

**„HOTEL PALAS“ A.D. Banja Luka**

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Za godinu koji se završava 31. decembra 2014. godine i  
Izveštaj nezavisnog revizora

## SADRŽAJ:

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-4
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA 31.12.2014. 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	9-22



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 2014. 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.

*Pozitivno 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 2014. 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 i računovodstvenim propisima u Republici Srpskoj**

Vralaudit d.o.o.  
Banja Luka

\_\_\_\_\_  
Drobnjak Goran ,ovlašćeni revizor

Banja Luka, februar 2015. godine

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

**Finansijski izvještaji  
za period koji se završava 31. decembra 2014. godine**

**Banjaluka, februar 2015.**

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

Od 01. januara do 31. decembra 2014. godine

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
<b>Poslovni prihodi</b>	<b>4.1.</b>	<b>1.275.205</b>	<b>1.349.678</b>
Prihodi od prodaje učinaka		715.342	752.413
Ostali poslovni prihodi		559.863	597.265
		-	-
<b>Poslovni rashodi</b>	<b>5.1.</b>	<b>938.376</b>	<b>1.081.427</b>
Nabavna vrijednost prodate robe		5.771	7.601
Troškovi materijala, goriva i energije		247.953	209.018
Troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda		356.882	520.716
Troškovi proizvodnih usluga		111.341	102.716
Troškovi amortizacije i rezervisanja		117.448	122.145
Nematerijalni troškovi		65.209	85.672
Troškovi poreza		33.772	33.559
<b>Poslovni dobitak (gubitak)</b>	<b>6.</b>	<b>336.829</b>	<b>268.251</b>
Finansijski prihodi	4.2.	219.512	290.676
Finansijski rashodi	5.2.	130	316
<b>Dobitak (gubitak) redovne aktivnosti</b>	<b>6.</b>	<b>556.211</b>	<b>558.611</b>
Ostali prihodi	4.3.	50.000	51.564
Ostali rashodi	5.3.	26.885	31.114
<b>Dobitak (gubitak) prije oporezivanja</b>	<b>6.</b>	<b>579.326</b>	<b>579.061</b>
Tekući i odloženi porez na dobit		(43.693)	(39.653)
<b>Neto dobitak (gubitak) perioda</b>	<b>6.</b>	<b>535.633</b>	<b>539.408</b>

Napomene na narednim stranama čine sastavni  
dio ovih finansijskih izvještaja

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

Na dan 31. decembra 2014. godine

(u KM)

Opis	Napomena	31.12.2014.	31.12.2013.
<i>AKTIVA</i>			
Nematerijalna ulaganja		1.337	938
Nekretnine, postrojenja i oprema	7.	9.175.550	9.208.028
Dugoročni finansijski plasmani	8.	2.351	2.351
Zalihe	9.	77.384	19.797
Kratkoročna potraživanja i plasmani	10.	5.177.688	4.791.961
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	11.	164.725	147.562
Aktivna vremenska razgraničenja	12.	59.209	6.151
<b>Poslovna aktiva</b>		<b>14.658.244</b>	<b>14.176.788</b>
<i>PASIVA</i>			
Akcijski kapital	13.	12.058.902	12.058.902
Rezerve	13.	299.446	272.476
Neraspoređeni dobitak	13.	1.962.739	1.478.350
Dugoročna rezervisanja	14.	59.637	135.775
Primljeni avansi	15.	12.201	19.161
Dobavljači	16.	114.120	55.644
Obaveze za poreze i doprinose	17.	147.479	154.005
Pasivna vremenska razgraničenja		3.720	2.475
<b>Poslovna pasiva</b>		<b>14.658.244</b>	<b>14.176.788</b>

Napomene na narednim stranama čine sastavni  
dio ovih finansijskih izvještaja

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Za period koji se završava 31.decembra 2014. godine

