabavne cijene.

Zalihe gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje iskazuju se po planskim cijenama. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje planskih na stvarnu cijenu koštanja, a lokacijom odstupanja, izračunatoj na prosječnoj osnovi zaliha pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Ucijenu koštanja uključuju se vidne direktno i indirektno troškova. Raspored indirektnih troškova vrši se po obračunskoj težini proizvoda, i po vrijednosti proizvoda u ukupnoj proizvodnji. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po metodi prva ulazna – prva izlazna (FIFO)..

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

4.9. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

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

Kratkoročna potraživanja se procjenjuju po nominalnoj vrijednosti, umanjenom direktno ako je nemogućnost naplate potraživanja izvjesna i dokumentovana (sudsko izvršenje, likvidacija dužnika, korekcije po zapisniku o usklađenju potraživanja u korist dužnika i sl.), a indirektno za iznos vjerovatne nenaplativosti potraživanja.

Odluku o iznosu ispravke vrijednosti potraživanja donosi direktor preduzeća , a na prijedlog finansijskog rukovodioca

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

4.10. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U kratkoročne finansijske plasmane spadaju: kratkoročni krediti i plasmani povezanim pravnim licima, kratkoročni krediti u zemlji, kratkoročni krediti u inostranstvu, dio dugoročnih kredita i hartija od vrijednosti koji dospijeva za naplatu do godinu dana, finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju, finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i otkupljene sopstvene akcije namjenjene prodaji i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju, kao i ostali kratkoročni finansijski plasmani.

Kratkoročni krediti i hartije od vrednosti u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Hartije od vrednosti uključene na listu kotacije berze efekata vrednuju se po berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti promene cene hartije od vrednosti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

4.11. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

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

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

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

4.12. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

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

5. PROCENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL

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

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

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

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

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

5.2. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za troškove u garantnom roku,
- rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,
- rezervisanja za troškove restrukturiranja,
- rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za verovatne troškove.

Ova rezervisanja Društvo procenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji tereti rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

5.3. DUGOROČNE OBAVEZE

U dugoročne obaveze spadaju: obaveze koje se mogu kovertovati u kapital, obaveze prema povezanim pravnim licima, obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti, dugoročni krediti u zemlji, dugoročni krediti u inostranstvu, dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji i inostranstvu, dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale dugoročne obaveze.

Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

5.4. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima, obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti, kratkoročni krediti u zemlji, kratkoročni krediti u inostranstvu, dio dugoročnih kredita i dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dospjevaju za plaćanje do jedne godine,

kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale kratkoročne finansijske obaveze.

Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Kratkoročne finansijske obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

5.5. KRATKOROČNE OBAVEZE KLASIFIKOVANE U GRUPU SA SREDSTVIMA NAMIJENJENIM ZA PRODAJU ILI OTUĐENJE

U kratkoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje spadaju obaveze po osnovu stalnih sredstava namenjenih prodaji isredstava poslovanja koje se obustavlja. Ove obavezeobuhvataju se u skladu sa MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koje prestaje.

5.6. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

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

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

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

5.7. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

Tekuće obaveze za porez na dobit obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

5.8. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

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

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

5.9. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložene poreske obaveze obuhvataju dugoročne i kratkoročne odložene poreske obaveze i kvantificiraju se u skladu sa zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 - Porez na dobitak, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

6. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2013.	31.12.2012.	Indeks
EUR	1.5583	1.5583	100

7. PRIHODI I RASHODI

7.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

7.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju po ceni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj ceni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj ceni,
- promjena vrijednosti investicionih nekretnina
- promjena vrijednosti biološke imovine,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, prihodi iz namijenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi.

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

7.1.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodane robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

7.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

7.2.1. Finansijske prihode čine: finansijski prihodi od povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, prihodi od pozitivnih kursnih razlika, prihodi po osnovu efekata valutne klauzule, prihodi od učešća u dobitku od zajedničkih ulaganja i ostali finansijskih prihodi.

