

“HOTEL PALAS” a.d. BANJA LUKA

**Finansijski izvještaji za godinu završenu
31. decembra 2016.**

i

Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

	Strana
MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	1 - 2
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	
Bilans uspjeha	
Izveštaj o ostalim dobitima i gubicima perioda	
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 2016. 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 Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.94/2015) i Međunarodnim standardima revizije primjenjivim u Republici Srpskoj. 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 objelodanjanjima 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 2016. 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

Kao što je objelodanjeno u Napomeni 18. uz finansijske izvještaje, nekretnine, postrojenja i oprema Društva na dan 31. decembra 2016. godine iznose KM 9,905,469 i obuhvataju nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi u iznosu od KM 2,302,000, koja se u cjelini odnose na investiciju izgradnje nove zgrade hotela. S obzirom da na navedenoj investiciji duži niz godina nisu vršena značajna ulaganja kako bi se privedo kraju završetak izgradnje, Društvo je u toku februara 2017. godine angažovalo nezavisnog procjenitelja koji je izvršio procjenu vrednosti započete investicije. Društvo je na dan 31. decembra 2016. godine izvršilo knjigovodstveno usklađivanje vrednosti investicije u toku sa procijenjenom vrednosti investicije iskazanoj u procjeni. Naše mišljenje ne sadrži rezervu po navedenom pitanju.

Banja Luka, 21. mart 2017. godine



Velemir Janjić
Ovlašćeni revizor