<i>Vrsta promjene u kapitalu</i>	<i>Napomena</i>	<i>Akcijski kapital</i>	<i>Ostale rezerve</i>	<i>Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak</i>	<i>Ukupno</i>
<b>Stanje na dan 31.12.2012.</b>		<b>12.058.902</b>	<b>1.158.457</b>	<b>1.503.660</b>	<b>14.721.019</b>
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha		-		539.408	539.408
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti		-	(939.545)	(511.154)	(1.450.699)
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala		-	53.564	(53.564)	-
<b>Stanje na dan 31.12.2013.</b>	<b>13.</b>	<b>12.058.902</b>	<b>272.476</b>	<b>1.478.350</b>	<b>13.809.728</b>
Efekti revalorizacije					
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha		-		535.633	535.633
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti		-	26.970	(51.244)	(24.274)
<b>Stanje na dan 31.12.2014.</b>	<b>13.</b>	<b>12.058.902</b>	<b>299.446</b>	<b>1.962.739</b>	<b>14.321.087</b>

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 2014. godine

(u KM)

Opis	2014.	2013.
<b><i>Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti</i></b>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	1.646.570	1.844.116
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.		
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	12.147	929.500
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati av.	(814.318)	(939.087)
Odlivi po osnovu isplata radnicima	(356.882)	(520.716)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(41.311)	(65.376)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(250.937)	(945.862)
<b>Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>195.269</b>	<b>302.575</b>
<b><i>Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja</i></b>		
Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela		383.724
Prilivi po osnovu kamata	172.637	215.596
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	3.000.000	
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	(3.350.000)	0
<b>Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>(177.363)</b>	<b>599.320</b>
<b><i>Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</i></b>		
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita		(36.100)
Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	(743)	(1.335.020)
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obav.		0
<b>Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>(743)</b>	<b>(1.371.120)</b>
<b>Ukupno prilivi gotovine</b>	<b>4.831.354</b>	<b>3.372.936</b>
<b>Ukupni odlivi gotovine</b>	<b>(4.814.191)</b>	<b>(3.842.161)</b>
<b>Neto priliv (odliv) gotovine</b>	<b>17.163</b>	<b>(469.225)</b>
Gotovina na početku obračunskog perioda	147.562	616.787
Gotovina na kraju obračunskog perioda	164.725	147.562

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 Društva 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.

V.D. Direktora Društva je Milka Lukić.

Članovi Upravnog odbora su bili:

- Milinko Klincov, predsjednik,
- Gojko Janković, član i
- Milan Krnjajić, 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 31.12.2014. godine, Društvo je zapošljavalo 18 radnika (na dan 31.12.2013. godine 22 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 31.12.2014. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedive podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2013. 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 tekućoj 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>2014.</i>	<i>2013.</i>
<i>Prihodi od prodaje učinaka u zemlji</i>	715.342	752.413
<i>Ostali poslovni prihodi</i>	559.863	597.265
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>	<b>1.275.205</b>	<b>1.349.678</b>

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>2014.</i>	<i>2013.</i>
<i>Prihodi od kamata</i>	172.637	215.596
<i>Pozitivne kursne razlike</i>	7	50
<i>Ostali finansijski prihodi</i>	46.868	75.030
<b>Ukupno finansijski prihodi</b>	<b>219.512</b>	<b>290.676</b>

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>2014.</i>	<i>2013.</i>
<i>Dobici po osnovu prodaje učešća i HOV</i>		1.564
<i>Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi</i>	50.000	50.000
<b>Ukupno ostali prihodi</b>	<b>50.000</b>	<b>51.564</b>

Dobici od prodaje HOV se odnose na dobitke od prodaje obveznica, 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>2014.</i>	<i>2013.</i>
Nabavna vrijednost prodane robe	5.771	7.601
<i>Troškovi materijala i energije</i>	247.953	209.018
Troškovi zarada i ostali lični rashodi	356.882	520.716
Troškovi proizvodnih usluga	111.341	102.716
<i>Troškovi amortizacije</i>	117.448	122.145
Nematerijalni troškovi	65.209	85.672
Troškovi poreza	33.772	33.559
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>	<b>938.376</b>	<b>1.081.427</b>

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 i troškove reklame i propagande, 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>2014.</i>	<i>2013.</i>
Prodaja učešća u kapitalu i dugoročnih hov		18.890
Rash. po osnovu ispr.vrijednosti i otpisa potraživanja	14.040	
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	12.845	12.224
<b>Ukupno ostali rashodi</b>	<b>26.885</b>	<b>31.114</b>

Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, materijala i opreme obuhvataju sadašnju vrijednost opreme i inventara ustupljenog sindikalnoj organizaciji Društva bez naknade.

