



"HOTEL PALAS" a.d. Banja Luka

**NAPOMENE UZ REDOVAN GODIŠNJI
FINANSIJSKI IZVEŠTAJ
ZA 2020. GODINU**

Banja Luka, februar 2021. godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 Za godinu završenu 31. decembra 2020. 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 31.12.2020. godine Društvo ima 15 (petnaest) 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
7	Ostali	933,613	7,7424
	UKUPNO	12,058,902	100

Ovi finansijski izveštaji usvojeni su od strane Upravnog odbora Društva dana 26.02.2021. godine. Usvojeni finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu odluke Skupštine/nadležnog organa Društva najkasnije do kraja 2021. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2020. godine
Iznosi su iskazani u BAM

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Priloženi finansijski izvještaji 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 izvještajima, velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izvještaja (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 izvještaja, 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 izvještaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja 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 Pravilnikom 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 izveštavanja o tokovima gotovine.

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

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

Sastavljanje finansijskih izvještaja 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 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2020. godine

Iznosi su iskazani u BAM

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, objelodanjeni 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 ("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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2020. godine

Iznosi su iskazani u BAM

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),
- 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: Objelodanjivanja" - Transfer finansijske imovine (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2011. godine),
- Izmjene IFRS 7 "Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja" - 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 "Objelodanjivanja 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 "Objelodanjivanja o učešću u drugim pravnim licima" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2020. godine

Iznosi su iskazani u BAM

- 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 „Objelodanjivanja 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 "Objelodanjivanja o povezanim stranama" - Pojednostavljivanje zahtijevanih objelodanjivanja 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" - Objelodanjivanje 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),
- 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),

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2020. godine

Iznosi su iskazani u BAM

- 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 izmjenju „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),
- 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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2020. godine

Iznosi su iskazani u BAM

- 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 2019. godine, odnosno bilans stanja na dan 31. decembra 2019. 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

Prihodi od prodaje robe su prikazani po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za popuste i porez na dodatnu vrijednost. Prihodi od prodaje robe priznaju se kada s rizik i koristi povezane sa pravom vlasništva prenosi na kupca, a to podrazumjeva datu isporuku 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: alatmani (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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2020. godine
Iznosi su iskazani u BAM

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 knjiže 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 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.

3.6. 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2020. godine

Iznosi su iskazani u BAM

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.

3.7. 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:

- 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 objekte	do 10 godina

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

3.8. 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 nadoknadiivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadiivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadiivi iznos jedinice koja generiše gotovinu, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiiva 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 nadoknadiivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše gotovinu) niži od knjigovodstvene vrijednosti, knjigovodstvena vrijednost sredstva (ili jedinice koja generiše gotovinu) se umanjuje do nadoknativog 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 nadoknativom iznosu. Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generiše gotovinu) povećava se do revidovanog procijenjenog nadoknativog 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 1,981.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2020. godine

Iznosi su iskazani u BAM

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

3.9. 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.

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2020. godine

Iznosi su iskazani u BAM

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 umanjenoje 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 dospjeća 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. Direktna 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 novčani 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 umanjenoje na individualnoj osnovi. Objektivni dokaz umanjenja portfolija potraživanja uključuje prethodno iskustvo Društva u naplati, kašnjenje u naplati nakon perioda dospjeća, 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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2020. godine
Iznosi su iskazani u BAM

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 oprihode 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.

3.11. Dugoročna rezervisanja

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.

3.12. 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2020. godine

Iznosi su iskazani u BAM

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 umanjene poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Poreski propisi Republike Srpske predviđaju mogućnost umanjenja 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 osnove 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

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.

3.13. Objelodanjivanje 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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31.decembra 2020. godine
Iznosi su iskazani u BAM

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 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31.decembra 2020. godine
Iznosi su iskazani u BAM

5. POSLOVNI PRIHODI

	2020.	U BAM 31. decembar 2019.
Prihodi od prodaje robe (šank, mini-bar)	2,424	5,106
Prihodi od prodaje robe na veliko	118,825	72,711
Prihodi od prodaje učinaka u zemlji (osnovna djelatnost)	228,072	736,947
Ostali poslovni prihod	370,103	470,493
	<u>719,424</u>	<u>1,285,257</u>

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 370,403 (2019. godina: 470,493) odnose se na prihode koji se su povezani sa djelatnošću zakupa.

6. NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE

	2020.	U BAM 31. decembar 2019.
Nabavna vrijednost prodate robe na malo (mini-barovi)	888	1,810
Nabavna vrijednost prodate robe na veliko	115,641	71,165
	<u>116,529</u>	<u>72,975</u>

Nabavna vrijednost prodate robe na veliko odnosi se na robu uvezenu od dobavljača "Home Art&Sales Services", a koja se kontinuirano prodaje kompanijama „Zepter Internationa KD“ i Zepter Intenational doo“ Sarajevo.

7. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	2020.	U BAM 31. decembar 2019.
Troškovi materijala	13,540	10,116
Troškovi doručaka	21,568	76,210
Troškovi konzumacije hrane i pića	20,372	59,238
Troškovi električne energije	49,829	55,281
Troškovi naftnih derivata	23,308	14,556
Troškovi vode	2,164	9,465
Troškovi ostalog materijala	2,748	1,986
	<u>133,529</u>	<u>226,852</u>

Troškovi materijala u iznosu od BAM 13,540 (2019. Godina: 10,116) odnosi se na kalkulatívni otpis sitnog alata i inventara prema procjeni Društva u visini 20% od vrijednosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31.decembra 2020. godine
Iznosi su iskazani u BAM

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

		U BAM 31. decembar
	2020.	2019.
Troškovi bruto zarada	215,974	255,147
Troškovi regresa	4,975	10,622
Troškovi bruto naknada članovima Upravnog odbora	24,802	29,851
Troškovi službenog putovanja	2,044	1,607
Troškovi prevoza zaposlenih	6,742	7,806
Troškovi toplog obroka	9,043	11,347
Ostali lični rashod	2,372	3,225
	<u>265,952</u>	<u>319,604</u>

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

9. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

		U BAM 31. decembar
	2020.	2019.
Troškovi PTT usluga	10,690	8,966
Troškovi za usluge tekućeg održavanja	41,127	30,866
Troškovi sajmovi	110	1,402
Troškovi reklame i propagande	1,975	99,930
Troškovi ostalih usluga	24,708	31,836
Troškovi zakupa	9,000	17,500
	<u>87,610</u>	<u>190,500</u>

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

		U BAM 31. decembar
	2020.	2019.
Troškovi amortizacije	200,670	144,875
	<u>200,670</u>	<u>144,875</u>

11. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

		U BAM 31. decembar
	2020.	2019.
Troškovi revizije finansijskih izvještaja	1,960	1,900
Troškovi advokatskih usluga	-	1,551
Troškovi ugovora sa fizičkim licima	-	4,882
Troškovi stipendija	-	-
Ostale neproizvodne usluge	7,984	5,282
Troškovi premija osiguranja	3,245	2,610
Troškovi platnog prometa	4,631	9,583
Troškovo provizije posrednika	7,239	21,063
Troškovi reprezentacije	22,898	27,225
Troškovi taksi (sudske, administrativne, ostale)	12,914	8,491
Ostali nematerijalni troškovi	3,778	2,818
Troškovi stručnog obrazovanja, seminari	2,830	981

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2020. godine
Iznosi su iskazani u BAM

<u>67,479</u>	<u>86,386</u>
---------------	---------------

12. TROŠKOVI POREZA I DOPRINOSA

	2020.	U BAM 31. decembar 2019.
Porez na imovinu	16,456	16,632
Naknada za korištenje šuma	546	988
Naknada za protivpožarnu zaštitu	197	514
Komunalna i republička taksa	1,050	2,100
Komunalna naknada Grad B.Luka	8,596	7,698
Ostali porezi i doprinos	890	2,199
	<u>27,735</u>	<u>30,131</u>

Ostali porez i doprinos u iznos od 890 (2019. Godina : 2,199) odnosi se na plaćan porez po odbitku i ostale komunalne takse.

