

**Finansijski izvještaji za  
godinu koja se završava  
31. decembra 2021. godine  
i Izvještaj nezavisnog  
revizora**

Zdravstveno - turistički centar Banja  
Vrućica a.d. Teslić

# SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	3
Bilans uspjeha za period 01.01. - 31.12.2021. godine.....	7
Izveštaj o ostalim dobitcima i gubicima perioda za period 01.01 - 31.12.2021. godine .....	8
Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine.....	9
Izveštaj o tokovima gotovine za period 01.01. - 31.12.2021. godine .....	10
Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01. - 31.12.2021. godine .....	11
1. Osnovni podaci o Društvu .....	12
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja .....	13
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika .....	15
4. Značajne računovodstvene procjene.....	21
5. Prihodi od prodaje robe .....	23
6. Prihodi od prodaje učinaka .....	23
7. Ostali poslovni prihodi .....	24
8. Nabavna vrijednost prodate robe.....	24
9. Troškovi materijala .....	25
10. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda .....	25
11. Troškovi proizvodnih usluga .....	26
12. Troškovi amortizacije i rezervisanja.....	26
13. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa).....	27
14. Ostali prihodi .....	27
15. Ostali rashodi .....	28
16. Porez na dobit .....	28
17. Zarada/(gubitak) po akciji .....	28
18. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	29
19. Dugoročni finansijski plasmani .....	30
20. Zalihe i dati avansi.....	30
21. Kratkoročna potraživanja .....	31
22. Kratkoročni finansijski plasmani.....	31
23. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	32
24. Aktivna vremenska razgraničenja.....	32
25. Kapital .....	33
26. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi .....	34
27. Dugoročni krediti.....	35
28. Kratkoročne finansijske obaveze.....	35
29. Obaveze iz poslovanja .....	35
30. Obaveze za zarade i naknade zarada .....	36
31. Druge obaveze .....	36
32. Vanbilansna evidencija.....	37
33. Transakcije sa povezanim licima .....	37
34. Upravljanje finansijskim rizicima .....	38
35. Poreski rizici .....	39
36. Događaji nakon datuma izvještavanja .....	40
37. Sudski sporovi .....	40

## Izveštaj nezavisnog revizora

---

**Grant Thornton d.o.o. Banja Luka**

Vase Pelagića 2/IV  
78 000 Banja Luka  
Republika Srpska  
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294  
F +387 51 211 501  
E office@ba.gt.com  
www.grantthornton.ba

### Akcionarima Društva Zdravstveno - turistički centar Banja Vrućica a.d. Teslić

#### Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Zdravstveno - turistički centar Banja Vrućica a.d. Teslić (u daljem tekstu: "Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine, i bilans uspjeha, izvještaj o ostalim dobitima i gubicima perioda, izvještaj o promjenama na kapitalu, bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum i napomene uz finansijske izvještaje, koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno u svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2021. godine i njegovu finansijsku uspješnost, te njegove novčane tokove za godinu koja je tada završila u skladu sa Zakonom o računovodstvu i revizije Republike Srpske.

#### Osnova za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljno opisane u našem izvještaju u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Društvo u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

#### Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ova pitanja su obrađena u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini, kao i u formiranju našeg mišljenja o njima i mi ne izražavamo posebno mišljenje o ovim pitanjima.

Ključno pitanje revizije	Primijenjene procedure revizije
<p><i>Priznavanje prihoda od prodaje učinaka (napomena br. 6)</i></p> <p>Prihodi od prodaje učinaka u 2021. godini iskazani su u iznosu od 13.997.533 KM i najvećim dijelom odnose na prihod od smještaja u okviru bolničkog i turističkog programa.</p> <p>Usmjerili smo pažnju na provjeru tačnosti evidentiranih prihoda, osnov za priznavanje prihoda kao i povezane kontrole koje se odnose na priznavanja prihoda.</p> <p>Priznavanja prihoda je odabrano kao ključno pitanje jer smatramo da postoji rizik da su iskazani prihodi koji se odnose na količinu i cijenu pruženih usluga više iskazani i rizik da je priznavanja prihoda izvršeno u različitim periodima u odnosu na datum kada je usluga pružena.</p>	<p>Naše procedure su uključivale sljedeće postupke:</p> <p>Sagledali smo kontrolno okruženje Društva i kontrole koje su uspostavljene;</p> <p>Uradili smo analitičke procedure na prihodima koje je ostvarilo Društvo i za sva značajnija povećanja dobili pojašnjenje od Društva i dokumentovanje istih na bazi uzorka:</p> <p>Na bazi uzorka iz ukupne populacije prihoda od prodaje učinaka uradili smo testove detalja i kontrola;</p> <p>Na bazi uzorka provjerili smo osnove za priznavanje prihoda od pruženih usluga, kao i procedure neophodne za sticanje uvjerenja da su događaji povezani sa priznavanjem prihoda nastali.</p> <p>Revizorskom procedurama na bazi uzorka provjerili smo obračun iskazanih prihoda u skladu sa važećim cjenovnikom i sa važećim ugovorima.</p> <p>Revizorskim procedurama provedenim na bazi uzorka, potvrdili smo da su prihodi priznati u periodu na koji se i odnose.</p>

## Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i fer i objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske kao i za takve interne kontrole za koje Uprava Društva utvrdi da su neophodne i koje omogućavaju sastavljanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale uslijed pronevjere ili greške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava Društva je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju i objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja.

Lica ovlaštena za upravljanje odgovorna su za nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja Društva.

## Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji, kao cjelina, bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namijerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika, razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenosti korištenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;

- ocjenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji, osnovne transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija

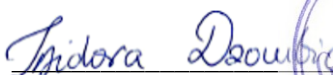
Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije


Takođe, obezbjeđujemo Upravi izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koje se u razumnoj mjeri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost, i, gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite.


Od pitanja saopštenih Upravi, određujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i, shodno tome, predstavljaju ključna pitanja revizije. Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju revizora, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjem ili, kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

Partner na revizorskom angažmanu čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Nevena Milinković, Ovlašćeni revizor.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka  
Banja Luka, 31. maj 2022. godine.

  
Isidora Džombić,  
Managing Partner – Direktor  
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka



  
Nevena Milinković  
Ovlašćeni revizor  
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

## Bilans uspjeha za period 01.01. - 31.12.2021. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2021. u KM	2020. u KM
<b>Poslovni prihodi</b>			
Prihodi od prodaje robe	5	1.517.555	1.075.395
Prihodi od prodaje učinaka	6	13.997.533	8.734.285
Ostali poslovni prihodi	7	376.865	623.896
		<b>15.891.953</b>	<b>10.433.576</b>
<b>Poslovni rashodi</b>			
Nabavna vrijednost prodate robe	8	(535.677)	(426.100)
Troškovi materijala	9	(3.140.621)	(2.953.935)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	10	(4.513.304)	(5.479.507)
Troškovi proizvodnih usluga	11	(797.707)	(785.524)
Troškovi amortizacije i rezervisanja	12	(1.977.801)	(2.059.050)
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	13	(170.136)	(317.436)
Troškovi poreza		(91.617)	(56.113)
Troškovi doprinosa		(7.369)	(10.373)
		<b>(11.234.232)</b>	<b>(12.088.038)</b>
<b>Poslovni dobitak/(gubitak)</b>		<b>4.657.721</b>	<b>(1.654.462)</b>
Finansijski prihodi		52.838	86.590
Finansijski rashodi		(11.756)	(111.341)
Ostali prihodi	14	141.388	965.358
Ostali rashodi	15	(193.625)	(27.565)
Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine		-	(714.023)
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		45.083	89.124
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		(39.724)	(138.014)
<b>Dobitak/(gubitak) prije oporezivanja</b>		<b>4.651.925</b>	<b>(1.504.333)</b>
Tekući porez na dobit	16	(338.988)	-
<b>Neto dobitak/(gubitak)</b>		<b>4.312.937</b>	<b>(1.504.333)</b>
<b>Zarada/(gubitak) po akciji</b>	17	<b>0,128</b>	<b>(0,045)</b>

*Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja  
Lice ovlašteno za zastupanje Društva*

*Lice sa licencom*

## Izveštaj o ostalim dobitcima i gubicima perioda za period 01.01 - 31.12.2021. godine

<b>Bilansne pozicije</b>	<b>2021. u KM</b>	<b>2020. u KM</b>
<b>Neto dobitak/(gubitak) perioda</b>	<b>4.312.937</b>	<b>(1.504.333)</b>
Ostali dobitci/(gubici) u periodu	-	-
<b>Ukupan neto dobitak/(gubitak)</b>	<b>4.312.937</b>	<b>(1.504.333)</b>

*Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.*



## Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
<b>Stalna imovina</b>			
Nematerijalna ulaganja		135.069	98.319
Nekretnine, postrojenja i oprema	18	50.367.950	50.487.291
Dugoročni finansijski plasmani	19	52.000	54.000
		<b>50.555.019</b>	<b>50.639.610</b>
<b>Tekuća imovina</b>			
Zalihe i dati avansi	20	478.777	465.098
Kratkoročna potraživanja	21	904.309	593.928
Kratkoročni finansijski plasmani	22	1.017.981	1.728.267
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	23	6.035.787	2.576.703
Porez na dodatu vrijednost		10.799	-
Aktivna vremenska razgraničenja	24	275.471	723.485
		<b>8.723.124</b>	<b>6.087.481</b>
<b>POSLOVNA AKTIVA</b>		<b>59.278.143</b>	<b>56.727.091</b>
Vanbilansna aktiva	32	850.010	985.691
<b>UKUPNA AKTIVA</b>		<b>60.128.153</b>	<b>57.712.782</b>
<b>Kapital</b>	25		
Osnovni kapital		33.600.177	33.600.177
Zakonske i statutarne rezerve		4.483.906	4.483.906
Revalorizacione rezerve		5.258.643	5.258.643
Neraspoređeni dobitak ranijih godina		3.166.313	4.670.646
Neraspoređeni dobitak tekuće godine		4.312.937	-
Gubitak do visine kapitala		-	(1.504.333)
		<b>50.821.976</b>	<b>46.509.039</b>
Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi	26	695.764	654.307
<b>Dugoročne obaveze</b>			
Dugoročni krediti	27	4.370.639	6.117.090
<b>Kratkoročne obaveze</b>			
Kratkoročne finansijske obaveze	28	1.423.357	1.564.371
Obaveze iz poslovanja	29	697.450	588.041
Obaveze iz specifičnih poslova		-	406
Obaveze za zarade i naknade zarada	30	296.609	476.931
Druge obaveze	31	628.382	614.433
Porez na dodatu vrijednost		49.411	37.615
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		44.435	35.849
Obaveze za porez na dobitak		81.521	
Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja		168.599	129.009
		<b>3.389.764</b>	<b>3.446.655</b>
<b>POSLOVNA PASIVA</b>		<b>59.278.143</b>	<b>56.727.091</b>
Vanbilansna pasiva	32	850.010	985.691
<b>UKUPNA PASIVA</b>		<b>60.128.153</b>	<b>57.712.782</b>

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

## Izveštaj o tokovima gotovine za period 01.01. - 31.12.2021. godine

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
	<b>u KM</b>	<b>u KM</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	16.966.767	10.667.881
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i slično	352.600	623.896
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(6.513.990)	(5.586.298)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(5.181.483)	(5.181.483)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(176.936)	(111.341)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(273.442)	-
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(633.661)	(82.270)
<b>Neto priliv/(odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>4.539.855</b>	<b>330.385</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	203.286	-
Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških	48.500	-
Prilivi po osnovu kamata	52.838	86.590
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina	-	(9.553.090)
<b>Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>304.624</b>	<b>(9.466.500)</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	-	7.300.000
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(1.385.395)	-
<b>Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>(1.385.395)</b>	<b>7.300.000</b>
<b>NETO PRILIV/(ODLIV) GOTOVINE</b>	<b>3.459.084</b>	<b>(1.836.115)</b>
<b>GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>2.576.703</b>	<b>4.412.818</b>
<b>GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>6.035.787</b>	<b>2.576.703</b>

*Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.*

## Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01. - 31.12.2021. godine

	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Zakonske i statutarne rezerve	Akumulirani neraspoređeni dobitak	Ukupno
<b>Stanje na dan 01.01.2020. godine</b>	<b>33.600.177</b>	<b>5.258.643</b>	<b>3.897.087</b>	<b>5.257.465</b>	<b>48.013.372</b>
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u Bilansu uspjeha	-	-	-	(1.504.333)	<b>(1.504.333)</b>
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	-	-	586.819	(586.819)	-
<b>Stanje na dan 31.12.2020/ 01.01.2021. godine</b>	<b>33.600.177</b>	<b>5.258.643</b>	<b>4.483.906</b>	<b>3.166.313</b>	<b>46.509.039</b>
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u Bilansu uspjeha	-	-	-	4.312.937	<b>4.312.937</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2021. godine</b>	<b>33.600.177</b>	<b>5.258.643</b>	<b>4.483.906</b>	<b>7.479.250</b>	<b>50.821.976</b>

*Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.*

## 1. Osnovni podaci o Društvu

Zdravstveno - turistički centar "Banja Vrućica" a.d. Teslić upisan je u Sudski registar dana 06.09.2001. godine, registarski uložak br. U/I-512/2001 u Osnovnom sudu u Doboju, privatizacijom ZTC „Banja Vrućica“ nastalog 1993. spajanjem Specijalne bolnice Banja Vrućica Teslić i Kardial d.o.o.

Posljednja promjena u registraciji vršena je 19.01.2021. godine (60-0-Reg-21-000009), upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje, dok su ostali podaci ostali isti, te je ZTC „Banja Vrućica“ a.d. nastavilo poslovati sa sljedećim podacima:

- Firma: Akcionarsko društvo za zdravstveno - turistički centar „Banja Vrućica“ Banja Vrućica, Teslić
- Skraćena oznaka firme: ZTC „Banja Vrućica“ ad Banja Vrućica, Teslić
- Sjedište: ulica Nede Nedića 1, Banja Vrućica, Teslić
- MBS: 85-02-0009-09 (stari broj 1-3576-00)
- JIB: 4400096630002
- Matični broj: 1867440
- Šifra djelatnosti: 86.10

Pravni osnov upisa: Okružni privredni sud Doboju: Rješenje o registraciji broj 60-0-Reg-21-000009 od 19.01.2021. godine.

Odluka o proširenju djelatnosti poslovne jedinice ZTC „Banja Vrućica“ ad Banja Vrućica – PJ Etno selo „Usora“ Blatnica, broj akta: SP-145/2019, datum 29.07.2019. godine.