## 6. REZULTAT POSLOVANJA

Opis	2014	2013
Poslovni prihodi	1.275.205	1.349.678
Poslovni rashodi	938.376	1.081.427
Poslovni dobitak (gubitak)	336.829	268.251
Finansijski prihodi	219.512	290.676
Finansijski rashodi	130	316
Neto efekat finansiranja	219.382	290.360
Ostali prihodi	50.000	51.564
Ostali rashodi	26.885	31.114
Efekat ostalih prihoda i rashoda	23.115	20.450
<b>Bruto dobitak (gubitak) perioda</b>	<b>579.326</b>	<b>579.061</b>
Umanjenja poreske osnovice	(172.637)	(182.531)
Povećanja poreske osnovice	30.241	-
Efekat usklađivanja	(142.396)	(182.531)
Osnovica za obračun poreza na dobit	436.930	396.530
<b>Porez na dobit 10%</b>	<b>(43.693)</b>	<b>(39.653)</b>
<b>Neto rezultat perioda</b>	<b>535.633</b>	<b>539.408</b>

## 7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>					
<b>Stanje na dan 31.12.2013.</b>	<b>1.289.780</b>	<b>7.169.449</b>	<b>562.352</b>	<b>2.205.236</b>	<b>11.226.817</b>
Nabavka 2014.	-	17.061	68.540	47.549	133.150
Aktiviranje sredstava					-
Prodaja i rashodovanje 2014.	-		(48.678)		(48.678)
<b>Stanje na dan 31.12.2014.</b>	<b>1.289.780</b>	<b>7.186.510</b>	<b>582.214</b>	<b>2.252.785</b>	<b>11.311.289</b>
<i>Ispravka vrijednosti</i>					
<b>Stanje na dan 31.12.2013.</b>	-	<b>1.535.074</b>	<b>483.716</b>	-	<b>2.018.790</b>
Amortizacija 2014.	-	94.228	22.721	-	116.949
Prodaja i rashodovanje 2014.	-			-	-
<b>Stanje na dan 31.12.2014.</b>	-	<b>1.629.302</b>	<b>506.437</b>	-	<b>2.135.739</b>
<i>Sadašnja vrijednost</i>					
<b>Stanje na dan 31.12.2013.</b>	<b>1.289.780</b>	<b>5.634.376</b>	<b>78.636</b>	<b>2.205.236</b>	<b>9.208.027</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2014.</b>	<b>1.289.780</b>	<b>5.557.209</b>	<b>75.777</b>	<b>2.252.785</b>	<b>9.175.550</b>

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.

Uvećanje vrijednosti objekata se odnosi na nabavku tende koja je sastavni dio objekta.

Nabavka opreme se odnosi na nabavku opreme:

Red. br.	Naziv osnovnog sredstva	Količina	Iznos
1	Edel Waser	1	994.61
2	Frižider	1	2,565.00
3	Konv.pec - Električni špoter	1	2,565.00
4	Aqeena Max – prečistač vode	1	2,728.38
5	Therapy Air – prečistač vazduha	5	6,515.83
6	Alarmna centrala	1	2,000.00
7	Perilica za posude	1	2,136.75
	<b>UKUPNO</b>		<b>19,505.57</b>

Ostala povećanja opreme se odnose na nabavku sitnog alata i inventara koji je stavljen u upotrebu.

Osnovna sredstva u pripremi se odnose na izgradnju nove zgrade hotela i ulaganja u rekonstrukciju podrumskih prostorija hotela.

#### 8. **DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

Opis	Stanje 31.12.2014.	Stanje 31.12.2013.
Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	2.351	117.781
<b>Ukupno dugoročni finansijski plasmani</b>	<b>2.351</b>	<b>117.781</b>

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na finansijska sredstva (obveznice) RSOD-OA koje se drže do roka dospjeća.

