



HOTEL PALAS a.d.
Banja Luka

Finansijski izvještaji za godinu koja se
završava 31. decembra 2019. godine

i

Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 - 4
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	
Bilans uspjeha	
Izveštaj o ostalim dobitcima i gubicima u periodu	
Bilans stanja	
Bilans tokova gotovine	
Izveštaj o promjenama u kapitalu	
Napomene uz finansijske izvještaje	

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu društva HOTEL PALAS a.d. Banja Luka

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja HOTEL PALAS a.d. Banja Luka ("Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2019. godine i bilans uspjeha, izvještaj o ostalim dobitcima i gubicima u periodu, izvještaj o promjenama u kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izvještaje, uključujući i pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2019. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku našeg izvještaja *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa *Kodeksom etike za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (*IESBA Kodeks*), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo i druge naše etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Skretanje pažnje

Skrećemo pažnju na Napomenu 18. uz finansijske izvještaje u kojoj je objelodanjeno da nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine Društva na dan 31. decembra 2019. godine iznose KM 10,597,454 i obuhvataju nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi u iznosu od KM 2,302,000, koja se u cjelini odnose na investiciju izgradnje nove zgrade hotela. S obzirom da na navedenoj investiciji duži niz godina nisu vršena značajna ulaganja kako bi se priveo kraju završetak izgradnje, Društvo je u toku februara 2017. godine angažovalo nezavisnog procjenitelja koji je izvršio procjenu vrednosti započete investicije. Društvo je na dan 31. decembra 2016. godine izvršilo knjigovodstveno usklađivanje vrednosti investicije u toku sa procijenjenom vrednosti investicije iskazanoj u procjeni. Naše mišljenje ne sadrži rezervu po navedenom pitanju.

Ključna pitanja revizije

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

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu društva HOTEL PALAS a.d. Banja Luka (Nastavak)

Ključna pitanja revizije (nastavak)

Ključno pitanje revizije	Primjenjene procedure revizije
1. Vrijednovanje nekretnina, postrojenja i opreme, Napomena 18. uz finansijske izvještaje	

Vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme iznosi 6,084,180 BAM na dan 31. decembar 2019. godine. Navedeno ključno revizorsko pitanje je izabrano zbog toga što nekretnine, postrojenja i oprema čine najznačajniji dio imovine Društva i obuhvataju značajne procjene rukovodstva Društva prilikom utvrđivanja korisnog vijeka i kapitalizacije troškova ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu. Nekretnine, postrojenja i oprema se mjere po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti i ukupne eventualne gubitke zbog umanjenja vrijednosti.

Na bazi sprovedenih procedura, nismo identifikovali značajne nalaze u odnosu na vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. decembar 2019. godine.

Naši revizorski postupci su uključivali razumijevanje poslovnih procesa vezanih za priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme, kao i provjeru konzistentnosti primjene odabrane računovodstvene politike naknadnog vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme. Procijenili smo konzistentnost i adekvatnost ključnih pretpostavki rukovodstva Društva vezanih za procjenu korisnog vijeka. Analizirali smo procjene rukovodstva Društva u vezi sa postojanjem indikatora obezvrjeđenja nekretnina, postrojenja i opreme, kao što su izmjene u korišćenju, smanjenje tržišne vrijednosti, uočavanje fizičkih oštećenja i sl. Razmotrili smo primjenjene stope amortizacije u odnosu na životni vijek sredstava. Na bazi uzorka smo provjerili aritmetičku tačnost obračuna amortizacije i uporedili stope sa prethodnim obračunskim periodom.

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, kada je to primjenljivo, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i korišćenje računovodstvene osnove stalnosti poslovanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i da izdamo izvještaj revizora koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa MSR uvijek otkriti materijalno značajan pogrešan iskaz kada on postoji. Pogrešni iskazi mogu nastati usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko se može u razumnoj mjeri očekivati da oni, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu društva HOTEL PALAS a.d. Banja Luka (Nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja (nastavak)

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MSR, mi koristimo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilaženje interne kontrole.
- Sagledavamo interne kontrole koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva.
- Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i, da li, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, mi smo u obavezi da skrenemo pažnju u našem izvještaju revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prozrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Dajemo ocjenu opšte prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže istinita i objektivna prezentacija.

Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje identifikujemo tokom naše revizije.

Takođe obezbjeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje 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.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu društva HOTEL PALAS a.d. Banja Luka (Nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja (nastavak)

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

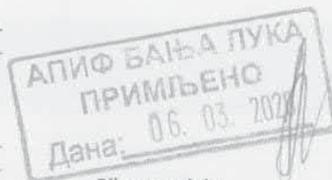
Partner angažovanja na reviziji čiji je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Velemir Janjić.

Banja Luka, 21. april 2020. godine



Velemir Janjić
Ovlašćeni revizor
BDO d.o.o. Banja Luka

Matični broj: 1866885
 Šifra djelatnosti: 55.10
 Naziv privrednog društva, zadruga, drugog pravnog lica ili
 preduzetnika:
HOTEL PALAS AD
 Sjedište: BANJA LUKA
 JIB: 4400836260000



Poslovni računi: 567-162-11000662-81
 562-099-00004254-51
 551-001-00003507-81
 161-045-00015600-88

Bilans uspjeha

(Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu)
za period od 01.01. do 31.12.2019. godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI				
I - POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 - 212 + 213 - 214 + 215)				
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	201	1,285,257	1,494,203
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	202	77,817	380,293
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	203	70,129	150,245
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	204	5,106	121,836
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	205	2,582	108,212
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	206	736,947	693,109
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	207	8,757	
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	208	728,190	693,109
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	209		
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	210		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	211		
640, 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	212		
642, 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	214		
	II - POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)	215	470,493	420,801
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	216	1,071,324	1,161,425
510 do 513	2. Troškovi materijala	217	72,975	284,021
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	218	226,852	166,302
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	219	319,605	354,296
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	220	295,620	328,692
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	221	23,985	25,604
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	222	190,500	84,664
540	a) Troškovi amortizacije	223	144,875	123,837
541	b) Troškovi rezervisanja	224	144,875	123,837
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	225		
555	7. Troškovi poreza	226	86,386	112,123
556	8. Troškovi doprinosa	227	29,805	35,777
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 216)	228	326	405
	V. POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)	229	213,933	332,778
	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	230	0	0
	I - FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)			
66	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	231	124,382	124,631
660	2. Prihodi od kamata	232	124,000	
661	3. Pozitivne kursne razlike	233	249	124,509
662	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	234	122	90
663	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	235		
664	6. Ostali finansijski prihodi	236		
669	II - FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	237	11	32
56	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	238	18,325	21
560	2. Rashodi kamata	239	15,012	
561	3. Negativne kursne razlike	240	3,149	16
562	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	241	164	5
563	5. Ostali finansijski rashodi	242		
569		243		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229 + 231 - 238) ili (231 - 238 - 230)	244	319,990	457,388
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 - 231) ili (238 - 229 - 231)	245	0	0
	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
	I - OSTALI PRIHODI (247 do 256)			
67	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	246	1,353	9,725
670	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	247		682
671	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	248		
672	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	249		
673	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	250		
674	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	251		
675	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	252		
676	8. Naplaćena otpisana potraživanja	253	22	1,065
677	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	254	525	
678		255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	806	7,978

Broj računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
57	II - OSTALI RASHODI (258 do 267)			
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	257	20,668	52,230
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	258		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	259		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	260		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	261		
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	262		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	263		
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	264	4,557	8,202
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	265		
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	266		30,877
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 - 257)	267	16,111	13,151
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 - 246)	268	0	0
	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE	269	19,315	42,505
68	I - PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)			
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	270	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	271		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	272		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	273		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	274		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	275		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	276		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)	277		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	278		
58	II - RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)	279		
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih sredstava	280	232	93,000
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	281		
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	282		
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija	283		
584	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	284		
585	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	285		
586	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	286	232	
588	8. Obezvrjeđenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	287		
589	9. Obezvrjeđenje ostale imovine	288		93,000
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270 - 280)	289		
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280 - 270)	290	0	0
	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291	232	93,000
690, 691		292		
590, 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293	70	
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 - 293 - 245 - 269 - 291)	294	300,373	321,883
	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 - 292 - 244 - 268 - 290)	295	0	0
	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Poreski rashodi perioda	296	22,395	37,378
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297	11,982	11,427
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (294 - 295 - 296 - 297 + 298)	299	265,996	273,078
	2. Neto gubitak tekuće godine (295 - 294 + 296 + 297 - 298)	300	0	0
	UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)	301	1,410,992	1,628,559
	UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)	302	1,110,619	1,306,676
724	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	16	22
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	16	22

U: BANJA LUCI

Datum: 29.02.2020.

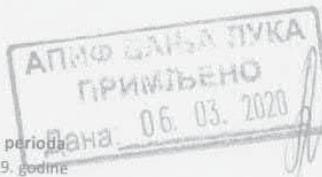


Lice sa licencom: BILJANA RADULI

Lice ovlašteno za zastupanje: MIROSLAVA PIJETLOVIC

Matični broj: 1866885
 Šifra djelatnosti: 55.10
 Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili
 preduzetnika:
HOTEL PALAS AD
 Sjedište: BANJA LUKA
 JIB: 4400836260000

Poslovni računi: 567-162-11000662-81
562-099-00004254-51
551-001-00003507-81
161-045-00015600-88



Izveštaj
 o ostalim dobitcima i gubicima perioda
 za period od 01.01. do 31.12.2019. godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	400	265,996	273,078
	I - DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401	0	0
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402		
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
	4. Aktuarski dobitci od planova definisanih primanja	405		
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
	6. Ostali dobitci utvrđeni direktno u kapitalu	407		
	II - GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408	0	0
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410		
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412		
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
	B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401 - 408) ili (408 - 401)	414	0	0
	V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415		
	G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414 ± 415)	416	0	0
	D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU			
	I - UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400 ± 416)	417	265,996	273,078
	II - UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400 ± 416)	418	0	0

U: BANJA LUKA

Datum: 29.02.2020.

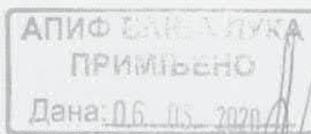
(M.P.)

