

**Finansijski izvještaji za
godinu koja se završava
31. decembra 2020. godine
i Izvještaj nezavisnog
revizora**

Zdravstveno - turistički centar Banja
Vrućica a.d. Teslić

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	3
Bilans uspjeha za period 01.01. - 31.12.2020. godine.....	7
Izveštaj o ostalim dobitima i gubicima perioda za period 01.01 - 31.12.2020. godine	8
Bilans stanja na dan 31.12.2020. godine.....	9
Izveštaj o tokovima gotovine za period 01.01. - 31.12.2020. godine	10
Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01. - 31.12.2020. godine	11
1. Osnovni podaci o Društvu	12
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja	13
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika	15
4. Značajne računovodstvene procjene.....	21
5. Prihodi od prodaje robe	23
6. Prihodi od prodaje učinaka	23
7. Ostali poslovni prihodi	24
8. Nabavna vrijednost prodate robe.....	24
9. Troškovi materijala	24
10. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	25
11. Troškovi proizvodnih usluga	25
12. Troškovi amortizacije i rezervisanja.....	26
13. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa).....	26
14. Ostali prihodi	26
15. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	27
16. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	27
17. Porez na dobit	27
18. Zarada/(gubitak) po akciji	27
19. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	28
20. Zalihe i dati avansi.....	29
21. Kratkoročna potraživanja.....	29
22. Kratkoročni finansijski plasmani.....	30
23. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	30
24. Kapital	31
25. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi	32
26. Dugoročni krediti.....	32
27. Kratkoročne finansijske obaveze	33
28. Obaveze iz poslovanja	33
29. Obaveze za zarade i naknade zarada	33
30. Druge obaveze	34
31. Vanbilansna evidencija.....	34
32. Transakcije sa povezanim licima.....	34
33. Upravljanje finansijskim rizicima	35
34. Poreski propisi.....	36
35. Uticaj Covid-19 na poslovanje Društva.....	37
36. Događaji nakon datuma izvještavanja	37
37. Potencijalne obaveze	38

Izveštaj nezavisnog revizora

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Vase Pelagića 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

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

Akcionarima Društva Zdravstveno - turistički centar Banja Vrućica a.d. Teslić

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Zdravstveno - turistički centar Banja Vrućica a.d. Teslić (u daljnjem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2020. godine, i bilans uspjeha, izvještaj o ostalim dobitima i gubicima perioda, izvještaj o promjenama na kapitalu, bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum i napomene uz finansijske izvještaje, koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno u svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2020. godine i njegovu finansijsku uspješnost, te njegove novčane tokove za godinu koja je tada završila u skladu s računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Osnova za mišljenje

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

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.

Ključno pitanje revizije	Primijenjene procedure revizije
<p><i>1. Priznavanje prihoda od prodaje učinaka (napomena br. 6)</i></p> <p>Priznavanja prihoda je odabrano kao ključno pitanje jer smatramo da postoji rizik da su iskazani prihodi koji se odnose na količinu i cijenu</p>	<p><i>Naše procedure su uključivale sljedeće postupke:</i></p> <p>- Izabrali smo uzorak i na osnovu njega uradili testove detalja i kontrola koji su nam dali zadovoljavajuće rezultate.</p>

