

Hotel „PALAS“ a.d. Banja Luka

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
Za godinu koji se završava 31. decembra 2010. godine i
Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ:

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1-2
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA 31.12.2010. GODINE	
- Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu (Bilans uspjeha)	5
- Izvještaj o finansijskom položaju (Bilans stanja)	6
- Izvještaj o promjenama na kapitalu	7
- Izvještaj o tokovima gotovine	8
- Napomene uz finansijske izvještaje	9-24



VralAudit d.o.o.
Petra Preradovića 21
78000 Banja Luka BiH
tel/fax: +387 51 348 480
tel/fax: +387 51 348 490
vral@inecco.net

KM 552002-00015352-81
JIB 4402109460007
Mat. broj. 1982893
Br. reg. Ul. 1-14612-00
Osnovni sud Banja Luka

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

AKCIONARIMA

„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 izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2010. godine i odgovarajući izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za godinu koji se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje rukovodstvo odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, usljed kriminalne radnje ili greške; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da, na osnovu obavljene revizije, izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi zahtjevaju da postupamo u skladu sa etičkim principima i da reviziju planiramo i izvršimo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji bez značajno pogrešnih informacija.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, kao i na procjeni rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, kako bi se oblikovali najbolji mogući revizorski postupci, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje računovodstvenih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.


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

Mišljenje

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj privrednog društva „HOTEL PALAS“ a.d. Banja Luka na dan 31. decembra 2010. godine, kao i rezultate poslovanja i promjene u novčanim tokovima za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja

Vralaudit d.o.o.
Banja Luka





Zoran Blagojević,
Ovlašćeni revizor

Banja Luka, 30.mart 2011. godine

**Hotel „PALAS“ a.d.
Kralja Petra I Karađorđevića 60
Banja Luka**

**Finansijski izvještaji
za period koji se završava 31. decembra 2010. godine**

Banjaluka, februar 2011.

BILANS USPJEHA**(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)**

Od 01. januara do 31. decembra 2010. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>2010.</i>	<i>2009.</i>
Poslovni prihodi	4.1.	1.439.301	1.273.925
Prihodi od prodaje učinaka		983.673	964.528
Ostali poslovni prihodi		455.628	309.397
Poslovni rashodi	5.1.	1.212.938	1.199.838
Troškovi materijala, goriva i energije		251.546	274.058
Troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda		609.023	530.663
Troškovi proizvodnih usluga		119.082	122.070
Troškovi amortizacije i rezervisanja		139.663	166.545
Nematerijalni troškovi		64.429	74.489
Troškovi poreza		29.195	32.014
Poslovni dobitak (gubitak)	6.	226.363	74.087
Finansijski prihodi	4.2.	348.076	387.296
Finansijski rashodi	5.2.	217	158
Dobitak (gubitak) redovne aktivnosti	6.	574.222	461.225
Ostali prihodi	4.3.	2.638	26.364
Ostali rashodi	5.3.	6.092	24.534
Dobitak (gubitak) prije oporezivanja	6.	570.768	463.055
Tekući i odloženi porez na dobit		(32.710)	(21.151)
Neto dobitak (gubitak) perioda	6.	538.058	441.904
Dio neto dobitka (gubitka) koji pripada već. vlasnicima		-	-
Dio neto dobitka (gubitka) koji pripada manj. vlasnicima		538.058	441.904
Obična zarada po akciji		0,04462	0,03665
Razrijeđena zarada po akciji		0,04462	0,03665

Napomene na narednim stranama čine sastavni

dio ovih finansijskih izvještaja

BILANS STANJA**(Izveštaj o finansijskom položaju)**

Na dan 31. decembra 2010. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>31.12.2010.</i>	<i>31.12.2009.</i>
AKTIVA			
Nekretnine, postrojenja i oprema	7.	9.294.073	9.218.416
Dugoročni finansijski plasmani	8.	164.252	162.100
Odložena poreska sredstva	9.	4.223	4.224
Zalihe	10.	21.577	11.449
Kratkoročna potraživanja i plasmani	11.	4.873.359	4.799.024
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	12.	344.102	224.610
Aktivna vremenska razgraničenja	13.	57.231	11.037
Poslovna aktiva		14.758.817	14.430.860
PASIVA			
Akcijski kapital	14.	12.058.902	12.058.902
Rezerve	14.	1.107.508	665.603
Revalorizacione rezerve		-	19.630
Neraspoređeni dobitak	14.	538.058	441.904
Dugoročna rezervisanja	15.	607.704	607.704
Dugoročne obaveze	16.	276.100	396.100
Kratkoročne finansijske obaveze		-	22
Primljeni avansi	17.	56.220	11.220
Dobavljači	18.	49.592	35.870
Obaveze za poreze i doprinose	19.	31.535	18.373
Pasivna vremenska razgraničenja	20.	33.198	175.532
Poslovna pasiva		14.758.817	14.430.860