7.2.2. Finansijske rashode čine: finansijski rashodi po osnovu odnosa sa povezanim pravnim licima, rashodi po osnovu kamata, rashodi po osnovu negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

7.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

7.3.1. Ostale prihode čine: prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i ostali prihodi.

7.3.1. Ostale rashode čine: rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i rashodi prihodi.

7.4. DOBICI I GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U REZULTATU

7.4.1. Dobici utvrđeni direktno u kapitalu su: dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju, dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski dobici od planova definisanih primanja, efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu.

7.4.2. Gubici utvrđeni direktno u kapitalu su: gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski gubici od planova definisanih primanja, efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu.

7.5. POREZ NA DOBITAK

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Nekretnine, postrojenja i oprema

Ukupna vrijednost građevinskih objekata, zemljišta, postrojenja i opreme dati su u sledećem pregledu:

U KM	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Sredstva kulture	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	826.734	14.706.211	678.436	500	16.211.881
Nove nabavke			28.587		28.587
Smanjenja:		8.421.162			8.421.162
Stanje na kraju godine	826.734	6.285.049	707.023	500	7.195.921
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine		3.911.896	444.637		4.356.533
Amortizacija		84.438	53.816		138.254
Smanjenja:		1.565.913			1.565.913
Stanje na kraju godine		2.261.545	498.453		2.759.998

U toku 2013. godine izvršena je procjena građevinskog objekta Hotela od strane vještaka građevinske struke Subotić Milana i ovlaštenog procijenitelja Manojlović Nenada. Rezultat procjene je usklađivanje i smanjenje vrijednosti građevinskog objekta i akumulirane amortizacije, na teret revalorizacionih rezervi koje su formirane prilikom poslednje procjene 2003. godine. Društvo nije prezentovalo pouzdane informacije o visini nabavne vrijednosti građevinskog objekta koja je važila prije izvršenih procjena. Procijenjen vijek trajanja objekta po kojem društvo obračunava amortizaciju je 80 godina. Nabavka opreme u iznosu od 28.587 KM u toku godine odnosi se na nabavku opreme za obavljanje poslovne djelatnosti Društva.

Na građevinski objekat Hotela i zemljište ispod objekta upisana je hipoteka po dugoročnim kreditnim zaduženjima (Napomena br. 7). U toku revizije nije nam prezentovana odluka skupštine Društva o zalaganju imovine velike vrijednosti.

2. Zalihe, dati avansi i sredstva klasifikovana kao namijenjena za prodaju

Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju prikazani su u sledećem:

	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
Materijal u skladištu	9.126	7.876
Zalihe robe	13.807	12.609
I Zalihe, neto	22.933	20.485
Bruto dati avansi	412	733
II Dati avansi - ukupno	412	733
III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	23.345	21.218

Materijal u skladištu se odnosi na hranu zaduženu u kuhinji hotela.

Zalihe robe se odnose na robu u maloprodajnim mjestima i to: roba u šanku, roba u slastičarnici, roba na recepciji (suveniru).

3. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja i plasmani prikazana su po vrstama u sledećemprikazu:

	Kupci u zemlji	Kupci u inostranst vu	Druga kratkoroč na potraživa nja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	178.374	22.357	54.437	255.168
Bruto stanje na kraju godine	168.487	21.976	59.852	250.315
Ispravka vrijednosti na početku godine	33.124	21.701		54.825
Ispravka vrijednosti na kraju godine	33.124	21.701		54.825

Ispravka vrijednosti je izvršena za potraživanja koja su utužena.

Značajnija potraživanja od kupaca su:

- Kapetan doo	34.558 KM
- Fudbalski klub Prijedor	12.820 KM
- Blic net	7.131 KM
- Arcelor Mital	9.392 KM
- Atletski klub Prijedor	7.068 KM
- OBN televizija	4.173 KM

Druga potraživanja se odnose na:

- isplate akontacija i pozajmica radnicima u prošlom period (2002- 2006) u iznosu od 50.573 KM;
- potraživanja od fondova po osnovu isplaćenih naknada zaposlenima za bolovanje invalidnost i slično 7.478 KM;
- potraživanja za PDV 1800 KM.

4. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Gotovina i gotovinski ekvivalenti prikazani su u sledećem prikazu:

	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
Poslovni računi - domaća valuta	80990	33.424
Poslovni računi - strana valuta	461	
Blagajna - domaća valuta	9465	8.454
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno	90.916	41.883

5. Odložena poreska sredstva

Društvo je na kontu 288 Odložene poreska sredstva evidentiralo iznos od 28.372 KM koji se odnosi na plaćeni porez na dobit iz 2012. godine. Ovaj iznos nema karakter odloženih poreskih sredstava već je trebao biti evidentiran na teret neraspoređene dobiti.

6. Kapital

Kapital društva prikazan je u sledećem pregledu:

	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
Akcijski kapital	2.500.423	2.500.423
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	3.547.158	8.097.417
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	191.670	
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	104.721	191.670
Gubitak ranijih godina	1.242.2171	1.242.217
KAPITAL	5.101.755	9.547.293

Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti vlasnici akcijskog kapitala(iznosi u nimalnom iznosu) su:

- Stjepanović Marko	1.329.333,00 KM
- Trgopromex doo	500.670,00 KM
- Pref fond	250.042,00 KM
- Fond za restituciju RS	125.021,00 KM
- Ostali akcionari	295.357,00 KM

U toku 2013 godine izvršena je smanjenje revaloraizacionih rezervi za iznos 4.555.259,00 KM na bazi procijene vrijednosti građevinskog objekta (zabilježba br. 1) . Obračun amortizacije izvršen je na novoprocijenjenu vrijednost građevinskog objekta. Društvo nije izvršilo umanjeње vrijednosti revalorizacionih rezervi u iznosu od u iznosu od 84.438 KM koliko je iznosila amortizacija građevinskog objekta a što je u skladu sa MRS 16 Nekretnine postojenja i oprema.

Društvo u poslovnoj 2012 godini nije korigovalo neraspoređenu dobit za iznos poreza na dobit od 28.372 KM, već je taj iznos knjižilo kao odložena poreska sredstva: (Napomena br.5). Time je precijenjena neraspoređena dobit ranijeg perioda. Takođe društvo nije izvršilo obračun poreza na dobit za 2013 godinu pa je za iznos 10.400,00 KM precijenjena neraspoređena dobit tekuće godine a potcijenjene obaveze.

7. Dugoročne obaveze

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
Dugoročni krediti u zemlji	615.051	349.954
Dugoročne finansijske obaveze - ukupno	615.051	349.954

Dugoročni krediti se odnose na:

Obavezu u iznosu od 307.609,65 KM po osnovu okvirnog dugoročnog kredita kod ProCredit bank d.d. Sarajevo na iznos od 1.400.000,00 KM od 28.02.2013 sa rokom otplate od 84 mjeseca. Društvo je iz navedenog okvirnog kredita u toku 2013. godine realizovalo iznos od 400.000,00 KM i taj iznos servisira po dospijeću anuiteta. Obezbjedenje kredita je hipoteka na nekretnine društva po Ugovoru OPU br 244/13 od 28.02.2014.godine i sudužništvo većinskog akcionara.

Obavezu u iznosu od 38.420,02 KM po osnovu dugoročnog kredita NLB razvojne banke a.d. Banjaluka u iznosu od 100.000,00 KM od 08.09.2010 godine na period od 60 mjeseci. Obezbjedenje po navedenom kreditu je hipoteka na nekretnine Društva uz sudužništvo većinskog akcionara.

Obavezu u iznosu od 33.659,65 KM po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu br. 02/2012 od 10.01.2012 kod povezanog lica Trgopromex doo Mrkonjić Grad na period od 36 mjeseci uz kamatnu stopu od 10 % godišnje. (obračun i plaćanje se vrši jednom godišnje).