Ukupan broj akcija Društva iznosi 33.600.177, a nominalna vrijednost jedne akcije je 1 KM.

Organi Društva: Skupština akcionara i Upravni odbor.

Upravni odbor čine:

- Ćurčić Slobodan, Predsjednik
- Milić Mladen, zamjenik predsjednika,
- Jelena Bogdanić, član.

Osnovna djelatnost Društva je pružanje medicinskih usluga i turističkih usluga. Uz pružanje navednih usluga, djelatnost podrazumjeva i pružanje ugostiteljskih usluga pacijentima i gostima u okviru vanpansionske potrošnje.

U sastavu Društva nalaze se sljedeći hotelski kapaciteti:

- Hotel Kardial
- Hotel Posavina
- Hotel Srbija
- Hotel Hercegovina i
- Hotel Bistrica

Generalni direktor u ZTC Banja Vrućica Teslić je Dragan Bogdanić.

Matični broj je 1867440, a identifikacioni broj (JIB) 4400096630002.

U 2021. godini prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca je 276 (u 2020. godini prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca je 364).

## **2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja**

### **Izjava o usaglašenosti**

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva i sastavljeni su u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Sl. Glasnik RS br. 94/15), odnosno sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

### **Prezentacija finansijskih izvještaja**

Finansijski izvještaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS br. 63/16).

### **Računovodstveni metod**

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtijevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovodstvenim politikama.

### **Valuta izvještavanja**

Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj.

### **Uticaj i primjena novih i revidiranih Međunarodnih standarda za finansijsko izvještavanje ("MSFI") i Međunarodnih računovodstvenih standarda ("MRS")**

Priloženi pojedinačni finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja ("MSFI", u daljem tekstu zajedno: "Standardi"), koji su bili u primjeni na dan 31. decembra 2021. godine.

Naime, na osnovu odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 94/15, 78/20), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju MRS, odnosno MSFI, kao i Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete ("MSFI for SMEs"), Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor ("IPSAS"), Međunarodne standarde vrednovanja ("IVS"), Međunarodne standarde za profesionalnu praksu interne revizije, Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde ("IASB") i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa ("IFAC").

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik RS“, broj 94/15, 78/20), dana 9. novembra 2020. godine, Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske, donio je „Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2019. kojeg čine :Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje i osnovni tekstovi

Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI) izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primjere, smjernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primjere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni dio standarda, odnosno tumačenja.

Navedenom Odlukom, utvrđuju se i objavljuju prevodi Standarda i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde iz 2019. godine, koji su objavljeni na internet stranici Saveza Računovođa i revizora Republike Srpske, a koji se počinju primjenjivati u Republici Srpskoj za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine. Stupanjem na snagu ove odluke, prestaje da važi Odluka o početku obavezne primjene izdanja MRS/MSFI od 19. februara 2020. godine.

Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojene Standarde i tumačenja izdata nakon 31. decembra 2019. godine, i nakon ustanovljavanja Standarda i tumačenja koji su relevantni za Društvo, ima namjeru da iste primjeni u sastavljanju pojedinačnih finansijskih izvještaja nakon što oni budu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj.

#### ***Primjena novih i izmjena postojećih standarda, koji su stupili na snagu***

Na dan odobravanja ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi i izmjene postojećih standarda, su u primjeni:

- MSFI 16 "Lizing" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine);
- Izmjene MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“, MSFI 7 „Finansijski instrumenti: objavljivanja“, MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ i MSFI 16 „Najmovi“ – Reforma referentne kamatne stope – faza 2 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2021);
- Koncesije za iznajmljivanje u vezi sa COVID-19 nakon 30. juna 2021. godine (Izmjene MSFI 16) (na snazi za godišnje periode koji počinju 01. aprila 2021);
- Reforma referentne kamatne stope, faza 2 (dopune MSFI 9, MRS 39, MSFI 7, MSFI 4 i MSFI 16) (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2021. godine).

Usvajanje spomenutih novih standarda, izmjena postojećih standarda i tumačenja, nije vodilo značajnim promjenama u pojedinačnim finansijskim izvještajima Društva.

#### ***Novi standardi i izmjene postojećih standarda koji su izdati, a još nisu u primjeni***

Na dan odobravanja ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja, sljedeći Standardi i izmjene postojećih Standarda, kao i nova tumačenja su bili izdati, ali nisu postali efektivni:

- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“, uključujući izmjene MSFI 17 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2023.);
- Izmjene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – Klasifikacija obaveza na kratkoročne i dugoročne (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2023.);
- Izmjene MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ – Prihodi prije namjeravane uporabe (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022.);
- Izmjene MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“ – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022.);

- Izmjene MSFI 3 Poslovna spajanja – Reference na konceptualni okvir s izmjenama i dopunama MSFI 3 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022.);
- Izmjene MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ – Produženje privremenog izuzeća od primjene MSFI 9 (datum isteka privremenog izuzeća od MSFI 9 produžen je na godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2023.);
- Izmjene MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izvještaji“ i MRS 28 „Ulaganja u pridružena društva i zajedničke poduhvate“ – Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog poduhvata i dalje izmjene i dopune (datum stupanja na snagu odložen na neodređeno vrijeme do okončanja istraživačkog projekta o kapitalnoj metodi),
- Izmjene i dopune različitih standarda zbog „Poboljšanja MSFI-jeva (ciklus 2018.-2020.)“ koji proizlaze iz godišnjeg projekta poboljšanja MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41) prvenstveno radi uklanjanja nedosljednosti i pojašnjavanja formulacija (Izmjene MSFI 1, MSFI 9 i MRS 41 na snazi su za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022. godine).

Rukovodstvo Društva je izabralo da ne usvoji ove nove Standarde i izmjene postojećih Standarda prije nego oni stupe na snagu. Rukovodstvo predviđa da usvajanje ovih novih Standarda i izmjena postojećih Standarda neće imati materijalan uticaj na pojedinačne finansijske izvještaje Društva u periodu inicijalne primjene.

### **3. Pregled značajnih računovodstvenih politika**

#### **Prihodi i rashodi**

Osnov poslovanja privrednog društva predstavljaju poslovni prihodi (prihodi od prodaje proizvoda i usluga). Priznavanje prihoda se vrši razgraničavanjem na periode u kojima su nastali, ako se mogu pouzdano izmjeriti i imaju zadovoljavajući stepen izvjesnosti naplate. Prihodi su prikazani po fakturisanoj vrijednosti, odnosno naplaćenim iznosima umanjnim za date popuste i poreze koji su naplaćeni za račun države.

Poslovni rashodi se priznaju u iznosu koji se odnosi na obračunski period, a vezani su za poslovanje Društva i ostvarenje prihoda. Rashodi se priznaju u bilansu uspjeha kada nastane smanjenje budućih ekonomskih koristi, koje se odnose na smanjenje imovine ili na povećanje obaveza i mogu se pouzdano izmjeriti.

#### **Preračunavanje strane valute**

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Zvanični kursevi primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u KM su bili sljedeći:

<b>Valuta</b>	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
EUR	1,95583	1,95583
USD	1,72563	1,59257
CHF	1,88732	1,80145
HRK	26,00457	25,91876
DKK	0,26300	0,26291
GBP	2,33031	2,16576

### **Troškovi pozajmljivanja**

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

### **Porezi**

#### **Tekući porez**

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srpske. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primjenom poreske stope od 10% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srpske.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povrat poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

#### **Odloženi porez**

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrijednosti sredstva i obaveza u finansijskim izvještajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike dok se odložena poreska sredstva priznaju u mjeri u kojoj je vjerovatno da će oporezivi dobitci biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.



## Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

## Nematerijalna ulaganja

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

Nematerijalna ulaganja procjenjuju se prema nabavnoj vrijednosti i vode u poslovnim knjigama po vrsti, a prema sistematizaciji iz kontnog plana. Nematerijalna ulaganja otpisuju se proporcionalnom metodom.

## Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti, odnosno po cijeni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja postrojenja i opreme, nabavna vrijednost se koriguje za kumuliranu ispravku vrijednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjavanja vrijednosti.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine se vrednuju se po modelu revalorizacije.

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

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

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primjenom proporcionalne metode u toku procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava, uz primjenu sljedećih stopa:

Naziv	stope %
Građevinski i ostali objekti	1,5-12
Oprema	5-20
Računarska oprema	25-30
Softver	20

Obračun amortizacije počinje od narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se preispituju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali namjeravani vijek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u bilansu uspjeha odgovarajućeg perioda.

## **Dugoročni finansijski plasmani**

Dugoročnim finansijskim plasmanima, iskazuje se učešće u kapitalu povezanih pravnih lica, učešće u kapitalu drugih pravnih lica, dugoročni krediti povezanim pravnim licima, dugoročni krediti u zemlji, dugoročni krediti u inostranstvu, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeca i ostali dugoročni finansijski plasmani.

Društvo utvrđuje klasifikaciju finansijskih plasmana prilikom inicijalnog priznavanja prema ugovorenim odredbama.

## **Zalihe i dati avansi**

U zalihe spadaju: zalihe materijala, zalihe robe i dati avansi. Zalihe trgovačke robe priznaju se po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je od ove dvije vrijednosti niža.

Zalihe materijala, goriva i maziva, rezervnih dijelova, HTZ opreme i auto guma vode se po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove.

Sitan inventar otpisuje se 100% po stavljanju u upotrebu.

Obračun izlaza zaliha (materijala, proizvoda i robe) vrši se po prosječnim cijenama.

Vrijednost zaliha učinaka sadrži i troškove kupovine, prodaje i finansiranja.

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

## **Sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju**

U sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju spadaju: stalna sredstva namijenjena za prodaju i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji.

Stalna sredstva namijenjena prodaji su nabavljene nekretnine, postrojenja i oprema radi prodaje, a vrednuju se po nabavnoj vrijednosti.

Sredstva poslovanja koja se obustavlja su nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema dijela preduzeća čije se poslovanje obustavlja. Ova sredstva se vrednuju po sadašnjoj (neotpisanoj) vrijednosti.

Ako se sa stalne imovine prenose sredstva na sredstva namijenjena prodaji, vrednuju se po nižoj vrijednosti između knjigovodstvene i procijenjene vrijednosti.

Ako početna vrijednost ovih sredstava ne odgovara tržišnoj cijeni umanjenoj za troškove prodaje vrši se procjenjivanje po poštenoj fer vrijednosti.

## Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrijednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrijednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procjenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju dio gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promjena na kapitalu.

## Finansijski instrumenti

### Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sljedećih kategorija: sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, investicije koje se drže do dospeljeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Društvo klasifikuje finansijske obaveze u dvije kategorije: obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale finansijske obaveze.

### Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrijednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodjele prihoda i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili, gdje je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

### Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha). Obezvredjenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procjenjeni budući novčani tokovi sredstava izmjenjeni.

Obezvredjenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospeljeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

### Krediti (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Krediti (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrijednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

### Potraživanja

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

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Potraživanja u stranoj valuti vrijednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju i potraživanja koja nisu naplaćena za godinu dana od dana dospeljeća, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

### Kratkoročni finansijski plasmani

U kratkoročne finansijske plasmane spadaju: kratkoročni krediti u zemlji, dio dugoročnih kredita koji dospeljeva za naplatu do godinu dana i ostali kratkoročni finansijski plasmani.

Kratkoročni finansijski plasmani od dužnika u stečaju kao i plasmani koji nisu naplaćeni za godinu dana od dana dospeljeća indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

### 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 procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti a plemeniti metali procjenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cijena plemenitih metala na svjetskom tržištu.

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

### Dugoročne obaveze

U dugoročne obaveze spadaju: obaveze koje se mogu konvertovati u kapital, dugoročni krediti u zemlji 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.

### Kratkoročne finansijske obaveze

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročni krediti u zemlji, dio dugoročnih kredita koje dospijevaju 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 neisplaćenju 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.

### Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze iz specifičnih poslova, obaveze po osnovu zarada 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 neplaćenju iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

Obaveze za porez na dodatu 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.

### 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.

### Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrijednosti primljenih sredstava, umanjenoj za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspjeha obračunskog perioda.

## 4. Značajne računovodstvene procjene

Sastavljanje finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva da vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtijevaju vršenje procjene i korišćenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

#### a) Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procjenjuje preostali korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procjena korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procjena razlikuje od prethodnih procjena, promjene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“. Ove procjene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

#### b) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjeња vrijednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosno imovine.

#### c) Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procijenjenih gubitaka uslijed nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promjenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promjene u uslovima poslovanja, djelatnosti ili okolnosti vezani za određene kupce mogu da imaju za posljedicu korekciju ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja objelodanjene u priloženim finansijskim izvještajima.

#### d) Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovornu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa biti potreban da se izmire obaveze i kada se može pouzdano izmjeriti iznos procjene.

Prilikom odmjeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na vjerovatne troškove, rukovodstvo Društva donosi određene procjene. Uslijed inherentne neizvjesnosti u postupku procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procjenom. Zbog toga se procjene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savjetnika. Izmjene procjena mogu da u značajnoj mjeri utiču na buduće poslovne rezultate.

## 5. Prihodi od prodaje robe

<b>Prihod od prodaje robe</b>	<b>2021. u KM</b>	<b>2020. u KM</b>
Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu - šankovi	1.307.623	880.900
Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu - prodavnice	209.932	194.495
<b>Ukupno prihodi od prodaje robe:</b>	<b>1.517.555</b>	<b>1.075.395</b>

## 6. Prihodi od prodaje učinaka

<b>Prihodi od prodaje učinaka</b>	<b>2021. u KM</b>	<b>2020. u KM</b>
Prihod od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	1.282	2.564
<b>Prihodi od smještaja</b>		
Turistički programi – oporezivi	3.648.787	2.583.836
Bolnički programi – neoporezivi	8.665.673	4.831.389
<b>Ukupno prihod od smještaja:</b>	<b>12.314.460</b>	<b>7.415.225</b>
<b>Prihod od vršenja ostalih usluga:</b>		
Oporezive ostale usluge	888.442	729.431
Neoporezive ostale usluge	793.349	587.065
<b>Ukupno prihod od vršenja ostalih usluga:</b>	<b>1.681.791</b>	<b>1.316.496</b>
<b>Ukupno prihodi od prodaje učinaka:</b>	<b>13.997.533</b>	<b>8.734.285</b>

Prihodi od prodaje učinaka u 2021. godini iznose 13.997.533 KM (u 2020. godini iznose 8.734.285 KM) i najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu usluga smještaja/noćenja u iznosu od 12.314.460 KM (u 2020. godini iznosi 7.415.225 KM). Ostvareni broj noćenja u 2021. godini iznosi 188.895, što je veće za 38,40% u odnosu na 2020. godinu sa brojem noćenja od 136.489. Poslovni prihod po ostvarenom noćenju u 2021. godini iznosio je 84,13 KM, što je za 10% više u odnosu na poslovni prihod po ostvarenom noćenju u 2020. godini u iznosu od 76,44 KM.