#### 9. **ZALIHE**

Opis	Stanje 31.12.2014.	Stanje 31.12.2013.
Zalihe robe	10.184	19.797
Dati avansi	67.200	-
<b>Ukupno zalihe i dati avansi</b>	<b>77.384</b>	<b>19.797</b>

Zalihe na dan 31.12.2014. godine se odnose na zalihe goriva u rezervoaru, zalihe u frigo barovima, ekonomatu i potrošnog materijala.

Dati avansi obuhvataju unaprijed izvršena plaćanja dobavljaču Zepter internacional KD po osnovu budućih isporuka robe.

## 10. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

Opis	Stanje 31.12.2014.	Stanje 31.12.2013.
Potraživanja od kupaca u zemlji	181.653	144.735
IV potraživanja od kupaca u zemlji	(17.896)	(17.896)
Potraživanja od kupaca u zemlji - neto	163.757	126.839
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	10.304	8.859
IV potraživanja od kupaca u inostranstvu	(4.988)	(4.988)
Potraživanja od kupaca u inostranstvu - neto	5.316	3.871
Druga kratkoročna potraživanja	772.875	775.511
IV Drugih kratkoročnih potraživanja	(114.260)	(114.260)
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	4.350.000	4.000.000
<b>Ukupno kratkoročna potraživanja</b>	<b>5.177.688</b>	<b>4.791.961</b>

Najveći dio potraživanja od kupaca u zemlji se odnosi na:

Naziv kupca		Stanje	IV Potraživanja	Neto stanje
		31.12.2014.	31.12.2014.	31.12.2014.
Narodno pozorište	Banja Luka	21.831		21.831
Royal plaza Banja Luka	Banja Luka	25.048		25.048
UKL Tuzla trading	Tuzla	3.688	3.688	0
Teatar za	Banja Luka	4.481	4.481	0
Klinički centar	Banja Luka	7.449		7.449
Laonardo 1 sp	Banja Luka	10.114		10.114
Zavod za izgradnju	Banja Luka	5.578		5.578
Master card	Banja Luka	24.522		24.522
Ostali kupci u zemlji		78.941	9.727	69.214
<b>UKUPNO:</b>		<b>181.652</b>	<b>17.896</b>	<b>163.756</b>
<b>Kupi u inostranstvu</b>				
Globus d.o.o. Maribor	Maribor	1.675	1.675	0
Evropska ekspertska grupa	Beograd	1.654	1.654	0
Delta vivas	Beograd	1.088	1.088	0
T Atelje	Ljubljana	1.905		1.905
Ostali kupci u inostranstvu		3.982	571	3.411
<b>UKUPNO:</b>		<b>10.304</b>	<b>4.988</b>	<b>5.316</b>
Potraživanja od CER Prnjavor u stečajnom postupku	Prnjavor	751.030	114.260	<b>636.770</b>
Ostala potraživanja		21.846		<b>21.846</b>
Kratkoročno oročena novčana sredstva		4.350.000		<b>4.350.000</b>
<b>SVEUKUPNO</b>		<b>5.314.832</b>	<b>137.144</b>	<b>5.177.688</b>

Potraživanja od CER Prnjavor se odnose na potraživanja Društva po osnovu isporučenih roba i usluga, pozajmljenih novčanih sredstava i jemstava za kreditna zaduženja koja su priznata u stečajnom postupku i to 785.532,54 KM kao razlučna, 43.475,37 KM kao potraživanja opšteg reda, te 6.007,00 KM kao izlučno pravo.

Uzimajući u obzir da je Imovina stečajnog dužnika prodana na licitaciji 12.12.2014.godine za 2.000.000,00 KM rukovodstvo Društva očekuje da će potraživanja biti naplaćena u cjelosti tokom 2015.godine.