<p>pruženih usluga više iskazani i rizik da je priznavanja prihoda izvršeno u različitim periodima u odnosu na datum kada je usluga pružena. Prihodi od prodaje učinaka u 2020. godini iskazani su u iznosu od 8.731.721 KM.</p> <p>Prihodi od prodaje učinaka se najvećim dijelom odnose na prihod od smještaja u okviru bolničkog i turističkog programa.</p> <p>Usmjerili smo pažnju na provjeru tačnosti evidentiranih prihoda, osnov za priznavanje prihoda kao i povezane kontrole koje se odnose na priznavanja prihoda.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Na bazi uzorka provjerili smo osnove za priznavanje prihoda od pruženih usluga, kao i procedure neophodne za sticanje uvjerenja da su događaji povezani sa priznavanjem prihoda nastali. - Revizorskom procedurama na bazi uzorka provjerili smo obračun iskazanih prihoda u skladu sa važećim cjenovnikom i sa važećim ugovorima. - Revizorskim procedurama provedenim na bazi uzorka, potvrdili smo da su prihodi priznati u periodu na koji se i odnose. - Na bazi provedenih revizorskih procedura, na bazi uzorka, nismo identifikovali značajne nalaze u odnosu na tačnost evidentiranih prihoda u 2020. godini.
<p><i>Rizik zaobilaženja kontrola od strane rukovodstva</i></p> <p>U skladu s MRS i našom revizorskom metodologijom, zaobilaženje kontrola od strane rukovodstva se smatra značajnim rizikom u okviru svakog revizorskog angažmana. Rukovodstvo može direktno ili indirektno manipulirati sa računovodstvenom evidencijom i pripremiti lažne finansijske izvještaje tako što zaobilazi kontrole koje su inače efektivne.</p>	<p>Testirali smo prikladnost evidencija unijetih u glavnu knjigu tako što smo ispitali osobe koje su uključene u proces finansijskog izvještavanja o neprikladnim i neobičajnim aktivnostima, te testirali knjiženja. Ocjenjivali smo da li postoji dokaz o pristrasnosti od strane Uprave u značajnim računovodstvenim procjenama i mišljenjima relevantnim za finansijske izvještaje. Pored toga smo procijenili i generalno okruženje Društva u pogledu kontrola, te razgovarali s višim rukovodstvom.</p>
<p><i>Rizik usljed prevare u pogledu priznavanje prihoda</i></p> <p>MRS pretpostavlja da postoji rizik usljed prevare u pogledu priznavanja prihoda u okviru svakog revizorskog angažmana. Fokusirali smo se na priznavanje prihoda s obzirom da postoji rizik da je Rukovodstvo namijerno precjenjivalo prihode kako bi postigli ciljeve prodaje. Pored toga postoji i rizik da Društvo nije evidentiralo transakcije prihoda na pravilan način. Povezane računovodstvene politike, mišljenja i procjene su prikazani u napomeni 3 priloženih finansijskih izvještaja.</p>	<p>Ocjenjivali smo dosljednost primjene politike za priznavanje prihoda tako što smo preispitali računovodstvenu politiku za različite izvore prihoda Društva. Testirali smo dizajn i operativnu efikasnost kontrola nad sistemima za prihode kako bi se odredio obim potrebnih dodatnih testiranja. Prilikom testiranja nismo uočili materijalno značajne greške. Provjerili smo da li su prihodi priznati u pravo vrijeme tako što smo testirali uzorak transakcija i uporedili datum isporuke sa priznatim prihodima. Prilikom testiranja nisu uočeni izuzeci.</p>

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

- ocjenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji, osnovne transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija


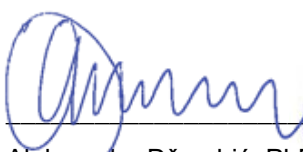
Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije

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

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

Partner na revizorskom angažmanu čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Nevena Milinković, Ovlašćeni revizor.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 04. maj 2021. godine



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



Nevena Milinković
Ovlašćeni revizor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Bilans uspjeha za period 01.01. - 31.12.2020. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2020. u KM	2019. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje robe	5	1.077.959	2.076.030
Prihodi od prodaje učinaka	6	8.731.721	16.544.808
Ostali poslovni prihodi	7	623.896	221.799
		10.433.576	18.842.637
Poslovni rashodi			
Nabavna vrijednost prodate robe	8	(426.100)	(774.113)
Troškovi materijala	9	(2.953.935)	(5.074.243)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	10	(5.479.507)	(6.765.487)
Troškovi proizvodnih usluga	11	(785.524)	(1.639.335)
Troškovi amortizacije i rezervisanja	12	(2.059.050)	(2.053.575)
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	13	(317.436)	(500.250)
Troškovi poreza		(56.113)	(113.742)
Troškovi doprinosa		(10.373)	(22.923)
		(12.088.038)	(16.943.668)
Poslovni dobitak/(gubitak)		(1.654.462)	1.898.969
Finansijski prihodi		86.590	128.635
Finansijski rashodi		(111.341)	(45.980)
Ostali prihodi	14	965.358	1.742.654
Ostali rashodi		(27.565)	(3.580)
Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine	15	(714.023)	(1.168.631)
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		89.124	42.789
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	16	(138.014)	(19.918)
Dobitak/(gubitak) prije oporezivanja		(1.504.333)	2.574.938
Porez na dobit	17	-	(217.783)
Odloženi poreski rashodi perioda		-	(9.881)
Neto dobitak/(gubitak)		(1.504.333)	2.347.274
Zarada/(gubitak) po akciji	18	(0,045)	0,070

*Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja
Lice ovlašteno za zastupanje Društva*

Lice sa licencom

Izveštaj o ostalim dobitcima i gubicima perioda za period 01.01 - 31.12.2020. godine

Bilansne pozicije	2020. u KM	2019. u KM
Neto dobitak/(gubitak) perioda	(1.504.333)	2.347.274
Ostali dobitci u periodu	-	-
Ukupan neto dobitak/(gubitak)	(1.504.333)	2.347.274

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Bilans stanja na dan 31.12.2020. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Stalna imovina			
Nematerijalna ulaganja		98.319	86.522
Nekretnine, postrojenja i oprema	19	50.487.291	41.737.996
Dugoročni finansijski plasmani		54.000	57.000
		50.639.610	41.881.518
Tekuća imovina			
Zalihe i dati avansi	20	465.098	746.788
Kratkoročna potraživanja	21	593.928	1.197.511
Kratkoročni finansijski plasmani	22	1.728.267	2.583.201
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	23	2.576.703	4.111.765
Porez na dodatu vrijednost		-	13.190
Aktivna vremenska razgraničenja		723.485	79.355
		6.087.481	8.731.810
POSLOVNA AKTIVA		56.727.091	50.613.328
Vanbilansna aktiva	31	985.691	785.188
UKUPNA AKTIVA		57.712.782	51.398.516
Kapital	24		
Osnovni kapital		33.600.177	33.600.177
Rezerve		4.483.906	3.897.087
Revalorizacione rezerve		5.258.643	5.258.643
Neraspoređeni dobitak ranijih godina		4.670.646	2.910.190
Dobitak/(Gubitak) tekuće godine		(1.504.333)	2.347.274
		46.509.039	48.013.371
Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi	25	654.307	716.308
Dugoročne obaveze			
Dugoročni krediti	26	6.117.090	-
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	27	1.564.371	-
Obaveze iz poslovanja	28	588.041	609.148
Obaveze iz specifičnih poslova		406	3.342
Obaveze za zarade i naknade zarada	29	476.931	498.338
Druge obaveze	30	614.433	662.513
Porez na dodatu vrijednost		37.615	37.796
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		35.849	28.380
Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja		129.009	44.132
		3.446.655	1.883.649
POSLOVNA PASIVA		56.727.091	50.613.328
Vanbilansna pasiva	31	985.691	785.188
UKUPNA PASIVA		57.712.782	51.398.516

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o tokovima gotovine za period 01.01. - 31.12.2020. godine

	2020.	2019.
	u KM	u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	10.968.934	19.219.982
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	623.896	221.799
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(5.586.298)	(9.807.676)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(5.181.483)	(6.506.791)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(111.341)	(45.980)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	-	(343.047)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(82.270)	-
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	631.438	2.738.287
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	-	1.200.000
Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških	-	16.395
Prilivi po osnovu kamata	86.590	128.635
Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	-	(2.000.000)
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina	(9.553.090)	(1.559.337)
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	(9.466.500)	(2.214.307)
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	7.300.000	-
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	-	(36.000)
Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	-	(789.033)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	7.300.000	(825.033)
NETO PRILIV/(ODLIV) GOTOVINE	(1.535.062)	(301.053)
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	4.111.765	4.412.818
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	2.576.703	4.111.765

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01. - 31.12.2020. godine

	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Zakonske i statutarne rezerve	Akumulirani neraspoređeni dobitak	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2019. godine	33.600.177	5.258.644	3.180.422	4.619.123	46.658.366
Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	-	716.665	-	716.665
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u Bilansu uspjeha	-	-	-	2.347.274	2.347.274
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	-	-	-	(1.708.934)	(1.708.934)
Stanje na dan 31.12.2019/ 01.01.2020. god.	33.600.177	5.258.644	3.897.087	5.257.463	48.013.371
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u Bilansu uspjeha	-	-	-	(1.504.332)	(1.504.332)
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	-	-	586.819	(586.819)	-
Stanje na dan 31.12.2020. godine	33.600.177	5.258.644	4.483.906	3.166.312	46.509.039

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

1. Osnovni podaci o Društvu

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

Posljednja promjena u registraciji vršena je 19.01.2021. godine (60-0-Reg-21-000009), upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje, dok su ostali podaci ostali isti, te je ZTC „Banja Vrućica“ a.d. nastavilo poslovati sa sljedećim podacima:

- Firma: Akcionarsko društvo za zdravstveno-turistički centar „Banja Vrućica“ Banja Vrućica, Teslić
- Skraćena oznaka firme: ZTC „Banja Vrućica“ ad Banja Vrućica, Teslić
- Sjedište: ulica Nede Nedića 1, Banja Vrućica, Teslić
- MBS: 85-02-0009-09 (stari broj 1-3576-00)
- JIB: 4400096630002
- Matični broj: 1867440
- Šifra djelatnosti: 86.10

Pravni osnov upisa: Okružni privredni sud Doboju: Rješenje o registraciji broj 60-0-Reg-21-000009 od 19.01.2021. godine.