Broj noćenja po programima na nivou Društva prikazan je u sljedećoj tabeli:

<b>Profitni centar</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Ugostiteljstvo i turizam	104.901	82.604
Zdravstvo	83.994	53.885
<b>Ukupno broj noćenja:</b>	<b>188.895</b>	<b>136.489</b>

## 7. Ostali poslovni prihodi

<b>Ostali poslovni prihodi</b>	<b>2021. u KM</b>	<b>2020. u KM</b>
Prihodi od premija	2.593	-
Prihodi od podsticaja	26.036	459.005
Prihodi od refundacija bolovanja – FZO	260.800	143.623
Prihodi od sufinansiranja Zavoda za zapošljavanje	-	14.652
Prihodi iz fondova	-	6.060
Prihodi od zaposlenih za specijalizacije	4.224	-
Prihodi od učešća opštine u finansiranju karantina	22.453	-
Prihodi od doprinosa i naknada	1.960	556
Ostali poslovni prihodi	58.799	-
<b>Ukupno ostali poslovni prihodi:</b>	<b>376.865</b>	<b>623.896</b>

## 8. Nabavna vrijednost prodate robe

<b>Nabavna vrijednost prodate robe</b>	<b>2021. u KM</b>	<b>2020. u KM</b>
Nabavna vrijednost prodate robe – šankovi	366.253	262.719
Nabavna vrijednost prodate robe – prodavnice	169.424	163.381
<b>Ukupno nabavna vrijednost prodate robe:</b>	<b>535.677</b>	<b>426.100</b>



Nabavna vrijednost prodane robe u 2021. godini iznosi 535.677 KM (u 2020. godini iznosi 426.100 KM) i odnosi se na nabavnu vrijednost prodane robe na malo (prodavnice, šankovi).

Nabavna vrijednost prodane robe u 2021. godini povećana je u odnosu na 2020. godinu za 109.577 KM.

## 9. Troškovi materijala

<b>Troškovi materijala</b>	<b>2021. u KM</b>	<b>2020. u KM</b>
Troškovi materijala za izradu	1.736.567	1.620.313
Troškovi režijskog materijala	413.604	544.202
Troškovi goriva i energije	990.450	789.420
<b>Ukupno troškovi materijala:</b>	<b>3.140.621</b>	<b>2.953.935</b>

Troškovi materijala u 2021. godini u iznosu od 3.140.621 KM (u 2020. godini u iznosu 2.953.935 KM) odnose se najvećim dijelom na troškove materijala za izradu u iznosu od 1.736.567 KM koji čine troškove medicinskog materijala, hrane, sredstava za čišćenje i ostalog materijala.

Troškovi goriva i energije u 2021. godini u iznosu od 990.450 KM (u 2020. godini u iznosu od 789.420 KM) odnose se na troškove mazuta i ostalih goriva za dobijanje toplotne energije u iznosu od 545.484 KM, troškova električne energije u iznosu od 313.552 KM i troškove naftnih derivata u iznosu od 131.414 KM

## 10. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda

<b>Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda</b>	<b>2021. u KM</b>	<b>2020. u KM</b>
Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	4.354.981	5.200.262
Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći	41.002	194.322
Troškovi zaposlenih na službenom putu	23.906	26.933
Troškovi ostalih ličnih rashoda	93.415	57.990
<b>Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda:</b>	<b>4.513.304</b>	<b>5.479.507</b>

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda u 2021. godini iznose 4.513.304 KM (u 2020. godini iznose 5.479.507 KM) i najvećim dijelom se odnose na troškove bruto zarada (u iznosu od 4.177.205 KM) koji su se smanjili u odnosu na prošlu godinu za 1.023.057 KM usljed smanjenja broja zaposlenih. Troškovi ostalih ličnih rashoda u 2021. godini u iznosu od 93.415 KM (u 2020. godini u iznosu od 57.990 KM) odnose se u ukupnom iznosu na naknade prevoza na radno mjesto i sa radnog mjesta.

## 11. Troškovi proizvodnih usluga

<b>Troškovi proizvodnih usluga</b>	<b>2021. u KM</b>	<b>2020. u KM</b>
Troškovi usluga na izradi učinaka	242.425	162.088
Troškovi usluga održavanja	79.213	87.207
Troškovi transportnih usluga	79.127	140.599
Troškovi zakupa	-	16.304
Troškovi sajmovi	-	74
Troškovi reklame i propagande	130.650	196.015
Troškovi komunalnih i ostalih proizvodnih usluga	266.292	183.237
<b>Ukupno troškovi proizvodnih usluga:</b>	<b>797.707</b>	<b>785.524</b>

Troškovi proizvodnih usluga u 2021. godini iznose 797.707 KM (u 2020. godini u iznosu od 785.524 KM) i najvećim dijelom se odnose na troškove ostalih proizvodnih usluga i na troškove usluga na izradi učinaka. Troškovi usluga na izradi učinaka u 2021. godini u iznosu od 242.425 KM (u 2020. godini u iznosu od 162.088 KM) odnose se na medicinske usluge, zabavni program, usluge omladinske zadruge, troškove posredničkih agencija, usluge vešeraja i ostale usluge na izradi učinaka.

## 12. Troškovi amortizacije i rezervisanja

<b>Troškovi amortizacije i rezervisanja</b>	<b>2021. u KM</b>	<b>2020. u KM</b>
Troškovi amortizacije	1.936.344	2.011.353
Troškovi rezervisanja za otpremnine	41.457	47.697
<b>Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja:</b>	<b>1.977.801</b>	<b>2.059.050</b>

Troškovi amortizacije u 2021. godini u iznosu od 1.936.344 KM (u 2020. godini u iznosu od 2.011.353 KM) odnose se na amortizaciju građevinskih objekata u iznosu od 1.378.296 KM, amortizaciju opreme u iznosu od 543.344 KM i amortizaciju nematerijalnih sredstava u iznosu od 14.704 KM.

### 13. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

<b>Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)</b>	<b>2021. u KM</b>	<b>2020. u KM</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	18.882	57.443
Troškovi reprezentacije	8.069	33.711
Troškovi premije osiguranja	30.592	94.094
Troškovi platnog prometa	38.394	29.183
Troškovi članarina	4.000	11.001
Ostali nematerijalni troškovi	70.199	92.004
<b>Ukupno nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa):</b>	<b>170.136</b>	<b>317.436</b>

Ostali nematerijalni troškovi u 2021. godini u iznosu od 70.199 KM (u 2020. godini u iznosu od 92.004 KM) odnose se na troškove oglasa u štampi i drugim medijima, takse, sudske troškove, troškove preplate, troškove stipendija, donacije i ostale nematerijalne troškove.

Troškovi premije osiguranja u 2021. godini u iznosu od 30.592 KM (u 2020. godini u iznosu od 94.094 KM) najvećim dijelom se odnose na premije osiguranja nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 13.925 KM i premije osiguranja u iznosu od 16.667 KM.

