

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР - РЕВИЗИЈА"

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

А.Д. ОЛИМПИЈСКИ ЦЕНТАР "ЈАХОРИНА" Пале
за 2016. годину

Пале, април 2017. године

САДРЖАЈ

	страница:
<u>МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА</u>	1-2
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
- Биланс стања за 2016. годину.....	3
- Биланс успјеха за 2016. годину	4
- Извјештај о осталим добицима и губицима за 2016. годину.....	5
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2016. годину	6
- Биланс токова готовине за 2016. годину	7
<u>НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ</u>	8-39

ПРИЛОЗИ:

- Изјава о независности и квалификацији
- Писмо о презентацији

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Михајла Пупина 21. Пале

телефон/факс 057/200-610

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

e-mail: p.informator@gmail.com

www.pirevizija.com

Број: 02-33/17.

Датум: 29.04.2017. године

Акционарима и Управном одбору

А.Д. ОЛИМПИЈСКИ ЦЕНТАР "ЈАХОРИНА" Пале

МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **А.Д. ОЛИМПИЈСКИ ЦЕНТАР "ЈАХОРИНА" Пале** (у даљем тексту Друштво) са стањем на дан 31.12.2016. године, и то: Биланса стања (Извјештај о финансијском положају), Биланса успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду), Извјештаја о промјенама у капиталу, Биланса токова готовине, преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за интерне контроле које сматра неопходним за састављање финансијских извјештаја, који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале усљед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима, на основу обављене ревизије.

Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се у разумној мјери увјеримо, да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

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

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

Мишљење

По нашем мишљењу финансијски извјештаји објективно и истинито по свим материјално значајним питањима приказују стање имовине, капитала и обавеза Друштва, на дан 31. децембра 2016. године, као и резултате пословања за 2016. годину, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, на начин описан у напоменама уз финансијске извјештаје.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на напомену 12. Извјештаја - Сталност пословања, која је по нашем мишљењу угрожена, јер Друштво у наредном периоду, ниће бити у могућности пословати у складу са начелом сталности, узимајући у обзир остварене резултате пословања, и финансијски положај Друштва, као и услове пословања у текућој години.

Као што је објелодањено у напомени 10.3. Извјештаја, показатељи ликвидности, финансијске сигурности и стабилности Друштва, на дан 31. децембра 2016. године, указују на то да Друштво, не обезбјеђује финансијску сигурност нити стабилност у пословању.

Као што је објелодањено у напомени 5.1. Извјештаја, која се односи, на исказани губитак, Друштво је на дан 31. децембра 2016. године, исказало акумулирани губитак до висине капитала, у износу 21.126.572 КМ

Д.О.О. "Пословни информатор – ревизија"



Овлашћени ревизор:

Нада Ђурђић
Нада Ђурђић

А.Д. ОЛИМПИЈСКИ ЦЕНТАР "ЈАХОРИНА" Пале

БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31. децембра 2016. и 2015. године

	<u>Напомена</u>	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА	3.3. и 4.1.		
Нематеријална улагања		12.040	25.438
Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине			
- Набавна вриједност		73.990.327	76.406.917
- Исправка вриједности		(23.553.155)	(22.246.400)
- Неотписана вриједност		50.437.172	54.160.517
- Средства културе		24.500	24.500
- Дугорочни финансијски пласмани		60.934	67.180
Укупно стална имовина		50.534.646	54.277.635
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Залихе и дати аванси	3.5. и 4.2.	527.194	516.944
- Купци у земљи и иностранству	3.6. и 4.3.	75.858	58.849
- Друга краткорочна потраживања	4.4.	78.205	128.903
- Дио дуг.кредита са досп.до годину	4.5.	7.412	6.722
- Готовина и еквиваленти	4.6.	128.236	103.286
- Порез на додату вриједност	4.7.	36.685	2.416
- Активна временска разграничења	4.8.	693.143	764.794
-Укупно текућа имовина		1.546.733	1.581.914
ПОСЛОВНА АКТИВА		52.081.379	55.859.549
Ванбилансна актива	4.9.	85.887	85.887
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал - обичне акције	5.1.	48.264.704	48.264.704
- Ревалоризационе резерве	5.1.	187.500	187.500
- Законске резерве	5.1.		
- Губитак из ранијих година.	5.1.	16.770.455	12.489.256
- Губитак текуће године.	5.1.	4.356.117	4.380.274
Укупно капитал	5.1.	27.325.632	31.582.674
Дугорочна резервисања	5.2.	278.510	278.510
ОБАВЕЗЕ			
- Обавезе које се могу конвер.у капит.	5.3.	10.714.286	11.785.714
- Дугорочни кредити	5.4.	-	7.627
- Остале дугорочне обавезе	5.5.	45.778	229.085
- Дио дуг. кредита са доспјећем год. дана	5.6.	8.646.763	6.932.632
- Примљени аванси, депозити и кауциј	5.7.	105.288	88.367
- Остали добављачи	5.8.	1.300.625	1.030.642
- Друге обавезе	5.9.	2.634.019	3.203.297
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.10.	858.206	628.975
- Обав. за ост. порезе, доприн. и др. дажб.	5.11.	77.620	46.618
- Порез на додату вриједност	5.12.	-	4.473
-Пасивна временска разграничења	5.13.	94.652	40.935
Укупно обавезе		24.477.237	23.998.365
ПОСЛОВНА ПАСИВА		52.081.379	55.859.549
Ванбилансна пасива	4.9.	85.887	85.887

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС УСПЈЕХА
(Извјештај о укупном резултату у периоду)
за 2016. и 2015. годину

	<u>Напомена</u>	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1 и 6.1		
- Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту		2.713.267	4.165.944
- Приходи од продаје робе на домаћем трж.		167.507	201.220
- Остали пословни приходи		489.246	35.384
Укупно пословни приходи		<u>3.370.020</u>	<u>4.402.548</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	<u>5.842.166</u>	<u>6.473.522</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК-ГУБИТАК		<u>(2.472.146)</u>	<u>(2.070.974)</u>
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
финансијски приходи	6.3.	563	5.909
финансијски расходи	6.3.	1.924.227	1.453.358
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		<u>(4.395.810)</u>	<u>(3.518.423)</u>
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Остали приходи	6.4.	58.613	24.280
Остали расходи	6.4.	18.920	1.102.131
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		<u>39.693</u>	<u>(861.851)</u>
ПРИХ. И РАСХ. ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ			
Приходи од усклађивања вријед. некретнина			-
Добитак-губитак по основу усклађивања вриједности имовине			-
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Укупни приходи	6.5	3.429.196	4.648.737
Укупни расходи	6.5	7.785.313	9.029.011
ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>(4.356.117)</u>	<u>(4.380.274)</u>
Порески расходи периода			
НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА		<u>(4.356.117)</u>	<u>(4.380.274)</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ

о осталим добицима и губицима у периоду
од 01.01. до 31.12.2016. године

Озн. пози.	ПОЗИЦИЈА	Ознак за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претх. година
1	2	3	4	5
А	НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (298 или 299)	400	(4.356.117)	(4.380.274)
I	ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (402 до 407)	401		
1.	Добици по основу смањењаревалоризационих резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	402		
2.	Добици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	403		
3.	Добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	404		
4.	Актуарски добици од планова дефинисаних примања	405		
5.	Ефективни дио добитка по основу заштите од ризика готовинских токова	406		
6.	Остали добици утврђени директно у капиталу	407		
II	ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (409 до 413)	408		
1.	Губици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	409		
2.	Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	410		
3.	Актуарски губици од планова дефинисаних примања	411		
4.	Ефективни дио губитка по основу заштите од ризика готовинских токова	412		
5.	Остали губици утврђени директно у капиталу	413		
Б	ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (401-408) или (408-401)	414		
Б	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	415		
Г	НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (414±415)	416		
Д	УКУПНИ НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ			
I	УКУПНИ НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400±416)	417		
II	УКУПНИ НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ(400±416)	418	(4.356.117)	(4.380.274)

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ
о промјенама у капиталу
за период који се завршава на дан 31.12.2016. године

Напомена 5.1 и 7.

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна-ка за АОП	ДИО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА					УКУПНО (3 до 7)	Мањинск и инте рес	УКУПНИ КАПИТАК (8 + 9)
		Акционарски капитал и други облици основног капитала	Ревалоризационе резерве	Пренесене резерве (курсне разлике)	Ост. резерве (емисиона премија, зак. и стат. резер.)	Акумулисани нераспоређени добитак/непокривени губитак			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 01.01.2015. године	901	48.264.704	187.500			12.489.256	35.962.948		35.962.948
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
Поново исказано стање на дан 01.01.2015. год. односно . (901±902±903)	904	48.264.704	187.500			12.489.256	35.962.948		35.962.948
4. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905								
5. Ефекти ревалоризације дуг. финансијских пласмана	906								
6. Курсне разлике настале превођ.трансак. у иностраној валути	907								
7. Остали него добици/ губици периода који нису исказани у билансу успјеха	908								
8. Нето добитак/ губитак периода исказан у Билансу успјеха	909					-4.380.274	-4.380.274		-4.380.274
9. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	910								
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	911								
11. Стање на дан 31.12.2015. год. (904±905±906±907±908±909-910±911)	912	48.264.704	187.500			16.869.530	31.582.674		31.582.674
12. Ефекти промјена у рачуноводстве-ним политикама	913								
13. Ефекти исправке грешака	914								
14. Поново исказано стање на дан 31.12.2015. год/ 01.01.2016. год. (912±913±914)	915	48.264.704	187.500			16.869.530	31.582.674		31.582.674
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916								
16. Ефекти ревалоризације дугороч. финансијских пласмана	917								
17. Курсне разлике настале по осн. прерачуна финан. изв. у др. валут	918								
18. Нето добици/ губици периода исказани у Билансу успјеха	919					-4.356.117	-4.356.117		-4.356.117
19. Губици из ранијих година / губитак периода признати директно у капиталу	920					99.075	99.075		99.075
20. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	921								
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	922								
22. Стање на дан 31.12.2016. год. (915±916±917±918±919±920-921±922)	923	48.264.704	187.500			21.126.572	27.325.632		27.325.632