Ostala potraživanja (21.846 KM) se odnose na sledeća potraživanja:

Naziv	IZNOS KM
Potraživanja	
- Fond zdravstva – refundacija bolovanja	11,055.52
- UniCredit Bank ad, B.Luka (kamate za decembar 2014. g.)	5,049.00
- MF Banka ad, B.Luka (kamate za decembar 2014. g.)	3,786.20
- Nova Banka ad, B,Luka (kamate za decembar 2014. g.)	1,955.39
<b>UKUPNO</b>	<b>21,846.11</b>

Kratkoročni finansijski plasmani (4.350.000 KM) obuhvataju kratkoročno oročena novčana sredstva kod banaka i to:

Banka	Iznos	Datum oročenja	Period	Godišnja kam. stopa
Unicredit banka Banja Luka	1.530.000	28.11.2014	24 mjeseca	3,60 %
Sberbanka Banja Luka	1.000.000	27.12.2013	13 mjeseci	3,80%
Sberbanka Banja Luka	170.000	15.04.2014	13 mjeseci	2,00%
Nova Banka Banja Luka	650.000	01.01.2014	13 mjeseci	3,60%
MF banka Banja Luka	1.000.000	03.01.2014	13 mjeseci	4,55%
<b>UKUPNO</b>	<b>4.350.000</b>		<b>Prosječna k.stopa</b>	<b>3,51%</b>

## 11. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

Opis	Stanje	
	31.12.2014.	31.12.2013.
Gotovina na žiro - računima	163.643	147.345
Gotovina u blagajni	1.082	217
<b>Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina</b>	<b>164.725</b>	<b>147.562</b>

## 12. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Najveći dio aktivnih vremenskih razgraničenja predstavljaju avansne fakture po osnovu datih avansa (58.146 KM) i unaprijed plaćena premija osiguranja (1.063 KM).

## 13. KAPITAL

Osnovni kapital Društva na dan 31.12.2014. godine iznosi 12.058.902 KM i sastoji se od isto toliko emitovanih akcija nominalne vrijednosti 1 KM.

Struktura vlasništva, prema izvještaju CRHOV, na dan 31.12.2014. godine je sljedeća:

<i>Ime i prezime / Naziv akcionara</i>	<i>Broj akcija</i>	<i>Procenat vlasništva</i>
I.F. PROPERTY INVEST LIMITED	4.999.983	41,463%
ASSET INVESTMENT N.V. CURACAO,AN	2.960.460	24,550%
ZEPTEK FOND AD BANJA LUKA	1.340.950	11,120%
NISICOMIR LIMITED	1.082.889	8,980%
TRESTANA LTD	741.163	6,146%
Ostali akcionari	933.457	8,037%
<b>Ukupno</b>	<b>12.058.902</b>	<b>100%</b>

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, u 2013. godini 23.12.2013.godine po cijeni od 0,96 KM za jednu akciju, a u 2014. godini 12.08.2014.godine po cijeni od 1,00 KM za jednu akciju.

Struktura kapitala na dan 31.12.2014. godine je data u sljedećoj tabeli:

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2014.</i>	<i>Stanje 31.12.2013.</i>
Akcijski kapital	12.058.902	12.058.902
Emisiona premija	6.990	6.990
<i>Zakonske rezerve</i>	292.456	265.486
<i>Druge rezerve</i>	-	-
Ukupno rezerve	292.456	265.486
<i>Neraspoređeni dobitak ranijih godina</i>	1.427.106	938.942
<i>Neraspoređeni dobitak tekuće godine</i>	535.633	539.408
Neraspoređeni dobitak	1.962.739	1.478.350
<b>Ukupno kapital</b>	<b>14.321.087</b>	<b>13.809.728</b>

#### 14. DUGOROČNA REZERVISANJA

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2014.</i>	<i>Stanje 31.12.2013.</i>
Ostala dugoročna rezervisanja	59.637	135.775
<b>Ukupno dugoročna rezervisanja</b>	<b>59.637</b>	<b>135.775</b>

Procjene rukovodstva su da izdaci po osnovu sudskih sporova neće premašiti iznose rezervisanih sredstava, radi čega je u 2014. godini došlo do smanjenja rezervisanja.

**15. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE**

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2014.</i>	<i>Stanje 31.12.2013.</i>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	12.201	19.161
<b>Ukupno dobavljači i primljeni avansi</b>	<b>12.201</b>	<b>19.161</b>

Najveći dio primljenih avansa se odnosi na unaprijed uplaćena novčana sredstva od „Krajina klas”, Banja Luka (10.000 KM) kao depozit radi obezbjeđenja plaćanja zakupnine.

