

# **Finansijski izvještaji za period koji se završava 31. decembra 2018. godine i izvještaj nezavisnog revizora**

**Zdravstveno-turistički centar Banja  
Vrućica a.d. Teslić**

# SADRŽAJ

Izvještaj nezavisnog revizora.....	3
Bilans uspjeha za period 01.01.2018. - 31.12.2018. godine.....	7
Izvještaj o ostalim dobitima i gubicima perioda za period 01.01 - 31.12.2018. godine .....	8
Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine .....	9
Bilans tokova gotovine za period 01.01.2018. - 31.12.2018. godine .....	10
Izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2018. - 31.12.2018. godine.....	11
1. Osnovni podaci o društvu.....	12
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja .....	13
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika.....	14
4. Značajne računovodstvene procjene.....	21
5. Prihodi od prodaje robe .....	22
6. Prihodi od prodaje učinaka .....	22
7. Nabavna vrijednost prodate robe .....	22
8. Troškovi materijala .....	22
9. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda .....	23
10. Troškovi proizvodnih usluga.....	23
11. Troškovi amortizacije i rezervisanja.....	24
12. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinos).....	24
13. Finansijski prihodi.....	24
14. Ostali prihodi .....	25
15. Rashodi od uskladišavanja vrijednosti imovine .....	25
16. Porez na dobit .....	25
17. Dobitak po akciji .....	25
18. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	26
19. Zalihe.....	27
20. Kratkoročna potraživanja.....	27
21. Kratkoročni finansijski plasmani .....	27
22. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	28
23. Kapital .....	28
24. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi .....	29
25. Kratkoročne finansijske obaveze .....	29
26. Obaveze iz poslovanja .....	30
27. Obaveze za zarade i naknade zarada .....	30
28. Druge obaveze .....	30
29. Vanbilansna evidencija.....	31
30. Transakcije sa povezanim licima.....	31
31. Upravljanje finansijskim rizicima .....	31
32. Poreski propisi.....	32
33. Događaji nakon datuma izvještavanja .....	32
34. Usaglašavanje potraživanja i obaveza .....	32
35. Potencijalne obaveze .....	33

## Izvještaj nezavisnog revizora

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka  
Vase Pelagića 2/lV  
78 000 Banja Luka  
Republika Srpska  
Bosna i Hercegovina

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

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

#### Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Zdravstveno-turistički centar Banja Vrućica a.d. Teslić (u dalnjem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2018. godine, i bilans uspjeha, izvještaj o ostalim dobiticima i gubicima perioda, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum, uključujući i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji fer prikazuju u svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2018. godine i njegovu finansijsku uspješnost, te njegove novčane tokove za godinu koja je tada završila u skladu s računovodstvenim propisima Republike Srpske

#### Osnova za mišljenje

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

#### Isticanje pitanja

Kao što je objelodanjeno u Napomeni 18 uz finansijske izvještaje, sadašnja vrijednost zemljišta na dan 31. decembra 2018. godine iznosi 6.307.077 KM i najvećim dijelom, u iznosu od 6.304.403 KM, se odnosi na zemljište površine 146.626 m<sup>2</sup> koje je Društvo inicijalno evidentiralo u svojim poslovnim knjigama na osnovu Uvjerjenja Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove Teslić od 2. oktobra 2000. godine. Društvo je u postupku registracije i uknjižavanja vlasništva nad ostalim zemljištem. Postupak usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stanjem u zemljišnim knjigama i katastru je u toku.

Naše mišljenje nije modifikovano po ovom osnovu.

## Ključna pitanja revizije

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

Ključno pitanje revizije	Primijenjene procedure revizije
<p><b>1. Prihodi od prodaje učinaka (napomena br.6)</b></p> <p>Prihodi od prodaje učinaka u 2018. godini iskazani su u iznosu od 15.589.089 KM i čine 77% ukupnih prihoda.</p> <p>Prihodi od prodaje učinaka se najvećim dijelom odnose na prihod od smještaja u okviru bolničkog i turističkog programa.</p> <p>Usmjerili smo pažnju na provjeru tačnosti evidentiranih prihoda, način i priznavanje prihoda, povezane kontrole i obim procjena u pogledu iznosa priznavanja prihoda.</p> <p>Takođe, pitanje priznavanja prihoda smatramo bitnim jer postoji rizik od priznavanja prihoda u različitim periodima u odnosu na datum kada je usluga pružena u vezi količine i cijene ugovorenih usluga.</p>	<p><i>Naše procedure su uključivale sljedeće postupke:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Izabrali smo uzorak i na osnovu njega uradili testove detalja i kontrola koji su nam dali zadovoljavajuće rezultate;</li> <li>- Na bazi uzorka provjerili smo osnove za priznavanje prihoda od pruženih usluga, kao i procedure neophodne za sticanje uvjerenja da su događaji povezani sa priznavanjem prihoda nastali,</li> <li>- S obzirom da je najveći kupac Društva Fond zdravstvenog osiguranja RS, pregledali smo ugovor i potvrđili stanje potraživanja,</li> <li>- Revizorskim procedurama provedenim na bazi uzorka, potvrdili smo da su prihodi priznati u periodu na koji se i odnose.</li> </ul>

## Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

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

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

## Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

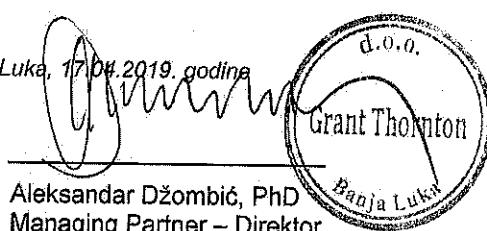
- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostačni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja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

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

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

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

Banja Luka, 17.04.2019. godine



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

Jadranka Kurbalija  
Ovlašćeni revizor  
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

## Bilans uspjeha za period 01.01.2018. - 31.12.2018. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2018. u KM	2017. u KM
<b>Poslovni prihodi</b>			
Prihodi od prodaje robe	5	1.878.620	1.859.341
Prihodi od prodaje učinaka	6	15.589.089	14.876.883
Ostali poslovni prihodi		120.010	97.449
		<b>17.587.719</b>	<b>16.833.673</b>
<b>Poslovni rashodi</b>			
Nabavna vrijednost prodate robe	7	906.451	858.609
Troškovi materijala	8	4.695.324	3.863.284
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	9	5.780.003	5.126.902
Troškovi proizvodnih usluga	10	1.319.833	1.200.246
Troškovi amortizacije i rezervisanja	11	2.038.925	1.999.478
Nematerijalni troškovi	12	447.460	456.777
Troškovi poreza		111.813	228.344
Troškovi doprinosa		6.972	10.228
		<b>15.306.781</b>	<b>13.743.868</b>
<b>Poslovni dobitak/(gubitak)</b>		<b>2.280.938</b>	<b>-3.089.805</b>
Finansijski prihodi	13	231.833	114.422
Finansijski rashodi		(59.048)	(81.965)
Ostali prihodi	14	2.271.740	1.705.125
Ostali rashodi		(40.140)	(62.228)
Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine	15	(1.555.699)	(1.825.399)
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		380	11.674
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		(7.322)	(437)
<b>Dobitak prije oporezivanja</b>		<b>3.122.682</b>	<b>2.950.997</b>
Porez na dobit	16	(240.008)	(278.993)
Odloženi poreski rashodi perioda		(16.019)	(16.649)
<b>Neto dobitak</b>		<b>2.866.655</b>	<b>2.655.355</b>
<b>Zarada po akciji</b>	17	<b>0,085</b>	<b>0,079</b>

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**Izvještaj o ostalim dobitcima i gubicima perioda za period  
01.01 - 31.12.2018. godine**

Bilansne pozicije	2018. u KM	2017. u KM
Neto dobitak perioda	2.866.655	2.655.355
Ostali dobitci u periodu		
<b>Ukupan neto dobitak</b>	<b>2.866.655</b>	<b>2.655.355</b>

*Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.*

## Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
<b>Stalna imovina</b>			
Nematerijalna ulaganja		61.653	2.224
Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine	18	41.300.028	37.921.454
Dugoročni finansijski plasmani		5.000	306.800
		41.366.681	38.230.478
<b>Tekuća imovina</b>			
Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	19	724.215	649.421
Kratkoročna potraživanja	20	966.683	775.329
Kratkoročni finansijski plasmani	21	1.773.334	1.076.623
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	22	4.412.818	4.654.753
Porez na dodatu vrijednost		8.055	8.367
Aktivna vremenska razgraničenja		78.380	143.602
		7.963.485	7.308.095
<b>POSLOVNA AKTIVA</b>		<b>49.330.166</b>	<b>45.538.573</b>
Vanbilansna aktiva	29	647.033	556.242
<b>UKUPNA AKTIVA</b>		<b>49.977.199</b>	<b>46.094.815</b>
<b>Kapital</b>	23		
Osnovni kapital		33.600.177	33.600.177
Rezerve		3.180.423	2.516.584
Revalorizacione rezerve		5.258.643	1.892.028
Neraspoređeni dobitak		4.619.123	4.110.658
		46.658.366	42.119.447
Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi	24	673.640	466.830
<b>Dugoročne obaveze</b>			
Dugoročni krediti		-	260.433
		-	<b>260.433</b>
<b>Kratkoročne obaveze</b>			
Kratkoročne finansijske obaveze	25	224.146	621.772
Obaveze iz poslovanja	26	669.673	910.379
Obaveze iz specifičnih poslova		-	1.650
Obaveze za zarade i naknade zarada	27	559.606	531.051
Druge obaveze	28	429.865	534.562
Porez na dodatu vrijednost		36.377	10.213
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		19.645	35.064
Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja		58.848	47.172
		1.998.160	2.691.863
<b>POSLOVNA PASIVA</b>		<b>49.330.166</b>	<b>45.538.573</b>
Vanbilansna pasiva	29	647.033	556.242
<b>UKUPNA PASIVA</b>		<b>49.977.199</b>	<b>46.094.815</b>