Napomene na narednim stranama čine sastavni
dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Za period koji se završava 31.decembra 2010. godine

(u KM)

<i>Vrsta promjene u kapitalu</i>	<i>Napomena</i>	<i>Akcijski kapital</i>	<i>Revalorizacione rezerve</i>	<i>Ostale rezerve</i>	<i>Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokri veni gubitak</i>	<i>Ukupno</i>
Stanje na dan 31.12.2008.		12.058.902	-	299.826	365.778	12.724.506
Efekti revalorizacije		-	19.629	-	-	19.629
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha		-	-	-	441.904	441.904
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti		-	-	365.778	(365.778)	-
Stanje na dan 31.12.2009.		12.058.902	19.629	665.604	441.904	13.186.039
Efekti revalorizacije			(19.629)			
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha		-	-	-	538.058	538.058
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti		-	-	441.904	(441.904)	-
Stanje na dan 31.12.2010.	14.	12.058.902	-	1.107.508	538.058	13.704.468

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvješta

BILANS TOKOVA GOTOVINE**(Izveštaj o tokovima gotovine)**

Za period od 01. januara do 31. decembra 2010. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2010.</i>	<i>2009.</i>
<i>Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	1.386.750	1.486.925
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati av.	(910.212)	(931.077)
Odlivi po osnovu isplata radnicima	(609.024)	(546.968)
Odlivi po osnovi plaćenih kamata	(215)	(57)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(26.334)	(25.936)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(140.087)	(149.067)
Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	(299.122)	(166.180)
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja</i>		
Prilivi po osnovu kamata	253.130	0
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	51.645	253.379
Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	0	(197.585)
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	304.775	55.794
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>		
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	0	150.000
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obav.	233.839	24.710
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(120.000)	(290.050)
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	113.839	(115.340)
Ukupno prilivi gotovine	1.925.364	1.915.014
Ukupni odlivi gotovine	(1.805.872)	(2.140.740)
<i>Neto priliv (odliv) gotovine</i>	119.492	(225.726)
Gotovina na početku obračunskog perioda	224.610	450.336
Gotovina na kraju obračunskog perioda	344.102	224.610

Napomene na narednim stranama čine sastavni
dio ovih finansijskih izvještaja

NAPOMENE (NOTE) UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OSNIVANJE I POSLOVNA POLITIKA PREDUZEĆA

Hotel Palas je izgrađen 1933. godine, a adaptiran u periodu 1985. – 1989. godine. Tretira se kao spomenik graditeljskog nasljeđa I kategorije.

Preduzeće „PALAS“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu: Preduzeće) je osnovano odlukom Skupštine opštine Banja Luka od 31. jula 1996. godine, kao Osnovno državno hotelsko ugostiteljsko preduzeće „Palas“ Banja Luka, registrovano kod Osnovnog suda, pod brojem U/I 1974/96, od 09. avgusta 1996. godine.

U 2001. godini, izvršeno je usklađivanje sa Zakonom o preduzećima i hotel „Palas“ je registrovan kod Osnovnog suda kao akcionarsko društvo, pod Rješenjem br. U/I 1659/01, od 08. oktobra 2001. godine.

Posljednja promjena u sudskom registru izvršena je 19.10.2009. godine, upisom u sudski registar promjene lica ovlaštenog za zastupanje.

Direktor Preduzeća je Milka Lukić.

Članovi Upravnog odbora su:

- Zoran Njegić, predsjednik,
- Milinko Klincov, član i
- Gojko Janković, član.

Članovi Nadzornog odbora su:

- Nenad Tomović, predsjednik,
- Vlado Topić, član i
- Gordana Vučković, član.

Hotel „Palas“ a.d. je pravno lice, sa punom pravnom i poslovnom sposobnošću na osnovu upisa u sudski registar, koje u pravnom prometu istupa za svoje ime i za svoj račun.

Imovinu Preduzeća čine objekti i sredstva koja se nalaze na teritoriji Republike Srpske. Za obaveze preuzete u pravnom prometu Preduzeće odgovara svom svojom imovinom.

Osnovna djelatnost Preduzeća je pružanje hotelsko – ugostiteljskih usluga.

Pored osnovne djelatnosti, Preduzeće može obavljati i druge djelatnosti koje služe razvoju i unapređenju osnovne djelatnosti.

Osnovnu djelatnost preduzeće obavlja samostalno, ili zajedno sa drugim pravnim i fizičkim licima u zemlji i inostranstvu.