**16. DOBAVLJAČI**

Najznačajnije obaveze prema sljedećim dobavljačima su:

<i>Naziv dobavljača</i>		<i>Saldo 31.12.2014.</i>
Elektrokrajina	Banja Luka	14.934
Vodovod	Banja Luka	2.343
Glas Srpske	Banja Luka	1.891
ING Projekt d.o.o.	Banja Luka	1.850
CRHOV	Banja Luka	1.114
LED Media	Banja Luka	1.755
Royal Plaza	Banja Luka	12.039
Svetinja	Banja Luka	1.170
Nezavisne novine	Banja Luka	3.090
TE CA SI d.o.o.	Banja Luka	1.920
Zepter Internacional	Kozarska Dubica	67.130
Ostali dobavljači u zemlji		4.885
<b>UKUPNO:</b>		<b>114.119</b>

**17. OBAVEZE POREZE, DOPRINOSE I OSTALE OBAVEZE**

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2014.</i>	<i>Stanje 31.12.2013.</i>
Porez na dodatu vrijednost	7.917	16.087
Obaveze za porez na dobitak	23.690	21.307
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažb.	935	931
Obaveze za dividende	114.937	115.680
<b>Obaveze za poreze i doprinose</b>	<b>147.479</b>	<b>154.005</b>

## **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.

Tokom 2013. godine nad HUTP „Cer“ a.d. Prnjavor je pokrenut stečajni postupak u kojem je društvo prijavilo svoja ukupna potraživanja u iznosu od 751.029,78 KM uvećano za zakonsku zateznu kamatu u iznosu od 77.978,12 KM. Potraživanja su priznata kao što je to opisano u napomeni 10. Ovog izvještaja.

## **19. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA**

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

## **20. SUDSKI SPOROVI**

Zaključno sa 31.12.2013. godine, Društvo je pokrenulo sudske postupke radi naplate potraživanja i naknade štete:

1. Tuženi: Mesna industrija Čolović radi duga 6.328,69 KM i 1.892,00 i troškova parničnog postupka 1.248,50 KM. Nad tuženim je tokom 2010.godine pokrenut stečajni postupak.
2. Tuženi: Zanatsko preduzetnička komora RS radi isplate duga od 2.227,20 KM.Rješenje o izvršenju je u fazi realizacije.
3. Tuženi: Feralex Gradiška radi duga od 742,00 KM. Rješenje o izvršenju je u fazi realizacije.
4. Tuženi: SKK Banjalučka pivara Banja Luka radi duga 2.995,60 KM. Rješenje o izvršenju je u fazi realizacije.
5. Tužena: Čerčić Jadranka radi protivizvršenja i naplate isplaćenih troškova po presudi Vrhovnog suda RS
6. Tužena: Agatić Ankica radi protivizvršenja i naplate isplaćenih troškova po presudi Vrhovnog suda RS
7. Tužena Vanja Kragulj - Izvršenje po presudi Vrhovnog suda RS.

Zaključno sa 31.12.2013. 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 je donio rješenje o prekidu postupka do okončanja upravnog spora.
2. Dana 18.11.2014.godine Okružni privredni sud Banja Luka je donio presudu u korist tužioca Hotela „Bosna“ a.d. Banja Luka kojom se utvrđuje da tužilac u cijelosti osporava uknjiženo pravo vlasništva na parceli k.č. 3/19 – Novi dio objekta Hotela „Palas“.Dana 05.12.2014.godine je podnesena žalba protiv ove presude.
3. Vlada RS je tužila Društvo za kamate po kreditu Vlade RS od 600.000 KM koji je vraćen u periodu od 2009 do 2013 godine.Stav rukovodstva je da se

kamata treba platiti kako bi se skinula hipoteka sa parcele koja je data kao obezbjeđenje vraćanja.

4. Radnik Siniša Mirnić je tužio Društvo radi zaštite prava iz radnog odnosa.

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.

---

Direktor Milka Lukić