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

(Извјештај о токовима готовине)

на дан 31.децембра 2016. и 2015.године

	<u>Напомена</u>	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
I. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛ. АКТИВН.	8		
1. Приливи од купаца и примљени аванси		3.557.925	5.233.658
2. Приливи од премија субвенција и дотација		463.628	60.000
3. Остали приливи из пословних активности		43.357	92.304
4. Свега приливи готовине из пословних активности (1+2)		4.064.910	5.385.962
5. Одливи по осн. плаћања добављач. и дати аванси		1.991.311	1.989.520
6. Одливи по основу исплата зарада и накнада		1.958.312	2.363.046
7. Одливи по основу камата		6.106	218.532
8. Остали одливи из пословних активности		77.011	967.404
9. Свега одливи готовине из пословних активности (4 до 7)		4.032.740	5.538.502
10. Нето прилив готовине из пословних активности (3 - 8)		32.170	
11. Нето одлив готовине из пословних активности (8 - 3)			152.540
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	8		
1. Свега приливи готовине из активности инвестирања		563	5.853
2. Приливи по основу камата		563	5.853
3. Приливи по основу краткорочних фин.пласмана			
4. Свега одливи готовине из активности инвестирања		-	126.618
Одливи по основу куповине некретнина и опреме		-	126.618
5. Нето одлив/ прилив готовине из активности инвестирања (3 - 1)		-	120.765
III. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
1. Приливи по основу дугорочних фин. обавеза			
2. Свега приливи готовине из активности финансирања			
4. Свега одливи готовине из активности финансирања		7.783	410.979
Одливи по основу осталих дугорочних кредита		-	403.721
Одливи по основу краткорочних кредита		7.783	7.258
5. Нето прилив готовине из активности финансирања (2 - 4)		-	
6. Нето одлив готовине из активности финансирања (4 - 2)		7.783	410.979
III. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	8	4.065.473	5.391.815
IV. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		4.040.523	6.076.099
V. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (III минус IV)		24.950	
VI. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (IV минус III)			684.284
VII. НЕТО ГОТОВИНА			787.580
1. Готовина на почетку обрачунског периода		103.286	
2. Готовина на крају обрачунског периода		128.236	103.286

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016.ГОД.

1. ОСНИВАЊЕ ОРГАНИЗАЦИЈА И ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА

1.1. О.Д.П. Олимпијски центар "Јахорина" Пале, је уписано у судски регистар Основног суда Српско Сарајево - регистарски уложак 1-136 од 1994.године. Трансформација ОДП Олимпијски центар "Јахорина", Пале у Акционарско друштво, уписана је у судски регистар дана 24.01.2003. године, уложак број: 01-136. , те назив Предузећа гласи: А.Д. Олимпијски центар "ЈАХОРИНА", Пале (у даљем тексту Друштво). Усклађивање аката, организације и правне форме Друштва, са Законом о привредним друштвима, извршена је у Окружном привредном суду Источно Сарајево, дана 29.05.2012. године, под бројем : 061-0-РЕГ-12-000 299.

1.2. Према одредбама Статута Друштво се бави првенствено пословима из дјелатности хотела и мотела са рестораном, као и трговином на велико и мало мјешовитом робом.

У циљу обављања своје дјелатности, Друштво запошљава 158 радника различитих професија и профила стручности.

Матични број Друштва је: 1454471, ЈИБ: 4400579510008, а ПДВ ИБ: 400579510008.

1.3. Према обавјештењу Дирекције за приватизацију Републике Српске број: 930/2 од 09.12.2002.године, вриједност државног капитала на дан 30.06.1998.године, који се на основу програма о приватизацији, приватизује, износи 22.264.704 КМ. Укупан број акционара је 717, а номинална вриједност једне акције је 1,00 КМ.

Рјешењем број : 089-0-РЕГ-08-000 478 Основног суда у Сокоцу , дана 30.12.2008. године извршен је упис повећања капитала из друге емисије акција, јавном понудом, у вриједности 10.000.000 КМ.

Рјешењем број : 089-0-рег-09-000-333 Основног суда у Сокоцу , дана 30.08.2009. године извршен је упис повећања капитала из треће емисије акција јавном понудом, у вриједности 16.000.000 КМ.

Рјешењем број : 061-0-РЕГ-14-000 182 Окружног привредног суда у Источном Сарајеву, дана 15.04.2014. године, уписани су подаци о промјени лица овлаштеног за заступање, тако што је, именован директор без ограничења, Велибор Лазаревић, професор физичке културе, Одлуком Надзорног одбора број : 663-ОЦ/14 од 28.03.2014. године , на период од четири године.

Рјешењем број : 061-0-РЕГ-14-000 810 Окружног привредног суда у Источном Сарајеву, дана 14.12.2016. године, уписани су подаци о промјени лица овлаштеног за заступање, тако што, су престала овлаштења за заступање, Велибору Лазаревићу, а Друштво ће убудуће заступати Горан Брчкаловић, дипл.ек. за хотелијерство, без уписаних ограничења овлаштења.

Одлуком Надзорног одбора број : 664-ОЦ/14 од 28.03.2014.године, именован је извршни директор за правне и економско-комерцијалне послове Младен Малетић , дипломирани правник, на период од четири године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016.ГОД.

Одлуком Надзорног одбора број 2764/ОЦ/16 од 12.12.2016.године, именован је вршилац дужности извршног директора за технику и ски стазе, Владимир Глуховић, дипл.инж. електротехнике, на период од четири године, након оставке дотадашњег извршног директора Бранислава Лоловића.

1.4. Према одредбама Статута органи Друштва су:

1. Скупштина,
2. Надзорни одбор
3. Управа (менаџмент).
4. Одбор за ревизију

На основу одлуке Скупштине број: 1716-ОЦ/12 од 30.06.2012. године именовани су на мандат од четири године чланови Надзорног одбора и то:

1. Петар Билчар,
2. Бошко Кењић,
3. Никола Глуховић,
4. Горан Орашанин и
5. Душан Богдановић.

Предсједник Надзорног одбора Петар Билчар поднио је 01.11.2016. године оставку на поменућу функцију.

Одлуком Скупштине акционара број : СА63/15 од 20.07.2015. године, именовани су чланови Одбора за ревизију на период од четири године :

1. Драган Кулина, дипл. економиста,
2. Свјетлана Пржуљ, дипл. правник и
3. Недељко Веселиновић, дипл. економиста.

1.5. Интерна контрола није организована као посебан организациони дио Друштва, али су успостављени контролни поступци и процедуре, као и упутства, те аутоконтрола према опису радних мјеста. Одјељење Интерне ревизије постоји, као организациони дио Друштва, са једним стално запосленим, и вањским директором одјељења. Годишња студија ризика сачињена од стране овог одјељења за 2016. годину, оцјењује веома висок степен ризика за: стална материјална средства, готовину, потраживања, обавезе, капитал приходе и расходе и набавке, те је у свом годишњем плану рада за 2016. годину, планирала и урадила, ревизију, за ризичне сегменте пословања, а извјештаје о извршеним ревизијама, упутила Одбору за ревизију. Одјељење интерне ревизије ревидирало је једанаест сегмената пословања, за које није уочило недостатке у примјени законских прописа или интерних Правилника.

1.6. Према одредбама члана 28. Закона о рачуноводству и ревизији РС, Друштво је обавезно да врши ревизију финансијских извјештаја, у циљу утврђивања да ли они објективно и истинито приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања и да ли су при њиховој изради поштовани рачуноводствени стандарди.

1.7. Рјешењем Комисије за хартије од вриједности Републике Српске број: 01-03-РЕ-259/03 од 05.03.2003. године Друштво је уписано у Регистар емитената под именом Акционарско друштво Олимпијски центар "ЈАХОРИНА" Пале. Ознака и регистарски број емитента је: 04-490-27/03.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016.ГОД.

1.8. Уговором са Централним регистром хартија од вриједности број: 04-86/2003 од 31.03.2003. године, уговорено је обавезно вођење књиге акционара од стране Централног регистра у име и за рачун емитента - Друштва.

1.9. Према обавејештењу "Бањалучке берзе" А.Д. Бања Лука број: 08-573/2003 од 05.06.2003. године Емитент је уврштен на слободно берзанско тржиште почев од 10.06.2003. године.

Ознака Емитента је: ОЦ ЈАХОРИНА АД ПАЛЕ, а ознака хартија од вриједности је ОСЈН-Р-А.

1.10. Повезане стране

Према стандардима ревизије, повезаним субјектима се сматрају лице (или лица – правна или физичка), ако имају могућност да врше контролу над другим субјектом, или да врше значајан утицај на доношење финансијских и пословних одлука другог субјекта.

Руководство правног лица је одговорно за идентификовање и објелодањивање повезаних субјеката и пословних догађаја с тим субјектима. Та одговорност односи се на обавезу руководства да примјењује одговарајући рачуноводствени систем и систем интерне контроле, ради обезбјеђења одговарајућег идентификовања пословних догађаја с повезаним субјектима, и рачуноводственим евиденцијама, и њиховог објелодањивања у финансијским извјештајима.