13. FINANSIJSKI PRIHOD I FINANSIJSKI RASHOD

	2020.	U BAM 31. decembar 2019.
Finansijski prihodi:		
Prihodi od kamata-pozajmica povezana pravna lica	109,913	124,000
Prihodi od kamata	3,963	249
Ostali finansijski prihodi	3,811	133
Finansijski rashodi:		
Rashodi kamata		
Finansijski rashodi po osnovu odnosa sa povezanim pr.licem	736	3,149
Negativne kursne razlike	23,037	15,012
	13	164
	<u>93,901</u>	<u>106,057</u>

14. OSTALI PRIHODI

	2020.	U BAM 31. decembar 2019.
Dobici po osnovu prodaje osnovnih sredstava	-	-
Naplaćena otpisana potraživanja	3,574	525
Ostali nepomenuti prihodi	2,496	828
	<u>6,070</u>	<u>1,353</u>

Ostali nepomenuti prihodi u iznos od BAM 2,496 (2020. Godina) odnose se na naplaćene troškove parničnog postupka u predmetu sa "Zavodom za izgradnju" te usaglašavanja duga prema Spoljnotrgovinskoj komori FBi.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2020. godine
Iznosi su iskazani u BAM

15. OSTALI RASHODI

	2020.	U BAM 31. decembar 2019.
Manjkovi robe	-	4,557
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja	-	-
Ostali rashodi	610	16,111
	<u>610</u>	<u>20,668</u>

16. PRIHODI I RASHODI OD USLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE

	2020.	U BAM 31. decembar 2019.
Prihodi od usklađivanja vrijednosti opreme	-	-
Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha	232	232
Prihodi od usklađenja ostale imovine	-	-
Obezvrijeđenje nekretnina, postrojenja, opreme	-	-
	<u>(232)</u>	<u>(232)</u>

17. ODLOŽENI POREZ NA DOBITAK

	2019.	U BAM 31. decembar 2019.
Tekući porez na dobitak	-	-
Odloženi porez na dobit	12,933	22,395
Odloženi poreska sredstva perioda	25,179	11,982
	<u>(12,246)</u>	<u>34,377</u>

Odložen poreski prihod perioda u iznosu od BAM 25,179 odnosi se na poreski gubitak koji će se koristiti u budućem vremenskom periodu, a koje su proizašle iz različitog poreskog i računovodstvenog tretmana obračuna amortizacije i priznavanjem pomenute kategorije troškova u poreskom bilansu, dok se odložena poreska obaveza iznosi 12,933

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2020. 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 01.01.2019	1,289,780	4,888,968	2,661,935	655,780	200,007	6,000	2,495,652	10,908,342	9,341
Nabavke u toku	-	1,127,652	23,198	63,140	8,933		36,192	1,259,115	
Aktiviranje i prenos	-								-
Rashodovanje i prodaja	-			4,283	7,924				-
Stanje 31.12.2019. godine	1,289,780	6,016,620	2,685,133	714,637	201,016	6,000	2,531,844	12,155,250	9,341
Nabavke u toku godine	-	291,657	9,446	1,040,505	17,270			1,358,878	
Aktiviranje i prenos	-							0	-
Rashodovanje i prodaja	-								-
Stanje 31.12.2020. godine	1,289,780	6,308,277	2,694,579	1,755,142	218,286	6,000	2,531,844	13,514,128	9,341
Ispravka vrijednosti									
Stanje 01.01.2019	-	1,352,021	669,622	520,627	158,358	150	1,981	2,700,778	4,684
Amortizacija za tekuću	-	63,642	37,350	41,995	10,116	600		153,703	1,288
Rashodovanje i prodaja	-			964	7,924			8,888	
Aktiviranje i prenos								0	
Stanje 31.12.2019. godine	-	1,415,663	706,972	561,658	160,550	750	1,981	2,845,593	5,972
Amortizacija za tekuću godinu	-	82,568	37,350	78,863	11,547	600		210,929	1,288
Rashodovanje i prodaja	-			19,025				19,025	
Aktiviranje i prenos	-								
Stanje 31.12.2020. godine	-	1,498,231	744,322	621,496	172,097	1,350	1,981	3,037,497	7,260
Sadašnja vrijednost									
31.12.2019. godine	1,289,780	4,600,957	1,978,161	152,979	40,466	5,250	2,529,863	10,597,456	3,369
31.12.2020. godine	1,289,780	4,810,046	1,950,256	1,133,646	46,188	4,650	2,529,863	11,764,430	2,081

19. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2020.	U BAM 31. decembar 2019.
Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	1,417,375	1,291,667
Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	2,351	2,351
	<u>1,419,726</u>	<u>1,294,018</u>

Društvo je na dan 31.12.2020. godine izvršilo reklasifikaciju dijela glavnice na kratkoročna potraživanja u iznosu od 583,625 BAM a predstavlja iznos glavnice koja dospjeva za naplatu tokom 2021. Godine.

20. ZALIHE ROBE

	2020.	U BAM 31. decembar 2019.
Zalihe robe i materijala	146,265	258,772
Dati avansi	203,342	458,292
	<u>349,607</u>	<u>717,064</u>

Većinski iznos datih avansa u iznosu od 136,908 odnosi se na uplaćen avans za nabavku robe dobavljaču Home Art & Sale Services, te za nabavku opreme za renoviranje Hotela dobavljaču European Investment doo Beograd u iznosu od 46,596.

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2020.	U BAM 31. decembar 2019.
Kupci u zemlji - RS	218,779	218,615
Kupci u zemlji - FBiH	13,869	12,173
Kupci u inostranstvu	1,822	3,021
Kupci-povezana pravna lica	40,786	45,514
	<u>275,256</u>	<u>279,323</u>
Minus: ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	3,019	9,110
Neto potraživanja od kupaca	<u>272,237</u>	<u>270,212</u>

Ukupna bruto potraživanja na dan 31.12.2020. godine iznose 272,235 BAM. Društvo je izvršilo umanjenje vrijednosti (obezvrijeđenje) potraživanja koja nisu naplaćena duže od godinu dana u iznosu od 3,019 BAM.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2020. godine
Iznosi su iskazani u BAM

22. ISPRAVKA VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA

	2020.	U BAM 31. decembar 2019.
Stanje 01. Januar 2020. godine	9,110	9,636
Ispravke na teret troškova tekućeg perioda	-	-
Naplaćena ispravljena potraživanja	(6,091)	(525)
Isknjizenja ispravka otpisanog potraživanja	-	-
Korekcija Odluke iz prethodnog perioda	-	-
Stanje 31. Decembr 2019. godine	3,019	9,110

23. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2020.	U BAM 31. decembar 2019.
Potraživanja za kamate (pozajmica Zepter Int. KD)	22,079	341,000
Potraživanja za refundacije naknade plate za vrijeme bolovanja	12,940	1,793
Potraživanja za više plaćene poreze	34,781	16,673
Potraživanja od UIO-povrat plaćene akcize na lož ulje	-	-
	69,800	359,467
Minus: ispravka vrijednosti ostalih potraživanja	-	93,000
Neto ostala potraživanja	69,800	266,467

24. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2020.	U BAM 31. decembar 2019.
Žiro-računi	34,294	62,298
Blagajna u domaćoj valuti	741	3,199
Devizna blagajna mjenjača	-	2,487
	35,035	67,984

25. POREZ NA DODATNU VRIJEDNOST

	2020.	U BAM 31. decembar 2019.
Porez na dodatnu vrijednost	164,959	48,880
	164,959	48,880

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2020. godine
Iznosi su iskazani u BAM

26. AKTIVNA VREMENSAK RAZGRANIČENJA

		U BAM 31. decembar
	2020.	2019.
Unaprijed plaćeni troškovi premije osiguranja	17,417	1,213
Ostala aktivna vremenska razročenja	5,687	874
	<u>23,104</u>	<u>2,086</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.

Gubitak tekuće godine

U posmatranom periodu Društvo je ostvarilo gubitak u iznosu od 118,806 BAM.