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

## Bilans tokova gotovine za period 01.01.2018. - 31.12.2018. godine

	2018. u KM	2017. u KM
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	19.058.086	18.486.765
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	93.387	97.449
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i daci avansi	(9.211.273)	(7.884.414)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(5.500.732)	(4.736.723)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(59.046)	(42.834)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(279.328)	(279.328)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(526.584)	(458.733)
<i>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>	<b>3.574.510</b>	<b>5.182.182</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	14.445	2.143
Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških	6.000	18.400
Prilivi po osnovu kamata	155.662	43.333
Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	(16.719)	-
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina	(1.528.458)	(1.052.394)
<i>Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja</i>	<b>(1.369.070)</b>	<b>(985.518)</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	-	(635.462)
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	(658.059)	-
Odlivi po osnovu isplaćenih dividend	(1.789.316)	(855.329)
<i>Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>	<b>(2.447.375)</b>	<b>(1.490.791)</b>
<b>NETO PRILIV / (ODLIV) GOTOVINE</b>	<b>(241.935)</b>	<b>2.705.873</b>
<b>GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>4.654.753</b>	<b>1.948.880</b>
<b>GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>4.412.818</b>	<b>4.654.753</b>

*Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izveštaja.*

## Izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2018. - 31.12.2018. godine

	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Zakonske i statutarne rezerve	Akumulirani neraspoređeni dobitak	Ukupno
<b>Stanje na dan 01.01.2017. godine</b>	<b>33.600.177</b>	<b>1.892.028</b>	<b>2.040.313</b>	<b>2.884.038</b>	<b>40.416.556</b>
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	-	-	-	-
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	2.655.355	<b>2.655.355</b>
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjelje dobitka i pokriće gubitaka	-	-	476.271	(1.428.735)	<b>(952.464)</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2017./01.01.2018. god.</b>	<b>33.600.177</b>	<b>1.892.028</b>	<b>2.516.584</b>	<b>4.110.658</b>	<b>42.119.447</b>
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	3.366.615	-	-	<b>3.366.615</b>
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	2.866.655	<b>2.866.655</b>
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjelje dobitka i pokriće gubitaka	-	-	663.839	(2.358.190)	<b>(1.694.351)</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2018. godine</b>	<b>33.600.177</b>	<b>5.258.643</b>	<b>3.180.423</b>	<b>4.619.123</b>	<b>46.658.366</b>

*Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.*

Zdravstveno-turistički centar Banja Vrućica a.d. Teslić  
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2018. godine

## 1. Osnovni podaci o društvu

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

Poslednja promjena u registraciji vršena je 31.12.2015. godine, upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje. Generalni direktor u ZTC Banja Vrućica Teslić je gospodin Aleksandar Radošević.

Sjedište Društva je u ulici Kosovska bb, Teslić.

JIB: 4400096630002

PIB: 400096630002

Matični broj: 1867440

Šifra djelatnosti: 86.10

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

Organi Društva: Skupština akcionara, Upravni odbor, Izvršni odbor, Odbor za reviziju.

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

U sastavu Društva nalaze se sljedeći hotelski kapaciteti:

1. Hotel Kardial
2. Hotel Posavina
3. Hotel Srbija i
4. Hotel Hercegovina.

Na dan 31.12.2018. godine, u ZTC Banja Vrućica Teslić ukupno je zaposleno 361 radnika (2017. godina 337 radnika). Od zaposlenih 361 radnika, 196 radnika je u radnom odnosu na neodređeno i 165 radnika je u radnom odnosu na određeno radno vrijeme.

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

### **Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja**

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i drugim računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj. Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, pravna lica u Republici Srpskoj su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procjenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objelodanjivanje finansijskih izvještaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja („Okvir”), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS”), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja („MSFI”), kao i tumačenja koja su sastavni dio standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja primjenjuju se za periode koji počinju 1. januara 2009. godine ili kasnije. Međutim, do datuma sastavljanja finansijskih izvještaja za 2018. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promjene u standardima i tumačenjima.

### **Prezentacija finansijskih izvještaja**

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

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

### **Računovodstveni metod**

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

### **Načelo stalnosti poslovanja**

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

Zdravstveno-turistički centar Banja Vrućica a.d. Teslić  
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2018. godine

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

#### **Prihodi i rashodi**

Prihodi od izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspjeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za odobrene popuste.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda. Uzimaju se u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

#### **Preračunavanje strane valute**

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

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

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

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

Valuta	31.12.2018.	31.12.2017.
EUR	1,95583	1,95583
USD	1,70755	1,63081
CHF	1,74207	1,67136

#### **Troškovi pozajmljivanja**

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

#### **Porezi**

##### **Tekući porez**

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

**Zdravstveno-turistički centar Banja Vrućica a.d. Teslić  
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2018. godine**

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

**Odloženi porez**

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

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

Tekuća poreska sredstva i obaveze za tekuću i prethodnu godinu vrednovana su u iznosu za koji se očekuje da će biti vraćen odnosno plaćen nadležnim poreskim organima. Primjenjene poreske stope, korištene pri obračunu tekućih poreskih sredstava i obaveza, su propisane poreskim propisima primjenljivim na dan ili nakon datuma bilansa stanja.