На основу проведених процедура, могло се стећи сазнање и увјерење, да не постоје повезане стране (субјекти).

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја

2.1.1. Друштво води своје књиговодство по Контном оквиру за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство, а на основу Закона о рачуноводству и ревизији Р.С., Међународних рачуноводствених стандарда, Међународних стандарда финансијског извјештавања, других прописа из домена рачуноводства и ревизије и одговарајућих општих аката.

2.1.2. Пословне књиге воде се примјеном рачунарске технике. Дневник односно главна књига уредно је закључена, увезана и потписана од стране одговорних лица.

2.1.3. Вођење пословних књига и израда финансијских извјештаја повјерена је "сертификованом рачуновођи". Милица Суботић.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016.ГОД

2.1.4. Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, и члану 19. Закона о рачуноводству и ревизији РС (Сл.гл.РС. број: 94/2015), а на основу Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл.гл. РС. број 106/2015) , Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва , задруге, друга правна лица и предузетнике , (Сл.гл. РС. број 63/16), Правилника о додатном рачуноводственом извјештају –Анексу (Сл.гл. РС. број 62/16), финансијски извјештаји за 2016.годину сачињени су на обрасцима:

- : - Биланс стања,
- Биланс успјеха,
- Извјештај о промјенама на капиталу и
- Биланс токова готовине.
- Извјештај о осталим добицима и губицима периода
- Анекс –додатни рачуноводствени извјештај

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

Финансијски извјештаји су благовремено сачињени и поднесени надлежној служби за пријем истих (АПИФ-у). У складу са чланом 5. Закона о рачуноводству и ревизији РС (Сл. гл. РС 94/15). Друштво је сврстано у категорију средњих предузећа, о чему је обавјестило АПИФ, при предаји годишњих финансијских извјештаја.

2.1.5. У вођењу пословних књига, формирању књиговодствених исправа и изради финансијских извјештаја примјењене су одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва , којима је дефинисана одговорност за вођење пословних књига , те лица одговорна за законитост и правилност настанка пословних догађаја, као и за састављање и контролу књиговодствених исправа о тим догађајима, те друга питања од значаја за успостављање система рачуноводства.

2.1.6. Упоредни подаци су подаци исказани у финансијским извјештајима Друштва за 2015.годину, који су раније рекласифицирани у циљу усклађивања са презентацијом финансијских извјештаја за 2016.годину. Сви износи који се односе на укупан приход односе се само на екстерне пословне промјене.

Подаци у финансијским извјештајима и у овом извјештају исказани су у КМ без децимала.

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

2.1.7. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију, био је Извјештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2016.године (у даљем тексту: Елаборат о попису).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016.ГОД.

Елаборат о попису разматрао је Одбор за ревизију, након чега је исти усвојио Надзорни одбор, и Управа Друштва Одлуком број: 305-ОЦ/17 од 02.02.2017. године, наложила књижење предложених промјена на средствима.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2016.годину, обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Међународним стандардима ревизије, и примјеном интерне методологије Д.О.О. Пословни Информатор- Ревизија .

2.2.2. Као основа за обављање ревизије били су прије свега финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успеха, Извјештај о промјенама у капиталу и Биланс токова готовине), књиговодствене евиденције и документације о пословним промјенама, Елаборат о извршеном попису и др.

2.2.3. Ревизију смо обавили на основу Уговора са Друштвом број: 02-53/16 од 19.09.2016. године.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Рачуноводствено приказивање пословних догађаја, заснива се на директној примјени Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, који дефинише признавање, мјерење и процјењивање средстава, обавеза, прихода и расхода.

Друштво је финансијске извјештаје за 2016. годину сачинило на основу примјене активираних Међународних рачуноводствених стандарда.

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењене приликом састављања годишњег обрачуна за 2016.годину су следеће:

3.1 Приходи редовне дјелатности - реализација

У складу са прописима, реализација и остали одговарајући приходи исказани су по фактурној вриједности, односно наплаћеним износима у малопродаји, умањеним за дате попусте, акцизе, порез на додатну вриједност. Сви износи реализације односе се на екстерно фактурисане односно наплаћене износе.

3.2 Расходи редовне дјелатности

Расходи редовне дјелатности представљају трошкове настале у односу на фактурисану односно наплаћену реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, набавну вриједност продате робе, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016.ГОД.

Ови трошкови обухватају и трошкове општег карактера сврстане као нематеријалне трошкове и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду.

У Завршном рачуну за 2016.годину трошкови пословања су исказани у износима који су настали и исти су већи од оствареног прихода, па је исказан губитак у износу од 4.356.117 КМ.

3.3 Основна средства

а) Основна средства се исказују по набавној односно ревалоризованој вриједности на дан билансирања.

в) Набавке основних средстава у току године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања основног средства у употребу. Амортизација у току године се обрачунава почевши од наредног мјесеца од датума набавке на набавну вриједност основног средства, примјеном пропорционалне односно линеарне методе обрачуна.

г) Алат и инвентар се распоређују у основна средства ако им је рок кориштења дужи од једне године и ако је набавна вриједност алата и инвентара већа од двије просјечне мјесечне бруто зараде по запосленом у РС, према посљедњем познатом податку који је Републички завод за статистику утврдио и објавио у Службеном гласнику РС.

3.4 Амортизација основних средстава

Обрачун амортизације извршен је примјеном пропорционалних стопа прописаним Правилником о примјени Закона о порезу на добит. Алат и инвентар распоређен у основна средства отписује се најмање у висини 20% годишње уколико за исту нису прописане стопе у Номенклатури за амортизацију.

Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна, односно, ревалоризована или процјењена вриједност на почетку године, као и на основна средства која су стављена у употребу у току године. Обрачун и књижење амортизације врши се полугодишње и годишње приликом израде полугодишњих и годишњих финансисјских извјештаја.

3.5 Залихе

а) Залихе материјала и резервних дијелова воде се по набавним цијенама.

б) Алат и инвентар који се не распореди у основна средства вреднују се као залихе по набавним цијенама и отписује се у цјелости приликом стављања у употребу тј. 100%.

в) Залихе недовршене производње евидентирају се у књиговодству по цијени коштања.

г) Залихе робе евидентирају се по малопродајним цијенама, које садрже набавну цијену, разлику у цијени и порез на додату вриједност.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016.ГОД.

3.6 Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе и услуге, по којима су испостављене фактуре, а која нису наплаћена до дана билансирања.

Доспјела потраживања, осим потраживања по основу финансијских пласмана, која нису наплаћена процјењују се по номиналној вриједности умањеној индиректно за износ вјероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извјесна и документована.

3.7 Порези и доприноси

Порези и доприноси који не зависе од резултата, а који се односе на домаћа правна лица, представљају плаћања према важећим прописима ради финансирања одређених комуналних и републичких потреба.

3.8 Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Сва потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачунавају се у њихову противвриједност у КМ по средњем курсу важећем на дан биланса стања.

БИЛАНС СТАЊА

4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

Приликом вредновања средстава Друштва исказаних у Билансу стања, примјењиване су основне претпоставке рачуноводствених начела из оквира општих правила - принципа за састављање и објелодањивање финансијских извјештаја. и то:

- начело наставка, односно неограничености времена пословања,
- начело појединачног процјењивања,
- начело досљедности,
- начело опрезности,
- начело идентитета и
- начело узрочности прихода и расхода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016.ГОД.

4.1. Стална имовина

Сталну имовину друштва, на дан биланса, чине:

	<u>Набавна вриједност</u>	<u>Исправка вриједности</u>	<u>Садашња вриједност</u>
Остала нематеријална улагања	168.390	156.350	12.040
Земљиште	4.827.900	-	4.827.900
Грађевински објекти	63.590.509	19.452.257	44.138.252
Опрема и постројења	5.571.918	4.100.898	1.471.020
Средства културе	24.500		24.500
Остали дугорочни кредити	63.387	2.453	60.934
Стање 31. децембра 2016. године	<u>74.246.604</u>	<u>(23.711.958)</u>	<u>50.534.646</u>
Стање 31. децембра 2015. године	<u>76.660.390</u>	<u>(22.382.755)</u>	<u>54.277.635</u>

Структура некретнина постројења и опреме и нематеријаних улагања

R. br	Набавна вриједност	Нематеријална улагања	Земљишт	Грађев.објекти	Опрема	Некретнине у припр	Свега:
1.	Стање на почетку године	159.340	4.782.900	65.825.764	5.789.203	9.050	76.566.257
2.	Набавке у току године	-	45.000	107.378	7.234		159.612
3.	Активирање у години	9.050			-	9.050	0
4.	Расходи хотел Коран			2.210.829	128.133		2.338.962
5.	Расходи по попису			131.804	96.386		228.190
Стање на крају године		168.390	4.827.900	63.590.509	5.571.918	0	74.158.717

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016.ГОД.

Ред.бр.	Исправка вриједности	Нематер. улагања	Грађев.објекти	Опрема	Свега:
1.	Стање на почетку године	133.902	18.376.810	3.869.590	22.380.302
2.	Амортизација	22.448	1.758.446	417.972	2.178.680
3.	Расходи хотел Коран		551.195	90.425	641.620
4.	Расходи по попису		131.804	96.239	228.043
Стање на крају године		156.350	19.452.257	4.100.898	23.709.505

Друга нематеријална улагања, у износу од 12.040 КМ, чине софтвер за Ски дату, те пројекти за изградњу жичаре и дворане као и остали пројекти. У току године извршено је активирање пројекта надоградње гаража у вриједности 9.050. КМ.