Na dan 31.12.2010. godine, Preduzeće je zapošljavalo 28 radnika (na dan 31.12.2009. godine 29 radnika).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2010. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedive podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2009. godine.

Preduzeće je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3 uz finansijske izvještaje, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Preduzeće vodi evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Službeni glasnik Republike Srpske broj 36/09) i ostalom primjenjivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj i BiH.

U skladu sa Zakonom, pravna lica u Republici Srpskoj treba da sastave i prezentuju finansijske izvještaje u skladu sa relevantnim zakonskim i profesionalnim regulativama, koje podrazumijevaju Međunarodne računovodstvene standarde (IAS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (IFRS), 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).

Pored toga, priloženi finansijski izvještaji su sastavljeni u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srpske broj 84/09) i Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu (Službeni glasnik Republike Srpske broj 84/09).

2.2. Korišćenje procjenjivanja

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi i rashodi

Prihodi i rashodi, ostali prihodi i ostali rashodi poslovanja se knjiže po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Prihod od zakupa se knjiži na osnovu faktura, koje se mjesečno šalju zakupcima na osnovu ugovora o zakupu.

Potraživanja od kupaca i druga potraživanja se ispravljaju na osnovu procjene svakog pojedinačnog potraživanja.

Prihodi i rashodi od kamate se priznaju na obračunskoj osnovi u vremenu na koje se odnose i prikazani su u neto iznosu u okviru dobitka odnosno gubitka od finansiranja.

Troškovi rezervisanja za garancije se obračunavaju u skladu sa odredbama ugovora o prodaji.

3.2. Preračunavanje deviznih iznosa

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

3.3. Nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja i oprema.

Objekti i zemljište su iskazani po procjenjenoj vrijednosti, umanjenoj za ispravku vrijednosti i eventualne imparitetne gubitke.

Oprema je vrednovana prema procjenjenoj vrijednosti.

Novonabavljena nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za ispravku vrijednosti i eventualne imparitetne gubitke. Nabavna vrijednost uključuje fakturu cijenu, uključujući uvozne takse i poreze koji se ne mogu refundirati i sve troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje da bi sredstvo moglo funkcionisati.

Amortizacija se ravnomjerno obračunava na nabavnu vrijednost, s ciljem da se sredstva otpišu u toku njihovog korisnog vijeka trajanja:

- zgrade 55 – 66 godina
- oprema 3 do 10 godina

Primijenjene stope amortizacije nisu mijenjane u 2010. godini.

Zemljište se ne amortizuje, zbog pretpostavke o neograničenom vijeku trajanja.

Osnovna sredstva u pripremi vrednuju se po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za eventualne gubitke nastale obezvređenjem.

3.4. Održavanje i popravke

Održavanje i popravke se knjiže u rashod perioda u kome su nastali. Za veća obnavljanja koja dovode do promjene funkcionalne vrijednosti stalne imovine održavanja i popravke se kapitalizuju i amortizuju u skladu sa procijenjenim vijekom trajanja.

3.5. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinom i ekvivalentima gotovine podrazumijevaju se depoziti kod komercijalnih banaka i sredstva u blagajni, a iskazani su u nominalnoj vrijednosti, izraženoj u konvertibilnim markama.

3.6. Porezi i doprinosi

Porez na dobit

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa poreskim propisima Republike Srpske. Poreske vlasti utvrđuju mjesečne iznose akontacije poreza na dobitak. Konačni porez na dobitak se plaća po zvaničnoj stopi poreza na dobitak u visini od 10% od iznosa dobitka utvrđenog poreskom prijavom. Oporezivi dobitak, prikazan u poreskoj prijavi, uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha, korigovan za razlike definisane poreskim propisima Republike Srpske. Ove korekcije se odnose na isključivanje troškova i prihoda, koje se ne priznaju.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja, prema važećim republičkim i opštinskim propisima, radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru poslovnih rashoda.

3.7. Potraživanja

Rukovodstvo preduzeća obavlja procjenu naplativosti potraživanja, za svako pojedinačno potraživanje. Za potraživanja, za koje procjeni da su rizična, formira ispravku vrijednosti, ili otpisuje direktno na teret rashoda.

Rashodi ispravke i otpisa potraživanja se prikazuju u okviru ostalih rashoda.

Povećanje potraživanja za iznos pripisanih kamata, priznaje se ako je zasnovano na sudskoj presudi.