**Primanja zaposlenih**

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

Zdravstveno-turistički centar Banja Vrućica a.d. Teslić  
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2018. godine

## **Nematerijalna ulaganja**

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

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

## **Nekretnine, postrojenja i oprema**

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

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

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

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

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cijena na dan bilansa, vrši se procjena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cijene ili putem revalorizacije.

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

<b>Naziv</b>	<b>stope %</b>
Građevinski objekti	1,8-5%
Oprema	11-20%
Računarska oprema	14,30-20%
Oprema za trgovinu	10-18%
Putnički automobili	20-30%

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

**Zdravstveno-turistički centar Banja Vrućica a.d. Teslić**  
**Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2018. godine**

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

### **Ostali dugoročni finansijski plasmani**

Dugoročnim finansijskim plasmanima, Iskazuje se učešće u kapitalu povezanih pravnih lica, učešće u kapitalu drugih pravnih lica, dugoročni krediti povezanim pravnim licima, dugoročni krediti u zemlji, dugoročni krediti u inostranstvu, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeća, ostali dugoročni finansijski plasmani i ispravka vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana.

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

### **Zalihe i dati avansi**

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

Zalihe materijala, goriva i maziva, rezervnih dijelova, HTZ opreme i auto guma vode se po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove. Sitan inventar otpisuje se 100% po stavljanju u upotrebu.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Umanjenje vrijednosti imovine**

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrijednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrijednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se

Zdravstveno-turistički centar Banja Vrućica a.d. Teslić  
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2018. godine

mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procjeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

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

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

## **Finansijski instrumenti**

### **Klasifikacija finansijskih instrumenata**

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

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

### **Metod efektivne kamate**

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

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

### **Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava**

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

Obezvređenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospjeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se

**Zdravstveno-turistički centar Banja Vrućica a.d. Teslić**  
**Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2018. godine**

u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

### **Krediti (zajmovi) i potraživanja**

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

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

### **Potraživanja**

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

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

### **Kratkoročni finansijski plasmani**

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

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

### **Gotovina i ekvivalenti gotovine**

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti, poslovni računi, izdvojena sredstva, akreditivi, blagajna ostala novčana sredstva i novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrijednost umanjena.

Hartije od vrijednosti koje su neposredno unovčljive i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Hartije od vrijednosti procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti a plemeniti metali procjenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cijena plemenitih metala na svjetskom tržištu.

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

### **Dugoročne obaveze**

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

Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom.

**Zdravstveno-turistički centar Banja Vrućica a.d. Teslić**  
**Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2018. godine**

Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

**Kratkoročne finansijske obaveze**

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročni krediti u zemlji, dio dugoročnih kredita koje dospijevaju za plaćanje do jedne godine, kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale kratkoročne finansijske obaveze.

Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Kratkoročne finansijske obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

**Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze**

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze iz specifičnih poslova, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

Obaveze za porez na dodatu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

**Pasivna vremenska razgraničenja**

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda, obračunati prihodi budućeg perioda, razgraničeni zavisni troškovi nabavke, odloženi prihodi i primljene donacije, razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja i ostala pasivna vremenska razgraničenja.

Donacije primljene za povećanje prihoda unose se u prihode do visine rashoda, a donacije primljene za nabavljene stvari unose se u prihode u visini troškova nastalih po osnovu utroška ili amortizacije primljenih stvari iz donacija.

**Ostale finansijske obaveze**

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

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

Zdravstveno-turistički centar Banja Vrućica a.d. Teslić  
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2018. godine

## **4. Značajne računovodstvene procjene**

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

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

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

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

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

### **b) Umanjenje vrijednosti imovine**

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

### **c) Ispravka vrijednosti potraživanja**

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

### **d) Rezervisanja**

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

Prilikom odmjeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na vjerovatne troškove, rukovodstvo Društva donosi određene procjene. Usljed inherentne neizvjesnosti u postupku procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procjenom. Zbog toga se procjene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija,

Zdravstveno-turistički centar Banja Vrućica a.d. Teslić  
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2018. godine

uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savjetnika. Izmjene procjena mogu da u značajnoj mjeri utiču na buduće poslovne rezultate.

## **5. Prihodi od prodaje robe**

Prihod od prodaje robe u 2018. godini u iznosu od 1.878.620 KM (u 2017. godini u iznosu od 1.859.341 KM) u potpunosti se odnosi na prihod od prodaje robe na šankovima i u prodavnica.