Вриједност земљишта је призната по набавној односно ревалоризационој вриједности, у износу 4.782.900 КМ, које је у власништву Друштва, укупне површине 15.939 м² а односи се на:

- земљиште хотела Бистрица површине 5.570 м² вриједности 1.671.000 КМ
- земљиште зграде Техничке базе површине 7.245 м² вриједности 2.173.500 КМ
- земљиште Горња Прача површине 1.250 м² вриједности 375.000 КМ
- земљиште Управне зграде површине 356 м² вриједности 106.800 КМ.
- земљиште Солана површине 372 м² вриједности 112.200 КМ
- земљиште Јавни вц површине 121 м² вриједности 36.900 КМ

-земљиште за ски касе Пољице и Огорјрлица површине 145 м² вриједности 43.500 КМ
 -земљиште за циљну кућу и грилове Скочине површине 377 м² вриједности 113.100 КМ
 -земљиште за полазне станице и излазне станице површине 154 м² вриједности 46.200 КМ
 -земљиште за горску службу и информациони центар површине 297 м² вриједности 89.100 КМ.

- земљиште мокри чвор Пољице површине 52 м² вриједности 15.600 КМ

У току године извршено је укњижавање земљишта за циљну кућу:

- земљиште за циљну кућу површине 150 м² вриједности 45.000 КМ

Вриједност грађевинских објеката приказана је по набавној односно ревалоризационој вриједности, исказаној у књиговодственој евиденцији основних средстава - **Напомена 3.3 (а).**

У току године извршена су улагања у грађевинске објекте у вриједности 107.378 КМ и то : у помоћне објекте у виду викенд кућица 4.366 КМ, и спортске објекте – дјечији парк 103.012 КМ.

Судски спор у вези власништва на објекту хотел Коран, вођен у ранијим годинама , окончан је дана 22.01.2016. године, Рјешењем РУГИП-а подручна јединица Пале, број: 21.34/475-1-11/2013 тако што је утврђено право власништва над хотелом у корист Републике Српске са дијелом 1/1, уз истовремено брисање свих до сада уписаних права.

Искњижавање из пословних књига Друштва, поменутог објекта, извршено је на основу Одлуке број: 305-ОЦ/17 од 02.02.2017. године, и то:

Набавне вриједности објекта 2.210.829 КМ , исправке вриједности 551.195 КМ

На основу Одлуке број: 305-ОЦ/17 од 02.02.2017.године, на дан биланса искњижен је грађевински објекат у виду водоводне и канализационе мреже набавне и исправке вриједности 131.804 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016.ГОД.

Опрема, алат и инвентар су исказани такођер по набавној, односно ревалоризационој вриједности - **Напомена 3.3 (а)**.

У току године извршена је набавка опреме у вриједности 7.234 КМ, и то: рачунарске опреме у износу 5.554 КМ, хотелског намјештаја у износу 1.680 КМ

Према приједлогу инвентурне комисије због дотрајалости, извршено је расхоровање опреме, набавне вриједности 96.386 КМ, исправке вриједности 96.239 КМ, па су за садашњу вриједност од 147 КМ теређени расходи периода.

Искњижавање из пословних књига Друштва опреме хотела Коран извршено на дан биланса по Одлуци Управе број: 305-ОЦ/17 од 02.02.2017. године и то:

Набавне вриједности 128.133 КМ, исправке вриједности 90.425 КМ

Средства културе у износу од 24.500 КМ, чине дјела ликовне умјетности.

Признато стање дугорочних финансијских пласмана у висини од 60.934 КМ односи се на дате кредите радницима за стамбену изградњу, и то:

1. Абазовић Дејан, Пале	5.489
2. Голијанин Гордан, Пале	13.170
3. Каблар Љепосава, Пале	3.081
4. Обуђина Момчило, Пале	11.687
5. Петковић Даган, Пале	22.009
6. Соколовић Драган, Пале	5.499
7. Свега:	<u>60.934</u>

Кредити су дати радницима Друштва, на рок отплате 20 година са грејс периодом од 2 године и уз камату на годишњем нивоу од **1,5%**. Покретањем судског спора за наплату преосталог износа стамбеног кредита након пензионисања, извршена је исправка кредита за износ од 2.453

. Дио ових кредита који доспијевају за наплату у периоду до годину дана износи 6.246 КМ, и исти је исказан на категорији краткорочних финансијских пласмана.

Стање основних средстава исказано у Билансу стања, на дан биланса, одговара стању из књиговодствених евиденција и попису.

4.2. Залихе и дати аванси

Стање залиха, на дан биланса, било је како слиједи:

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Материјал	478.217	433.232
Недовршени властити учинци	23.027	32.737
Роба	9.515	10.530
Дати аванси	16.435	40.445
Стање 31.децембра	<u>527.194</u>	<u>516.944</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016.ГОД.

Залихе материјала признате су у билансу стања, на дан 31.12.2016. године, по набавним цијенама - **Види напомену 3.5.(а)**. Стање материјала одговара стању по попису и стању по књигама, на дан биланса.

Отпис ситног инвентара врши се у 100% износу приликом стављања у употребу - **Напомена 3.5. (б)**.

Пописом је утврђено расходовање материјала у вриједности 54 КМ., те робе у шанку 61 КМ, и робе у продавници од 13 КМ.

Пописом је утврђено искњижавање неупотребљивог и дотрајалог алата инвентара и хтз опреме те спортске опреме, у вриједности 15.440 КМ, што није имало ефекта на трошкове периода.

Залихе недовршених властитих учинака, исказане су по цијени коштања, а односе се на материјал у кухињи, намјењен за припрему obroka.

Залихе робе воде се по малопродајним цијенама са обрачунатим ПДВ-ом - **Напомена 3.5. (г)**.

4.3. Дати аванси добављачима за набавку материјала и услуга износе 16.435 КМ а односе се на:

1. Д.О.О".Радис" Источно Сарајево	14.901
2. "Алфа Рацинг" ДОО Сарајево	1.145
3. " Wurth" ДОО Сарајево	<u>389</u>
4. Свега:	<u>16.435</u>

Обзиром да дати аванси у ранијим годинама нису реализовани , односно није дошло до извршења услуге или пријема робе, препоручујемо скору реализацију извршених уплата , или исправку вриједности истих.

4.3. Остали купци

Потраживања по основу продаје састоје се од потраживања од купаца и то:

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Потраживања од купаца из Републике Српске	92.060	
Потраживања од купаца из Федерације Б и Х	10.951	75.263
. Исправка вриједности потраж.из Р.С.	(12.212)	
. Исправка вриједности потраж.из Федерације	(3.990)	(16.414)
. Нето потраживања	<u>75.858</u>	<u>58.849</u>
Потраживања од купаца у иностранству	33.461	33.461
. Исправка вриједности потраживања од купаца у иностранству	(33.461)	(33.461)
. Нето потраживања (4-5)	<u>-</u>	<u>-</u>
Свега потраживања од купаца (1+4)	125.521	108.724
Свега исправка (2+5)	(49.663)	(49.875)
Свега нето потраживања (7- 8)	<u>75.858</u>	<u>58.849</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016.ГОД.

Потраживања од купаца исказана су у билансу стања на основу испостављених фактура за продату робу и извршене услуге, а које нису наплаћене до дана билансирања.

Исказано стање у Билансу стања, на дан биланса, одговара стању исказаном у књиговодству Друштва.

Сагласно члану 15. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (СЛ.ГЛ.Р.С. бр.45/2016), потраживања од купаца су усаглашена, на дан 31.10.2016. године.

Највећи појединачни износи потраживања од купаца у земљи, односе се на:

Купци у земљи

1. "Јешо Турс " Бијељина	3.575
2. "Хепи Травел "Д.О.О. Бијељина	8.567
3. Д.О.О. "Мајнех "Пале.	8.108
4. Смучарско планинарско друштво" Јахорина "Пале	1.505
5. "Биг-Нец" Цомпани Д.О.О. Лакташи	5.859
6. "Матрикс Компјутер " Пале	3.248
7. А.Д."Игришта" Власеница.	5.490
8. Министарство породице и спорта Бања Лука	5.346
9. Д.О.О." Радис " Источно Сарајево	2.900
10. Саво Савић Пале	1.500
11. Основни суд Приједор	1.332
12. " Рафинерија уља" Модрича	1.205
13. Свега:	48.635
14. Остали купци -	32.474
15. Укупно:	81.109

Потраживања од купаца у земљи су у ранијим годинама исправљена у износу 16.414 КМ, а на основу процјене наплативости ових потраживања. На дан биланса ,приликом пописа, извршено је исправљање индиректном методом у износу 3.990 КМ, потраживања старијих од годину дана.

Потраживања од купаца из иностранства су у ранијим годинама исправљена, па је на крају укупан износ потраживања од купаца из иностранства, у цјелости исправљен.

Највећи појединачни износи исправке вриједности потраживања од купаца у земљи,који су и утужени односе се на:

1. Агенција " Унис Тоурс" Београд	29.044
2. "Оаза Травел" Бања Лука.	440
3. "Биг Нец" Цомпани Д.О.О. Лакташи	5.859
4. А.Д. "Игришта" Власеница	5.490
5. Удружење малоногомета Сарајево	3.990
6. Шаховски клуб "Славија" Источно Сарајево	424
7. Агенција" Јоллу Травел" Београд	3.854
8. ТГТ "Одисеј " Д.О.О. Крањ	562
9. Свега:	49.663

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016.ГОД.

