

„HOTEL PALAS“ A.D. Banja Luka

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Za godinu koji se završava 31. decembra 2012. godine i
Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ:

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-4
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA 31.12.2012. 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	9-23



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 2012. 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 zahtijevaju 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 2012. 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, mart 2013. godine

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

**Finansijski izvještaji
za period koji se završava 31. decembra 2012. godine**

Banjaluka, februar 2013.

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

Od 01. januara do 31. decembra 2012. godine

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>2012.</i>	<i>2011.</i>
Poslovni prihodi	4.1.	1.532.282	1.543.504
Prihodi od prodaje učinaka		927.340	1.025.429
Ostali poslovni prihodi		604.942	518.075
		-	-
Poslovni rashodi	5.1.	1.339.781	1.272.315
Nabavna vrijednost prodane robe		6.942	10.439
Troškovi materijala, goriva i energije		256.969	265.222
Troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda		565.927	627.733
Troškovi proizvodnih usluga		200.475	158.528
Troškovi amortizacije i rezervisanja		137.178	124.534
Nematerijalni troškovi		133.448	70.537
Troškovi poreza		38.842	15.322
Poslovni dobitak (gubitak)	6.	192.501	271.189
Finansijski prihodi	4.2.	270.229	251.792
Finansijski rashodi		201	448
Dobitak (gubitak) redovne aktivnosti	6.	462.529	522.533
Ostali prihodi	4.3.	309.781	
Ostali rashodi	5.2.	188.154	12.595
Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine		8.268	-
Dobitak (gubitak) prije oporezivanja	6.	592.424	509.938
Tekući i odloženi porez na dobit		(56.788)	(29.023)
Neto dobitak (gubitak) perioda	6.	535.636	480.915
Dio neto dobitka (gubitka) koji pripada već. vlasnicima		-	-
Dio neto dobitka (gubitka) koji pripada manj. vlasnicima		535.636	480.915
Obična zarada po akciji		0,04442	0,03988
Razrijeđena zarada po akciji		0,04442	0,03988

Napomene na narednim stranama čine sastavni
dio ovih finansijskih izvještaja

BILANS STANJA
(Izvještaj o finansijskom položaju)

Na dan 31. decembra 2012. godine

(u KM)

Opis	Napomena	31.12.2012.	31.12.2011.
AKTIVA			
Nematerijalna ulaganja	7.	1.438	1.917
Nekretnine, postrojenja i oprema	7.	9.207.677	9.343.195
Dugoročni finansijski plasmani	8.	117.781	130.919
Odložena poreska sredstva			4.223
Zalihe	9.	89.233	22.823
Kratkoročna potraživanja i plasmani	10.	5.147.976	5.217.737
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	11.	616.787	266.957
Aktivna vremenska razgraničenja	12.	5.612	94.662
Poslovna aktiva		15.186.504	15.082.433
PASIVA			
Akcijski kapital	13.	12.058.902	12.058.902
Rezerve	13.	1.158.457	1.134.411
Neraspoređeni dobitak	13.	1.503.660	992.070
Dugoročna rezervisanja	14.	295.608	607.704
Dugoročne obaveze	15.	36.100	156.100
Primljeni avansi	16.	12.201	56.221
Dobavljači	16.	49.520	57.912
Obaveze za poreze i doprinose	17.	72.056	16.134
Pasivna vremenska razgraničenja		-	2.979
Poslovna pasiva		15.186.504	15.082.433

Napomene na narednim stranama čine sastavni
dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Za period koji se završava 31.decembra 2012. godine

(u KM)

<i>Vrsta promjene u kapitalu</i>	<i>Napomena</i>	<i>Akcijski kapital</i>	<i>Ostale rezerve</i>	<i>Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokri veni gubitak</i>	<i>Ukupno</i>
Stanje na dan 31.12.2010.		12.058.902	1.107.508	538.058	13.704.468
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha		-		480.915	480.915
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti		-	26.903	(26.903)	-
Stanje na dan 31.12.2011.		12.058.902	1.134.411	992.070	14.185.383
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha		-		535.636	535.636
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti		-	24.046	(24.046)	-
Stanje na dan 31.12.2011.		12.058.902	1.158.457	1.503.660	14.721.019

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 2012. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2012.</i>	<i>2011.</i>
<i>Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	1.933.077	1.610.712
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	6.785	
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati av.	(999.042)	(924.652)
Odlivi po osnovu isplata radnicima	(565.926)	(627.733)
Odlivi po osnovi plaćenih kamata		(448)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(8.796)	(40.133)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(201.105)	(225.986)
Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	164.993	(208.240)
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja</i>		
Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	93.733	33.333
Prilivi po osnovu kamata	211.104	222.918
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		340
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	304.837	256.591
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>		
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obav.		(5.496)
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(120.000)	(120.000)
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(120.000)	(125.496)
Ukupno prilivi gotovine	2.244.699	1.861.807
Ukupni odlivi gotovine	(1.894.869)	(1.938.952)
Neto priliv (odliv) gotovine	349.830	(77.145)
Gotovina na početku obračunskog perioda	266.957	344.102
Gotovina na kraju obračunskog perioda	616.787	266.957