3.8. Vremenska razgraničenja

Na teret rashoda obračunskog perioda u korist PVR, evidentiraju se troškovi za koje u momentu priznavanja ne postoji odgovarajuća knjigovodstvena isprava da bi se priznali kao obaveza. Kada se pribavi adekvatna dokumentacija, vremenska razgraničenja se ukidaju u korist računa obaveza. Prihodi koji ne ispunjavaju uslove priznavanja u tekućem obračunskom periodu odgađaju se preko računa vremenskih razgraničenja za buduće periode.

3.9. *Primanja zaposlenih*

U skladu sa domicilnim propisima, Preduzeće je u obavezi da plaća doprinose iz bruto plata zaposlenih, državnim fondovima, kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze podrazumijevaju poreze i doprinose obračunate na teret bruto plata zaposlenih koje je poslodavac dužan platiti prilikom isplate neto primanja.

4. PRIHODI**4.1. POSLOVNI PRIHODI**

<i>Opis</i>	<i>2010.</i>	<i>2009.</i>
Prihodi od prodaje učinaka	983.673	964.528
Ostali poslovni prihodi	455.628	309.397
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI:	1.439.301	1.273.925

Prihodi od prodaje učinaka predstavljaju prihode od usluga hotelskog smještaja i pratećih usluga.

Ostali poslovni prihodi se odnose na prihode davanja poslovnih prostorija u zakup. Ovi prihodi su prezentovani na bazi fakturisane realizacije, umanjene za odobrene popuste, rabate i poreze.

4.2. FINANSIJSKI PRIHODI

<i>Opis</i>	<i>2010.</i>	<i>2009.</i>
Prihodi od kamata	253.130	262.727
Pozitivne kursne razlike	182	77
Ostali finansijski prihodi	94.764	124.492
UKUPNO FINANSIJSKI PRIHODI:	348.076	387.296

Prihodi od kamata se odnose na kamate na sredstva oročena kod poslovnih banaka.

Ostali finansijski prihodi se odnose na fakturisane naknade troškova zakupcima poslovnih prostora.

4.3. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi (2.638 KM) se u odnose na dobitke ostvarene prodajom osnovnih sredstava.

5. RASHODI**5.1. POSLOVNI RASHODI**

<i>Opis</i>	<i>2010.</i>	<i>2009.</i>
Troškovi materijala, goriva i energije	251.546	274.058
Troškovi bruto zarada i bruto nakn. zarada	609.023	530.663
Troškovi proizvodnih usluga	119.082	122.070
Troškovi amortizacije	139.663	166.545
Nematerijalni troškovi	64.429	74.488
Troškovi poreza i doprinosa	29.195	32.015
UKUPNO POSLOVNI RASHODI:	1.212.938	1.199.839

Troškovi materijala se odnose na troškove doručka , konzumaciju jela i pića gostiju, nabavku materijala , sitnog inventara i ostalog materijala .

Troškovi goriva i energije obuhvataju troškove goriva i lož ulja , troškove električne energije i troškove vode .

Troškovi bruto zarada obuhvataju troškove neto zarada i ostalih naknada zaposlenima prema Ugovorima o radu, te poreze i doprinose prema zakonodavstvu RS.

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na usluge održavanja , ptt usluge , troškove reklame i propagande , troškove preusmjeravanja gostiju HUTP „Cer“ a.d. Prnjavor , troškove po ugovoru o alotmanskom zakupu smještajnih kapaciteta i troškove ostalih usluga .

Nematerijalni troškovi se odnose na troškove naknada , reprezentacije , premije osiguranja , platnog prometa , troškove boravišne takse i ostale nematerijalne troškove .

Troškovi poreza i doprinosa se odnose na troškove komunalne i republičke takse , protivpožarne naknade i naknade za šume i ostale poreze i naknade .

5.2. FINANSIJSKI RASHODI

<i>Opis</i>	<i>2010.</i>	<i>2009.</i>
Rashodi kamata	2	57
Negativne kursne razlike	215	101
UKUPNO FINANSIJSKI RASHODI:	217	158

5.3. OSTALI RASHODI

<i>Opis</i>	<i>2010.</i>	<i>2009.</i>
Rashodi po osnovu datih popusta		23.076
Nepomenuti ostali rashodi		1.458
Ispravka vrijednosti potraživanja	6.092	
UKUPNO OSTALI RASHODI	6.092	24.534

6. REZULTAT POSLOVANJA

<i>Opis</i>	<i>2010.</i>	<i>2009.</i>
<i>Poslovni prihodi</i>	1.439.301	1.273.925
<i>Poslovni rashodi</i>	(1.212.938)	(1.199.839)
POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)	226.363	74.086
<i>Finansijski prihodi</i>	348.076	387.296
<i>Finansijski rashodi</i>	(217)	(158)
DOBITAK (GUBITAK) FINANSIRANJA	347.859	461.224
<i>Ostali prihodi</i>	2.638	26.364
<i>Ostali rashodi</i>	(6.092)	(24.534)
DOBIT(GUBITAK) OD OSTALIH PRIH. I RASH.	(3.454)	1.830
DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA	570.768	463.055
<i>Poreski rashodi perioda</i>	(32.710)	(21.151)
NETO REZULTAT PERIODA	538.058	441.904