### 14. Ostali prihodi

<b>Ostali prihodi</b>	<b>2021. u KM</b>	<b>2020. u KM</b>
Viškovi materijala i robe	53.503	61.354
Naplaćena otpisana potraživanja	36.632	772.732
Ostali nepomenuti prihodi	51.253	131.272
<b>Ukupno ostali prihodi:</b>	<b>141.388</b>	<b>965.358</b>

## 15. Ostali rashodi

Ostali rashodi	2021. u KM	2020. u KM
Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	-	772
Manjkovi	34.587	23.215
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	157.018	-
Ostali rashodi	2.020	3.578
<b>Ukupno ostali rashodi:</b>	<b>193.625</b>	<b>27.565</b>

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja u 2021. godini u iznosu od 157.018 KM najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica zbog likvidacije istih u iznosu od 131.827 KM.

## 16. Porez na dobit

Tekući porez na dobit	2021. u KM	2020. u KM
Dobitak/(gubitak) prije oporezivanja	4.651.925	(1.504.333)
Korekcija za poreske svrhe	21.135	221.155
Poreski dobitak/(gubitak)	4.673.060	(1.283.178)
Preneseni poreski gubitak	(1.283.178)	-
Neto poreska osnovica	3.389.882	-
<b>Ukupno tekući porez na dobit:</b>	<b>338.988</b>	<b>-</b>

## 17. Zarada/(gubitak) po akciji

Zarada/(gubitak) po akciji	2021. u KM	2020. u KM
Dobitak/(gubitak) obračunskog perioda	4.312.937	(1.504.333)
Prosječan ponderisani broj akcija	33.600.177	33.600.177
<b>Ukupno zarada/(gubitak) po akciji:</b>	<b>0,128</b>	<b>(0,045)</b>

## 18. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	NPO u pripremi	Ukupno
<b>Stanje na dan 01.01.2020. godine</b>	<b>6.343.414</b>	<b>68.044.242</b>	<b>7.811.852</b>	<b>1.082.023</b>	<b>83.281.531</b>
Nabavka	-	-	-	10.982.936	<b>10.982.936</b>
Aktiviranje	741.989	574.415	94.132	(1.410.536)	-
Aktiviranje/prenos na nematerijalnu	-	-	-	(26.500)	<b>(26.500)</b>
Smanjenje	-	-	-	(209.381)	<b>(209.381)</b>
Prodaja i rashodovanja	-	-	(13.383)	-	<b>(13.383)</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2020/01.01.2021.</b>	<b>7.085.403</b>	<b>68.618.657</b>	<b>7.892.601</b>	<b>10.418.542</b>	<b>94.015.203</b>
Nabavka	-	2.676	-	1.820.111	<b>1.822.787</b>
Aktiviranje	-	-	176.687	(176.687)	-
Povećanje	-	-	-	363.498	<b>363.498</b>
Smanjenje	-	(13.038)	-	(383.492)	<b>(396.530)</b>
Prodaja i rashodovanja	-	-	-	(3.498)	<b>(3.498)</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2021. godine</b>	<b>7.085.403</b>	<b>68.608.295</b>	<b>8.069.288</b>	<b>12.038.474</b>	<b>95.801.460</b>
<b>Stanje na dan 01.01.2020.</b>	-	<b>35.499.638</b>	<b>6.043.897</b>	-	<b>41.543.535</b>
Amortizacija	-	1.367.971	628.679	-	<b>1.996.650</b>
Otpis i rashodovanje	-	-	(12.273)	-	<b>(12.273)</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2020/01.01.2021.</b>	-	<b>36.867.609</b>	<b>6.660.303</b>	-	<b>43.527.912</b>
Amortizacija	-	1.378.296	543.344	-	<b>1.921.640</b>
Otpis i rashodovanje	-	(13.038)	-	-	<b>(13.038)</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2021. godine</b>	-	<b>38.232.867</b>	<b>7.203.647</b>	-	<b>45.436.514</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020. godine</b>	<b>7.085.403</b>	<b>31.751.048</b>	<b>1.232.298</b>	<b>10.418.542</b>	<b>50.487.291</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021. godine</b>	<b>7.085.403</b>	<b>30.375.428</b>	<b>868.645</b>	<b>12.038.474</b>	<b>50.367.950</b>

Sadašnja vrijednost zemljišta na dan 31. decembra 2021. godine iznosi 7.085.403 KM i odnosi se najvećim dijelom odnosi na zemljište površine 146.626 m<sup>2</sup> koje je Društvo inicijalno evidentiralo u svojim poslovnim knjigama na osnovu Uvjerenja Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove Teslić od 2. oktobra 2000. godine.

Na imovinu Društva upisana su založna prava u korist komercijalnih banaka, a kao sredstva osiguranja dugoročnih kredita (napomena 27).

Društvo je u postupku registracije i uknjižavanja vlasništva nad ostalim zemljištem.

Avansi i NPO u pripremi na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 12.038.474 KM (na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 10.418.542 KM) najvećim dijelom se odnose na hotel Bistricu u iznosu od 8.386.192 KM i Hercegovinu B u izgradnji u iznosu od 3.003.696 KM.

Ukupna ulaganja u izgradnju hotela Hercegovina blok B do sada su iznosila 3.003.696 KM od čega na 2021. godinu odnosi 822.201 KM

Ukupna ulaganja u kupovinu i rekonstrukciju hotela Bistrica do sada su iznosila 8.386.192 KM od čega na 2021. godine odnosi 761.677 KM.

## 19. Dugoročni finansijski plasmani

<b>Dugoročni finansijski plasmani</b>	<b>31.12.2021. u KM</b>	<b>31.12.2020. u KM</b>
Učešće u kapitalu – Apoteka Banja Vrućica	-	2.000
Učešće u kapitalu – ZU Specijalistički centar Teslić	52.000	52.000
<b>Ukupno dugoročni finansijski plasmani:</b>	<b>52.000</b>	<b>54.000</b>

## 20. Zalihe i dati avansi

<b>Zalihe i dati avansi</b>	<b>31.12.2021. u KM</b>	<b>31.12.2020. u KM</b>
Zalihe materijala	362.163	286.740
Zalihe robe	290.609	311.088
<i>Ukalkulisani PDV</i>	<i>(39.411)</i>	<i>(44.551)</i>
<i>Razlika u cijeni robe u prometu na malo</i>	<i>(160.090)</i>	<i>(147.593)</i>
Dati avansi	25.506	59.414
<b>Ukupno zalihe i dati avansi:</b>	<b>478.777</b>	<b>465.098</b>

Zalihe i dati avansi na dan 31. decembra 2021. godine iznose 478.777 KM (na dan 31. decembra 2020. godine iznose 465.098 KM) i uključuju zalihe materijala u iznosu od 362.163 KM koje se najvećim dijelom odnose na mazut u iznosu od 194.748 KM i osnovni materijal za izradu učinaka u skladištu u iznosu od 75.235 KM.

Dati avansi na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 25.506 KM (na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 59.414 KM) odnose se na date avanse licima iz Republike Srpske u iznosu od 23.144 KM i date avanse licima iz Federacije BiH u iznosu od 2.362 KM.