## **6. Prihodi od prodaje učinaka**

<b>Prihodi od prodaje učinaka</b>	<b>2018. u KM</b>	<b>2017. u KM</b>
<b>Prihodi od smještaja</b>		
Turistički programi- oporezivi	3.385.116	4.142.848
Bolnički programi- neoporezivi	9.795.649	8.382.417
<b>Ukupno prihod od smještaja:</b>	<b>13.180.765</b>	<b>12.525.265</b>
<b>Prihod od vršenja ostalih usluga:</b>		
Oporezive	1.241.127	1.062.193
Neoporezive	1.167.197	1.289.425
<b>Ukupno prihod od vršenja ostalih usluga:</b>	<b>2.408.324</b>	<b>2.351.618</b>
<b>Ukupno prihodi od prodaje učinaka:</b>	<b>15.589.089</b>	<b>14.876.883</b>

## **7. Nabavna vrijednost prodate robe**

Nabavna vrijednost prodate robe u 2018. godini u iznosu 906.451 KM (u 2017. godini u iznosu od 858.609 KM) se odnose na nabavnu vrijednost prodate robe na malo (prodavnice, šankovi).

## **8. Troškovi materijala**

<b>Troškovi materijala</b>	<b>2018. u KM</b>	<b>2017. u KM</b>
Troškovi materijala za izradu	2.868.946	2.344.184
Troškovi režijskog materijala	952.986	721.824
Troškovi goriva i energije	873.392	797.276
<b>Ukupno troškovi materijala:</b>	<b>4.695.324</b>	<b>3.863.284</b>

**Zdravstveno-turistički centar Banja Vrućica a.d. Teslić  
Napomene uz finansijske izveštaje na dan 31. decembra 2018. godine**

Troškovi materijala u 2018. godini u iznosu od 4.695.324 KM (u 2017. godini u iznosu od 3.863.284 KM) uglavnom se odnose na troškove materijala za izradu u iznosu od 2.868.946 KM koji čine troškove medicinskog materijala, hrane, sredstava za čišćenje i ostalog materijala.

## **9. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda**

<b>Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda</b>	<b>2018. u KM</b>	<b>2017. u KM</b>
Troškovi bruto zarada	5.177.951	4.422.953
Troškovi bruto naknada zarada	320.204	408.011
Troškovi bruto naknada čl. Upravnog odbora	129.927	116.418
Troškovi bruto naknada čl. Odbora za reviziju	23.880	23.881
Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći	38.008	30.260
Troškovi zaposlenih na službenom putu	15.882	5.885
Troškovi ostalih ličnih rashoda	74.151	119.495
<b>Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda:</b>	<b>5.780.003</b>	<b>5.126.902</b>

## **10. Troškovi proizvodnih usluga**

<b>Troškovi proizvodnih usluga</b>	<b>2018. u KM</b>	<b>2017. u KM</b>
Troškovi usluga na izradi učinaka	404.204	366.308
Troškovi usluga održavanja	93.494	77.179
Troškovi transportnih usluga	295.618	242.021
Troškovi zakupa	45.830	35.898
Troškovi sajmova	2.765	5.458
Troškovi reklame i propagande	249.156	243.811
Troškovi komunalnih i ostalih proizvodnih usluga	228.767	229.571
<b>Ukupno troškovi proizvodnih usluga:</b>	<b>1.319.833</b>	<b>1.200.246</b>

**Zdravstveno-turistički centar Banja Vrućica a.d. Teslić  
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2018. godine**

## 11. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja	2018. u KM	2017. u KM
Troškovi amortizacije koji se uključuju u poresku osnovicu	2.005.041	1.969.478
Troškovi rezervisanja za sudske sporove	33.884	30.000
<b>Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja:</b>	<b>2.038.925</b>	<b>1.999.478</b>

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

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	2018. u KM	2017. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga	87.967	160.374
Troškovi reprezentacije	23.267	8.939
Troškovi premije osiguranja	87.069	81.141
Troškovi platnog prometa	50.629	44.850
Troškovi članarine	10.430	11.030
Ostali nematerijalni troškovi	188.099	150.443
<b>Ukupno nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa):</b>	<b>447.460</b>	<b>456.777</b>

## 13. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi	2018. u KM	2017. u KM
Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	213	159
Prihodi od kamata	155.662	46.332
Pozitivne kursne razlike	710	2.143
<b>Ukupno finansijski prihodi:</b>	<b>231.833</b>	<b>114.422</b>

Finansijski prihodi u 2018. godini u iznosu od 231.833 KM (u 2017. godini u iznosu od 114.422 KM) uglavnom se odnose na prihode od kamata na oročene depozite u iznosu od 155.662 KM.

Zdravstveno-turistički centar Banja Vrućica a.d. Teslić  
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2018. godine

## 14. Ostali prihodi

Ostali prihodi	2018. u KM	2017. u KM
Dobici po osnovu prodaje opreme	6.000	18.436
Vlškovi materijala	22.599	-
Naplaćena otpisana potraživanja	2.193.029	1.655.818
Ostali nepomenuti prihodi	50.112	30.871
<b>Ukupno ostali prihodi:</b>	<b>2.271.740</b>	<b>1.705.125</b>

Naplaćena otpisana potraživanja u 2018. godini u iznosu od 2.193.029 KM najvećim dijelom se odnose na prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja od pravnih lica, a najvećim dijelom na Fond zdravstvenog osiguranja RS u iznosu od 1.500.000 KM, i na Ministarstvo finansija RS u iznosu od 230.162 KM.