7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

<i>Opis</i>	<i>Zemljište</i>	<i>Građevinski objekti</i>	<i>Postrojenja i oprema</i>	<i>Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi</i>	<i>Ukupno</i>
<i>Nabavna vrijednost</i>					
Stanje na dan 31.12.2009.	1.289.780	6.864.767	726.246	2.078.249	10.959.042
Ulaganja 2010.	-	92.513	5.849	-	98.362
Aktiviranje sredstava	-	-	-	-	-
Prodaja i rashodovanje 2010.	-	-	(48.691)	-	(48.691)
Stanje na dan 31.12.2010.	1.289.780	6.957.280	683.404	2.078.249	11.008.713
<i>Ispravka vrijednosti</i>					
Stanje na dan 31.12.2009.	-	1.150.511	590.116	-	1.740.627
Amortizacija 2010.	-	93.288	46.374	-	139.662
Prodaja i rashodovanje 2010.	-	-	(48.691)	-	(48.691)
Stanje na dan 31.12.2010.	-	1.243.799	587.799	-	1.831.598
<i>Sadašnja vrijednost</i>					
Stanje na dan 31.12.2009.	1.289.780	5.714.257	136.130	2.078.249	9.218.415
Stanje na dan 31.12.2010.	1.289.780	5.713.482	95.605	2.078.249	9.177.115

Nematerijalna ulaganje se odnose na naknadu za priključke.

Građevinski objekti i zemljište se odnose na zgradu hotela „Palas“ i pripadajuće građevinsko zemljište.

Posljednja procjena vrijednosti objekata, zemljišta i opreme, od strane sudskog

vještaka, izvršena je 30.09.2003. godine.

Nad objektima u vlasništvu hotela „Palas“ a.d. uknjiženo je založno pravo u korist povjerioca Vlade RS, radi obezbjeđenja novčanog potraživanja kojeg povjerilac ima prema dužniku hotel „Palas“ a.d. u iznosu od 600.000 KM, na osnovu Ugovora o kratkoročnom deviznom kreditu od 13.11.1998. godine.

Otuđenje opreme i inventara se odnosi na rashodovanje u potpunosti otpisanog sitnog inventara u upotrebi.

Osnovna sredstva u pripremi se odnose na izgradnju nove zgrade hotela (2.021.648 KM) i ulaganja u rekonstrukciju podrumskih prostorija hotela (56.601 KM).

8. **DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

<i>Opis</i>	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009.</i>
Obveznice Republike Srpske	97.185	97.185
Ispravka vrijednosti obveznice RS		(35.485)
Obveznice Sinergije	67.067	100.400
UKUPNO DUGOROČNI PLASMANI:	164.252	162.100

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na finansijska sredstva (obveznice) koje se drže do roka dospijea.

Preduzeće je u svom vlasništvu, na dan 31.12.2010. godine posjedovalo obveznice Republike Srpske i to:

- RSRS-O-A 70.000 kom, dospijee 26.06.2023. godine i
- RSRS-O-B 90.000 kom, dospijee 13.12.2023. godine.

Nominalna vrijednost ovih obveznica je 1,00 KM. Posljednja cijena u 2010. godini je sljedeća:

- RSRS-O-A 38,58%
- RSRS-O-B 37,91%

Pored ovih, preduzeće je na dan 31.12.2010. godine posjedovalo 670 obveznica emitenta MKO Sinergija plus d.o.o., kojima se trguje na Banjalučkoj berzi, pod oznakom SNPO-O-A.

Obveznice SNPO-O-A predstavljaju kuponske obveznice, sa šestomjesečnom isplatom glavnice i kamate. Nominalna vrijednost je 100,00 KM, kuponska stopa 8,00%, a dospijevaju 23.12.2012. godine.

Posljednje trgovanje SNPO-O-A na Banjalučkoj berzi u 2010. godini je izvršeno 24. decembra po cijeni od 100,00%.

9. **ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA**

Preduzeće je u poreskoj prijavi za 2007. godinu iskazalo gubitak od 70.395 KM, koji se može iskoristiti za umanjenje poreske osnovice u narednih pet godina, čime su stvorena odložena poreska sredstva u iznosu od 7.040 KM.

U toku 2009. godine, odložena poreska sredstva smanjena su za 1.408 KM.