Odluka o proširenju djelatnosti poslovne jedinice ZTC „Banja Vrućica“ ad Banja Vrućica – PJ Etno selo „Usora“ Blatnica, broj akta: SP-145/2019, datum 29.07.2019. godine

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

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

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

U sastavu Društva nalaze se sljedeći hotelski kapaciteti:

- Hotel Kardial
- Hotel Posavina
- Hotel Srbija
- Hotel Hercegovina i
- Hotel Bistrica

Generalni direktor u ZTC Banja Vrućica Teslić je Dragan Bogdanić.

Na dan 31. decembra 2020. godine, u ZTC Banja Vrućica Teslić ukupno je zaposleno 364 radnika (na dan 31. decembra 2019. godine zaposleno je 379 radnika).

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva i sastavljeni su u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Sl. Glasnik RS br. 94/15), odnosno sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Prezentacija finansijskih izvještaja

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

Računovodstveni metod

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

Valuta izvještavanja

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

Uticaj i primjena novih i revidiranih Međunarodnih standarda za finansijsko izvještavanje ("MSFI") i Međunarodnih računovodstvenih standarda ("MRS")

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

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja ("MSFI", u daljem tekstu zajedno: "Standardi"), koji su bili u primjeni na dan 31. decembra 2020. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske.

Naime, na osnovu odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 94/15), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju MRS, odnosno MSFI, kao i Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete („MSFI“ za MSE), 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").

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik RS“, broj 94/15), dana 19. februara 2020. godine, Upravni odbor Saveza RR RS, donio je Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2018. godine kojeg čine: Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje i osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih

standarda (MRS), odnosno Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI) izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem su izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primjere, smjernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primjere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni dio standarda, odnosno tumačenja.

Navedenom Odlukom, utvrđuju se i objavljuju prevodi Standarda i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde iz 2018. godine, koji su objavljeni na internet stranici Saveza RR RS, a koji se počinju primjenjivati u Republici Srpskoj za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine. Stupanjem na snagu ove odluke, prestaje da važi Odluka o početku obavezne primjene izdanja IAS/IFRS od 04.10.2017. godine.

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi i izmjene postojećih standarda, su objavljeni i u primjeni u Republici Srpskoj:

- MSFI 9 "Finansijski instrumenti" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- MSFI 15 „Prihodi od ugovora sa kupcima“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ - Definicija posla (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- MRS 1 "Prezentacija finansijskih izvještaja" i MRS 8 "Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške" – Definicije materijalnosti (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- Konceptualni okvir u MSFI standardima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći Standardi i izmjene postojećih Standarda, kao i nova tumačenja nisu efektivni:

- MSFI 16 "Lizing" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine);
- MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – Klasifikacija obaveza na dugoročne i kratkoročne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ – Ažuriranje upućivanja na Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje
- MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ – Prihodi prije namjenjene upotrebe (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“ – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora Godišnja unapređenja;
- MSFI „Ciklus 2018-2020“ – Izmjene MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine). i
- MSFI 17 "Ugovori o osiguranju" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. 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.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Prihodi i rashodi

Osnov poslovanja privrednog društva predstavljaju poslovni prihodi (prihodi od prodaje proizvoda i usluga). Priznavanje prihoda se vrši razgraničavanjem na periode u kojima su nastali, ako se mogu pouzdano izmjeriti i imaju zadovoljavajući stepen izvjesnosti naplate. Prihodi su prikazani po fakturiranoj vrijednosti, odnosno naplaćenim iznosima umanjnim za date popuste i poreze koji su naplaćeni za račun države.