Napomene na narednim stranama čine sastavni
dio ovih finansijskih izvještaja

NAPOMENE (NOTE) UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OSNIVANJE I POSLOVNA POLITIKA DRUŠTVA

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

Društvo „PALAS“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu: Društve) je osnovano odlukom Skupštine opštine Banja Luka od 31. jula 1996. godine, kao Osnovno državno hotelsko ugostiteljsko Društve „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 Društvima 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 10.05.2012. godine, usklađivanjem akata sa Zakonom o privrednim društvima, usklađivanjem djelatnosti i proširenjem djelatnosti.

Direktor Društva je Milka Lukić.

Članovi Upravnog odbora su bili:

- Zoran Njegić, predsjednik,
- Milinko Klincov, član i
- Gojko Janković, 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 Društva čine objekti i sredstva koja se nalaze na teritoriji Republike Srpske. Za obaveze preuzete u pravnom prometu Društve odgovara svom svojom imovinom.

Osnovna djelatnost Društva je pružanje hotelsko – ugostiteljskih usluga.

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

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

Na dan 31.12.2012. godine, Društvo je zapošljavalo 26 radnika (na dan 31.12.2011. godine 28 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 31.12.2012. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedive podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2011. godine.

Društvo 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.

Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske 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 i Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu.

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 fakturnu 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 2011. 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 Društva 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, Društve 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>2012.</i>	<i>2011.</i>
Prihodi od prodaje učinaka	927.340	1.025.429
Ostali poslovni prihodi	604.942	518.075
Ukupno poslovni prihodi	1.532.282	1.543.504

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>2012.</i>	<i>2011.</i>
Prihodi od kamata	223.954	229.918
Pozitivne kursne razlike	116	340
Ostali finansijski prihodi	46.159	28.534
Ukupno finansijski prihodi	270.229	258.792

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

<i>Opis</i>	<i>2012.</i>	<i>2011.</i>
Dobici po osnovu prodaje učešća i HOV	14.173	0
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	295.608	0
Ukupno ostali prihodi	309.781	0

Dobici od prodaje HOV se odnose na dobitke od prodaje obveznica MKO Sinergija plus d.o.o., a prihodi od ukidanja rezervisanja se odnose na ukidanje dijela rezervisanja za sudske sporove prema odluci rukovodstva.

5. RASHODI**5.1. POSLOVNI RASHODI**

<i>Opis</i>	<i>2012.</i>	<i>2011.</i>
Nabavna vrijednost prodate robe	6.942	
<i>Troškovi materijala i energije</i>	256.969	275.661
<i>Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada</i>	565.927	496.832
<i>Ostali lični rashodi</i>		130.901
Troškovu zarada i ostali lični rashodi	565.927	627.733
Troškovi proizvodnih usluga	200.475	158.528
<i>Troškovi amortizacije</i>	137.178	124.534
<i>Troškovi rezervisanja</i>	-	-
Troškovi amortizacije i rezervisanja	137.178	124.534
Nematerijalni troškovi	133.448	70.537
Troškovi poreza	38.842	15.322
Troškovi doprinosa	-	-
Ukupno poslovni rashodi	1.339.781	1.272.315

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

<i>Opis</i>	<i>2012.</i>	<i>2011.</i>
Prodaja učešća u kapitalu i dugoročnih hov	1.531	-
Rash. po osnovu ispr.vrijednosti i otpisa potraživanja	186.623	12.595
Ukupno ostali rashodi	188.154	12.595

Najveći dio ostalih rashoda se onosi na ispravku vrijednosti potraživanja od povezanog pravnog lica „Cer ,, Prnjavor.