Obavezu u iznosu od 235.423 KM po osnovu dugoročnog kredita br. 01/12 od 10.01.2012 godine od povezanog lica Stjepanović Marka na period od 36 mjeseci uz kamatnu stopu od 10 % godišnje. (obračun i plaćanje se vrši jednom godišnje).

8. Kratkoročne finansijske obaveze

	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
Kratkoročni krediti u zemlji	121.900	121.900
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno	121.900	121.900

Kratkoročni krediti predstavljaju obavezu prema akcionaru Stjepanović Marku po osnovu kratkoročnih pozajmica u iznosu od 100.000,00 KM od 07.03.2013.godine, i 25.000,00 KM od 28.03.2014.godine. U toku godine Društvo je izvršilo povrat po navedenim pozajmicama u iznosu od 3.100 KM.

9. Obaveze iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit

	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	2.193	1.793
Dobavljači - povezana pravna lica	705.731	1.195.854
Dobavljači u zemlji	232.618	324.927
I Obaveze iz poslovanja - ukupno	940.542	1.522.574
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim se refundiraju	311.057	310.853
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	19.657	20.067
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	234.173	244.663
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno	564.888	565.298
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	131.147	104.357
Obaveze prema zaposlenima	23.440	
Ostale obaveze	4.585	4.585
III Druge obaveze - ukupno	159.172	108.942
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	15.154	908
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit	15.169	23.822
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	1.694.925	2.221.544
Tekuće obaveze za porez na dobit	0	0

Obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima u cijelom se odnosi na obavezu prema akcionaru Trgopromex doo Mrkonjić Grad po osnovu radova izvršenih na objektima društva u ranijim periodima i po osnovu nabavke robe i materijala koji se koriste u poslovanju Društva.

Značajnije obaveze prema dobavljačima su:

- Geokop doo	70.773 KM
- Orion 3 doo	42.671 KM
- C.D.E.B. doo	19.586 KM
- Continental Mobil	35.708 KM
- Elektrodistribucija pj Prijedor	11.166 KM
- Hidraulik Kneževo	11.700 KM
- Sintex obrt za proizvodnju tekstila	13.456 KM

Obaveze za neto zarade odnose se na zarade za decembar mjesec 2013. godine u iznosu od 18.920 KM i obaveze za zarade iz ranijeg perioda 292.136 KM. Obaveze za poreze i doprinose na zarade odnose se na obaveze po osnovu bruto plate za decembar 2013. godine i obaveze za poreze i doprinose u ranijim godinama. Po osnovu obaveza za zarade iz ranijeg perioda nije bilo isplata u 2013 godini kao ni u prethodnoj godini. S obzirom da ove obaveze datiraju iz ranijeg perioda koji je duži od tri godine a Društvo nije tuženo od strane radnika uprkos izjavi rukovodstva da će one biti izmirene u narednom periodu one predstavljaju poreski rizik sa aspekta njihovog otpisa i obračuna poreza na dobit.

Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja se najvećim dijelom odnosi na obaveze po osnovu kamata po dugoročnim kreditima od povezanih lica. (Napomena br.7)

Ostale obaveze prema zaposlenim se odnose na obaveze po osnovu naknade za prevoz.

Obaveze za ostale poreze i doprinose se odnose na: obavaze za porez na imovinu 1.826 KM, obaveze za korištenje voda 2.090 KM, obaveze za doprinosa po osnovu Ugovora o obavljanju povremenih poslova 4.871 KM, obaveze za boravišnu taksu 4.868 KM, obaveze za ostale poreze 1.513 KM.

Društvo nije iskazalo obavezu za porez na dobit za 2013 godinu kao ni obaveze za obnavljanje šuma i protivpožarnu naknadu za 2013. godinu.

10. Poslovni prihodi

	Tekuća godina	Prethodna godina
POSLOVNI PRIHODI	1.470.683	1.417.183
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	268.519	386.542
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	703.012	482.116
Ostali poslovni prihodi	499.152	548.525

Prihodi od prodaje robe obuhvataju prihode od prodaje robe u šanku restorana, slastičarnici i po prodavnicama.