Lice sa licencom: BILJANA RADULJ

Lice ovlašćeno za zastupanje: MIROSLAVA PIJETLOVIC



Osnovni broj: 1866885
 Šifra djelatnosti: 55.10
 Naziv privrednog društva, zadruga, drugog pravnog lica ili preduzetnika:
HOTEL PALAS AD
 Sjedište: BANJA LUKA
 JIB: 4400836260000



Poslovni račun: 567-162-11000662-81
 562-099-00004254-51
 551-001-00003507-81
 161-045-00015600-88

Bilans stanja
 (Izveštaj o finansijskom položaju)
 na dan 31.12.2019. godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
AKTIVA						
A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)						
01	I - NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	001	14,748,389	2,853,548	11,894,841	12,511,952
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	002	9,341	5,972	3,369	4,657
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	003			0	
012, dio 019	3. Goodwill	004			0	
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	005			0	
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	006	9,341	5,972	3,369	4,657
02	II - NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	007			0	
020, dio 029	1. Zemljište	008	13,445,030	2,847,576	10,597,454	9,495,361
021, dio 029	2. Građevinski objekti	009	1,289,780		1,289,780	1,289,780
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	010	6,016,620	1,415,663	4,600,957	3,536,946
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	011	915,653	722,210	193,443	176,801
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	012	2,685,133	706,972	1,978,161	1,992,313
027, 028, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	6,000	750	5,250	5,850
03	III - BILOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	014	2,531,844	1,981	2,529,863	2,493,671
030, dio 039	1. Šume	015	0	0	0	0
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	016			0	
032, dio 039	3. Osnovno stado	017			0	
033, dio 039	4. Sredstva kulture	018			0	
037, 038, dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	019			0	
04	IV - DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	020			0	
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	021	1,294,018	0	1,294,018	3,011,934
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	022			0	
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	023			0	
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	024	1,291,667		1,291,667	3,009,583
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	025			0	
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	026			0	
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospelja	027	2,351		2,351	2,351
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	028			0	
050	V - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	029			0	
10 do 15	B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	030			0	
100 do 109	I - ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 037)	031	3,283,137	102,110	3,181,027	1,478,716
110 do 119	1. Zalihe materijala	032	717,064	0	717,064	936,739
120 do 129	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	033			0	72
130 do 139	3. Zalihe gotovih proizvoda	034			0	
140 do 149	4. Zalihe robe	035			0	
150 do 159	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	036	258,772		258,772	117,882
	6. Dati avansi	037			0	
20, 21, 22	II - KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)	038	458,292		458,292	818,785
200, dio 209	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	039	2,566,073	102,110	2,463,963	541,977
201, 202, 203, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	040	638,790	102,110	536,680	287,727
204, dio 209	b) Kupci u zemlji	041	45,514		45,514	
208, dio 209	v) Kupci iz inostranstva	042	230,788	9,110	221,678	149,454
210 do 219	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	043	3,021		3,021	88
220 do 229	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	044			0	
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	045			0	
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	046	359,467	93,000	266,467	138,185
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	047	1,808,333	0	1,808,333	90,417
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	048	1,808,333		1,808,333	90,417
233, 234, dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospelja za naplatu u periodu do godinu dana	049			0	
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	050			0	
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	051			0	
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	052			0	
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	053			0	
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)	054			0	
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	055			0	
241 do 249	b) Gotovina	056	67,984	0	67,984	161,658
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	057			0	
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	058	67,984		67,984	161,658
288	III - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	059	48,880		48,880	93
29	V. POSLOVNA SREDSTVA (062 + 063)	060	2,086		2,086	2,082
	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061			0	
	D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)	062	18,031,526	2,955,658	15,075,868	13,990,668
	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	063			0	
880 do 888	E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	064	18,031,526	2,955,658	15,075,868	13,990,668
		065			0	
		066	18,031,526	2,955,658	15,075,868	13,990,668

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (P5)
1	2	3	4	5
PASIVA				
A. KAPITAL (102 - 109 + 110 - 111 + 112 + 116 + 117 - 118 + 119 - 123)				
30	I - OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	101		
300	1. Akcijski kapital	102	13,444,514	13,178,518
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	103	12,058,902	12,058,902
303	3. Zadržani udjeli	104		
304	4. Ulozi	105		
305	5. Državni kapital	106		
309	6. Ostali osnovni kapital	107		
31	II - UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	108		
320	III - EMISIONA PREMIJA	109		
321	IV - EMISIONI GUBITAK	110		
do 32	V - REZERVE (113 do 115)	111	6,990	6,990
322	1. Zakonske rezerve	112	410,801	397,147
323	2. Statutarne rezerve	113	410,801	397,147
329	3. Ostale rezerve	114		
330, 331, 334	VI - REVALORIZACIONE REZERVE	115		
332	VII - NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116		
333	VIII - NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117		
34	IX - NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	118		
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	119	967,821	715,479
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	120	701,825	442,401
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121	265,996	273,078
35	X - GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	122		
350	1. Gubitak ranijih godina	123	0	0
351	2. Gubitak tekuće godine	124		
40	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	125		
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126	0	2,918
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	128		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	129		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130		
407	6. Odložene poreske obaveze	131		
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	132		
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	133		
	V. OBAVEZE (136 + 144)	134		2,918
41	I - DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	135	1,631,354	809,232
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	136	273,674	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	137		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	138	273,674	
413, 414	4. Dugoročni krediti	139		
415, 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	140		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	141		
419	7. Ostale dugoročne obaveze	142		
42 do 49	II - KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)	143		
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (145 do 149)	144	1,357,680	809,232
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	145	520,076	0
424, 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	146		
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	147	520,076	
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	148		
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	149		
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	150	118,703	90,369
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	151	41,581	24,712
432, 433, 434	v) Dobavljači u zemlji	152	5,898	
435	g) Dobavljači iz inostranstva	153	71,224	65,252
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	154		405
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	155		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	156		
460 do 469	5. Druge obaveze	157		
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	158	675,220	672,233
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	159		12,168
481	8. Obaveze za porez na dobitak	160	773	952
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	161		2,378
495	10. Odložene poreske obaveze	162	8,699	8,905
	G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)	163	34,209	22,227
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	164		
	Đ. UKUPNA PASIVA (164 + 165)	165	15,075,868	13,990,668
		166	15,075,868	13,990,668

U: BANJA LUCI

Datum: 29.02.2020.



Lice sa licencom: BILJANA RADULI

Lice ovlašteno za zastupanje: MIROSLAVA PIJETLOVIC

Matični broj: 1866885
 Šifra djelatnosti: 55.10
 Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika:
HOTEL PALAS AD
 Sjedište: BANJA LUKA
 JIB: 4400836260000

Poslovni račun: 567-162-11000662-81
 562-099-00004254-51
 551-001-00003507-81
 161-045-00015600-88

АПИФ БАНЈА ЛУКА
ПРИМЉЕНО
 06. 03. 2020

Bilans tokova gotovine
 (Izveštaj o tokovima gotovine)
 za period od 01.01. do 31.12.2019. godine

- u konvertibilnim markama -

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
1.	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
2.	I - PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (502 do 504)			
3.	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	501	1,537,443	1,810,637
4.	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	502	1,019,015	1,257,974
5.	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	503		
6.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 do 510)	504	518,428	552,663
7.	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	505	2,423,712	1,997,290
8.	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	506	1,721,122	1,326,528
9.	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	507	327,954	380,217
10.	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	508	12,334	16
11.	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	509	30,030	52,037
12.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501 - 505)	510	332,272	238,492
13.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (505 - 501)	511	0	0
14.	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	512	886,269	186,653
15.	I - PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (514 do 519)			
16.	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	513	249	46,221
17.	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	514		
18.	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	515		
19.	4. Prilivi po osnovu kamata	516		22,715
20.	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	517	249	23,506
21.	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	518		
22.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (521 do 524)	519		
23.	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	520	0	647,855
24.	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	521		
25.	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	522		
26.	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	523		647,855
27.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (513 - 520)	524		
28.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (520 - 513)	525	249	0
29.	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	526	0	601,634
30.	I - PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (528 do 531)			
31.	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	527	825,000	0
32.	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	528		
33.	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	529	825,000	
34.	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	530		
35.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (533 do 538)	531		
36.	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	532	32,654	2,923
37.	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	533		
38.	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	534	31,250	
39.	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	535		
40.	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	536		
41.	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	537	1,404	2,923
42.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (527 - 532)	538	792,346	0
43.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (532 - 527)	539	0	2,923
44.	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 513 + 527)	540	2,362,692	1,856,858
45.	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505 + 520 + 532)	541	2,456,366	2,648,068
46.	Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541 - 542)	542	0	0
47.	E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	543	0	0
48.	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	544	93,674	791,210
49.	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	545	161,658	952,868
50.	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		
51.	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 - 544 + 546 - 547)	547		
		548	67,984	161,658

U: BANJA LUKA

Datum: 29.02.2020.

(M.P.)

Lice sa licencom: BILJANA RADULI

Lice ovlašteno za zastupanje: MIROSLAVA PIJETLOVIC

Matični broj: 1866885
 Šifra djelatnosti: 55.10
 Naziv privrednog društva, zadruga, drugog pravnog lica ili preduzetnika:
HOTEL PALAS AD
 Sjedište: BANJA LUKA
 JIB: 440083626000

АПИФ БАЊА ЛУКА
 ПРИМЉЕНО
 Дана 06. 03. 2020.

Poslovni računi: 567-162-11000662-81
562-099-00004254-51
551-001-00003507-81
161-045-00015600-88

Izveštaj o promjenama u kapitalu
 za period koji se završava na dan 31.12.2019. godine

Redni broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dio kapitala koji pripada vlasnicima matičnog privrednog društva							- u konvertibilnim markama -	
		Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/ gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	Ukupno	Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Stanje na dan 01.01.2018. god.									
2.	Efeti promjena u računovodstvenim politikama	901	12,058,902			380,853	465,685	12,905,440		12,905,440
3.	Efeti ispravke grešaka	902						0		0
4.	Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2018. god. (901 ± 902 ± 903)	903						0		0
5.	Efeti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	904	12,058,902	0	0	380,853	465,685	12,905,440	0	12,905,440
6.	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	905						0		0
7.	Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	906						0		0
8.	Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	907						0		0
9.	Neto dobitak/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	908					273,078	273,078		273,078
10.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	909						0		0
11.	Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	910					-23,284	23,284		0
12.	Stanje na dan 31.12.2018. god. / 01.01.2019. god. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)	911						0		0
13.	Efeti promjena u računovodstvenim politikama	912	12,058,902	0	0	404,137	715,479	13,178,518	0	13,178,518
14.	Efeti ispravke grešaka	913						0		0
15.	Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2019. god. (912 ± 913 ± 914)	914						0		0
16.	Efeti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	915	12,058,902	0	0	404,137	715,479	13,178,518	0	13,178,518
17.	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	916						0		0
18.	Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	917						0		0
19.	Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	918						0		0
20.	Neto dobitak/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	919					265,996	265,996		265,996
21.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	920						0		0
22.	Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	921					-13,654	13,654		0
23.	Stanje na dan 31.12.2019. god. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	922						0		0
		923	12,058,902	0	0	417,791	967,821	13,444,514	0	13,444,514

U: BANJA LUCI

Datum: 29.02.2020.

(M.P.)

Lice sa licencom: BILIANA RADULI

Lice ovlašćeno za zastupanje: MIROSLAVA PIJETLOVIC

АПИФ БАНЈА ЛУКА
ПРИМИЉЕНО
Дана 06.03.2020.

"HOTEL PALAS" a.d. Banja Luka

НАПОМЕНЕ УЗ РЕДОВАН ГОДИШЊИ
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
ЗА 2019. GODINU

Banja Luka, februar 2020. godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 Za godinu završenu 31. decembra 2019. godine
 Iznosi su iskazani u BAM

1. OPŠTE INFORMACIJE

Rješenjem Osnovnog suda Banja Luka broj U/I 1974/96 od 09.08.1996. godine izvršen je upis u sudski registar promjena naziva, statusna promjena-promjena oblika kod Državnog preduzeća Hotel Casino „PALACE“ sa potpunom odgovornošću Banja Luka, u Osnovno državno hotelsko-ugostiteljsko turističko preduzeće „PALAS“ sa potpunom odgovornošću Banja Luka.