## 15. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine u 2018. godini u iznosu od 1.555.699 KM ( u 2017. godini u iznosu od 1.825.399 KM) u potpunosti se odnosi na ispravku vrijednosti potraživanja, i to najvećim dijelom na Fond zdravstvenog osiguranja RS u iznosu od 752.234 KM.

## 16. Porez na dobit

Tekući porez na dobit	2018. u KM	2017. u KM
Dobitak prije oporezivanja	3.122.682	2.950.997
Korekcija za poreske svrhe	(722.602)	(161.067)
Poreski dobitak	2.400.080	2.789.930
Neto poreska osnovica	2.400.080	2.789.930
<b>Ukupno tekući porez na dobit:</b>	<b>240.008</b>	<b>278.993</b>

## 17. Dobitak po akciji

Dobitak po akciji	2018. u KM	2017. u KM
Dobitak obračunskog perioda	2.866.655	2.655.355
Prosječan ponderisani broj akcija	33.600.177	33.600.177
<b>Ukupno dobitak po akciji:</b>	<b>0,085</b>	<b>0,079</b>

Zdravstveno-turistički centar Banja Vrućica a.d. Teslić  
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2018. godine

## 18. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Gradevinski objekti	Oprema	Avansi i NPO u pripremi	Ukupno
<b>N A B A V N A V R I J E D N O S T</b>					
<b>Stanje na dan 01.01.2017.</b>	<b>6.307.077</b>	<b>58.703.342</b>	<b>6.726.782</b>	<b>668.495</b>	<b>72.405.696</b>
Nabavka	-	-	469.208	-	469.208
Prodaja i rashodovanja	-	-	-	(653.585)	(653.585)
Prenos	-	(997.681)	-	958.488	(39.193)
<b>Stanje na dan 31.12.2017.</b>	<b>6.307.077</b>	<b>57.705.661</b>	<b>7.195.990</b>	<b>973.398</b>	<b>72.182.126</b>
Korekcija PS	-	70.270	(70.270)	-	-
Nabavka	-	-	-	1.677.523	1.677.523
Prenos	-	1.929.334	474.739	(2.445.067)	(40.994)
Procjena	-	7.618.647	-	-	7.618.647
Prodaja i rashodovanja	-	-	(303.141)	-	(303.141)
<b>Stanje na dan 31.12.2018.</b>	<b>6.307.077</b>	<b>67.323.912</b>	<b>7.297.318</b>	<b>205.854</b>	<b>81.134.161</b>
<b>I S P R A V K A V R I J E D N O S T I</b>					
<b>Stanje na 01.01.2017.</b>	<b>-</b>	<b>28.391.112</b>	<b>5.073.280</b>	<b>-</b>	<b>33.464.392</b>
Amortizacija	-	337.578	458.702	-	796.280
<b>Stanje na dan 31.12.2017.</b>	<b>-</b>	<b>28.728.690</b>	<b>5.531.982</b>	<b>-</b>	<b>34.260.672</b>
Korekcija PS	-	70.270	(70.270)	-	-
Amortizacija	-	1.447.457	544.888	-	1.992.345
Po procjeni	-	3.877.964	-	-	3.877.964
<b>Stanje na dan 31.12.2018.</b>	<b>-</b>	<b>34.124.381</b>	<b>5.709.752</b>	<b>-</b>	<b>39.834.133</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2017. godine</b>	<b>6.307.077</b>	<b>28.976.971</b>	<b>1.664.008</b>	<b>973.398</b>	<b>37.921.454</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2018. godine</b>	<b>6.307.077</b>	<b>33.199.531</b>	<b>1.587.566</b>	<b>205.854</b>	<b>41.300.028</b>

Sadašnja vrijednost zemljišta na dan 31. decembra 2018. godine iznosi 6.307.077 KM i najvećim dijelom, u iznosu od 6.304.403 KM, se odnosi na zemljište površine 146.626 m<sup>2</sup> koje je Društvo inicijalno evidentiralo u svojim poslovnim knjigama na osnovu Uvjerenja Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove Teslić od 2. oktobra 2000. godine.

Društvo je u postupku registracije i uknjižavanja vlasništva nad ostalim zemljištem.  
Postupak usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stanjem u zemljišnim knjigama i katastru je u toku.

Na nekretnini Društva, hotelu Hercegovina je upisana hipoteka kao instrument obezbjedenja uredne otplate kredita.

Upravni odbor je 25.06.2018. godine donijelo Odluku br: SP-138/2018 o kupovini Etno sela Lane. Ugovor o prodaji nekretnine je OPU:2187/2018, a vrijednost nekretnine je 700.000 KM.

Društvo je 26.03.2018. godine izvršilo procjenu hotela Kardial, Posavina, Hercegovina, Srbija i procjenu otvorenog bazena. Efekti procjene su uknjiženi sa 31.12.2018. godine.