Купци у иностранству –највећи појединачни износи :

1. Агенција "Unis Tours", Београд, Краља Александра 54.	29.044
2. "ЈОЛЛУ ТРАВЕЛ" Београд агенција	3.854
3. "ТГТ56-ОДИСЕЈ", Крањ.	562
4. Свега:	<u>33.461</u>

4.4. Друга краткорочна потраживања

Друга потраживања, на дан билансирања, износе 78.205 КМ и односе се на:

1. Потраживања од радника за депозит ски карата и телефон	6.694
2. Потраживања за претплату порез на добит	8.474
3. Остала потраживања - Агенција за банкарство	61.436
4. Потраживања Фонда солидарности	1.601
5. Свега:	<u>78.205</u>

У Билансу стања друга потраживања, одговарају стању по књигама Друштва. Потраживања од Агенције за банкарство, представљају резервисана средства по основу средстава на жиро рачуну код Банке Српске, дана 10.12.2015. године, након чега је извршено пријављивање потраживања у поступку ликвидације банке.

Потраживања од Пореске Управе за претплату порез на добит, су усглашена на дан биланса, као и од Агенције за банкарство.

4.5. Краткорочни финансијски пласмани

Дио дугорочних финансијских пласмана који доспијевају за наплату у периоду до годину дана, износе 7.412 КМ, а односи се на износ отплате и камате, по основу дугорочних кредита датих радницима Друштва, који ће се наплатити у наредној пословној години.

4.6. Готовина

Стање готовине, на дан биланса, износи како слиједи:

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
1. Главна благајна у КМ и рецепција	49.652	45.478
2. Кеј карте	1.560	2.220
2. Жиро рачуни	12.396	21.749
3. Благајна - девизна	45.170	20.232
4. Девизни рачуни	19.458	13.606
5. Свега - стање 31. децембра:	<u>128.236</u>	<u>103.286</u>

Исказано стање готовине, на дан биланса, одговара стању по књигама и попису исте, као и стању по изводима банака односно благајничком дневнику. Усаглашавање са банкама извршено је на дан 31.12.2016. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016.ГОД.

4.7. Порез на додату вриједност

Друштво потражује од Управе за идиректно опорезивање по основу више плаћеног ПДВ – а износ од 32.043 КМ, а аконтирани ПДВ за децембар мјесец износи 4.643 КМ.

4.8. Активна временска разграничења

На дан биланса, активна временска разграничења призната су у износу од 693.143 КМ, а односе се на унапријед плаћене трошкове за наредни обрачунски период, и разграничене приходе по основу примљених аванса и то:

1. Разграничени трошкови за камате на обвезнице	642.857
2. Разграничени приходи будућих испорука за авансе	14.790
3. Разграничени трошкови плаћени унапријед за осигурање	6.389
4. Разграничени трошкови по кредиту НЛБ банке	426
4. Разграничени трошкови репрограма обавеза за камате	28.680
5. Свега:	<u>693.143</u>

Друштво је потписало репрограм обавеза по основу камата зарачунатих на кашњења при плаћању пореских обавеза, по Рјешењу Пореске управе број: 06.05/411-20-2/15 од 03.03.2015. године.

Вриједност будућих испорука и по том основу разграничени приходи као и вриједност будућих расхода на дан биланса усаглашена је са обавезама исте врсте, односно пасивним временским разграничењима.

Разграничени трошкови камата на обвезнице представљају унапријед обрачунати износ камата по отплатном плану из емисије обвезница, са доспијећем наплате 16.03.2017. године.

4.9. Ванбилансна актива и пасива

У ванбилансној евиденцији исказано је стање од 85.887 КМ, и представља право кориштења земљишта (право служности) шестосједа жичаре Пољице и Огорјелица и земљиште за систем осњежавања, укупне површине 28.692 м². Вриједност земљишта утврђена је Одлуком Општинског органа у висини 3,00 КМ по квадратном метру.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016.ГОД.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

Стање и промјене на капиталу, као и структура истог је следећа:

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		
- Акцијски капитал - обичне акције	48.264.704	48.264.704
- Ревалоризационе резерве	187.500	187.500
- Губитак из ранијих година	16.770.455	12.489.256
- Губитак текуће године	4.356.117	4.380.274
Укупно	<u>27.325.632</u>	<u>31.582.674</u>
- Губитак до висине капитала	<u>(21.126.572)</u>	<u>(16.869.530)</u>
Стање 31.децембра	<u>27.325.632</u>	<u>31.582.674</u>

Капитал Друштва представља трајне изворе средстава и увећава се путем ревалоризације и из остварене добити.

Као резултат пословања за 2016. годину исказан је губитак у износу 4.356.117 КМ, па ако му се додају губици из ранијих година, по основу резултата пословања у периоду 2008. година, до 2015. година, онда укупни губици износе 14.861.238 КМ. Акумулирани губици по основу резултата пословања увећани су за износ од 2.008.292. КМ, што представља износ дуговања за изгубљену добит према МДП УПИ Источно Сарајево, утврђене по судској пресуди Вишег привредног суда Републике Српске број: 61 0 Пс 000024 12 Пж од.15.01.2014. године. Одлуком Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-1098/16 од 26.05.2016. године, отпушта се дуговање за изгубљену добит према МДП УПИ Источно Сарајево, на основу чега се умањују губици из ранијих година за износ од 1.796.420 КМ. Везано за судски спор вођен дуже година са МДП УПИ Источно Сарајево, око власништва над хотелом Коран на Палама, Републичка управа за геодетске и имовинско правне послове, Рјешењем број: 21.34/475-1-11/2013 од 22.01.2016. године, даје поменути хотел у власништво Републици Српској, те се на основу тога, објекат искњижава из пословних књига Друштва, а за износ садашње вриједности од 1.697.345 КМ. увећава се износ губитака из ранијих година. Ефекат описаних увећања и смањења губитака из ранијих година износи 1.909.217 КМ, на основу чега акумулирани губици из ранијих година на дан биланса износе 16.770.455 КМ.

Увидом у Извјештај Централног регистра хартија од вриједности, укупан број акционара је 684, вриједност једне акције је 1,00 КМ, а укупан број акција са правом гласа износи 48.264.704 КМ, са следећим учешћем:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016.ГОД.

	<u>%</u>	<u>Вриједност</u>
1. Акцијски капитал Р.С.	64,999864	31.371.992
2. Фонд за реституцију	21,160921	10.213.256
3. Пензијски резервни фонд ПРЕФ	4,613040	2.226.470
4. "Кристал инвест фонд" А.Д. Бања Лука	2,979430	1.438.013
5. ПИФ "Зептер фонд" А.Д. Бања Лука	2,149749	1.037.570
6. ЗИФ Јахорина Коин А.Д. Пале	1,816700	876.825
7. ЗИФ Ми-Гроуп Д.Д. Сарајево	0,429950	207.514
8. Фонд Полара Инвест А.Д.Бања Лука	0,343100	165.596
9. ЗИФ ВиБ А.Д. Бања Лука	0,191413	92.385
10. Остали акционари	1,478758	635.083
11. Свега:	100,00	48.264.704

Према подацима из Главне књиге Друштва, ревалоризационе резерве, које на дан биланса износе 187.500 КМ, састоје се из позитивних ефеката ревалоризације земљишта, и процјене вриједности опреме намјењене продаји.

Лица која директно или индиректно имају значајан утицај на пословање емитента су Акцијски фонд Републике Српске, који има четири представника у Надзорном одбору (86,16 % гласова) и Ситни акционари, са једним представником у Надзорном одбору(9,23% гласова)

5.2. Дугорочна резервисања

На дан биланса резервисана средства у ранијим годинама, износе 278.510 КМ и то:
За судски спор са Млачић Маријом, у спору за накнаду нематеријалне штете, вриједности 48.510 КМ

За судски спор са Министарством финансија Р.С.- Пореском Управом, за износ неплаћеног пореза по одбитку, у износу 230.000 КМ.

5.3. Обавезе које се могу конвертовати у капитал

Јавном понудом на берзи, емитоване су обвезнице Друштва, номиналне вриједности 15.000.000 КМ, са каматном стопом 6%, роком отплате 15.година и грејс периодом од једне године. Главница и камата се исплаћују у годишњим ануитетима. Прву емисију обвезница купио је Акцијски фонд Републике Српске. Обавезе по емитованим обвезницама, које се могу конвертовати у капитал, са роком доспијећа преко годину дана износе 10.714.286 КМ.

Управа Друштва је у ранијим годинама покушавала покренути иницијативу за конверзију обвезница у акције, али још увијек не постоји сагласност већинског власника.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016.ГОД.

5.5.Остале дугорочне обавезе

По основу уговора о репрограму са Пореском управом број: 06.05/411-20-2/15 од 03.03.2015. године, репрограмиране су обавезе Друштва по основу доприноса и пореза на лична примања из ранијих година, у укупном износу главнице и камате од 549.922 КМ, на 36 рата.У току 2016. године измирено је дванаест ануитета, у укупном износу од 183.307 КМ. Остатак репрограмираних обавеза износи 45.778 КМ, који доспијева за наплату у 2017. години. На дан биланса није извршено евидентирање на краткорочне обавезе за износ доспјећа ових обавеза у наредној години од 45.778 КМ.

5.6. Дио дугорочних обавеза који доспијевају до годину дана

Дио дугорочних обавеза са доспијећем за плаћање до једне године, на дан биланса, износи 8.646.763 КМ, што одговара стању по књигама Друштва.

Ове обавезе односе се на:

- дио главнице емитованих обвезница које се могу конвертовати у капитал, у износу 4.285.714 КМ, дио камате за емитоване обвезнице у износу 4.353.422 КМ
- и остатак кредита код НЛБ Развојне банке, који доспијева за плаћање у 2017. години у износу 7.627 КМ..