10. ZALIHE

Zalihe na dan 31.12.2010. godine se odnose na zalihe goriva u rezervoaru (6.788 KM) , zalihe u frigo barovima i potrošnog materijala (10.184 KM) i zalihe keramičkih pločica (4.604 KM) nabavljenih radi obnove kupatila.

11. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

<i>Opis</i>	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009.</i>
Potraživanja od kupaca u zemlji	173.875	97.643
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	13.511	9.973
IV Potraživanja od kupaca	(6.092)	
Neto potraživanja od kupaca	181.294	107.617
Potraživanja za kamatu	7.817	9.439
Potraživanja od državnih institucija	5.568	3.288
Preplaćeni porez na dobitak	680	680
Kratkoročni finansijski plasmani	4.678.000	4.678.000
KRATK. POTRAŽIVANJA I PLASMANI	4.873.359	4.799.024

Najveći dio potraživanja od kupaca u zemlji se odnosi na:

<i>Naziv kupca</i>		<i>Saldo</i> <i>31.12.2010.</i>
Akademija umjetnosti	Banja Luka	15.492
Ekvator	Banja Luka	29.942
Harizma SUR	Banja Luka	22.219
Krajina klas	Banja Luka	4.214
Obavještajno-bezbjed. agencija	Sarajevo	13.400
Teatar za	Banja Luka	4.481
Narodno pozorište	Banja Luka	8.235
OKL Tuzla trading	Tuzla	3.688
Moja apoteka	Banja Luka	3.008
Telekom RS	Banja Luka	2.998
Glas Srpske	Banja Luka	2.326
Ostali kupci u zemlji		63.872
UKUPNO:		173.875

Najveći dio potraživanja od kupaca u inostranstvu se odnosi na:

<i>Naziv kupca</i>		<i>Saldo</i> <i>31.12.2010.</i>
Globus d.o.o.	Maribor, SI	1.675
Travelmed	Grčka	2.634
Delta maxi	Beograd	2.836
Ostali kupci u inostranstvu		6.366
UKUPNO:		13.511

Potraživanja po osnovu kamata predstavljaju potraživanja po osnovu obračunatih kamata na oročena sredstva za decembar 2010. godine, uplaćena u januaru 2011. godine.

Potraživanja od državnih institucija se odnose na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, za refundaciju bolovanja, po osnovu Rješenja Fonda zdravstvenog osiguranja.

Pregled kratkoročnih finansijskih plasmana je dat u sljedećoj tabeli:

<i>Banka</i>	<i>Broj ugovora</i>	<i>Datum</i>	<i>Vrsta depozita</i>	<i>Rok vraćanja</i>	<i>Kamatna stopa</i>	<i>Iznos 31.12.2009.</i>
Volksbank	567-161-55 700300-30	27.11.2009.	Namjenski oročen	5 godina	5,00%	328.000
Volksbank	567-140-55 700519-14	30.09.2010.	Bez namjene	31.10.2011	4,65%	1.350.000
Volksbank	567-140-55 700518-17	30.09.2010	Bez namjene	31.10.2011	4,65%	1.000.000
Nova banka	18136	01.10.2010.		01.11.2011.	4,7%	1.000.000
Nova banka	18.137	01.10.2009.		01.11.2011.	4,7%	1.000.000
UKUPNO:						4.678.000

Sredstva u iznosu 328.000 KM su deponovana namjenski, kod Volksbank a.d. Banja Luka, po Ugovoru br. 567-161-5570300-30, od 27.11.2009, na ime obezbjeđenja po Ugovoru o kreditu broj 567-151-455285869-95 od 26.11.2009. godine, kojim su preduzeću HUTP „Cer“ a.d. Prnjavor odobrena kreditna sredstva u istom iznosu. Rok vraćanja kredita HUTP „Cer“ a.d., kao i period deponovanja novčanih sredstava hotela „Palas“ a.d. je pet godina.

12. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

<i>Opis</i>	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009.</i>
Poslovni računi kod banaka	332.365	220.217
Blagajna	11.737	4.393
UKUPNO GOTOVINA I EKVIVALENTI:	344.102	224.610

13. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Najveći dio (57.231 KM) aktivnih vremenskih razgraničenja predstavljaju avansne fakture po osnovu avansa uplaćenih od strane zakupaca.

14. KAPITAL

Osnovni kapital Preduzeća na dan 31.12.2010. iznosi 12.058.902 KM i sastoji se od isto toliko emitovanih akcija nominalne vrijednosti 1 KM.