Dana 13.04.1998. godine preduzeće ODP „PALAS“ Banja Luka je izvršilo usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja (Sl. Glasnik RS br. 4 i 20/97), upisom u sudski registar kod Osnovnog suda Banja Luka broj U/I 197/98.

Akcionarsko društvo HOTEL „PALAS“ AD Banja Luka je upisano u sudski registar kod Osnovnog suda u Banja Luci Rješenjem broj U/I-1659/01 dana 08.10.2001. godine. Matični broj Društva je 1866885. Sjedište Društva je na adresi Kralja Petra I Karađorđevića 60, Banja Luka.

Državni kapital preduzeća je prodat 08.10.2001. godine prema Zakonu o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima (Sl. Glasnik RS br. 24/98).

Organi upravljanja Društva su Upravni odbor I Generalni direktor Društva.

Funkciju Upravnog odbora Društva obavljaju:

1. Milan Krnjajić, predsjednik
2. Vladimir Krnjajić, član
3. Gojko Janković, član.

Funkciju v.d. generalnog direktora Društva obavlja Miroslava Pijetlović po Odluci Upravnog odbora broj 350-01/18 od 20.07.2018. godine. Odlukom Upravnog odbora Društva broj 357-01/19 od 26.12.2019. godine imenovana obavlja funkciju generalnog direktora.

Na dan 31.12.2019. godine Društvo ima 17(sedamnaest) zaposlenih radnika.

Akcije Društva se kotiraju na Banjalučkoj berzi.

Prema izvještaju Centralnog registra HOV a.d. Banja Luka godine, strukturu vlasnika čine sledeći akcionari:

Red.br	Podaci o vlasniku HOV	Broj HOV	% učešća
1	I.F. Property Invest Limited	5,000,000	41,4631
2	Asset Investment N.V.	2,960,447	24,5498
3	DUIF Kristal Invest a.d.- OMIF Maximus	1,205,890	9,9999
4	Nisicomir Limited	1,082,628	8,9778
5	Trestanal LTD	741,163	6,1461
6	DUIF Kristal Incest a.d –OMIF Future	135,161	1,1208

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 Za godinu završenu 31. decembra 2019. godine
 Iznosi su iskazani u BAM

7	Ostali	933,613	7,7424
	UKUPNO	12,058,902	100

Ovi finansijski izveštaji usvojeni su od strane Upravnog odbora Društva dana 27.02.2020. godine. Usvojeni finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu odluke Skupštine/nadležnog organa Društva najkasnije do kraja 2020. godine.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji RS ("Službeni glasnik RS", br. 94/15 – u daljem tekstu: Zakon).

U skladu sa Zakonom, za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima, velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, nezavisno od veličine, primenjuju Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (u daljem tekstu: MSFI). MSFI, u smislu Zakona, su: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, Međunarodni računovodstveni standardi - MRS, Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja - MSFI i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo).

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 49/15), Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni Glasnik RS" br. 63/16), kao i Pravilniko o dodatnom računovodstvenom izvještaju - Aneksu ("Službeni Glasnik RS" br. 62/16).

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 106/15 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

Društvo je prilikom sastavljanja bilansa tokova gotovine koristilo direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine.

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u Napomeni 3. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Finansijski izveštaji su prikazani u KM, koji je u isto vreme i funkcionalna valuta Društva.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primjeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2019. godine
Iznosi su iskazani u BAM

ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izvještaje obelodanjeni su u napomeni 5.

2.1. Osnove vrednovanja i sastavljanja finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni po načelu nabavne vrijednosti (istorijskog troška), izuzev dijela i određenih finansijskih instrumenata koji su vrednovani po revalorizovanim iznosima ili fer vrijednosti na kraju svakog izvještajnog perioda, što je i detaljnije objašnjeno u računovodstvenim politikama u nastavku.

Istorijski trošak je generalno zasnovan na fer vrijednosti naknade plaćene u zamjenu za robu i usluge.

Fer vrijednost je cijena koju bi primili od prodaje imovine ili platili za prenos obaveza u uobičajenoj transakciji između tržišnih učesnika na dan vrednovanja, bez obzira da li je ta cijena direktno provjerljiva ili procijenjena korišćenjem drugih tehnika vrednovanja. Prilikom procjenjivanja fer vrijednosti imovine ili obaveza, Društvo uzima u obzir one karakteristike imovine ili obaveza koje bi uzeli u obzir i drugi učesnici na tržištu prilikom određivanja cijene imovine ili obaveza na datum vrednovanja.

2.2. Funkcionalna valuta i valuta izvještavanja

Iznosi u priloženim finansijskim izvještajima su izraženi u Konvertibilnim markama (BAM) koja predstavlja funkcionalnu i zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini.

2.3. Uticaj i primjena novih i revidovanih Međunarodnih standarda za finansijsko izvještavanje (“IFRS”) i Međunarodnih računovodstvenih standarda (“IAS”)

(a) Propisi, standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu u Republici Srpskoj

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (“IAS”), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (“IFRS”, u daljem tekstu zajedno: “Standardi”), koji su bili u primjeni na dan 1. januara 2009. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske.

Promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojeni Standardi i tumačenja, izdati nakon 1. januara 2009. godine, nisu objavljeni i zvanično usvojeni u Republici Srpskoj i, saglasno tome, nisu primjenjeni u sastavljanju priloženih finansijskih izvještaja. Objavljeni Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i usvojeni, kao i objavljeni Standardi i tumačenja koji još uvijek nisu u primjeni, obelodanjeni su u napomenama u nastavku - 2.4 (b) i 2.4 (v).

Naime, na osnovu odredbi novousvojenog Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (“Službeni glasnik RS”, broj 84/15), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju IAS, odnosno IFRS, kao i Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete (“IFRS for SMEs”), Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor (“IPSAS”), Međunarodne standarde vrednovanja (“IVS”), Međunarodne standarde za profesionalnu praksu interne revizije, Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2019. godine
Iznosi su iskazani u BAM

("IASB") i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa ("IFAC").

Pored navedenog, u skladu sa prethodnim Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 36/09 i 52/11), dana 15. jula 2010. godine Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske ("Savez RR RS") je donio "Odluku o početku obavezne primjene izdanja MRS/MSFI (objavljenih do 1. januara 2009. godine)", a na osnovu "Odluke o ovlaštenjima za prevod i objavljivanje" nadležne Komisije za računovodstvo i reviziju Bosne i Hercegovine od 10. marta 2006. godine (Službeni glasnik BiH, broj 81/06), kojom se takva ovlaštenja daju Savezu RR RS.

Navedeno izdanje IAS/IFRS je odobreno od strane Fondacije odbora za Međunarodne računovodstvene standarde kao zvanični prevod na srpski jezik za Bosnu i Hercegovinu (Republiku Srpsku), Srbiju i Crnu Goru. Prema navedenoj Odluci IAS/IFRS objavljeni do

1. januara 2009. godine obavezno se primjenjuju na finansijske izvještaje sačinjene i prezentovane u Republici Srpskoj za obračunske periode koji počinju 1. januara 2010. godine ili kasnije. Međutim, promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojeni Standardi i tumačenja, izdati nakon 1. januara 2009. godine, nisu objavljeni i zvanično usvojeni u Republici Srpskoj.

Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojene Standarde i tumačenja izdata nakon 1. januara 2009. godine, i nakon

ustanovljavanja Standarda i tumačenja koji su relevantni za Društvo, ima namjeru da iste primjeni u sastavljanju finansijskih izvještaja nakon što oni budu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj.

(b) Objavljeni novi Standardi, izmjene postojećih Standarda i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i usvojeni u Republici Srpskoj

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izvještaja, dole navedeni Standardi i izmjene Standarda su bili izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, a sljedeća tumačenja bila su objavljena od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izvještavanja, ali nisu zvanično usvojena u Republici Srpskoj za godišnji period koji počinje na dan 1. januara 2015. godine:

- IFRS 1 (revidovani) "Prva primjena IFRS" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- Izmjene IFRS 1 "Prva primjena IFRS" – Visoka hiperinflacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2011. godine),
- Izmjene IFRS 1 "Prva primjena IFRS" – Ukidanje fiksnih datuma za one koji prvi put primjenjuju IFRS (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2011. godine),
- Izmjene IFRS 1 "Prva primjena IFRS" - Dodatni izuzeci za one koji prvi put usvajaju IFRS (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2010. godine),
- Izmjene IFRS 1 "Prva primjena IFRS" - Ograničeni izuzeci za uporedna objelodanjivanja u skladu sa IFRS 7 za one koji prvi put usvajaju IFRS (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2010. godine),
- Izmjene IFRS 1 "Prva primjena IFRS" - Državni krediti (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2019. godine

Iznosi su iskazani u BAM

- Izmjene IFRS 2 “Isplate po osnovu akcija” – Transakcije grupnih isplata u novcu po osnovu akcija (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2010. godine),
- IFRS 3 (revidovani) “Poslovne kombinacije” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- Izmjene IFRS 7 “Finansijski instrumenti: Objelodanjanja” – Transfer finansijske imovine (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2011. godine),
- Izmjene IFRS 7 “Finansijski instrumenti: Objelodanjanja” – Prebijanje finansijske imovine i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- IFRS 10 “Konsolidovani finansijski izvještaji” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Izmjene IFRS 10 “Konsolidovani finansijski izvještaji”, IFRS 12 “Objelodanjanja o učešću u drugim pravnim licima” i IAS 27 “Pojedinačni finansijski izvještaji” – Investirana društva (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2014. godine),
- IFRS 11 “Zajednički aranžmani” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- IFRS 12 “Objelodanjanja o učešću u drugim pravnim licima” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- IFRS 13 “Odmjeravanje fer vrijednosti (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Izmjene IFRS 10 “Konsolidovani finansijski izvještaji”, IFRS 11 „Zajednički aranžmani“ i IFRS 12 „Objelodanjanja o učešću u drugim pravnim licima“ - Uputstvo o tranziciji (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Izmjene IAS 1 “Prezentacija finansijskih izvještaja” – Prezentacija stavki Ostalog ukupnog rezultata (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2012. godine),
- Izmjene IAS 12 “Porez na dobit” – Odloženi porezi: Pokriće osnovne imovine (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2012. godine),
- Izmjene IAS 19 “Beneficije zaposlenih” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Izmjene IAS 19 “Beneficije zaposlenih” – Planovi definisanih primanja: Doprinosi za zaposlene (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014. godine),
- Izmjene IAS 24 “Objelodanjanja o povezanim stranama” - Pojednostavljanje zahtijevanih objelodanjanja za entitete u državnom vlasništvu i pojašnjenje definicije povezanih strana (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2011. godine),
- Izmjene IAS 27 “Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- IAS 27 (revidovan u 2011. godini) “Pojedinačni finansijski izvještaji” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- IAS 28 (revidovan u 2011. godini) “Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Izmjene IAS 32 “Finansijski instrumenti: Prikazivanje” – Računovodstveno obuhvatanje prava (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. februara 2010. godine),
- Izmjene IAS 32 “Finansijski instrumenti: Prezentacija” – Prebijanje finansijske imovine i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2014. godine),
- Izmjene IAS 36 “Obezvrjeđenje sredstava” – Objelodanjanje nadoknadivog iznosa za nefinansijsku imovinu (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2014. godine),
- Izmjene IAS 39 “Finansijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje” – Prihvatljive hedžing stavke (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2019. godine

