



“HOTEL PALAS” a.d. BANJA LUKA

**Finansijski izvještaji za godinu završenu
31. decembra 2015.**

**i
Izvještaj nezavisnog revizora**

SADRŽAJ

	Strana
MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	1 - 2
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	
Bilans uspjeha	
Bilans stanja	
Bilans tokova gotovine	
Izveštaj o promjenama u kapitalu	
Napomene uz finansijske izvještaje	

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i Upravnom odboru "Hotel Palas" a.d. Banja Luka

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja akcionarskog društva "Hotel Palas " a.d. Banja Luka (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja (izvještaj o finansijskom položaju) na dan 31. decembra 2015. godine, bilans uspjeha (izvještaj o ukupnom rezultatu), bilans tokova gotovine i izvještaj o promjenama u 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 Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izvještajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahtjeva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanivanjima u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izvještaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocjenu adekvatnosti primjenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2015. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj i računovodstvenim politikama objelodanjenim u Napomeni 3. uz finansijske izvještaje.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Akcionarima i Upravnom odboru "Hotel Palas" a.d. Banja Luka

Skretanje pažnje

Skrećemo pažnju na sledeća pitanja:

- (a) Kao što je obelodanjeno u Napomeni 5.1.2. uz finansijske izvještaje, nekretnine, postrojenja i oprema Društva na dan 31. decembra iznose KM 7,885,309 i obuhvataju nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi u iznosu od KM 2,303,981, koja se u celini odnose na investiciju izgradnje nove zgrade hotela. S obzirom da na navedenoj investiciji nisu vršena značajna ulaganja kako bi se priveo kraju završetak izgradnje, Društvo je iniciralo aktivnosti kako bi izvršilo procjenu vrednosti započete investicije.
- (b) S obzirom da deo svojih nekretnina izdaje u zakup, Društvo treba da utvrdi tačan iznos nekretnina koje izdaje u zakup i izvrši reklasifikaciju tog dela građevinskih objekata sa nekretnina, postojenja i opreme na investicione nekretnine, ukoliko se iste isključivo koriste u te namene.
- (v) Kao što je obelodanjeno u Napomeni 5.2. uz finansijske izvještaje, potraživanja iz stečajne mase na dan 31. decembra 2015. godine iznose KM 751,030 i u celini se odnose na potraživanja iz stečajne mase od HUTP "Cer" a.d. Prnjavor. Društvo nije izvršilo procjenu nadoknadivog iznosa navedenog potraživanja, jer rukovodstvo Društva smatra da ima zadovoljavajuće dokaze da će ova potraživanja u celini naplatiti iz stečajne mase.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po napred navedenim pitanjima.

Ostala pitanja

Finansijski izvještaji Društva za godinu završenu 31. decembra 2014. godine bili su predmet revizije od strane drugog revizora, koji je u svom Izvještaju iz februara meseca 2015. godine izrazio pozitivno mišljenje na ove finansijske izveštaje.

Banja Luka, 12. april 2016. godine



Velemir Janjić
Ovlašćeni revizor