## 21. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
Kupci - povezana pravna lica	500	500
Kupci u zemlji	854.656	514.318
Kupci iz inostranstva	17.447	22.373
Sumnjiva i sporna potraživanja	-	651.540
<i>Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja</i>	-	<i>(651.540)</i>
Druga kratkoročna potraživanja	31.706	56.737
<b>Ukupno kratkoročna potraživanja:</b>	<b>904.309</b>	<b>593.928</b>

Kupci u zemlji na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 854.656 KM (na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 514.318 KM) odnose se na potraživanja od kupaca iz Republike Srpske u iznosu od 669.872 KM, potraživanja od kupaca iz Federacije BiH u iznosu od 93.834 KM i potraživanja od kupaca iz Brčko Distrikta BiH u iznosu od 91.450 KM.

Druga kratkoročna potraživanja na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 31.706 KM (na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 56.737 KM) najvećim dijelom se odnose na potraživanja za novac po šankovima - depoziti u iznosu od 14.660 KM, potraživanja od zavoda po osnovu refundacije zarada i naknada zarada - FZO u iznosu od 10.860 KM.

## 22. Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	18.000	175.291
Kratkoročni krediti u zemlji	-	2.995
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	999.981	1.549.981
<b>Ukupno kratkoročni finansijski plasmani:</b>	<b>1.017.981</b>	<b>1.728.267</b>

Pregled ostalih kratkoročnih finansijskih plasmana je dat u narednoj tabeli:

Ostali kratkoročni finansijski plasmani	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
Addiko Banka a.d. Banja Luka	-	550.000
MF banka a.d. Banja Luka	499.981	499.981
Nova Banka a.d. Banja Luka	500.000	500.000
<b>Ukupno ostali kratkoročni finansijski plasmani:</b>	<b>999.981</b>	<b>1.549.981</b>

## 23. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

<b>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</b>	<b>31.12.2021. u KM</b>	<b>31.12.2020. u KM</b>
Poslovni račun - domaća valuta	5.672.098	2.203.835
Poslovni račun - strana valuta	309.697	238.096
Glavna blagajna	1.919	7.992
Devizna blagajna	52.073	126.780
<b>Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:</b>	<b>6.035.787</b>	<b>2.576.703</b>

## 24. Aktivna vremenska razgraničenja

<b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>	<b>31.12.2021. u KM</b>	<b>31.12.2020. u KM</b>
Unaprijed plaćeni rashodi	17.478	520.973
Potraživanja za nefakturisani prihod	9.385	13.610
Ostala kratkoročna potraživanja	248.608	188.902
<b>Ukupno aktivna vremenska razgraničenja:</b>	<b>275.471</b>	<b>723.485</b>



## 25. Kapital

<b>Kapital</b>	<b>31.12.2021.</b> <b>u KM</b>	<b>31.12.2020.</b> <b>u KM</b>
Osnovni kapital	33.600.177	33.600.177
Zakonske i statutarne rezerve	4.483.906	4.483.906
Revalorizacione rezerve	5.258.643	5.258.643
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	3.166.313	4.670.646
Dobitak/(gubitak) tekuće godine	4.312.937	(1.504.333)
<b>Ukupno kapital:</b>	<b>50.821.976</b>	<b>46.509.039</b>

Osnovni kapital iskazan na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 33.600.177 KM sastoji se od 33.600.177 običnih (redovnih) akcija nominalne vrijednosti od 1 KM po akciji.

Akcije Društva se kotiraju na Banjalučkoj berzi HOV pod oznakom BVRU-R-A.

Deset najvećih akcionara Društva na dan 31. decembra 2021. godine su dati u narednoj tabeli:

<b>Osnovni kapital</b>	<b>Učešće</b> <b>%</b>
Sloboprom d.o.o. Lončari	56,98
Pobjeda d.o.o. Bijeljina	12,04
Pref a.d. Banja Luka	9,01
Sloboprom S d.o.o. Brčko	4,89
Akcijski fond RS a.d. Banja Luka	4,67
Fond za restituciju RS a.d. Banja Luka	4,47
Bogdanić Dragan	1,98
Ćurčić Miloš	1,39
Despot Borka	0,09
Ostali akcionari	4,48
<b>Ukupno:</b>	<b>100</b>

Deset najvećih akcionara Društva na dan 31. decembra 2020. godine su dati u narednoj tabeli:

<b>Osnovni kapital</b>	<b>Učešće</b>
	<b>%</b>
Sloboprom d.o.o. Lončari	25,90
Raiffeisen Bank d.d. BiH Sarajevo - Kostodi	14,67
GP Tomić d.o.o. Bijeljina	13,84
Duif Kristal Invest a.d. - OAIF Future fund	9,99
Pref a.d. Banja Luka	9,01
DUIF Kristal Invest a.d. - OMIF Maximus fund	6,15
Akcijski fond RS a.d. Banja Luka	4,67
Fond za restituciju RS a.d. Banja Luka	4,47
Pobjeda d.o.o. Bijeljina	2,31
Bogdanić Dragan	1,98
Ostali akcionari	7,01
<b>Ukupno:</b>	<b>100</b>

## 26. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi

<b>Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi</b>	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
	<b>u KM</b>	<b>u KM</b>
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	295.796	254.339
Odložene poreske obaveze	399.968	399.968
<b>Ukupno rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi:</b>	<b>695.764</b>	<b>654.307</b>

Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 295.796 KM (na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 254.339 KM) odnose se u potpunosti na rezervisanja za penzije i povećana su na osnovu obračuna ovlaštenog aktuaru po Međunarodnom računovodstvenom standardu 19.

Kretanje na rezervisanjima u toku 2021. godine prikazana su u nastavku:

<b>Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih</b>	<b>Iznos u KM</b>
<b>Rezervisanja na dan 31.12.2020. godine</b>	<b>254.339</b>
Povećanje rezervisanja u toku godine	41.457
Smanjenje rezervisanja u toku godine	-
<b>Rezervisanja na dan 31.12.2021. godine</b>	<b>295.796</b>

Odložene poreske obaveze na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 399.968 KM (na dan 31. decembra 2020. godine u istom iznosu) odnose se na efekte knjiženja procjene objekata. 10% od procijenjene vrijednosti je evidentirano kao odložena poreska obaveza.

## 27. Dugoročni krediti

Dugoročni krediti	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
Dugoročni krediti – Sberbanka a.d. Banja Luka (Ug. broj 5670450000382917)	5.793.996	7.681.461
<i>Tekuće dospjeće dugoročnog kredita – Sberbanka a.d. Banja Luka (Ug. broj 5670450000382917)</i>	<i>(1.423.357)</i>	<i>(1.564.371)</i>
<b>Ukupno dugoročni krediti:</b>	<b>4.370.639</b>	<b>6.117.090</b>

Dugoročni krediti na dan 31. decembra 2021. godine iznosi 4.370.639 KM (na dan 31. decembra 2020. u iznosu od 6.117.090 KM). Društvo je zaključilo Ugovor o dugoročnom kreditu (broj 5670450000382917) sa Sberbankom od 29.10.2020. godine u iznosu od 7.300.000 KM sa kamatnom stopom od 2,70% i na period od 60 mjeseci, a u svrhu kupovine hotela Bistrice sa zemljištem uz privredni objekat i pokretnim stvarima koje se nalaze u objektu prema notarskom Ugovoru OPU 547/2020 od dana 29.09.2020. godine.

## 28. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 1.423.357 KM (na dan 31. decembra u iznosu od 1.564.371 KM) odnose se u potpunosti na tekuće dospjeće dugoročnog kredita - Sberbank a.d. Banja Luka (Ugovor broj 5670450000382917).