Iznosi su iskazani u BAM

- Izmjene IAS 39 “Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmjeravanje” – Zamjena derivata i nastavak računovodstva hedžinga (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2014. godine),
- Izmjene različitih standarda i tumačenja koja su rezultat projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja IFRS objavljenog 16. aprila 2009. godine (IFRS 2, IFRS 5, IFRS 8, IAS 1, IAS 7, IAS 17, IAS 18, IAS 36, IAS 38, IAS 39, IFRIC 9, IFRIC 16) prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i raščišćavanje teksta (većina izmjena je na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2010. godine),
- Izmjene različitih standarda i tumačenja koja su rezultat projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja IFRS objavljenog 6. maja 2010. godine (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 34, IFRIC 13) prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i raščišćavanje teksta (većina izmjena je na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2011. godine),
- Izmjene različitih standarda “Unaprijeđenja IFRS (2012.)” koja su rezultat godišnjeg unaprijeđenja IFRS objavljena 17. maja 2012. godine (IFRS 1, IAS 1, IAS 16, IAS 32, IAS 34), sa ciljem otklanjanja neusaglašenosti i usaglašavanja teksta (izmjene bi trebalo da se primjene za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Izmjene raznih Standarda “Unaprijeđenja IFRS (period 2010. - 2012.)” koja su rezultat godišnjeg unaprijeđenja IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 i IAS 38), sa ciljem otklanjanja neusaglašenosti i usaglašavanja teksta (izmjene bi trebalo da se primjene za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014. godine),
- Izmjene raznih Standarda “Unaprijeđenja IFRS (period 2011. - 2013.)” koja su rezultat godišnjeg unaprijeđenja IFRS (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 13 i IAS 40), sa ciljem otklanjanja neusaglašenosti i usaglašavanja teksta (izmjene bi trebalo da se primjene za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014. godine),
- Izmjene IFRIC 14 “IAS 19 - Granica definisanih primanja zaposlenih, minimum zahtjeva fonda i njihova interakcija” - Pretplata minimalnih zahtjeva fonda (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2011. godine),
- IFRIC 17 “Prenos nenovčanih sredstava vlasnicima preduzeća” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- IFRIC 18 “Prenos sredstava komitentima” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- IFRIC 19 “Ukidanje obaveza instrumentima kapitala” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2010. godine),
- IFRIC 20 “Troškovi otkrivke u proizvodnoj fazi površinskih rudnika” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- IFRIC 21 “Dažbine” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2014. godine), i
- „Sveobuhvatni okvir za finansijsko izvještavanje 2010. godine“ što predstavlja izmjenu „Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja“ (na snazi od datuma objavljivanja, odnosno od septembra 2010. godine).

(v) Novi Standardi i izmjene postojećih Standarda koji su izdati, a nisu još uvijek u primjeni

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći Standardi i izmjene postojećih Standarda su bile izdate, ali nisu postale efektivne:

- IFRS 9 “Finansijski instrumenti” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2018. godine),
- IFRS 14 “Regulatorni odloženi računi” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016. godine),

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2019. godine
Iznosi su iskazani u BAM

- IFRS 15 “Prihodi od ugovora sa kupcima” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2018. godine),
- Izmjene IFRS 10 “Konsolidovani finansijski izvještaji” i IAS 28 “Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate” – Prodaja ili učešće u imovini između investitora i pridruženog entiteta ili zajedničkog poduhvata (datum primjene je odložen na neodređeno vrijeme, dok se projekat istraživanja kapitalnog metoda ne zaključi),
- Izmjene IFRS 10 “Konsolidovani finansijski izvještaji”, IFRS 12 „Objelodanjivanja o učešću u drugim pravnim licima“ i IAS 28 “Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate” – Investirani entiteti: Primjenjivanje izuzetaka u konsolidaciji (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016. godine),
- Izmjene IFRS 11 “Zajednički aranžmani” – računovodstvo spajanja interesa u zajedničkim poslovima (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016. godine),
- Izmjene IAS 1 “Prezentacija finansijskih izvještaja” – Inicijativa za objelodanjivanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016. godine),
- Izmjene IAS 16 “Nekretnine, postrojenja i oprema” i IAS 38 “Nematerijalna ulaganja” – Objašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016. godine),
- Izmjene IAS 16 “Nekretnine, postrojenja i oprema” i IAS 41 “Poljoprivreda” – Poljoprivreda: biološka sredstva koja su predmet ubiranja (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016. godine),
- IAS 27 “Pojedinačni finansijski izvještaji” – Kapitalni metod u pojedinačnim finansijskim izvještajima (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016. godine), i
- Izmjene raznih Standarda “Unaprijeđenja IFRS (period 2012 - 2014.)” koja su rezultat godišnjeg unaprijeđenja IFRS (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 i IAS 34), sa ciljem otklanjanja neusaglašenosti i usaglašavanja teksta (izmjene bi trebalo da se primjene za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016. godine).

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

2.4. Uporedni podaci

Društvo je kao uporedne podatke prikazalo bilans uspjeha, izvještaj o promjenama u kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava 31. decembra 2018. godine, odnosno bilans stanja na dan 31. decembra 2018. godine.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

(a) *Prihodi od prodaje robe*

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2019. godine
Iznosi su iskazani u BAM

Prihodi od prodaje robe su prikazani po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za popuste i porez na dodatnu vrijednost. Prihodi od prodaje robe priynaju se kada s rizik i koristi povezane sa pravom vlasništva prenosi na kupca, a to podrazumjeva datu isporuke proizvoda i robu kupcu, odnosno izvršenje usluge.

(b) *Prihod od prodaje usluga*

Osnovna djelatnost kojom se Društvo bavi jeste prodaja usluga smještajnih kapaciteta. Ove usluge se pružaju na bazi usvojenog cjenovnika, a u skladu sa Yield razradom cijena. Društvo ove prihode razvrstava po kanalima prodaje, a to su: alotmani (Ugovori), grupe, portali grupne kupovine, online rezervacije i individualci.

(c) *Prihodi od zakupa*

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na bazi definisanih ugovorenih uslova.

(b) *Prihod od kamata*

Prihod od kamata potiče od kamata na pozajmice dato povezanom pravnom licu. Prihodi od kamata se priznaju u periodu u kome je Društvo steklo pravo da je kamata primi.

3.2. Troškovi tekućeg održavanja i opravki

Troškovi tekućeg održavanja i opravki nekretnina, postrojenja i opreme iskazani su u stvarno nastalom iznosu.

3.3. Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja

Sve pozicije sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja su preračunate u njihovu protivvrijednost u BAM po zvaničnom kursu važećem na dan bilansa stanja.

Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u BAM po zvaničnom kursu važećem na dan svake promjene. Nastale pozitivne i negativne kursne razlike knjži se u korist ili na teret bilansa uspjeha.

3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti odnosno, cjeni koštanja.

Nabavna vrednost uključuje izdatke koji se direktno pripisuju nabavci sredstava, što uključuje fakturna vrednost (uključujući carinske dažbine), sve troškove koji se direktno pripisuju dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2019. godine
Iznosi su iskazani u BAM

na način na koji rukovodstvo očekuje, inicijalnu procenu troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kom je sredstvo locirano, kao i kapitalizovane troškove pozajmljivanja.

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, stavke nekretnina, postrojenja i opreme su odmerena po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo, ukoliko je primenljivo, samo kada postoji verovatnoća da će Društvo u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrednost može pouzdano odmeriti. Knjigovodstvena vrednost zamenjenog sredstva se isknjižava. Svi drugi troškovi tekućeg održavanja terete bilans uspeha perioda u kome su nastali.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje sredstva se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je sredstvo rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrijednosti sredstva.

3.5. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su iskazana po nabavnoj i umanjena su za ispravku vrijednosti i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrijednost umanjena je za sve primljene popuste i/ili rabate.

Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrijednosti, odnosno cijeni koštanja. Troškovi transakcije se uključuju u početno priznatu vrednost.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrijednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrijednosti. Amortizacija investicionih nekretnina se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja koji se kreće u rasponu od 55 do 66 godina.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

3.6. Amortizacija

Zemljište se ne amortizuje. Amortizacija drugih sredstava se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna /ili revalorizovana/ vrijednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja, kao što sledi:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 Za godinu završenu 31. decembra 2019. godine
 Iznosi su iskazani u BAM

- Građevinski objekti	55-66 godina
- Mašine i oprema	3-10 godina
- Motorna vozila	5-10 godina
- Nameštaj, pribor i oprema	3-10 godina
- - Ulaganja u tuđe objete	do 10 godina

Korisni vek upotrebe sredstva se revidira i po potrebi koriguje na datum svakog bilansa stanja.

3.7. Umanjenje vrijednosti imovine

Na svaki datum bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svojih nefinansijskih sredstava (osim zaliha i odloženih poreskih sredstava) da bi se utvrdilo postoje li nagovještaji da je došlo do gubitaka usljed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše gotovinu, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost sredstva (ili njegove jedinice koja generiše gotovinu) je fer vrijednost umanjena za troškove prodaje ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo. Ukoliko je procijenjeni nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše gotovinu) niži od knjigovodstvene vrijednosti, knjigovodstvena vrijednost sredstva (ili jedinice koja generiše gotovinu) se umanjuje do nadoknadivog iznosa, a imparitetni gubitak se priznaje kao rashod perioda.

Na svaki dan izvještavanja vrši se preispitivanje da li postoje naznake da su prethodno priznati imparitetni gubici umanjeni ili više ne postoje. Imparitetni gubitak se poništava ukoliko postoji promjena u procijenjenom nadoknadivom iznosu. Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generiše gotovinu) povećava se do revidovanog procijenjenog nadoknadivog iznosa tog sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generiše gotovinu) usljed umanjenja vrijednosti.

Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje usljed revalorizacije.

Na dan 31. decembra 2016. godine, na osnovu procjene vještaka građevinske struke, izvršeno je obezvrijeđenje objekta u pripremi (nedovršen dio Hotel-a) u iznosu od BAM

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2019. godine
Iznosi su iskazani u BAM

1,981. Takođe, na osnovu procjene Društva, ne postoje indikacije da je vrijednost ostale stalne imovine obezvrijeđena.

3.8. Primanja zaposlenih

(a) *Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje*

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

(b) *Otpremnine i jubilarne nagrade*

U skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine radnicima koji su zaključili ugovor o radu na neodređeno vrijeme, prilikom odlaska u penziju, u visini tri prosječne plate Društva ili tri prosječne plate radnika, ako je to za njega povoljnije.