Struktura kapitala, prema izvještaju CRHOV, na dan 31.12.2010. godine je sljedeća:

<i>Naziv akcionara</i>	<i>Sjedište</i>	<i>Broj akcija</i>	<i>Postotak vlasništva</i>
„I.F. Property Invest Limited“	Nicosia, Kipar	5.000.000	41,463%
Asset Investment N.V. Curacao	Willemstad, Holandski Antili	2.960.447	24,550%
Nisicomir Limited	Nicosia, Kipar	1.082.628	8,978%
Zepter Fond a.d.	Banja Luka	1.300.914	10,788%
Pref AD Banja Luka	Banja Luka	706.003	5,855%
Ostali akcionari		1.008.910	8,366%
UKUPNO		12.058.902	100,00%

Akcijama se trguje na Banjalučkoj Berzi, pod oznakom HPAL-R-A, posljednje trgovanje ovom hartijom u 2010. godini vršeno je 31.12.2010. godine, po cijeni od 1,00 KM po akciji.

Struktura kapitala na dan 31.12.2010. godine je data u sljedećoj tabeli:

<i>Opis</i>	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009.</i>
Akcionarski kapital	12.058.902	12.058.902
Emisiona premija	6.990	6.990
Revalorizacione rezerve	0	19.630
Rezerve	1.100.518	658.613
Neraspoređeni dobitak	538.058	441.904
UKUPAN KAPITAL:	13.704.468	13.186.039

Emisiona premija predstavlja dobitke od prodaje vlastitih akcija u ranijim godinama.

U toku 2010. godine, na osnovu Odluke Skupštine akcionara, izvršen je raspored neto dobiti za 2009. godinu na statutarne rezerve.

15. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se u cjelosti odnose na rezervisanja za sanaciju štete korisnicima lokala, koja je nastala na građevinskom objektu hotela prilikom izgradnje Trga Krajine.

Korisnici lokala su po osnovu zaključenih ugovora o udruživanju sredstava pokrenuli sudske sporove za nadonaku štete (Napomena 23.).

16. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze (276.100 KM) se u potpunosti odnose na obaveze prema dugoročnom kreditu Vlade RS (31.12.2008. godine 506.100 KM).

Kredit je odobren 13.11.1998. godine, na iznos od 600.000 DEM, uz rok vraćanja od od šest mjeseci i kamatnu stopu od 2% na godišnjem nivou.

Ministarstvo finansija Republike Srpske je 19.12.2002. godine donijelo Rješenje o reprogramiranju obaveza broj 04-09-3784/02, kojim se obaveze reprogramiraju na period od 5 godina, uz grejs period do 30.06.2004. godine.

Kao obezbjeđenje vraćanja kredita upisano je založno pravo na nekretninama.

Društvo uredno plaća rate kredita u iznosu od 10.000 KM mjesečno.

17. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

<i>Opis</i>	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009.</i>
Primljeni avansi	56.220	11.220
UKUPNO AVANSI, DEPOZITI I KAUC.	56.220	11.220

Najveći dio primljenih avansa (10.000 KM) se odnosi na avans primljen od „Krajinaklasa“ Banja Luka i avans od Harizma SUR Banja Luka (45.000 KM)

18. DOBAVLJAČI

<i>Opis</i>	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009.</i>
Dobavljači u zemlji	49.592	35.870
UKUPNO:	49.592	35.870

Najznačajnije su obaveze prema sljedećim dobavljačima:

<i>Naziv dobavljača</i>	<i>Saldo</i>
	<i>31.12.2010.</i>
Harizma SUR	Banja Luka 17.510
Elektrokrajina	Banja Luka 5.965
Vodovod	Banja Luka 2.641
Mikrofin	Banja Luka 4.815
Epi	Gradiška 2.057
Bond	Banja Luka 1.596
Frutela	Banja Luka 1.989
Grad Banja Luka - boravišna taksa	Banja Luka 471
CRHOV	Banja Luka 1.123
Ostali dobavljači u zemlji	11.425
UKUPNO:	49.592

19. OBAVEZE POREZE, DOPRINOSE I OSTALE OBAVEZE

<i>Opis</i>	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009.</i>
Obaveze za PDV	17.595	13.552
Obaveze za porez na dobit	10.148	3.772
Ostale obaveze za poreze i naknade	3.792	1.049
UKUPNO:	31.535	18.373

20. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

<i>Opis</i>	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009.</i>
Produkt trade Banja Luka	0	79.024
Ekvator Banja Luka	33.198	96.508
UKUPNO PVR:	33.198	175.532

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na unapred naplaćene zakupnine.

21. POVEZANE STRANE*HUTP „CER“ a.d. Prnjavor*

Akcionar hotela „Palas“ a.d. Banja Luka, investicioni fond „Asset Investment n.v.“ Willemstad, Holandski Antili, koji je vlasnik 24,54% akcija hotela „Palas“ je, istovremeno“ i akcionar HUTP „Cer“ a.d. Prnjavor, sa 22,19% akcija.