## 29. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
Primljeni avansi	296.264	203.852
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	397.768	379.838
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	3.418	4.351
<b>Ukupno obaveze iz poslovanja:</b>	<b>697.450</b>	<b>588.041</b>

Obaveze iz poslovanja na dan 31. decembra 2021. godine iznose 697.450 KM (na dan 31. decembra 2020. godine iznose 588.041 KM) i najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske u iznosu od 305.483 KM i obaveze prema dobavljačima iz Federacije BiH u iznosu od 92.285 KM.

### 30. Obaveze za zarade i naknade zarada

<b>Obaveze za zarade i naknade zarada</b>	<b>31.12.2021. u KM</b>	<b>31.12.2020. u KM</b>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	248.969	280.675
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada	-	1.009
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	47.640	195.247
<b>Ukupno obaveze za zarade i naknade zarada:</b>	<b>296.609</b>	<b>476.931</b>

### 31. Druge obaveze

<b>Druge obaveze</b>	<b>31.12.2021. u KM</b>	<b>31.12.2020. u KM</b>
Obaveze za dividendu	604.369	604.397
Obaveze prema zaposlenima	10.430	2.433
Obaveze prema članovima Upravnog i Nadzornog odbora	1.443	3.238
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	11.841	3.965
Ostale obaveze	299	400
<b>Ukupno druge obaveze:</b>	<b>628.382</b>	<b>614.433</b>

Obaveze za dividendu na dan 31. decembra u iznosu od 604.369 KM odnose se na neisplaćenu dividendu akcionarima iz ranijeg perioda.

Obaveze prema zaposlenima na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 10.430 KM (na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 2.433 KM) najvećim dijelom se odnose na obaveze za otpremnine u iznosu od 4.795 KM, obaveze prema zaposlenima za troškove prevoza na rad i sa rada u iznosu od 4.037 KM.

## 32. Vanbilansna evidencija

<b>Vanbilansna evidencija</b>	<b>31.12.2021. u KM</b>	<b>31.12.2020. u KM</b>
Tuđa roba	1.118	453
Zemljište	556.242	556.242
Primljene mjenice	272.650	295.571
Primljene garancije	20.000	195.680
Date garancije	-	(62.255)
<b>Ukupno vanbilansna evidencija:</b>	<b>850.010</b>	<b>985.691</b>

Zemljište na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 556.242 KM (na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 556.242 KM) odnosi se na zemljište koje nije imovinsko-pravno provedeno u vlasništvo Društva.

## 33. Transakcije sa povezanim licima

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima:

- Zdravstvena ustanova „Apoteka Banja Vrućica“ Banja Vrućica
- Zdravstvena ustanova specijalistički centar „Banja Vrućica“ Teslić
- Zdravstvena ustanova „Apoteka Banja Vrućica - Pelin“

ZTC „Banja Vrućica“ a.d. je bio osnivač i jedini vlasnik Zdravstvene ustanove „Apoteka Banja Vrućica“ sa osnivačkim kapitalom u iznosu od 2.000 KM. U toku 2021. godine pokrenut je postupak likvidacije ZU „Apoteka Banja Vrućica“.

ZTC „Banja Vrućica“ a.d. je osnivač i jedini vlasnik ZU Specijalistički centar „Banja Vrućica“ Teslić sa osnivačkim kapitalom u iznosu od 2.000 KM. ZU Specijalistički centar „Banja Vrućica“ Teslić je upisana u Sudski registar 17.09.2019. godine u Osnovnom sudu u Doboju. Odlukom o izmjeni osnivačkog akta od 03.10.2019. godine osnovni kapital je povećan na 52.000 KM.

<b>Bilans uspjeha</b>	<b>2021. u KM</b>	<b>2020. u KM</b>
<b>Prihodi od prodaje</b>		
Zdravstvena ustanova „Apoteka Banja Vrućica“ (napomena 6)	1.282	2.564
<b>Ukupno:</b>	<b>1.282</b>	<b>2.564</b>
<b>Finansijski rashodi</b>		
	-	715
<b>Ukupno:</b>	<b>-</b>	<b>715</b>
<b>Neto dobitak/(gubitak):</b>	<b>1.282</b>	<b>1.849</b>

<b>Bilans stanja</b>	<b>31.12.2021. u KM</b>	<b>31.12.2020. u KM</b>
<b>Učešće u kapitalu (napomena 19)</b>		
Zdravstvena ustanova "Apoteka Banja Vrućica"	-	2.000
Zdravstvena ustanova Specijalistički centar „Banja Vrućica“	52.000	52.000
<b>Ukupno učešće u kapitalu:</b>	<b>52.000</b>	<b>54.000</b>
<b>Potraživanja od kupaca (napomena 21)</b>		
Zdravstvena ustanova "Apoteka Banja Vrućica"	500	500
<b>Ukupno potraživanja od kupaca:</b>	<b>500</b>	<b>500</b>
<b>Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima (napomena 22)</b>		
Zdravstvena ustanova "Apoteka Banja Vrućica"	18.000	51.291
Zdravstvena ustanova Specijalistički centar „Banja Vrućica“	-	20.000
Zdravstvena ustanova „Apoteka Banja Vrućica-Pelin“	-	104.000
<b>Ukupno kratkoročni krediti povezanim pravnim licima:</b>	<b>18.000</b>	<b>175.291</b>

## 34. Upravljanje finansijskim rizicima

### Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima, kao što su kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Društva u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

Društvo ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje obzirom da takvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata u Republici Srpskoj.

### Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi moglo dovesti do finansijskog gubitka Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane i potraživanja.

Društvo nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika, obzirom da se plasmani i njegova potraživanja odnose na veći broj kupaca.

## Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da u svakom trenutku ispunjava svoje obaveze. Rizikom likvidnosti se upravlja održavanjem odgovarajućih novčanih rezervi, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospelja finansijskih sredstava i obaveza.

## Upravljanje rizikom kapitala

Upravljanje rizikom kapitala služi rukovodstvu Društva da očuva mogućnost poslovanja po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala.

Rukovodstvo Društva analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze, kratkoročne i dugoročne, umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

<b>Upravljanje rizikom kapitala</b>	<b>31.12.2021. u KM</b>	<b>31.12.2020. u KM</b>
Ukupna zaduženost	5.793.996	7.681.461
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(6.035.787)	(2.576.703)
Neto zaduženost	(241.791)	5.104.758
Kapital	50.821.976	46.509.039
Ukupan kapital	50.580.185	51.613.797
<b>Pokazatelj zaduženosti</b>	<b>n/p</b>	<b>9,89%</b>

## 35. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Prema izjavama zaposlenih u toku 2021. godine nije bilo poreskih kontrola.

## **36. Događaji nakon datuma izvještavanja**

Nakon 31. decembra 2021. godine, prema izjavama Uprave ne postoje događaji koji mogu uticati na finansijske izvještaje i izmjene istih.

## **37. Sudski sporovi**

Procijenjena vrijednost sudskih sporova koji se na dan 31. decembra 2021. godine vode protiv Društva iznosi 57.000 KM i odnose se na jedan sudski spor. Društvo redovno prati i procjenjuje ishod sudskih sporova i ne očekuje značajne odlive po osnovu istih.

Društvo se javlja kao tužilac u jednom sudskom sporu sa ukupnom procijenjenom vrijednosti od 11.250 KM.

---

Odgovorno lice