Na osnovu IAS 19 „Primanja zaposlenih“ zahtjeva se obračun i ukalkulisavanje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine. Društvo u svojim finansijskim izvještajima za poslovnu 2019. Godinu nije izvršilo obračun i evidentiranje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine za odlazak u penziju.

(c) *Učešće u dobiti i bonusi*

Društvo priznaje obavezu za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih u periodu kada je donijeta odluka o njihovoj isplati. Navedena obaveza se evidentira na teret neraspoređene dobiti ranijih godina.

3.9. Finansijski instrumenti

Finansijska sredstva i obaveze se evidentiraju u bilansu stanja Društva, od momenta kada je Društvo ugovornim odredbama vezano za instrument.

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada Društvo izgubi kontrolu nad ugovorenim pravima nad tim instrumentima, što se dešava kada su prava korišćenja instrumenata realizovana, istekla, napuštena ili ustupljena. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

(a) *Finansijska imovina*

Sva finansijska imovina se priznaje, odnosno prestaje se priznavati na datum trgovanja kad je kupoprodaja finansijskog sredstva definisana ugovorenim datumom isporuke finansijskog sredstva u rokovima utvrđenima prema konvencijama na predmetnom tržištu, i inicijalno je mjerena po fer vrijednosti, uključujući transakcione troškove. Nederivatna finansijska imovina se klasifikuje u sljedeće kategorije: finansijska imovina raspoloživa za prodaju, u posjedu do

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2019. godine
Iznosi su iskazani u BAM

dospijeća, te dati krediti i potraživanja. Klasifikacija zavisi od prirode i svrhe finansijske imovine, i određena je u trenutku inicijalnog priznavanja.

Metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamatne stope je metoda obračuna amortizovanog troška finansijske imovine i raspoređivanja prihoda od kamata tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduća novčana primanja knjigovodstvene vrijednosti finansijske imovine kroz očekivani vijek trajanja finansijske imovine, ili gdje je to moguće, kraćeg perioda.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamatne stope za kredite i potraživanja i dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Dati krediti i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti i potraživanja. Krediti i potraživanja vrednuju se po amortizovanom trošku, primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjeni za procijenjeno umanjene vrijednosti. Prihod od kamate se priznaje primjenom efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje bi priznavanje prihoda bilo nematerijalno.

Potraživanja su prikazana po njihovoj nominalnoj vrijednosti, umanjenoj za ispravke vrijednosti nenaplativih potraživanja. Ispravka vrijednosti potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospelosti za plaćanje, što su, prema procjeni menadžmenta baziranoj na istorijskim dokazima o iznosu s tim u vezi nastalih gubitaka, potraživanja koja nisu naplaćena preko godinu dana. Direktni otpis potraživanja se vrši u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Potraživanja koja su predmet kompenzacije se ispravljaju po neto principu.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju gotovinu u blagajni, depozite kod komercijalnih banaka, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

Umanjenja finansijske imovine

Finansijska imovina, osim imovine iskazane po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, procijenjena je za indikatore umanjenja na svaki datum izvještaja o finansijskom položaju.

Finansijska imovina je umanjena tamo gdje je dokazano da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijske imovine, procijenjeni buduća novčana tokovi investicije izmijenjeni.

Za određene kategorije finansijske imovine, kao što su potraživanja od kupaca, sredstva za koja je procijenjeno da nisu umanjena, naknadno se procjenjuju na umanjene na individualnoj osnovi. Objektivni dokaz umanjenja portfolija potraživanja uključuje prethodno iskustvo

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2019. godine
Iznosi su iskazani u BAM

Društva u naplati, kašnjenje u naplati nakon perioda dospijeća, kao i promjene u nacionalnim ili lokalnim ekonomskim uslovima koji su u uzajamnoj vezi sa neizvršenjem potraživanja. Za finansijsku imovinu iskazanu po amortizovanom trošku, iznos umanjenja je razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova, diskontovanih koristeći originalnu efektivnu kamatnu stopu finansijskog sredstva. Knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine je umanjena za gubitke umanjenja direktno za svu finansijsku imovinu, osim za potraživanja gdje je knjigovodstvena vrijednost umanjena kroz upotrebu ispravke vrijednosti. Kada nije moguće naplatiti potraživanja od kupaca, onda su ista otpisana na teret ispravke vrijednosti. Naknadni povrati iznosa koji su prethodno otpisani se oprihoduju u korist ispravke vrijednosti. Promjene u knjigovodstvenoj vrijednosti ispravke vrijednosti evidentiraju se u izvještaju o dobitku i gubitku.

Sa izuzetkom hartija od vrijednosti raspoloživih za prodaju, ako se, u narednom periodu, iznos gubitaka od umanjenja vrijednosti smanji, i to smanjenje se odnosi na događaj koji je nastao nakon što je umanjenje priznato, prethodno priznat gubitak umanjenja može se priznati kroz izvještaj o ukupnom rezultatu u mjeri koja neće rezultovati knjigovodstvenim iznosom većim nego što bi bio amortizovani trošak da nije došlo do priznavanja umanjenja vrijednosti na datum kada je umanjenje vrijednosti ispravljeno. Hartije od vrijednosti – ulaganja raspoloživih za prodaju, gubici od umanjenja, prethodno priznatih kroz izvještaj o ukupnom rezultatu, ne poništavaju se kroz izvještaj o ukupnom rezultatu. Bilo koje uvećanje u fer vrijednosti nakon gubitka umanjenja je priznato direktno u kapital.

Prestanak priznavanja finansijske imovine

Društvo će prestati priznavati finansijsku imovinu samo kada ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine isteknu, ili ako prenese finansijsku imovinu, pa samim tim i sve rizike i nagrade od vlasništva sredstva na drugi subjekt. Ako Društvo ne prenese niti zadrži suštinski sve rizike i povrate od vlasništva i zadrži kontrolu nad finansijskom imovinom, Društvo nastavlja da priznaje finansijsku imovinu.

(b) Finansijske obaveze

Finansijske obaveze obuhvataju kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale obaveze.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove koji se direktno mogu pripisati transakciji. Nakon početnog priznavanja, finansijske obaveze se mjere u iznosu po kome je obaveza početno priznata, umanjena za otplate glavnice, umanjena za bilo koji otpis odobren od strane povjerioca. Finansijske obaveze su iskazane po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem efektivne kamatne stope. Obaveze po osnovu kamata na finansijske obaveze se evidentiraju na teret finansijskih rashoda u periodu na koji se odnose i prikazuju u okviru ostalih kratkoročnih obaveza. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja, predviđena ugovorom, ukinuta ili istekla.

3.10. Dugoročna rezervisanja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2019. godine
Iznosi su iskazani u BAM

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa koji stvaraju ekonomske koristi biti potreban da se izmiri obaveza i kada se može pouzdano procijeniti iznos obaveze.

3.11. Oporezivanje

Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom, koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda.

Poreski propisi Republike Srpske ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanj enje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Poreski propisi Republike Srpske predviđaju mogućnost umanj enja poreske osnovice za iznose ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu za obavljanje vlastite proizvodne .

Dana 1. januara 2016. godine stupio je na snagu novi Zakon o porezu na dobit. Novim Zakonom nije promijenjena stopa poreza na dobit, a rukovodstvo Društva smatra da pojedine izmjene, koje se odnose na utvrđivanje poreske osnovice neće imati materijalno značajan uticaj na finansijske izvještaje Društva.

Odloženi porez na dobitak

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnovice potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobitak. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporezivi dobitak od kojeg se prenijeti poreski gubitak i krediti mogu umanjiti.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i 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 ostalih poslovnih rashoda.

Porez na dodatu vrijednost

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2019. godine
Iznosi su iskazani u BAM

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

3.12. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Za svrhe ovih finansijskih izvještaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica, što je definisano u MRS 24 “Objelodanjivanje povezanih strana”.

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanja potraživanja i obaveza na dan izveštavanja, kao i transakcije u toku izveštajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se obelodanjuju.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje 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 informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa. Osnovne pretpostavke koje se odnose na buduće događaje i ostale značajne izvore neizvjesnosti pri davanju procjene na dan bilansa stanja, koja nosi rizik sa mogućim ishodom u materijalno značajnim korekcijama sadašnje vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini predstavljene su u daljem tekstu:

Procijenjeni korisni vijek opreme

Određivanje korisnog vijeka opreme je zasnovano na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora za novonabavljena sredstva koja nisu bila predmet procjene. Adekvatnost procijenjenog preostalog korisnog vijeka opreme se analizira godišnje, ili gdje god postoji indicija o značajnim promjenama određenih pretpostavki.

Obezvrjeđenje vrijednosti sredstava

Na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrijednosti sredstava prikazanih u finansijskim izvještajima. Ukoliko postoji indicija da za neko sredstvo postoji obezvrjeđenje, nadoknadivi iznos tog sredstva se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvrjeđenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procijenjen kao niži od vrijednosti iskazane u finansijskim

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 Za godinu završenu 31. decembra 2019. godine
 Iznosi su iskazani u BAM

izvještajima, vrijednost sredstva iskazanog u finansijskim izvještajima se smanjuje do svoje nadoknadive vrijednosti.

Odložena poreska sredstva/obaveze

Odložena poreska sredstva priznata su na sve neiskorišćene poreske gubitke do mjere do koje je izvjesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski gubici mogu iskoristiti. Značajna procjena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

Pravična (fer) vrijednost

Poslovna politika Društva je da objelodani informacije o pravičnoj vrijednosti onih sredstava i obaveza za koje postoje zvanične tržišne informacije i u slučajevima kada se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti. Pravična vrijednost za ove potrebe se definiše kao vrijednost po kojoj se sredstvo može realizovati, ili obaveza izmiriti, na dobrovoljnoj bazi između subjekata koji su upoznati sa stanjem tih sredstava, odnosno obaveza. U Republici Srpskoj ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u uslovima kupoprodaje finansijskih instrumenata pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Shodno tome, u takvom okruženju nije moguće pouzdano utvrditi pravičnu vrijednost. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u finansijskim izvještajima odražavaju pravičnu vrijednost koja je u datim okolnostima najvjerodostojnija i najkorisnija za potrebe izvještavanja.

5. POSLOVNI PRIHODI

	U BAM	
	31. decembar	
	2019.	2018.
	<hr/>	<hr/>
Prihodi od prodaje robe (šank, mini-bar)	5,106	121,836
Prihodi od prodaje robe na veliko	72,711	258,457
Prihodi od prodaje učinaka u zemlji (osnovna djelatnost)	736,947	693,109
Ostali poslovni prihod	470,493	420,801
	<hr/>	<hr/>
	1,285,257	1,494,203
	<hr/>	<hr/>

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 470,493 (2018. godina: 420,801) odnose se na prihode koji se su povezani sa djeltnošću zakupa.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 Za godinu završenu 31. decembra 2019. godine
 Iznosi su iskazani u BAM

6. NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE

	U BAM	
	31. decembar	
	2019.	2018.
Nabavna vrijednost prodane robe na malo (mini-barovi)	1,810	37,080
Nabavna vrijednost prodane robe na veliko	71,165	246,941
	<u>72,975</u>	<u>284,021</u>

Nabavna vrijednost prodane robe na veliko odnosi se na robu uveženu od dobavljača “Home Art&Sales Services”, a koja se kontinuirano prodaje kompanijama „Zepter Internationa KD“ i Zepter International doo“ Sarajevo.

7. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	U BAM	
	31. decembar	
	2019.	2018.
Troškovi materijala	10,116	10,412
Troškovi doručaka	76,210	40,960
Troškovi konzumacije hrane i pića	59,238	38,909
Troškovi električne energije	55,281	44,359
Troškovi naftnih derivata	14,556	18,632
Troškovi vode	9,465	4,528
Troškovi ostalog materijala	1,986	8,502.83
	<u>226,852</u>	<u>166,302</u>

Troškovi materijala u iznosu od BAM 10,116 (2018. Godina: 10,412) odnosi se na kalkulatívni otpis sitnog alata i inventara prema procjeni Društva u visini 20% od vrijednosti.

8. TROŠKOVI BRUTO ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	U BAM	
	31. decembar	
	2019.	2018.
	<u> </u>	<u> </u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 Za godinu završenu 31. decembra 2019. godine
 Iznosi su iskazani u BAM

Troškovi bruto zarada	255,147	289,737
Troškovi regresa	10,622	9,105
Troškovi bruto naknada članovima Upravnog odbora	29,851	29,851
Troškovi službenog putovanja	1,607	210
Troškovi prevoza zaposlenih	7,806	8,059
Troškovi toplog obroka	11,347	7,755
Ostali lični rashod	3,225	9,581
	<u>319,604</u>	<u>354,296</u>

Ostali lični rashodi odnose se na isplate naknada zaposlinim radnicima u skladu sa Zakonom o radu (otpreminine, pomoć u slučaju smrti člana uže porodice).

9. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	U BAM	
	31. decembar	
	2019.	2018.
Troškovi PTT usluga	<u>8,966</u>	<u>8,955</u>
Troškovi za usluge tekućeg održavanja	30,866	35,346
Troškovi sajmovi	1,402	33
Troškovi reklame i propagande	99,930	7,101
Troškovi ostalih usluga	31,836	27,230
Troškovi zakupa	17,500	6,000
	<u>190,500</u>	<u>84,664</u>

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	U BAM	
	31. decembar	
	2019.	2018.
Troškovi amortizacije	<u>144,875</u>	<u>123,837</u>
	<u>144,875</u>	<u>123,837</u>

11. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 Za godinu završenu 31. decembra 2019. godine
 Iznosi su iskazani u BAM

	U BAM	
	31. decembar	
	2019.	2018.
	<hr/>	<hr/>
Troškovi revizije finansijskih izvještaja	1,900	1,900
Troškovi advokatskih usluga	1,551	8,062
Troškovi ugovora sa fizičkim licima	4,882	29,583
Troškovi stipendija	-	2,400
Ostale neproizvodne usluge	5,282	16,029
Troškovi premija osiguranja	2,610	2,029
Troškovi platnog prometa	9,583	8,685
Troškovo provizije posrednika	21,063	9,634
Troškovi reprezentacije	27,225	15,155
Troškovi taksi (sudske, administrativne, ostale)	8,491	13,358
Ostali nematerijalni troškovi	2,818	4,284
Troškovi stručnog obrazovanja, seminari	981	1,004
	<hr/>	<hr/>
	86,386	112,123
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

12. TROŠKOVI POREZA I DOPRINOSA

	U BAM	
	31. decembar	
	2019.	2018.
	<hr/>	<hr/>
Porez na imovinu	16,632	16,809
Naknada za korištenje šuma	988	1,140
Naknada za protivpožarnu zaštitu	514	598
Komunalna i republička taksa	2,100	2,100
Komunalna naknada Grad B.Luka	7,698	7,698
Ostali porezi i doprinos	2,199	7,432
	<hr/>	<hr/>
	30,131	36,182
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 Za godinu završenu 31. decembra 2019. godine
 Iznosi su iskazani u BAM

Ostali porez I doprinos u iznos od 2,199 (2018. Godina : 7,432) odnosi se na plaćan porez po odbitku I ostale komunalne takse, dok iznos od 6,294 KM predstavlja iznos plaćene takse za baštu restorana.

13. FINANSIJSKI PRIHOD I FINANSIJSKI RASHOD

	U BAM	
	31. decembar	
	2019.	2018.
Finansijski prihodi:		
Prihodi od kamata-pozajmica povezana pravna lica	124,000	124,000
Prihodi od kamata	249	509
Ostali finansijski prihodi	133	122
Finansijski rashodi:		
Rashodi kamata		
Finansijski rashodi po osnovu odnosa sa povezanim pr.licem	3,149	16
Negativne kursne razlike	15,012	5
	164	5
	<u>106,057</u>	<u>124,610</u>

14. OSTALI PRIHODI

	U BAM	
	31. decembar	
	2019.	2018.
Dobici po osnovu prodaje osnovnih sredstava	-	682
Naplaćena otpisana potraživanja	525	-
Ostali nepomenuti prihodi	828	9,043
	<u>1,353</u>	<u>9,725</u>

Ostali nepomenuti prihodi u iznos od BAM 9,043(2018. Godina) odnose se na naplaćene troškove sudskog postupka u predmetima “CER” a.d. u stečaju I spor iz radnog odnosa u predmetu Mirnić.

15. OSTALI RASHODI

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 Za godinu završenu 31. decembra 2019. godine
 Iznosi su iskazani u BAM

	U BAM	
	31. decembar	
	2019.	2018.
	<hr/>	<hr/>
Manjkovi robe	4,557	8,202
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja	-	30,877
Ostali rashodi	16,111	13,151
	<hr/>	<hr/>
	20,668	52,230
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Ostali rashodi u iznosu od BAM 16,111 (2018. Godina: 13,151) čine: naknadno odobreni popusti za prethodnu godinu u iznosu od BAM 2,328 I BAM 10,421 odnosi se na razrez poreza na dodatnu vrijednost utvrđen poreskom kontrolom.

16. PRIHODI I RASHODI OD USLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE

	U BAM	
	31. decembar	
	2019.	2018.
	<hr/>	<hr/>
Prihodi od uskađivanja vrijednosti opreme	-	-
Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha	232	-
Prihodi od uskađenja ostale imovine	-	-
	<hr/>	<hr/>
Obezvrijeđenje nekretnina, postrojenja, opreme	-	93,000
	<hr/>	<hr/>
	(232)	(93,000)
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

17. POREZ NA DOBITAK

	U BAM	
	31. decembar	
	2019.	2018.
	<hr/>	<hr/>
Tekući porez na dobitak	22,395	37,378
Odloženi porez na dobitak	11,982	11,427
	<hr/>	<hr/>
	34,377	48,805
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2019. godine
Iznosi su iskazani u BAM

Odložen porez na dobitak u iznosu od BAM 11,982 odnosi se na poreske obaveze u budućem vremenskom periodu, a koje su proizašle iz različitog poreskog I računovodstvenog tretmana obračuna amortizacije I priznavanjem pomenute kategorije troškova u poreskom bilansu.

“HOTEL PALAS” a.d. Banja Luka

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2019. godine

Iznosi su iskazani u BAM

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Investicione nekretnine	Oprema	Alat I inventar	Ulaganja u tuđe objekte	Objekti u pripremi	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema	Nematerijalna ulaganja
Nabavna vrijednost									
Stanje 01.01.2018	1,289,780	4,553,650	2,661,935	559,020	199,206	-	2,303,981	11,567,572	5,100
Nabavke u toku	-	1,874	-	128,716	12,413	6,000	525,115	674,118	4,241
Aktiviranje I prenos	-	333,444	-	-	-	-	(333,444)	-	-
Rashodovanje i prodaja	-			(31,956)	(11,612)			(43,568)	-
Stanje 31.12.2018. godine	1,289,780	4,888,968	2,661,935	655,780	200,007	6,000	2,495,652	12,198,122	9,341
Nabavke u toku godine	-	4,233	3,640	63,140	8,933	-	1,179,169	1,259,115	-
Aktiviranje I prenos	-	1,123,419	19,558	-	-	-	(1,142,977)	-	-
Rashodovanje i prodaja	-			(4,283)	(7,924)			(12,207)	-
Stanje 31.12.2019. godine	1,289,780	6,016,620	2,685,133	714,637	201,016	6,000	2,531,844	13,445,030	9,341
Ispravka vrijednosti									
Stanje 01.01.2018	-	1,299,387	632,629	497,844	156,475		1,981	2,588,316	3,707
Amortizacija za tekuću	-	52,635	36,993	33,081	-	150		122,859	977
Rashodovanje i prodaja	-			(10,297)	(8,529)			(18,826)	
Aktiviranje I prenos					10,412			10,412	
Stanje 31.12.2018. godine	-	1,352,022	669,622	520,628	158,358	150	1,981	2,702,761	4,684

“HOTEL PALAS” a.d. Banja Luka

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2019. godine

Iznosi su iskazani u BAM

Amortizacija za tekuću godinu	-	63,641	37,350	41,996	-	600		143,587	1,288
Rashodovanje i prodaja	-			(964)	(7,924)			(8,888)	
Aktiviranje I prenos	-				10,116			10,116	
Stanje 31.12.2019. godine	-	1,415,663	706,972	561,660	160,550	750	1,981	2,847,576	5,972
Sadašnja vrijednost									
31.12.2018. godine	1,289,780	3,536,946	1,992,313	135,152	41,649	5,850	2,493,671	9,495,361	4,657
31.12.2019. godine	1,289,780	4,600,957	1,978,161	152,977	40,466	5,250	2,529,863	10,597,454	3,369

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 Za godinu završenu 31.decembra 2019. godine
 Iznosi su iskazani u BAM

19. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U BAM	
	31. decembar	
	2019.	2018.
Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	1,291,667	3,009,853
Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	2,351	2,351
	<u>1,294,018</u>	<u>3,011,934</u>

Društvo je na dan 31.12.2019. godine izvršilo reklasifikaciju dijelaglavnice na kratkoročna potraživanja u iznosu od 1,808,333 BAM a pretstavlja iznos glavnice koja dospjeva za naplatu tokom 2020. Godine.

20. ZALIHE ROBE

	U BAM	
	31. decembar	
	2019.	2018.
Zalihe robe I materijala	258,772	117,882
Dati avansi	458,292	818,785
	<u>717,064</u>	<u>936,739</u>

Dati avans u iznos od BAM 458,292 odnosi se na uplaćen avans za nabavku opreme za renoviranje Hotela dobavljaču European Investment doo Beograd.

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	U BAM	
	31. decembar	
	2019.	2018.
Kupci u zemlji – RS	218,615	
Kupci u zemlji – FBiH	12,173	90,080

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 Za godinu završenu 31.decembra 2019. godine
 Iznosi su iskazani u BAM

Kupci u inostranstvu	3,021	12,171
Kupci-povezana pravna lica	45,514	88
		56,837
	<u>279,323</u>	<u>159,176</u>
Minus: ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	9,110	9,635
Neto potraživanja od kupaca	<u>270,212</u>	<u>149,541</u>

Ukupna bruto potraživanja na dan 31.12.2019. godine iznose 270,212 BAM. Društvo je izvršilo umanjene vrijednosti (obezvrijeđenje) potraživanja koja nisu naplaćena duže od godinu dana u iznosu od 9,110 BAM.