28. REZERVISANJA

		U BAM 31. decembar
	2020.	2019.
Ostala dugoročna rezervisanja		

U svrhe pokrivanja 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 umanjeње rezervisanja jer je bilo evidentno da se neće potrošiti toliko sredstava koliko je predviđeno.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2020. godine
Iznosi su iskazani u BAM

29. DUGOROČNE OBAVEZE

Tokom 2020. godine Društvo se zadužilo kod Društva „Porsche Leasing“ doo Sarajevo u iznosu od 45,223 KM. Sredstva su pozajmljena na period od 5 godina, a namjena korištenja sredstava je kupovina putničkog automobila. Iznos od BAM 25,479 predstavlja iznos obaveze koja dospjva na plaćanje tokom 2022. godine.

30. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2020.	U BAM 31. decembar 2019.
Obaveze prema povezanom pravnom licu	40,000	520,076
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	6,439	
	<u>46,439</u>	<u>520,076</u>

Navedene obaveze odnose se na obavezu prema Društvu „Matex“ a.d. Banja Luka po osnovu kratkoročnog kredita, a obaveze prema finansijskom lizingu predstavljaju iznos obaveza koje dospjevaju na plaćanje tokom 2021. godine.

31. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI

	2020.	U BAM 31. decembar 2019.
Primljeni depoziti po osnovu Ugovora	10,000	22,421
Ostali avansi	17,498	19,160
	<u>27,498</u>	<u>41,581</u>

32. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2020.	U BAM 31. decembar 2019.
Obaveze prema dobavljačima u zemlji (RS)	88,190	67,969
Obaveze prema dobavljačima u zemlji (FBiH)	2,627	3,254
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	5,136	-
Obaveze prema dobavljačima povezana pr.lica	450,315	5,898
	<u>564,268</u>	<u>77,121</u>

33. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2020.	U BAM 31. decembar 2019.
Obaveze za dividende	668,863	669,429
Obaveze za naknade po osnovu autorskog i ostalih ugovora		

Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	45	
Obaveze za porez na dobit		
Obaveze za poreze i doprinose na zarade	8,841	773
Obaveze po osnovu kamata		5,792
	<u>677,749</u>	<u>675,994</u>

34. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2020.	U BAM 31. decembar 2019.
Unaprijed plaćena zakupnina	6,057	6,057
Obaveze za boravišnu taksu	830	2,192
	<u>6,887</u>	<u>8,699</u>

35. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	2020.	U BAM 31. decembar 2019.
Odložene obaveze za porez na dobit	47,142	34,209
	<u>47,142</u>	<u>34,209</u>

Odložene obaveze za porez na dobit u iznosu od BAM 47,142 (Godina 2017: BAM 10,799, Godina 2018: BAM 11,427, godina 2019. 11,983) 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:

	2020.	U BAM 31. decembar 2019.
Zaduženost (a)		
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	35,035	67,984
Neto zaduženost	<u>35,035</u>	<u>67,984</u>
Kapital (b)	<u>13,312,775</u>	<u>13,444,514</u>
Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu		

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2020. godine
Iznosi su iskazani u BAM

- (a) Zaduzenost 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
	2020.	2019.
Finansijska imovina		
Potraživanja od kupaca	270,414	267,192
Ostala potraživanja	69,801	266,467
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	35,035	67,984
	<u>375,250</u>	<u>601,643</u>
Finansijske obaveze		
Primljeni avansi	27,498	41,581
Obaveze prema dobavljačima	118,315	77,121
Obaveze za dividende	668,863	669,429
Ostale obaveze	34,741	15,263
Obaveze po osnovu zajma	46,439	520,076
Odložene poreske obaveze	47,142	34,209
	<u>942,998</u>	<u>1,357,680</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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2020. godine

Iznosi su iskazani u BAM

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:

	Imovina		U BAM Obaveze	
	31. decembar		31. decembar	
	2020.	2019.	2020.	2019.
EUR	2,579	2,579	-	-
RSD	1,370	1,370	-	-
Vrijednost u KM	5,067	5,067	-	-

(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 2020. godine prosječno stvarena cijena po noćenju iznosi BAM 52.37 (sa PDV-om)

Prosječno ostvarena cijena noćenja	2020	2019
BAM	52.37	58.04

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2020. godine
Iznosi su iskazani u BAM

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 dospeljeća. 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.