Обавезе по емитованим обвезницама изражене у износу главнице и камате износе укупно 8.639.136 КМ.За износ неплаћене главнице и камате обрачунала се затезна камата, у износу од 2.553.584 КМ, која је исказана на категорији других обавеза, па укупна доспјела обавеза по емитованим обвезницама износи 11.192.720 КМ.

На основу Одлуке Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-69/15 од 15.01.2015. године, и Споразума са Фондом за развој источног дијела Републике Српске број: 0912-2046-23/12 од 03.02.2015. године, пролонгира се наплата дијела главнице по ануитету који је доспијевао у периоду 15.05.2014. године до 15.05.2015. године, у износу 1.071.429 КМ, до 29.03.2027. године, те се врши застој у обрачуну затезних камата, односно мировање дуга са стањем на дан 15.05.2014. године.

5.7. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани у Билансу стања, на дан 31.12.2016.године, износе 105.288 КМ, а односе се на авансе од туристичких агенција по уговору за сезону 2016/2017, од домаћих купаца у износу 52.760 КМ, од иностраних купаца у износу 49.028 КМ, те депозита за изнајмљивање пословних простора у износу 3.500 КМ.

Исказано стање у Билансу одговара стању по књигама Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016.ГОД.

Највећи појединачни износи (салда) примљених аванса, односе се на:

1. " Атос Траде" д.о.о. хотел Кристал Јахорина	3.752
2. ЈУ Центар за едукацију судија и тужилаца у Р.С.	6.741
3. "Планет Бике" д.о.о.	6.045
4. Расим Потурак Мађарска	2.828
5. "Олимпик травел "д.о.о. Крагујевац	2.738
6. ДОО "Компас" Сарајево.	3.458
7. Д.О.О. „ГМС Синрги“	9.963
8. Агенција "Одеон ворлд травел." Београд	10.005
9. " Јахорина инфо " Нови Сад	7.538
10. Свега:	53.068

5.8. Остали добављачи

Обавезе према добављачима, на дан билансирања, износе:

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Добављачи у Републици Српској	951.689	832.224
Добављачи у Федерацији Б и Х	148.655	85.128
Добављачи у Дистрикту Брчко	1.509	246
Добављачи у иностранству	198.772	113.044
Стање 31.децембар	<u>1.300.625</u>	<u>1.030.642</u>

Обавезе према добављачима, на дан биланса стања, признате су на основу улазних фактура за материјал и услуге које су евидентирани у књиговодству, а које нису плаћене до дана билансирања. Сагласно члану 15. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (СЛ.ГЛ.Р.С. бр.45/2016), обавезе према добављачима су усаглашене.

Највећи појединачни износи обавеза према добављачима, на дан билансирања, односе се на:

Добављачи у земљи

1. ПП "Визион", Рогатица	142.534
2. "Мајнех" ДОО, Пале	115.378
3. ЗДП "Електродистрибуција", Пале	90.932
4. "Нестро петрол", Бања Лука	123.665
5. "Водовод и канализација" ЈКП. Пале	83.962
6. Ј.П.Радио телевизија Р.С. Бања Лука.	67.805
7. ДОО "Алфа Електро", Добој	35.577
8. "Клас" д.о.о. Пале	33.114
9. Д.О.О. "Оногошт' Пале	31.661
10. Д.О.О. "Хифа Петрол" Сарајево	73.855
11. "Косиг Дунав " осигурање Бања Лука	24.694
12. Хотел " Термаг", Јахорина	22.100
13. Свега:	845.277
14. Остали добављачи у земљи –	256.576
15. Укупно:	<u>1.101.853</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016.ГОД.

Добављачи у иностранству

1. "Едитраде", Трзин	43.602
2. "Леитнер ропевајс", Аустрија	75.608
3. "Сновстар Лавис "Италија	4.996
4. "Помагалски"	40.179
5. "Леитнер ропевајс", Аустрија	13.652
6. Свега:	178.037
7. Остали ИНО добављачи	20.735
8. Укупно:	198.772

Стање обавеза према добављачима исказано у Билансу, одговара стању у књиговодству Друштва.

5.9. Друге обавезе

Исказано стање других обавеза, на дан биланса, износи 2.634.019 КМ, а односи се на:

1. Обавезе по основу затезних камата на обвезнице	1.017.658
2. Обавезе по основу камата по кредиту НЛБ Развојне банке	270
3. Обавезе по основу затезних камата на камате за обвезнице	1.535.926
4. Обавезе према запосленим - превоз	5.742
5. Обавезе према члановима Надзорног одбора и одбора за ревизију	53.030
6. Обавеза по основу уговора о дјелу	3.557
7. Обавезе по основу парничног поступка	6.139
8. Обавезе за неблаговремено плаћене порезе и доприносе	6.277
9. Обавезе за обустављено осигурање	5.420
10. Стање 31. децембра	2.634.019

Признато стање у Билансу, одговара стању по књигама Друштва.

5.10. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Признато стање обавеза за нето зараде и накнаде зарада, на дан биланса, износи:

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Обавезе за нето зараде	238.725	183.308
Обавезе за нето накнаде – топли оброк	3.255	284
Обавезе за порез на бруто зараде	54.948	32.624
Обавезе за доприносе на бруто зараде	367.921	229.402
Обавезе за репрограмиране порезе и доприносе	193.357	183.357
Стање 31.децембра	858.206	628.975

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016.ГОД.

Признато стање нето зарада и накнада исказано у Билансу стања, одговара стању по књигама Друштва.

Обавезе за нето зараде и накнаде те порезе и доприносе, представљају обавезу за бруто зараде за мјесец новембар и децембар 2016. године.

5.11. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Стање обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине, на дан билансирања, је следеће:

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Обавезе за порез на имовину	20.951	13.321
Обавезе за водопривредну накнаду	1.473	1.281
Обавезе за допринос за шуме	2.401	685
Обавезе за противпожарну заштиту	1.348	303
Обавезе за боравишну таксу	19.910	5.602
Обавезе за порез по одбитку	2.125	1.486
Обавезе доприноса за инвалиде	2.434	1.175
Обавезе доприноса за солидарност	699	6.678
Обавезе за комуналну и републичку таксу	5.738	-
Обавезе за трошкове парничног поступка	10.000	10.000
Обавеза за остале доприносе по поврем. послове.	9.675	6.087
Обавезе доприноса привредној комори	866	
Стање 31.децембра	<u>77.620</u>	<u>46.618</u>

5.13. Пасивна временска разграничења

Исказано стање пасивних временских разграничења, на дан биланса, износи:

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Пасивна временска разграничења	94.652	40.935
Стање 31.децембра	<u>94.652</u>	<u>40.935</u>

Пасивна временска разграничења се односе на:

- разграничене приходе, по основу потраживања за камате по дугорочним пласманима, односно стамбеним кредитима, у износу 4.488 КМ.
- разграничене трошкове по основу набавке материјала у износу 2.388 КМ
- разграничене приходе по основу донација у износу 87.776 КМ

Уплаћена новчаних средстава у 2015. години, по споразуму о додјели средстава из боравишне таксе са Градом Источно Сарајево, у износу од 20.000 КМ, евидентирани су на разграничене приходе, јер та средства нису утрошена у 2015.години, за уговорене намјене, као и дио уплаћених новчаних средстава од стране Министарства трговине и туризма у износу 15.576 КМ. У 2016. години ова средства су утрошена за уговорене намјене.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016.ГОД.

На основу Одлуке Владе Р.С. број: 04/1-012-2-2892/15 од 25.12.2015. године, сачињен је: 1.Уговор број:14-01-07-1372/15 од 07.10.2015.године, о додјели субвенције, са Министарством трговине и туризма Републике Српске, о финансирању пројекта „Адаптација, реконструкција туристичко угоститељских капацитета хотела Бистрица –Јахорина“, у износу од 8.500 КМ.

2.Уговор број:14-01-07-3474/15 од 30.12.2015.године, о додјели субвенције, са Министарством трговине и туризма Републике Српске, за набавку : резервних дијелова, лож уља, припрему машина, плаћање обавеза за електричну енергију и испоруку воде за систем за осњежавање у износу од 300.000 КМ

3.Уговор број:04/1-012-2-2434/16 од 10.11.2016.године, о додјели субвенције, са Министарством трговине и туризма Републике Српске, за припрему зимске сезоне у износу од 100.000 КМ

Новчана средства су дозначена Друштву, у току 2016. године, и утрошена за уговорене намјене.

На основу уговора о набавци инсталација „ тубинг траил“ и покретне траке са испоруком и монтажом на локацији Јахорина, са Д.О.О. „ЕДИТРАДЕ“ из Словеније, Друштву су крајем 2016. године, дозначена средства од стране Министарства спољне трговине и економских односа Б и Х, а на основу Споразума поменутог Министарства, Туристичке организације и Друштва, за имплементацију СТ-ЕП пројекта "Авантуристички парк за дјецу у природи" у БиХ, у износу 87.776 КМ, која нису утрошена до дана биланса,

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	167.507	201.220
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	2.713.267	4.165.944
Остали пословни приходи	<u>489.246</u>	<u>35.384</u>
Свега пословни приходи	<u>3.370.020</u>	<u>4.402.548</u>

Приходи од продаје производа и услуга, као и робе, признати су, и исказани у Билансу успјеха, на основу испостављених фактура, односно наплаћених износа у готову. Сви износи прихода (реализације) односе се на екстерно фактурисане односно наплаћене износе. Приходи од продаје робе – пића износе 167.507 КМ. Остварени приходи од услуга износе 1.276.954 КМ, а приходи од продаје ски карата износе 1.436.313КМ.