6. REZULTAT POSLOVANJA

<i>Opis</i>	2012.	2011.
<i>Poslovni prihodi</i>	1.532.282	1.543.504
<i>Poslovni rashodi</i>	1.339.781	1.272.315
Poslovni dobitak (gubitak)	192.501	271.189
<i>Finansijski prihodi</i>	270.229	251.792
<i>Finansijski rashodi</i>	201	448
Neto efekat finansiranja	270.028	251.344
<i>Ostali prihodi</i>	309.781	-
<i>Ostali rashodi</i>	188.154	12.595
Efekat ostalih prihoda i rashoda	121.627	(12.595)
Efekat prihoda i rashoda od usklađivanja imovine	8.268	-
Bruto dobitak (gubitak) perioda	592.424	509.938
<i>Umanjenja poreske osnovice</i>	(24.544)	(219.915)
Efekat usklađivanja	(24.544)	(219.708)
Osnovica za obračun poreza na dobit	567.880	290.230
Porez na dobit 10%	(56.788)	(29.023)
Neto rezultat perioda	535.636	480.915
Dio neto dobitka koji pripada manjinskim vlasnicima	535.636	480.915
Obična zarada po akciji	0,04442	0,03988
Razrijeđena zarada po akciji	0,04442	0,03988

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>	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>					
Stanje na dan 31.12.2011.	1.289.780	7.079.161	617.205	2.197.097	11.183.243
Nabavka 2012.	-	11.130	31.707	-	42.837
Aktiviranje sredstava	-	-	-	-	-
Prodaja i rashodovanje 2012.	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2012.	1.289.780	7.090.291	648.912	2.197.097	11.226.080
<i>Ispravka vrijednosti</i>					
Stanje na dan 31.12.2011.	-	1.335.925	504.123	-	1.840.048
Amortizacija 2012.	-	101.874	76.480	-	178.354
Prodaja i rashodovanje 2012.	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2012.	-	1.437.799	580.603	-	2.018.402
<i>Sadašnja vrijednost</i>					
Stanje na dan 31.12.2011.	1.289.780	5.743.237	113.082	2.197.097	9.343.195
Stanje na dan 31.12.2012.	1.289.780	5.652.493	68.309	2.197.097	9.207.678

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.

8. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>
Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	117.781	130.919
Ukupno dugoročni finansijski plasmani	117.781	130.919

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

Društve u svom vlasništvu, na dan 31.12.2012. godine posjeduju obveznice Republike Srpske i to:

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

Vrijednost ovih obveznica na dan 31.12.2012.godine iznosi 117.781 KM.

Pored ovih, Društve je na dan 31.12.2011. godine posjedovalo obveznice emitenta MKO Sinergija plus d.o.o., kojima se trguje na Banjalučkoj berzi, pod oznakom SNPO-O-A , koje je prodalo u 2012.godini

9. ZALIHE

Zalihe na dan 31.12.2012. godine se odnose na zalihe goriva u rezervoaru (5.000 litara) , zalihe u frigo barovima i potrošnog materijala i zalihe keramičkih pločica nabavljenih radi obnove kupatila.

Dati avansi se odnose na unaprijed uplaćena novčana sredstva Društvu „Cer“ Prnjavor (66.410 KM).

10. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

Opis	Stanje 31.12.2012.	Stanje 31.12.2011.
Potraživanja od povezanih pravnih lica	-	-
<i>Potraživanja od kupaca u zemlji</i>	329.764	206.231
<i>IV potraživanja od kupaca u zemlji</i>	(132.156)	(4.988)
Potraživanja od kupaca u zemlji - neto	197.608	201.243
<i>Potraživanja od kupaca u inostranstvu</i>	7.929	7.962
<i>IV potraživanja od kupaca u inostranstvu</i>	(4.988)	-
Potraživanja od kupaca u inostranstvu - neto	2.941	7.962
Potraživanja iz specifičnih poslova		2.370
Druga kratkoročna potraživanja	17.926	16.663
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	4.929.500	4.989.500
Ukupno kratkoročna potraživanja	5.147.976	5.217.738

Najveći dio potraživanja od kupaca u zemlji se odnosi na:

<i>Naziv kupca</i>		<i>Saldo 31.12.2012.</i>	<i>Rezervisanje 31.12.2012.</i>	<i>Neto Saldo 31.12.2012.</i>
Akademija umjetnosti	Banja Luka	2.276		2.276
Aquarius d.o.o.	Banja Luka	5.191		5.191
ATV	Banja Luka	1.183		1.183
Balkan film	Banja Luka	1.444		1.444
Cer ad Prnjavor	Prnjavor	136.250	114.260	21.990
Harizma SUR	Banja Luka	70.103		70.103
Krajina klas	Banja Luka	2.802		2.802
Narodno pozorište	Banja Luka	10.703		10.703
UKL Tuzla trading	Tuzla	3.688	3.688	0
Teatar za	Banja Luka	4.481	4.481	0
Telekom RS	Banja Luka	7.506		7.506
Ostali kupci u zemlji		84.137	9.727	74.410
UKUPNO:		329.764	132.156	197.608
Kupi u inostranstvu				
Globus d.o.o. Maribor		1.675	1.675	0
Evropska ekspertska grupa	Beograd	1.654	1.654	0
Delta vivas	Beograd	1.088	1.088	0
Ostali kupci u inostranstvu		3.512	571	2.941
UKUPNO:		7.929	4.988	2.941

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

Kratkoročni finansijski plasmani (4.929.500 KM) obuhvataju kratkoročno oročena novčana sredstva kod banaka i sredstva u iznosu 350.000 KM 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 Društvu 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. Kao obezbjeđenje povrata deponovanih sredstava i ostalih potraživanja upisana je hipoteka na građevinskom zemljištu HUTP „Cer“ a.d. Prnjavor u korist Društva.