Zdravstveno-turistički centar Banja Vrućica a.d. Teslić  
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2018. godine

## 19. Zalihe

Zalihe	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Zalihe materijala	397.588	399.053
Zalihe robe	113.545	118.220
Dati avansi	213.082	132.149
<b>Ukupno zalihe:</b>	<b>724.215</b>	<b>649.421</b>

Zalihe i dati avansi na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 724.215 KM ( na dan 31.12.2017. godine 649.421 KM) uključuju zalihe materijala u iznosu od 397.588 KM koje se odnose na osnovni materijal, gorivo i mazut, rezervne dijelove, HTZ opremu, gume, alat i inventar i na zalihe robe u iznosu od 113.545 KM (šankovi i prodavnice).

## 20. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Kupci u zemlji	771.753	670.433
Kupci iz inostranstva	57.047	13.132
Sumnjiva i sporna potraživanja	1.127.265	1.767.780
<i>Ispravka vrijednosti</i>	(1.127.265)	(1.767.780)
Druga kratkoročna potraživanja	137.883	91.764
<b>Ukupno kratkoročna potraživanja:</b>	<b>966.683</b>	<b>775.329</b>

Kratkoročna potraživanja na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od 966.683 KM (na dan 31. decembra 2017. godine u iznosu od 775.329 KM ) sadrže sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 1.127.265 KM koja su u potpunosti ispravljena. Ispravka potraživanja se najvećim dijelom odnosi na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja RS u iznosu od 752.234 KM.

## 21. Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	12.416	16.005
Kratkoročni krediti u zemlji	10.918	10.618
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	1.750.000	1.150.000
<b>Ukupno kratkoročni finansijski plasmani:</b>	<b>1.773.334</b>	<b>1.076.623</b>

**Zdravstveno-turistički centar Banja Vrućica a.d. Teslić**  
**Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2018. godine**

Ostali kratkoročni finansijski plasmani na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od 1.750.000 KM se odnose na oročene depozite kod banaka, na rok od 13 mjeseci do 10 godina i uz kamatne stope u rasponu od 0,60%-4%.

<b>Ostali kratkoročni finansijski plasmani</b>	<b>31.12.2018. u KM</b>
Unicredit banka a.d. Banja Luka	750.000
Sberbank a.d. Banja Luka	700.000
MF banka a.d. Banja Luka	300.000
<b>Ukupno ostali kratkoročni finansijski plasmani:</b>	<b>1.750.000</b>

## 22. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

<b>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</b>	<b>31.12.2018. u KM</b>	<b>31.12.2017. u KM</b>
Poslovni račun - domaća valuta	2.009.369	2.648.838
Poslovni račun - strana valuta	2.346.541	1.905.280
Izdvojena novčana sredstva	2.030	-
Glavna blagajna	6.084	51.987
Devizna blagajna	48.794	48.649
<b>Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:</b>	<b>4.412.818</b>	<b>4.654.753</b>

## 23. Kapital

<b>Kapital</b>	<b>31.12.2018. u KM</b>	<b>31.12.2017. u KM</b>
Osnovni kapital	33.600.177	33.600.177
Rezerve	3.180.423	2.516.585
Revalorizacione rezerve	5.258.643	1.892.028
Neraspoređeni dobitak	4.619.123	4.110.658
<b>Ukupno kapital:</b>	<b>46.658.366</b>	<b>42.119.447</b>

Osnovni kapital iskazan na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od 33.600.177 KM sastoji se od 33.600.177 običnih (redovnih) akcija nominalne vrijednosti od 1 KM po akciji. Akcije Društva se kotiraju na Banjalučkoj berzi HOV pod oznakom BVRU-R-A.

Deset najvećih akcionara Društva su dati u narednoj tabeli:

Zdravstveno-turistički centar Banja Vrućica a.d. Teslić  
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2018. godine

Osnovni kapital	Broj akcija	Učešće %
DUIF Kristal Invest a.d. - OMIF Future fund	3.356.658	9,99
DUIF Kristal Invest a.d. - OMIF MAXIMUS FUND	3.356.658	9,99
Sloboprom d.o.o. Lončari	3.269.297	9,73
Pref a.d. Banja Luka	3.027.376	9,01
ZIF Naprijed d.d. Sarajevo	2.825.775	8,41
DUIF Kristal Invest a.d.d – Onif Kristal cash plus fund	1.676.649	4,99
Akcijski fond RS a.d. Banja Luka	1.569.128	4,67
Fond za restituciju RS a.d. Banja Luka	1.501.928	4,47
Drago Šavković	890.405	2,65
DUIF Management Solutions- OAIF Profit Plus	806.404	2,40
Ostali akcionari	11.319.900	33,69
<b>Ukupno osnovni kapital:</b>	<b>33.600.177</b>	<b>100</b>

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

Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	175.105	141.221
Odložene poreske obaveze	390.087	16.649
Ostala dugoročna rezervisanja	108.235	108.235
Razgraničeni prihodi i primljene donacije	213	200.725
<b>Ukupno rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi:</b>	<b>673.640</b>	<b>466.830</b>

Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od 673.640 KM (na dan 31. decembra 2017. godine u iznosu od 466.830 KM) većim dijelom se odnose na odložene poreske obaveze u iznosu od 390.087 KM nastale uslijed revalorizacije građevinskih objekata.