Остали пословни приходи представљају:

- приходе по основу подстицаја од стране Министарства туризма и трговине Републике Српске у износу 24.076 КМ.

- затим дио донираних новчаних средстава од стране Министарства трговине и туризма у износу 432.917 КМ. Донације државних органа су сагласно МРС 20 параграф 12, евидентирани на категорију разграничених прихода по пријему новчаних средстава, а након утрошка тих средстава за уговорене намјене, извршено је оприходовање.

- приходи од обустављеног осигурања гостију износе 6.559 КМ,

- приходи од поврата акцизе износе 25.694 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016.ГОД.

6.2. Пословни расходи

Расходи редовне дјелатности састоје се из:

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Набавна вриједност продате робе	57.328	60.619
Трошкови материјала за израду	268.998	255.003
Трошкови осталог материјала	307.051	343.576
Трошкови горива и енергије	580.531	700.239
Трошкови зарада и накнада	1.911.952	2.186.753
Трошкови производних услуга	318.070	350.315
Трошкови амортизације	2.198.868	2.266.545
Трошкови резервисања	-	17.899
Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса)	154.933	221.478
Трошкови пореза	39.091	49.856
Трошкови доприноса	5.344	21.239
Свега пословни расходи	<u>5.842.166</u>	<u>6.473.522</u>

Трошкови продате робе признати су по набавним цијенама. Трошкови материјала, енергије и горива су признати и исказани на основу вјеродостојних књиговодствених докумената, који доказују "намјеру" трошења средстава. Утрошци материјала евидентирају се у материјалном књиговодству, а по мјесечном извјештају и у финансијском књиговодству

-трошкови основног материјала	268.999
- трошкови помоћног материјала.	127.837
-трошкови ситног инвентара и алата	22.443
-трошкови ХТЗ опреме и ауто - гума	5.694
- трошкови канцеларијског материјала	12.284
- трошкови резервних дијелова	138.792
- трошкови горива и мазива.	190.770
- трошкови осталих горива	6.439
- утрошена вода	70.717
- трошкови електричне енергије	312.605
Укупно	<u>1.156.580</u>

Нето зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде и накнаде зарада су признати за обрачунате износе зарада за рад запослених за проведено вријеме на пословима односно одсуствовањима са посла која терете послодавца. Обрачуни су извршени у складу са прописима који регулишу стопе пореза и доприноса и према интерно утврђеним критеријумима за поједине врсте послова.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016.ГОД.

- бруто зараде запослених	1.758.342
- дневнице за службено путовање	12.973
- превоз на посао и са посла	26.726
- отпремнине за пензију	14.303
- помоћи запосленим по колект.уговору	18.016
- бруто накнаде члановима одбора	81.592
Укупно	<u>1.911.952</u>

Трошкови производних услуга, су признати и исказани за примљене услуге обрачунате у вјеродостојним документима даваоца услуга.

- Услуге на изради учинака	36.728
- Трошкови телефона и интернета.	22.942
Трошкови поштарине	39.195
- Остале транспортне услуге	6.329
- Одржавање основних средстава	110.100
- Трошкови закупнина	5.472
- Трошкови рекламе и пропаганде.	13.402
- Трошкови заштите од пожара и зашт.на раду	19.742
- Трошкови комуналних услуга	16.727
- Трошкови осталих услуга	2.533
- Услуге по уговору о дјелу и поврмени послови	44.900
Укупно	<u>318.070</u>

Трошкови амортизације су обрачунати према одредбама Правилника о примјени Закона о порезу на добит ,по линеарној методи у току процјењеног вијека трајања средства. У укупном износу 2.198.868 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016.ГОД.

Нематеријални трошкови су признати и исказани на основу вјеродостојних докумената по врстама нематеријалних трошкова

- услуге ревизије	3.400
- Адвокатске услуге....	17.975
- Здравствене услуге	13.222
- Стручно образовање запослених	1.109
- Остале непроизводне услуге	28.435
- Трошкови платног промета	12.818
- Трошкови репрезентације	16.021
- Премије осигурања имовине	16.806
- Премије осигурања радника	5.752
- Трошкови суд.вјештака	1.336
- Остали нематеријални трошкови	1.972
- Трошкови огласа	2.599
- Судске таксе и остале таксе	30.310
- Претплате на часописе	2.312
- Трошкови чланарина	866
- Укупно:.	154.933

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

- Накнада за шуме.	2.401
- Порез на непокретности	20.952
- Комунална и републичка такса	6.138
- Накнада за противпожарну заштиту	1.348
- Накнада за кориштење вода	3.250
- Трошкови царињења	5.002
Укупно:	39.091

Трошкови доприноса

- Допринос за запошљавање инвалида	3.819
- Допринос за солидарност	1.525
Укупно:	5.344

Разлика пословних прихода и пословних расхода износи 2.472.146 КМ, и представља пословни губитак.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016.ГОД.

6.3. Финансијски приходи и расходи

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Финансијски приходи	563	5.909
Финансијски расходи	<u>1.924.227</u>	<u>1.453.358</u>

Финансијски приходи који су исказани у Билансу успјеха за 2016.годину састоје се из:

Приходи од камата по стамбеним кредитима датим радницима Друштва	456
Приходи од редовних камата на средства по виђењу	107
Свега финансијски приходи	<u>563</u>

Финансијске расходе за 2016.годину чине камате и то:

Камате по кредитима од банака	675
Камате по дугорочним хартијама од вриједности-обвезницама	707.143
Затезне камате по дугорочним хартијама од вриједности-обвезницама	1.181.905
Затезне камате по репрограмираним обавезама Пореске управе	34.500
Негативне курсне разлике	4
Свега финансијски расходи	<u>1.924.227</u>

Расходи камата настали су највећим дијелом по основу обвезница у износу 707.143 КМ, и затезних камата за кашњења при плаћању доспјелих обавеза по основу обвезница, у износу 1.181.905 КМ.

Разлика пословних и финансијских прихода и расхода износи 4.395.810 КМ, и представља губитак редовне активности..

6.4. Остали приходи и расходи

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Остали приходи	58.613	240.280
Остали расходи	18.920	1.102.131
Губитак - Добитак по основу осталих прихода и расхода	<u>39.693</u>	<u>(861.851)</u>

Остали приходи исказани у Билансу успјеха за 2016.годину састоје се из:

Вишкови материјала	460
Остали непоменути приходи	3.080
Наплаћена отписана потраживања од купаца	3.202
Приходи по основу отписа обавеза	6.871
Добици по основу признавања земљишта	45.000
Свега:	<u>58.613</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016.ГОД.

Остале расходе исказане у Билансу успјеха за 2016.годину чине:

Неотписана вриједност расходних средстава	144
Отписи залиха (кало растур квар)	343
Трошкови судских спорова	12.637
Остали непоменути расходи	103
Мањкови материјала и робе	503
Расходи по основу накнаде штете трећим лицима	1.200
исправка вриједности потраживања од купаца-индиректно	3.990
Свега:	18.920

6.5. Укупни приходи и расходи

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Укупни приходи	3.429.196	4.648.737
Укупни расходи	7.785.313	9.029.011
Губитак прије опорезивања	4.356.117	4.380.274
Нето губитак периода	4.356.117	4.380.274

Губитак у 2016. години по Билансу успјеха износи 4.356.117 КМ, а исти је исказан и у Билансу стања . Друштво није остварило остале добитке нити губитке у периоду. Учешће губитка текуће године у основном капиталу износи, 9 %, а уколико додамо и губитке из ранијих година, од 21.126.572 КМ, онда укупан акумулирани губитак до висине капитала, биљежи учешће у основном капиталу од 44 %.

Према пореском билансу признати приходи по Закону о порезу на добит износе 3.425.994КМ, признати расходи износе 9.108.173 КМ, па порески губитак износи 5.682.179 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016.ГОД.

7. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

Правилником о обрасцу и садржини позиција у обрасцу извјештаја о промјенама у капиталу ("Службени гласник РС", број: 63/16) установљена је шема обрасца, која чини његов саставни дио.

Према одредбама Правилника и Закона о рачуноводству и ревизији, те сагласно одредбама рачуноводственог стандарда Републике Српске 1 - Представљање - презентација финансијских извјештаја, обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала.

Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2016.годину, у којем је приказано стање и кретање истог.

Приказано стање укупног капитала у Извјештају одговара стању по књигама Друштва и оно износи, на дан Биланса, и то: 31.12.2015.године 31.582.674 КМ и 31.12.2016.године **27.325.632КМ**. Смањење вриједности капитала на дан биланса износи 4.257.042 КМ, за вриједност исказаног нето губитка пословања текуће године, који је коригован за износе губитака и добитака из ранијих година.Структура капитала приказана је и у **напомени 5.1 овог извјештаја**.

8. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Правилником о обрасцу и садржини позиција у обрасцу Биланс токова готовине, ("Службени гласник РС", број: 63/16) установљена је шема обрасца који су дужна попуњавати предузећа, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Тако је Друштво уредно сачинило Биланс токова готовине за 2016.годину у којем су приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединих подбиланса односно позиција.

Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку односно на крају обрачунског периода у цијелости одговара стању исте у Билансу стања и оно износи: на почетку обрачунског периода 103.286 КМ и на крају обрачунског периода 128.236 КМ.Укупни приливи готовине у току 2016. године износили су 4.065.473 КМ, док су укупни одливи биљежили износ од 4.040.523 КМ. Распоживом готовином на почетку пословне године, уз остварене укупне приливе, Друштво је подмирило укупне одливе на крају године..

9. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

На основу предоченог прегледа утужених дужника видљиво је да Друштво води седам привредних спорова, по основу дужничко - повјерилачких односа, укупне вриједности 48.874 КМ., и три по основу накнаде штете према физичким лицима, Предмети у којима је Друштво тужено за накнаду материјалне штете, имају укупну вриједност од 343.078 КМ, и за све се предвиђа позитиван исход спора.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016.ГОД.

Фонд за развој Источног дијела Републике Српске покренуо је спор против Друштва у вриједности 4.778.571 КМ, на име исплате доспјелих анuitета обвезница са законском затезном каматом, и до дана биланса наплатио дио дуга у износу 403.721 КМ.

Све врсте спорова повјерене су на вођење адвокатским канцеларијама, и за њих се предвиђа повољан исход за Друштво.

Рјешењем Министарства финансија Републике Српске, Пореске Управе број: 06/1.07/0702/1-490-55-40-1/10 од 26.08.2013. године, наложено је Друштву да изврши уплату пореза по одбитку у износу 211.152 КМ. На поменуто Рјешење Друштво је уложило жалбу број: 2070-ОЦ/13 од 11.09.2013. године, према Министарству финансија Р.С., али рјешење по овој жалби још није донијето.

Обзиром на процјену исхода свих спорова, извршено је резервисање у ранијим годинама, за потенцијалне обавезе у наредном периоду, које ће битије утицати на финансијску стабилност, и на финансијски резултат Друштва. од 278.510 КМ.

10. УПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ

У циљу сагледавања успјешности пословања Друштва, тј. тренда успјешности у обављању регистроване дјелатности, у односу на претходну годину, даје се упоредни приказ показатеља пословања из Биланса стања и Биланса успјеха. Сматрамо потребним поменути пословне ризике којима је Друштво било изложено у пословању у 2016. години, од којих је најизраженији ризик у остваривању прихода, узрокован слабом зимском сезоном због атмосферских прилика. Најизраженији финансијски ризик, био је везан је за конверзију обвезница.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2016. ГОД.

10.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

Ред. број	ОПИС	31.12.2016. године	31.12.2015. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	50.534.646	54.277.635	93,10
	- Нематеријална улагања	12.040	25.438	47,33
	- Основна средства	50.437.172	54.160.517	93,12
	- Средства културе	24.500	24.500	100
	- Дугорочни финансијски пласмани	60.934	67.180	90,70
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	1.546.733	1.581.914	97,78
	- Залихе и дати аванси	527.194	516.944	101,98
	- Остали купци	75.858	58.849	128,90
	- Друга потраживања	78.205	128.903	60,67
	- Дио дугороч. Кредита до једне год. досп.	7.412	6.722	110,26
	- Готовински еквиваленти и готовина	128.236	103.286	124,16
	- Порез на додату вриједност	36.685	2.416	1518
	- Активна временска разграничења	693.143	764.794	90,63
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	52.081.379	55.859.549	93,24
4.	КАПИТАЛ	27.325.632	31.582.674	86,52
5.	Дугорочна резервисања	278.510	278.510	100
6.	ОБАВЕЗЕ	24.477.237	23.998.365	101,99
	- Дугорочне обавезе	10.760.064	12.022.426	89,50
	- Краткорочне обавезе	13.717.173	11.975.939	114,54
7.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	52.081.379	55.859.549	93,24

Посматрано у цјелини, дошло је до смањења пословне активе и пасиве за 6,76%, што је углавном резултат смањења сталне имовине на нематеријалним улагањима, и текуће имовине на другим потраживањима у активи и капитала у пасиви.

10.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

Ред. број	ОПИС	31.12.2016. године	31.12.2015. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	167.507	201.220	83,25
2.	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	2.713.267	4.165.944	65,13
	Остали пословни приходи	489.246	35.384	13,83
3.	Остали приходи	58.613	240.280	24,39
4.	Финансијски приходи	563	5.909	9,53
5.	Укупни приходи (1 до 4)	3.429.196	4.648.737	73,77
6.	Пословни расходи	5.842.166	6.473.522	90,25
7.	Остали расходи	18.920	1.102.131	1,72
8.	Финансијски расходи	1.924.227	1.453.358	132,40
9.	Укупни расходи (6 до 8)	7.785.313	9.029.011	86,22
10.	Губитак (9 - 5)	(4.356.117)	(4.380.274)	99,45

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016.ГОД.

10.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

10.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2016. године

	Готовински еквиваленти и готовина	128.236	
1. Тренутна ликвидност	-----	=	----- = 0,01
	Краткорочне обавезе	13.717.173	
	Залихе	527.194	
2. Текућа ликвидност	-----	=	----- = 0,04
	Краткорочне обавезе	13.717.173	
	Текућа имовина	1.546.733	
3. Општа ликвидност	-----	=	----- = 0,11
	Краткорочне обавезе	13.717.173	

10.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа)	Капитал+дуг. резервис.+дуг обавезе ----- стална имовина + залихе	27.325.632+278.510+10.760.064 50.534.646+527.194 =54.794.579	=0,75
2. Финансијска сигурност	Капитал ----- Стална имовина	31.582.674 50.534.646	=0,62
3. Учешће основних средстава у укупним средствима	Основна средства ----- Пословна актива	50.437.172 52.081.379	=0,97
4. Учешће текућих средстава у укупним средствима	Текућа имовина ----- Пословна актива	1.546.733 52.081.379	=0,03

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво има низак степен ликвидности, посматрано кроз коефицијент тренутне и краткорочне ликвидности односно покривености краткорочних обавеза готовином, и залихама.

Друштво не обезбјеђује дугорочну финансијску равнотежу, јер је она помјерена ка средствима, односно нема услове за одржавање ликвидности, нити услове за сигурност у одржавању ликвидности.

**11. ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ НАКОН
ДАТУМА БИЛАНСА**

Сагласно МРС 10 - Потенцијални догађаји и догађаји настали после дана билансирања, односно Стандарду ревизије 560 - Накнадни догађаји, напомињемо, да смо од управе Друштва добили информацију да није било значајних догађаја након датума израде финансијских извјештаја до датума њиховог објављивања

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

12. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

На основу увида у резултате пословања и стања имовине и обавеза Друштва у 2016. години, као и увидом у пословање Друштва у ранијим годинама, може се утврдити да је континуитет пословања у наредном периоду угрожен.

У ранијим годинама су настале финансијске обавезе из емисије обвезница, које се нису могле измирити по доспијећу, па је ликвидност Друштва угрожена дуже времена, као и финансијска стабилност и равнотежа Друштва, и у наредном периоду Друштво неће бити способно, одговорити доспјелим обавезама.

Краткорочне обавезе на дан биланса износе 13.717.173 КМ, а вриједност текуће имовине износи 1.546.733 КМ, па су краткорочне обавезе премашиле текућу имовину за 12.170.440 КМ. Обавезе по емитованим обвезницама изражене у износу главнице и камате износе укупно 8.639.136 КМ, али се за износ неплаћене главнице и камате обрачунала затезна камата, у износу од 2.553.584 КМ, па укупна доспјела обавеза по емитованим обвезницама износи 11.192.720 КМ.

Од Управе Друштва смо добили информацију о догађајима након дана биланса, који су значајно утицали на наставак пословања у текућој години, а то је активирање извршне судске пресуде, вриједности 4,7 милиона КМ, дана 21.03.2017. године, од стране Инвестиционо развојне банке, која је у име Фонда за развој источног дијела Републике Српске, извршила блокаду банковних рачуна Друштва.

ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У обављању ревизије полазили смо од чињенице да је Друштво затражило да се обави ревизија финансијских извјештаја за 2016. годину, која представља испитивање финансијских извјештаја и одговарајућих књиговодствених и других евиденција и документације, а у циљу давања мишљења о томе да ли финансијски извјештаји објективно и истинито приказују стање имовине, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извјештавања, Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске, те остали законски прописи Републике Српске..

Ревизија коју смо обавили обезбјеђује поуздану основу за изражавање нашег мишљења.

Д.о.о. "Пословни информатор - ревизија"



Овлашћени ревизор:

Нада Ђурђић
Нада Ђурђић

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Михајла Пупина 21. Пале

телефон/факс 057/200-610
ЈИБ: 4400432410008
ПДВ ИБ: 400432410008
е-маил: p.informator@gmail.com
www.pirevizija.com

Број: 02-33/17.
Датум: 29.04.2017. године

**АД ОЛИМПИЈСКИ
ЦЕНТАР "ЈАХОРИНА" Пале
71420 Пале**

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за **А.Д. ОЛИМПИЈСКИ ЦЕНТАР "ЈАХОРИНА" Пале** на дан 31.12.2016.године, изјављујемо сљедеће:

1. Особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2016.године, за **А.Д. ОЛИМПИЈСКИ ЦЕНТАР "ЈАХОРИНА" Пале** поштује правила Независности и Квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.
2. Ангажовано особље је независно од власника и компанија везаних за **А.Д. ОЛИМПИЈСКИ ЦЕНТАР "ЈАХОРИНА" Пале**.
3. Шеф ревизорског тима је Нада Ђурђић, овлашћени ревизор.

Име и презиме, квалификација	Позиција	Статус у тиму за ревизију
Нада Ђурђић, дипл.ек.	овлашћени ревизор	шеф тима

РЕВИЗОР: ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Име и презиме:
Нада Ђурђић, дипл.ек.
овлашћени ревизор

Пале, април 2017. године.



Овлашћени ревизор:

Нада Ђурђић
Нада Ђурђић