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 njihovu 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	
	2020.	2019.
<i>Prodaja robe i usluga</i>		
„Matex“ a.d.	8,369	11,354
„Zepter International KD“ d.o.o.	34,635	29,671
„Zepter International“ doo Sarajevo	97,061	52,380
	<u>140,065</u>	<u>93,405</u>

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

U BAM
 31. decembar

	2020.	2019.
(b) Nabavke robe i usluga		
„Matex“ a.d.	374	31,596
„Zepter International KD“ d.o.o.	696,443	45,880
„Zepte International“ doo Sarajevo	-	-
	<u>696,817</u>	<u>77,476</u>

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

	2020.	2019.
Kreditni odobreni u toku godine	3,100,000	3,100,000
Plaćeno u toku godine	1,099,000	
Stanje na kraju godine	<u>2,001,000</u>	<u>3,100,000</u>

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 3,5%. Prihodovni efekat je prikazan u Napomeni broj 13. Aneksom Ugovora produžen je grejs period na 60 mjeseci, tako da glavnica dospijeva na plaćanje u maju 2021. Godine. Društvo “Zepter International KD” je u toku 2020. Godine izmirilo dio glavnice pozajmice u iznosu od 1,099,000.

b.2. Krediti uzeti od povezanih pravnih lica

U BAM
 31. decembar

2020.	2019.
-------	-------

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 Za godinu završenu 31. decembra 2020. godine
 Iznosi su iskazani u BAM

Kreditni odobreni u toku godine	541,373	825,000
Plaćene obaveze tokom godine	469,455	34,091
Stanje na kraju godine	71,918	790,909

Radi se o kreditnom zaduženju kod Društva "Matex" a.d. Banja Luka na period od 2 godine, uz kamatnu stopu od 4%, te o kreditnom zaduženju kod Društva "Porsche leasing" doo Sarajevo. U toku 2020. 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	STATUS
			VRIJEDNOST SPORA	
1	Čerđić Jadranka	protivizvršenje radi naplate duga	51,129.61	Sud ukinuo prvostepeno rješenje i predmet vratio prvostepenom sudu na ponovni postupak.
2	Čerđić Jadranka	Ip radi naplate troškova PP	11,012.50	Čeka se zakazivanje licitacije nekretnine u njezinom vlasništvu koju je pokušala prepisati na kćerku
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.
	Čolaković Olja	radi pobijanja dužnikovih radnji		Okružni sud donio rješenje da se tužba odbija kao prijevremena i da se odbija zahtjev tužioca za naknadu troškova upravnog spora..Čeka se odluka prvostepenog organa o daljnjem postupku i odlučivanju.
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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2020. godine

Iznosi su iskazani u BAM

R B	TUŽILAC	OSNOV TUŽBE	Elementi	STATUS
			VRIJEDNOST SPORA	
1	AMUS	dug po osnovu prava autora	8.533,50	Uložena žalba na presudu po osnovu koje je Palas dužan platiti naknadu na ime autorskih prava u ukupnom iznosu od 8.533,50 KM.

R B	DUŽNIK	PREDMET	Elementi	STATUS
			IZNOS POTRAŽIVANJA	
1	PINGVIN d.o.o	STEČAJNI POSTUPAK	80,519.79 km	Prijavili smo potraživanja, ista su nam priznata i svrstani smo u opšti isplatni red. Predstavnik Hotela "Palas" a.d. Svjetlana Jarić, član je odbora povjerilaca. Do sada održane dve sjednice odbora povjerilaca. Početkom marta očekuje datum druge javne prodaje imovine dužnika "Pingvin" d.o.o u stečaju. Prva prodaja nije uspjela.

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 prirodu 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.

40. DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA

Nije bilo događaja nakon izvještajnog perioda koji bi zahtijevali korekcije ili dodatna objelodanjanja, 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2020. godine

Iznosi su iskazani u BAM

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 iznijetog, 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:


/Tatjana Pašalić/



v.d. generalnog direktora:


/Miroslava Pijetlović/