11. **GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE**

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>
Gotovina na žiro - računima	600.089	262.632
Gotovina u blagajni	16.698	4.325
Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina	616.787	266.957

12. **AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Najveći dio (5.612 KM) aktivnih vremenskih razgraničenja predstavljaju avansne fakture po osnovu avansa uplaćenih od strane zakupaca.

13. **KAPITAL**

Osnovni kapital Društva na dan 31.12.2012. iznosi 12.058.902 KM i sastoji se od isto toliko emitovanih akcija nominalne vrijednosti 1 KM.

Struktura kapitala, prema izvještaju CRHOV, na dan 31.12.2012. 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 2012. godini vršeno je 09.04.2012. godine, po cijeni od 1,00 KM po akciji.

Struktura kapitala na dan 31.12.2012. godine je data u sljedećoj tabeli:

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>
Akcijski kapital	12.058.902	12.058.902
Emisiona premija	6.990	6.990
<i>Zakonske rezerve</i>	211.922	187.876
<i>Druge rezerve</i>	939.545	939.545
Ukupno rezerve	1.151.467	1.127.421
<i>Neraspoređeni dobitak ranijih godina</i>	968.024	511.155
<i>Neraspoređeni dobitak tekuće godine</i>	535.636	480.915
Neraspoređeni dobitak	1.503.660	992.070
Ukupno kapital	14.721.019	14.185.383

U toku 2012. godine, na osnovu Odluke Skupštine akcionara, izvršen je raspored neto dobiti za 2011. godinu na rezerve.

14. DUGOROČNA REZERVISANJA

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>
Ostala dugoročna rezervisanja	295.608	607.704
Ukupno dugoročna rezervisanja	295.608	607.704

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.

15. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze (36.100 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.

16. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE I DOBAVLJAČI

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	12.201	56.221
Ostali dobavljači u zemlji	49.520	57.912
Ukupno dobavljači i primljeni avansi	61.721	114.133

Najveći dio primljenih avansa se odnosi na unaprijed uplaćena novčana sredstva od „Krajina klas”, Banja Luka kao depozit radi obezbjeđenja plaćanja zakupnine.

Najznačajnije obaveze prema sljedećim dobavljačima su:

<i>Naziv dobavljača</i>	<i>Mjesto</i>	<i>Saldo 31.12.2012.</i>
Harizma SUR	Banja Luka	14.834
Nestro petrol	Banja Luka	639
Elektrokrajina	Banja Luka	7.092
Vodovod	Banja Luka	2.297
Bond	Banja Luka	2.201
Grad Banja Luka - boravišna taksa	Banja Luka	1.243
CRHOV	Banja Luka	1.117
RTVRS	Banja Luka	1.544
Svetinja	Banja Luka	3.908
Nezavisne novine	Banja Luka	1.350
Ostali dobavljači u zemlji		13.296
UKUPNO:		49.520

17. OBAVEZE POREZE, DOPRINOSE I OSTALE OBAVEZE

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>
Porez na dodatu vrijednost	17.584	15.183
Obaveze za porez na dobitak	47.030	
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažb.	1.195	951
Odložene poreske obaveze	6.247	-
Obaveze za poreze i doprinose	72.056	16.134

18. 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.

Društvo je je kao jemac preuzelo odgovornost izmirenja potraživanja Volksbank a.d. Banja Luka od Društva HUTP „Cer“ a.d. Prnjavor, i u tu svrhu namjenski oročilo sredstva u Volksbank a.d. iznosu od 350.000 KM na period od pet godina. Kao obezbjeđenje povrata deponovanih sredstava i ostalih potraživanja upisana je hipoteka na građevinskom zemljištu HUTP „Cer“ a.d. Prnjavor u korist Društva.

Procjena rukovodstva je da će Društvo HUTP „Cer“ a.d. Prnjavor izmiriti svoja potraživanja u postavljenim rokovime.

19. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

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

20. SUDSKI SPORVI

Zaključno sa 31.12.2011. godine, Društve 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 31.12.2011. godine, protiv Društva 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 utvrđivanja 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 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 .

21. STALNOST POSLOVANJA

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

Potvrđeno od strane:

Hotel „PALAS“ a.d.
BANJA LUKA

Direktor
Milka Lukić