Prihodi od prodaje učinaka obuhvataju: prihode od prodaje hrane u kuhinji 274.441 KM, prihode od prodaje kolača i sladoleda 51.998 KM, prihode od zakupa sale 132.732 KM, prihode od smještaja gostiju 135.174 KM, prihode od usluga turističke agencije 101.619 KM, prihode od ostalih usluga 7.048 KM.

Ostali poslovni prihodi se odnose na prihode od zakupa poslovnog prostora u prizemlju Hotela.

11. Poslovni rashodi

	31.12.2013	31.12.2012
POSLOVNI RASHODI	1.312.728	1.482.335
Nabavna vrijednost prodate robe	127.648	206.464
Troškovi materijala	325.213	369.734
Tr.zarada, nakn. zarada i ostal. ličnih rashoda (a+b)	467.117	417.420
a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	388.073	380.718
b) Ostali lični rashodi	79.044	36.702
Troškovi proizvodnih usluga	190.668	222.895
Troškovi amortizacije	138.254	200.551
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	26.441	25.940
Troškovi poreza	37.387	39.331

Nabavna vrijednost prodate robe obuhvata nabavnu vrijednost robe koja je prodana u šanku restorana, u slastičarnici prodavnicama i sl.

Troškovi materijala obuhvataju: troškove osnovnog materijala za izradu učinaka 190.219 KM, troškove režijskog i materijala za tekuće održavanje 61.866 KM, troškove električne energije 63.447 KM, troškove naftnih derivata 9.357, troškove plina 323 KM.

Troškovi proizvodnih usluga obuhvataju: troškove transportnih usluga 5.050 KM, troškovi usluga na tekućem održavanju osnovnih sredstava 33.930 KM, troškova zakupa poslovnog prostora 10.311 KM, troškove za usluge turističke agencije 101.615 KM, troškove komunalnih usluga 16.910 KM, naknade za autorska djela 19.255 KM, troškove platnog prometa 1.148 KM, troškove za bankarske usluge 2.060 KM, ostale usluge 389 KM.

12. Ostali prihodi i rashodi

	31.12.2013	31.12.2012
FINANSIJSKI PRIHODI		1
FINANSIJSKI RASHODI	51.799	37.429
OSTALI PRIHODI	12	336.190
OSTALI RASHODI	592	3.315
RASH. OD USKL. VRIJ. STALNE IMOVINE	855	142

Finansijski rashodi odnose se na troškove kamata po osnovu Ugovora o dugoročnim kreditima sa povezanim licima u iznosu od 23.542 KM a ostatak na troškove kamata po osnovu dugoročnih kredita kod poslovnih banaka

13. Povezana lica

Saldo obaveza prema povezanim licima prikazan je u sledećem pregledu:

	31.12.2013	31.12.2012
a) <i>Kratkoročni krediti</i>		
<i>Stjepanović Marko</i>	121.900	0
<i>Dugoročni krediti</i>		0
<i>Stjepanović Marko</i>	235.423	235.423
<i>Trgopromex</i>	33.599	33.599
<i>Obaveze prema dobavljačima</i>		
<i>Trgopromex doo</i>	705.731	1.195.854
	0	

14. Potencijalne i preuzete obaveze

Na dan 31.12.2013 godine u toku je sedam sudskih sporova koje je pokrenulo Društvo, dok pokrenutih sporova protiv društva nije bilo.

Preduzeće nije izvršilo obračun sadašnje vrijednosti otpremnina za odlazak u penziju radnika, što nije u skladu sa MRS 19 – Primanja zaposlenih.

15. Poreski rizici

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat toga transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti I Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni I kamata.

Društvo nije imalo poresku kontrolu u toku 2013. Godine.

16. Događaji nakon bilansa

Prema izjavi ovlašćenog lica Društva, nije bilo događaja koji su nastali poslije datuma bilansa, a mogu se povezati sa periodom za koji se vrši revizija.

17. Stalnost poslovanja

Društvo je u posljednjih nekoliko godina ostvarivalo dobitke. Prema izjavi rukovodstva načelo stalnosti poslovanja nije ugroženo.