## 25. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 224.146 KM (na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 621.772 KM) u potpunosti se odnose na tekuća dospjeća dugoročnog kredita.

Zdravstveno-turistički centar Banja Vrućica a.d. Teslić  
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2018. godine

## 26. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Primljeni avansi	230.950	209.291
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	428.732	681.490
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	9.991	19.598
<b>Ukupno obaveze iz poslovanja:</b>	<b>669.673</b>	<b>910.379</b>

## 27. Obaveze za zarade i naknade zarada

Obaveze za zarade i naknade zarada	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	338.753	325.267
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada	32.146	28.545
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	188.707	177.239
<b>Ukupno obaveze za zarade i naknade zarada:</b>	<b>559.606</b>	<b>531.051</b>

Obaveze za zarade i naknade zarada na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od 559.606 KM (na dan 31. decembra 2017. godine u iznosu od 531.051 KM) se odnose na obaveze za bruto platu za decembar 2018. godine, koje su izmirene u 2019. godini.

## 28. Druge obaveze

Druge obaveze	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Obaveze za dividende	399.761	492.574
Obaveze prema zaposlenima	10.944	10.863
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	8.795	7.050
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	10.365	22.800
Ostale obaveze	-	1.275
<b>Ukupno druge obaveze:</b>	<b>429.865</b>	<b>534.562</b>

Druge obaveze na dan 31.decembra 2018. godine u iznosu od 429.865 KM (na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 534.562 KM) se najvećim dijelom odnose na preostale neisplaćene dividende radnicima, članovima Upravnog odbora i ostalim rukovodećim radnicima u iznosu od 399.761 KM.

Zdravstveno-turistički centar Banja Vrućica a.d. Teslić  
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2018. godine

## **29. Vanbilansna evidencija**

Vanbilansna evidencija na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 647.033 KM (31.12.2017. godina u iznosu od 556.242 KM) odnosi se uglavnom na zemljište koje nije imovinsko-pravno prevedeno u vlasništvo Društva.

## **30. Transakcije sa povezanim licima**

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

ZTC „Banja Vrućica“ a.d. je osnivač i jedini vlasnik Zdravstvene ustanove „Apoteka Banja Vrućica“ sa osnivačkim kapitalom u iznosu od 2.000 KM. ZU „Apoteka Banja Vrućica“ je upisana u Sudski registar 13.05.2016. godine u Osnovnom sudu u Doboju.

Bilans uspjeha	2018. u KM	2017. u KM
<b>Finansijski prihodi</b>		
Zdravstvena ustanova "Apoteka Banja Vrućica"	213	159
<b>Ukupno prihodi:</b>	<b>213</b>	<b>159</b>
	<b>31.12.2018.</b>	<b>31.12.2017.</b>
Bilans stanja	u KM	u KM
<b>Učešće u kapitalu</b>		
Zdravstvena ustanova "Apoteka Banja Vrućica"	2.000	2.000
<b>Potraživanja od kupaca</b>		
Zdravstvena ustanova "Apoteka Banja Vrućica"	250	1.302
<b>Kratkoročni krediti</b>		
Zdravstvena ustanova "Apoteka Banja Vrućica"	16.004	16.004
<b>Ukupno potraživanja:</b>	<b>18.254</b>	<b>19.306</b>

## **31. Upravljanje finansijskim rizicima**

### **Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima**

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

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

Zdravstveno-turistički centar Banja Vrućica a.d. Təšlić  
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2018. godine

### **Kreditni rizik**

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

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

### **Rizik likvidnosti**

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

### **Upravljanje rizikom kapitala**

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

## **32. Poreski propisi**

Poreski sistem Bosne i Hercegovine je u procesu kontinuirane revizije i izmjena. Međutim, još uvijek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamataima i penalima.

Društvo u toku 2018. godine nije imalo kontrolu od strane Poreske Uprave Republike Srpske kao ni Uprave za indirektno oporezivanje BiH.

## **33. Događaji nakon datuma izvještavanja**

Nakon 31. decembra 2018. godine – datuma izvještavanja, do dana odobrenja ovih finansijskih izvještaja ne postoje događaji koji bi prouzrokovali korekciju ovih finansijskih izvještaja, kao i događaji koji su materijalno značajni za objavljivane u ovim finansijskim izvještajima.

## **34. Usaglašavanje potraživanja i obaveza**

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2018. i 2017. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

Zdravstveno-turistički centar Banja Vrućica a.d. Teslić  
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2018. godine

### **35. Potencijalne obaveze**

Vrijednost sudskih sporova koji se na dan 31. decembra 2018. godine vode protiv Društva iznosi 129.000 KM. Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zateznih kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima. Društvo je izvršilo procjenu dugoročnih rezervisanja za troškove po osnovu sudskih sporova.

---

Odgovorno lice