22. ISPRAVKA VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA

	U BAM	
	31. decembar	
	2019.	2018.
Stanje 01. Januar 2019. godine	<u>9,636</u>	<u>9,636</u>
Ispravke na teret troškova tekućeg perioda	-	-
Naplaćena ispravljena potraživanja	(525)	-
Isknjizenja ispravka otpisanog potraživanja	-	-
Korekcija Odluke iz prethodnog perioda	-	-
Stanje 31. Decembar 2019. godine	<u>9,110</u>	<u>9,636</u>

23. OSTALA POTRAŽIVANJA

	U BAM	
	31. decembar	
	2019.	2018.
Potraživanja za kamate (pozajmica Zepter Int. KD)	<u>341,000</u>	<u>217,000</u>
Potraživanja za refundacije naknade plate za vrijeme bolovanja	1,793	1,051

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 Za godinu završenu 31. decembra 2019. godine
 Iznosi su iskazani u BAM

Potraživanja za više plaćene poreze		
Potraživanja od UIO-povrat plaćene akcize na lož ulje	16,673	9,084
	-	4,050
	<u>359,467</u>	<u>231,185</u>
Minus: ispravka vrijednosti ostalih potraživanja	<u>93,000</u>	<u>93,000</u>
Neto ostala potraživanja	<u>266,467</u>	<u>138,185</u>

24. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	U BAM	
	31. decembar	
	2019.	2018.
Žiro-računi	<u>62,298</u>	<u>122,864</u>
Blagajna u domaćoj valuti	3,199	2,831
Devizna blagajna mjenjača	2,487	2,462
	<u>67,984</u>	<u>161,658</u>

25. POREZ NA DODATNU VRIJEDNOST

	U BAM	
	31. decembar	
	2019.	2018.
Porez na dodatnu vrijednost	<u>48,880</u>	<u>94</u>
	<u>48,880</u>	<u>94</u>

26. AKTIVNA VREMENSAK RAZGRANIČENJA

	U BAM	
	31. decembar	
	2019.	2018.
	<u> </u>	<u> </u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 Za godinu završenu 31. decembra 2019. godine
 Iznosi su iskazani u BAM

Unaprijed plaćeni troškovi premije osiguranja	1,213	1,390
Ostala aktivna vremenska razročenja	874	693
	<u>2,086</u>	<u>2,082</u>

27. KAPITAL

Akcijski kapital

Dana 13.04.1998. godine preduzeće ODP „PALAS“ Banja Luka je izvršilo usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja (Sl. Glasnik RS br. 4 i 20/97), upisom u sudski registar kod Osnovnog suda Banja Luka broj U/I 197/98.

Akcionarsko društvo HOTEL „PALAS“ AD Banja Luka je upisano u sudski registar kod Osnovnog suda u Banja Luci Rješenjem broj U/I-1659/01 dana 08.10.2001. godine, sa upisanih 12, 059,902 akcije nominalne vrijednosti 1 BAM/akciji.

Državni kapital preduzeća je prodat 08.10.2001. godine prema Zakonu o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima (Sl. Glasnik RS br. 24/98).

Zakonske rezerve

Zakonske rezerve sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 410,801 BAM formirane su u ranijim godinama. Zakonske rezerve predstavljaju izdvajanja iz raspodjele dobitka u skladu sa članom 231. Zakona o privrednim društvima ("Službeni glasnik RS", broj 127/08, 58/09, 100/11 i 67/13)

Neraspoređeni dobitak

Neraspoređeni dobitak u iznos od BAM 701,825 odnosi se na neraspoređenu dobit 2017 i 2018. godine. Ostvarena dobit 2019. godine iznosi BAM 265,996.

28. REZERVISANJA

	U BAM	
	31. decembar	
	2019.	2018.
Ostala dugoročna rezervisanja	<u>-</u>	<u>2,918</u>
	<u>-</u>	<u>2,918</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2019. godine

Iznosi su iskazani u BAM

Ostala dugoročna rezervisanja iznose BAM 2,918 (2018. godina), a odnose se na uknjiženu obavezu prema kupcima poslovnog prostora u "novom" dijelu „Palas”-a.

U svrhe pokrića potraživanja iz postupaka koji su se vodili pred nadležnim sudom izvršeno je na dan 31.12.2005. godine dugoročno rezervisanje sredstava u iznosu od BAM 607,704.

Na osnovu presuda koje su pristizale tokom godina u našu korist, vršeno je umanjenje rezervisanja jer je bilo evidentno da se neće potrošiti toliko sredstava koliko je predviđeno.

29. DUGOROČNE OBAVEZE

Tokom 2019. godine Društvo se zadužilo kod povezanog pravnog lica „Matex“ a.d. Banja Luka u iznosu od 825,000 KM. Sredstva su pozajmljena na period od 2 godine, a namjena korištenja sredstava je renoviranje objekta. Iznos od BAM 273,674 predstavlja iznos obaveze koja dopijva na plaćanje tokom 2021. godine.

30. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U BAM	
	31. decembar	
	2019.	2018.
Obaveze prema povezanom pravnom licu	<u>520,076</u>	<u>-</u>
	<u>520,076</u>	<u>-</u>

Navedene obaveze odnose se na obavezu prema Društvu „Matex“ a.d. Banja Luka po osnovu dugoročnog kredita, a predstavlja iznos obaveza koje dopijevaju na plaćanje tokom 2020. godine.

31. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI

	U BAM	
	31. decembar	
	2019.	2018.
Primljeni depoziti po osnovu Ugovora	<u>22,421</u>	<u>15,867</u>
Ostali avansi	<u>19,160</u>	<u>8,845</u>
	<u>41,581</u>	<u>24,712</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 Za godinu završenu 31.decembra 2019. godine
 Iznosi su iskazani u BAM

32. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	U BAM	
	31. decembar	
	2019.	2018.
Obaveze prema dobavljačima u zemlji (RS)	67,969	61,326
Obaveze prema dobavljačima u zemlji (FBiH)	3,254	2,860
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	-	500
Obaveze prema dobavljačima povezana pr.lica	5,898	566
	<u>77,121</u>	<u>65,252</u>

33. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	U BAM	
	31. decembar	
	2019.	2018.
Obaveze za dividende	669,429	670,832
Obaveze za naknade po osnovu autorskog i ostalih ugovora	-	1,400
Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	-	12,168
Obaveze za porez na dobit	-	2,378
Obaveze za poreze i doprinose na zarade	773	953
Obaveze po osnovu kamata	5,792	-
	<u>675,994</u>	<u>687,731</u>

34. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U BAM	
	31. decembar	
	2019.	2018.
Unaprijed plaćena zakupnina	<u>6,057</u>	<u>6,193</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 Za godinu završenu 31.decembra 2019. godine
 Iznosi su iskazani u BAM

Obaveze za boravišnu taksu	2,192	
	<u>8,699</u>	<u>6,193</u>
35. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE		
		U BAM
		31. decembar
	2019.	2018.
Odložene obaveze za porez na dobit	<u>34,209</u>	<u>11,427</u>
	<u>34,209</u>	<u>11,427</u>

Odložene obaveze za porez na dobit u iznosu od BAM 34,209 (Godina 2017: BAM 10,799, Godina 2018: BAM 11,427) rezultat su različitog obračuna poreske i računovodstvene amortizacije, a što je definisano Zakonom o porezu na dobit (Sl. Glasnik br. 94/15, 1/17), odnosno Pravilnikom o amortizaciji stalnih sredstava u poreske svrhe (Sl.glasnik br. 96/17) .

36. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

36.1. Upravljanje kapitalom

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbijedi prinos na kapital. Struktura kapitala Društva sastoji se od kredita, gotovine i gotovinskih ekvivalenata i kapitala koji se pripisuje vlasnicima, a koji uključuje akcijski kapital, rezerve, kao i akumulirani dobitak.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou. Ne postoje nikakvi eksterno nametnuti zahtjevi po pitanju adekvatnosti kapitala Društva.

33.1.1 Racio ukupne zaduženosti prema kapitalu

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na kraju godine bili su sljedeći:

		U BAM
		31. decembar
	2019.	2018.
Zaduženost (a)	<u> </u>	<u> </u>
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	67,984	161,658
Neto zaduženost	<u>67,984</u>	<u>161,658</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 Za godinu završenu 31. decembra 2019. godine
 Iznosi su iskazani u BAM

Kapital (b)	13,444,514	13,178,518
Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu	<hr/>	<hr/>
	<hr/>	<hr/>

(a) Zaduženost se odnosi na dugoročne i kratkoročne kredite,

(b) Kapital uključuje akcije, rezerve i neraspoređeni dobitak.

33.1.2. Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Značajne računovodstvene politike i usvojena načela, uključujući kriterijum za priznavanje, osnove mjerenja i osnove priznavanja prihoda i rashoda za svaku kategoriju finansijske imovine, finansijskih obaveza i kapitala, detaljnije su objašnjene u napomeni 3 uz finansijske izvještaje.

33.1.3. Kategorije finansijskih instrumenata

Kategorije finansijskih instrumenata Društva su prikazane u narednoj tabeli:

	U BAM	
	31. decembar	
	2019.	2018.
Finansijska imovina	<hr/>	<hr/>
Potraživanja od kupaca	267,192	149,454
Ostala potraživanja	266,467	138,185
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	67,984	161,658
	<hr/>	<hr/>
	601,643	539,802
	<hr/>	<hr/>
Finansijske obaveze		24,712
Primljeni avansi	41,581	65,657
Obaveze prema dobavljačima	77,121	670,832
Obaveze za dividende	669,429	39,126
Ostale obaveze	15,263	-

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 Za godinu završenu 31. decembra 2019. godine
 Iznosi su iskazani u BAM

Obaveze po osnovu zajma	520,076	22,227
Odložene poreske obaveze	34,209	
	<u>1,357,680</u>	<u>809,232</u>

36.2. Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

U svom redovnom poslovanju, Društvo je, u različitom obimu, izloženo određenim finansijskim rizicima, i to: tržišnom riziku (koji obuhvata rizik od promjene kursa stranih valuta, rizik od promjene kamatnih stopa i rizik od promjene cijena), riziku likvidnosti i kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta. Upravljanje rizicima definisano je računovodstvenim politikama Društva.

Društvo ne stupa u transakcije sa izvedenim finansijskim instrumentima (derivatima), kao što su svopovi kamatnih stopa ili forvardi. Pored toga, za godinu koji se završava na dan 31. decembra 2019. godine, Društvo nije vršilo trgovanje finansijskim instrumentima.

(1) Tržišni rizik

(a) Rizik od promjene kursa stranih valuta

Rukovodstvo Društva smatra da Društvo nije značajno izloženo riziku od promjene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, jer uglavnom obavlja svoje poslovne transakcije u lokalnoj valuti (BAM), kao i u EUR za koji je BAM vezana fiksnim valutnim kursom (1 EUR=1.95583 BAM).