Preduzeće je je kao jamac preuzelo odgovornost izmirenja potraživanja Volksbank a.d. Banja Luka od preduzeća HUTP „Cer“ a.d. Prnjavor, i u tu svrhu namjenski oročilo sredstva u Volksbank a.d. iznosu od 328.000 KM na period od pet godina.

Sve transakcije su obavljane po tržišnim cijenama

22. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

Nakon datuma bilansa nije bilo događaja koji bi značajnije uticali na poslovanje Preduzeća.

23. SUDSKI SPOROVI

Zaključno sa 31.12.2010. godine, Preduzeće je pokrenulo sudske postupke radi naplate potraživanja i naknade štete:

1. Tuženi: Mesna industrija Čolović radi duga 6.328,69 KM i troškova parničnog postupka 1.248,50 KM. Nad tuženim je tokom 2010.godine pokrenut stečajni postupak.
2. Tuženi: Mesna industrija Čolović radi duga 1.892,00 KM i troškova parničnog postupka 1.590,00 KM. Nad tuženim je tokom 2010.godine pokrenut stečajni postupak.
3. Tuženi: Zanatsko preduzetnička komora RS radi isplate duga od 2.227,20 KM.Rješenje o izvršenju je u fazi realizacije.
4. Tuženi: Feralex Gradiška radi duga od 742,00 KM. Rješenje o izvršenju je u fazi realizacije.
5. Tuženi: SKK Banjalučka pivara Banja Luka radi duga 2.995,60 KM. Rješenje o izvršenju je u fazi realizacije.

Zaključno sa 31.12.2010. godine, protiv Preduzeća su pokrenuti sljedeći sudski postupci radi naplate potraživanja i naknade štete:

1. Tužilac Nataša Sladojević, tuženi hotel „Palas“ a.d. Banja Luka. Predmet spora: Raskid Ugovora o udruživanju sredstava iz 1987. godine i naknada štete u iznosu od 121.000 KM. Odgovor na tužbu izjavljen 15.07.2009. godine. 24.03.2010. godine održana glavna rasprava, Sud odbio prijedlog za saslušanje bilo kakvih svjedoka.Glavna rasprava nije zakazana do dana bilansa.
2. Tužilac GP „Krajina“ Banja Luka, tuženi hotel „Palas“ a.d. i pravni sljedbenici Kontinentala, potraživanje duga u iznosu od 112.544 KM. Odgovor na tužbu izjavljen 15.04.2009. godine.Krajem 2010 je pokrenut izvršni postupak protiv tužioca jer je presuda donesena u korist tuženog.
3. Tužilac Medžlis islamske zajednice, tuženi hotel „Palas“ i pravni sljedbenici Kontinentala, radi utvrživanja ništavosti raspolaganja imovinom. Posljednja rasprava održana 23.12.2009. godine.Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci tužba je odbačena.
4. Tužilac Vanja Kragulj, tuženi hotel „Palas“. Predmet spora: Raskid Ugovora o udruživanju sredstava iz 1987. godine i naknada štete u iznosu od 100.000 KM Odgovor na tužbu izjavljen 06.03.2009. godine;
5. Tužilac Jadranka Čerčić, tuženi hotel „Palas“. Predmet spora: Raskid Ugovora o udruživanju sredstava iz 1987. godine i naknada štete u iznosu od 100.000 KM Odgovor na tužbu izjavljen 04.10.2007. godine;
6. Tužilac Ankica Agatić, tuženi hotel „Palas“. Predmet spora: Raskid Ugovora o udruživanju sredstava iz 1987. godine i naknada štete u iznosu od 100.000 KM Odgovor na tužbu izjavljen 04.10.2007. godine;
7. Tužilac Hotel „Bosna“ Banja Luka, tuženi „Palas“ a.d. Predmet : Utvrđenje vrijednosti spora od 300.000 KM.Odgovor je izjavljen 17.03.2010.g.

Društvo je izvršilo rezervisanja po osnovu tužbenih zahtjeva za raskid ugovora o udruživanju sredstava i za nadoknadu štete (Napomena 15.)

24. STALNOST POSLOVANJA

Sagledavajući sveukupnu situaciju u okruženju, aktivnosti koje obavlja Preduzeće, postojanost tekućih ugovora i rezultate poslovanja, nisu uočene promjene koje bi dovele u pitanje nastavak poslovanja Preduzeća u budućim periodima.

Potvrđeno od strane:

Hotel „PALAS“ a.d.
BANJA LUKA

Direktor
Milka Lukić