Na dan izvještavanja Društvo je imalo obaveze i potraživanja izražene u starnim valutama, kako slijedi:

	U BAM			
	Imovina		Obaveze	
	31. decembar		31. decembar	
	2019.	2018.	2019.	2018.
EUR	2,579	18,298	-	207
RSD	1,370	10,500	-	-
Vrijednost u KM	<u>5,067</u>	<u>35,962</u>	<u>-</u>	<u>405</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2019. godine

Iznosi su iskazani u BAM

(b) Rizik od promjene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji, kroz efekte promjena visine tržišnih kamatnih stopa, djeluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine.

Obzirom da se kamatonosna imovina Društva najvećim dijelom odnosi na pozajmicu datu kompaniji „Zepter Intenationa KD“ d.o.o. pri čemu je dogovorena kamata fiksna, Društvo u ovom pogledu ne preuzima značajne rizike od promjene kamatnih stopa.

(v) Rizik od promjene cijena kapitala

Društvo nije izloženo značajnijem riziku od promjena cijena vlasničkih hartija od vrijednosti obzirom da Društvo nema ulaganja klasifikovanih u bilansu stanja kao sredstva raspoloživa za prodaju, ili kao finansijska sredstva po fer vrijednosti čiji se efekti promjena u fer vrijednosti iskazuju u bilansu stanja.

Međutim, Društvo jeste izloženo riziku promjena cijena svojih usluga, jer je u većini slučajeva primorano da snizi cijenu svojih usluga ili da ostane na istom nivou kako bi zadržalo postojeće poslovne partnere. Tokom 2019. godine prosječno stvorena cijena po noćenju iznosi BAM 58.04 (sa PDV-om)

Prosječno ostvarena cijena noćenja	2019	2018
BAM	58.04	58.37

Radi se o tome da je „Palas“ garni hotel u kome je „targetirana“ kategorija gostiju – poslovni

ljudi, a u uslovima suženih poslovnih prilika i mogućnosti da se poslovi obave uz internet i druge vidove kompjuterizovanih kontakata, manje ljudi dolazi u Banja Luku, te smo zbog jače

konkurencije u poziciji da se moraju dati niže cijene da bismo gosta doveli i zadržali.

(2) Rizik likvidnosti

Upravljanje likvidnošću je centralizovano na nivou Društva. Društvo svojom imovinom i obavezama upravlja na način koji mu obezbjeđuje da u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze.

Društvo raspolaže dovoljnim iznosom visoko likvidnih sredstava (gotovina i gotovinski ekvivalenti), kao i kontinuiranim prilivom novčanih sredstava od realizacije proizvoda i usluga koji omogućava da svoje obaveze izmiruje u roku dospijeca. Društvo ne koristi finansijske derivate.

(3) Kreditni rizik

Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, oročenih depozita, potraživanja od pravnih lica i preuzetih obaveza, i odnosi se na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obaveze prema Društvu, što će rezultirati finansijskim gubitkom Društva.

Sa 70% korisnika usluga noćenja Društvo ima zaključene ugovore koji se u većini slučajeva završavaju (budžetski korisnici), odnosno, preduzimaju se sve mjere (nivoom cijena i kvalitetom usluga) da se ugovorni i platežni korisnici usluga zadrže. Ostali korisnici plaćaju usluge promptno.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 Za godinu završenu 31.decembra 2019. godine
 Iznosi su iskazani u BAM

Dobavljači se plaćaju jednom mjesečno za prethodni mjesec. Što se tiče usluge zakupa, jedan od najvećih korisnika naše usluge je istovremeno i najveći dobavljač po nivou prometa. Obostrane usluge su regulisane ugovorom i u potpunosti se kompenziraju.

36.3. Fer vrijednost finansijskih instrumenata

Rukovodstvo Društva smatra da knjigovodstvena vrijednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza priznatih u priloženim finansijskim izvještajima aproksimira njihovoj fer vrijednosti.

37. OBEJELODANJIVANJE TRANSAKCIJA SA POVEZANIM LICIMA

(a) Prodaje i nabavke povezanim licima

Prema pravilima o transfernim cijenama jedno lice je povezano sa drugim kada to lice učestvuje neposredno ili posredno u upravljanju, kontroli ili kapitalu tog drugog lica ili kada isto lice ili ista lica učestvuju neposredno ili posredno u upravljanju kontroli ili kapitalu oba lica. S obzirom na navedeno transakcije sa povezanim pravnim licima se odnose na poslovne odnose sa firmama “Matex” a.d., “Zepter International KD” d.o.o. I “Zepter International” d.o.o Sarajevo.

Sledeće transakcije su obavljene sa povezanim pravnim licima:

	U BAM	
	31. decembar	
	2019.	2018.
<i>Prodaja robe i usluga</i>	<hr/>	<hr/>
„Matex“ a.d.	11,354	28,098
	29,671	52,322
„Zepter International KD“ d.o.o.	52,380	123,640
„Zepter International“ doo Sarajevo	<hr/>	<hr/>
	93,405	204,060
	<hr/>	<hr/>

Roba se prodaje po cijenama i uslovima koji bi bili na raspolaganju trećim licima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 Za godinu završenu 31.decembra 2019. godine
 Iznosi su iskazani u BAM

U BAM
31. decembar

	2019.	2018.
	<hr/>	<hr/>
<i>(b) Nabavke robe i usluga</i>		
„Matex“ a.d.	17,626	31,596
„Zepter International KD“ d.o.o.	23,199	45,880
„Zepte International“ doo Sarajevo	-	-
	<hr/>	<hr/>
	40,825	77,476
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Roba i usluge se kupuju u skladu sa normalnim uslovima poslovanja. Potraživanja od povezanih pravnih lica potiču uglavnom iz transakcija prodaje i dospevaju za 45 dana nakon datuma prodaje. Potraživanja po svojoj prirodi nisu obezbeđena i nemaju kamatu.

Obaveze prema povezanim pravnim licima potiču uglavnom od kupovnih transakcija i dospevaju 7 dana nakon datuma kupovine. Obaveze ne sadrže kamatu.

(b) Finansijske transakcije između povezanih pravnih lica

b.1. Krediti dati povezanim pravnim licima

U BAM
31. decembar

	2019.	2018.
	<hr/>	<hr/>
Kreditni odobreni u toku godine	3,100,000	3,100,000

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 Za godinu završenu 31. decembra 2019. godine
 Iznosi su iskazani u BAM

	3,100,000	3,100,000
Stanje na kraju godine		

Odlukom Upravnog odbora broj 577-02/16 od dana 11.05.2016. godine odobrena je pozajmica firmi “Zepter International KD” d.o.o u iznosu od BAM 3,100,000, na period od 5 (pet) godina, uz grejs period od 20 (dvadeset) mjeseci. Na pozajmicu se obračunava kamatna stopa u visini od 4%. Prihodovni efekat je prikazan u Napomeni broj 13. Aneksom Ugovora produžen je grejs period na 48 mjeseci, tako da glavnica dospijeva na plaćanje u maju 2020. Godine.

b.2. Krediti uzeti od povezanih pravnih lica

U BAM

31. decembar

	2019.	2018.
	825,000	
Kreditni odobreni u toku godine	34,091	-
Plaćene obaveze tokom godine		
	790,909	-
Stanje na kraju godine		

Radi se o kreditnom zaduženju kod Društva “Matex” a.d. Banja Luka na period od 2 godine, uz kamatnu stopu od 4%.

U toku 2019. godine nije bilo potrebe za rezervisanjima po osnovu pozajmica datim povezanim pravnim licima. Uprava Društva smatra da će se sva sredstva naplatiti u roku kako je predviđeno.

38. SUDSKI SPOROVİ

RB	TUŽENI	OSNOV TUŽBE	Elementi	
			VRIJEDNOST	STATUS
			SPORA	
1	Čergić Jadranka	protivizvršenje radi naplate duga	51,129.61	Sud ukinuo prvostepeno rješenje i predmet vratio prvostepenom sudu na ponovni postupak.
2	Čergić Jadranka	Ip radi naplate troškova PP	11,012.50	Čeka se zakazivanje licitacije nekretnine u njezinom vlasništvu koju je pokušala prepisati na kćerku

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 Za godinu završenu 31.decembra 2019. godine
 Iznosi su iskazani u BAM

3	Čolaković Olja	radi pobijanja dužnikovih radnji		Donesena presuda u korist Palasa 24.09.2018.. Tuženi uložio žalbu. Palas podnio odgovor na žalbu. Čeka se dalje postupanje suda.
4	Agatić Ankica	radi neosnovanog bogaćenja	36,528.47	čeka se zakazivanje rasprave
5	Agatić Ankica	radi naplate troškova PP	10,687.50	Donesen zaključak o prodaji pokretnih stvari. Izvršenik uložio žalbu, a treće lice prigovor. Žalba odbijena. Čeka se postupanje suda.
6	Filharmonija Banja Luka	radi naplate duga	363.75	Pokrenut Ip. Čeka se postupanje suda.
7	KK Borac	radi naplate duga	292.00	U PP. Dostavljeni dokumenti sudu na njihov zahtjev
8	Teniski savez BiH		2,141.70	Čeka se postupanje suda.

RB	TUŽILAC	OSNOV TUŽBE	Elementi	STATUS
			VRIJEDNOST SPORA	
1	AMUS	dug po osnovu prava autora	505.82	Postupak u toku. Pregovara se o poravnanju na manji iznos. Trenutno ponuđeno od strane AMUS 5.475.60 KM
2	AIS	dug po osnovu prava izvođača	3,915.00	U toku postupak. Vjestak vjestacio dug na iznos 902,71 KM. Ići će se na poravnanje.

39. INFORMACIJE O OTKUPU AKCIJA

Skupština akcionara Hotel „Palas“ a.d. Banja Luka je na svojoj 3. Vanrednoj sjednici održanoj dana 28.11.2019. godine donijela Odluku o sticanju sopstvenih akcija kojom se Upravni odbor Društva ovlašćuje da u priodu od 18 mjeseci od dana donošenja Odluke može uputiti ponudu za otkup akcija svim akcionarima, odn. odrediti vrijeme sticanja, broj akcija koji ne može biti veći od 1.800.000, otkupnu cijenu akcija, postupak sticanja akcija, odluciti o statusu stečenih sopstvenih akcija, kao i druga pitanja, a sve u skladu sa mjerodavnim propisima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2019. godine
Iznosi su iskazani u BAM

40. DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA

Nije bilo događaja nakon izvještajnog perioda koji bi zahtijevali korekcije ili dodatna objelodanjivanja, u skladu sa IAS 10 "Događaji nakon izvještajnog perioda", kao ni razvoja takvih događaja koji bi za posljedicu mogli imati štetu po finansijski položaj i poslovne djelatnosti Društva.

41. PORESKI RIZICI

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

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskom postupku Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je pet godina, pri čemu pravo na utvrđivanje i naplatu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje ne zastarijeva.

To znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Rukovodilac finansija:



/Biljana Radulj/



v.d. generalnog direktora:



/Miroslava Pijetlović/



BDO d.o.o. Banja Luka

Ive Andrića 15
78000 Banja Luka
Republika Srpska, BiH
Tel: +387 51 225 011
Fax: +387 51 225 012

www.bdo.ba