Poslovni rashodi se priznaju u iznosu koji se odnosi na obračunski period, a vezani su za poslovanje Društva i ostvarenje prihoda. Rashodi se priznaju u bilansu uspjeha kada nastane smanjenje budućih ekonomskih koristi, koje se odnose na smanjenje imovine ili na povećanje obaveza i mogu se pouzdano izmjeriti.

Preračunavanje strane valute

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

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

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

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

Valuta	31.12.2020.	31.12.2019.
EUR	1,95583	1,95583
USD	1,59257	1,74799
CHF	1,80145	1,79913
HRK	25,91876	26,25804
DKK	0,26291	0,26183
GBP	2,16576	2,29536

Troškovi pozajmljivanja

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

Porezi

Tekući porez

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

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

Odloženi porez

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

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

Primanja zaposlenih

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

Nematerijalna ulaganja

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

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

Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

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

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

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

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

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

Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročnim finansijskim plasmanima, iskazuje se učešće u kapitalu povezanih pravnih lica, učešće u kapitalu drugih pravnih lica, dugoročni krediti povezanim pravnim licima, dugoročni krediti u zemlji, dugoročni krediti u inostranstvu, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeca i ostali dugoročni finansijski plasmani.

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

Zalihe i dati avansi

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

Zalihe materijala, goriva i maziva, rezervnih dijelova, HTZ opreme i auto guma vode se po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove.

Sitan inventar otpisuje se 100% po stavljanju u upotrebu.

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

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

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

Sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju

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

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

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

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

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

Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrijednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrijednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena 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 primenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

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

Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

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

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

Metod efektivne kamate

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

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

Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava

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

Obezvredjenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospjeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja

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

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

Potraživanja

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

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

Kratkoročni finansijski plasmani

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

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

Gotovina i ekvivalenti gotovine

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

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

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

Dugoročne obaveze

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

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

Kratkoročne finansijske obaveze

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

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

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

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

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

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

Pasivna vremenska razgraničenja

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

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

Ostale finansijske obaveze

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

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

4. Značajne računovodstvene procjene

Sastavljanje finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva da vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i 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 prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa. Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtijevaju vršenje procjene i korišćenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

a) Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

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

Ukoliko se sadašnja procjena razlikuje od prethodnih procjena, promjene u poslovnim knjigama Društva

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

b) Umanjenje vrijednosti imovine

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

c) Ispravka vrijednosti potraživanja

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

d) Rezervisanja

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

Prilikom odmjeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na vjerovatne troškove, rukovodstvo Društva donosi određene procjene. Usljed inherentne neizvjesnosti u postupku procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procjenom. Zbog toga se procjene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savjetnika. Izmjene procjena mogu da u značajnoj mjeri utiču na buduće poslovne rezultate.

5. Prihodi od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe	2020. u KM	2019. u KM
Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	2.564	2.564
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1.075.395	2.073.466
Ukupno prihodi od prodaje robe:	1.077.959	2.076.030

Prihodi od prodaje robe u 2020. godini iznose 1.077.959 KM (u 2019. godini iznose 2.076.030 KM) i najvećim dijelom se odnosi na prihod od prodaje robe na šankovima i u prodavnicama. Pad prihoda od prodaje robe u 2020. godini u odnosu na 2019. godinu, u iznosu od 998.071 KM nastao je usljed Covid-19 pandemije i uticaja iste na poslovanje.

6. Prihodi od prodaje učinaka

Prihodi od prodaje učinaka	2020. u KM	2019. u KM
Prihodi od smještaja		
Turistički programi – oporezivi	2.581.272	3.432.846
Bolnički programi – neoporezivi	4.831.389	10.554.153
Ukupno prihod od smještaja:	7.412.661	13.986.999
Prihod od vršenja ostalih usluga:		
Oporezive usluge smještaja	729.431	1.363.517
Neoporezive usluge smještaja	589.629	1.194.292
Ukupno prihod od vršenja ostalih usluga:	1.319.060	2.557.809
Ukupno prihodi od prodaje učinaka:	8.731.721	16.544.808

Prihodi od prodaje učinaka u 2020. godini iznose 8.731.721 KM (u 2019. godini iznose 16.544.808 KM) i najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu usluga smještaja/noćenja u iznosu od 7.412.661 KM (u 2019. godini iznosi 13.986.999 KM). Pad prihoda od prodaje učinaka u odnosu na 2019. godinu za 53% (u iznosu od 7.813.087 KM) nastao je zbog pandemije i uticaja na poslovanje iste. Poslovni prihodi po ostvarenom noćenju za 2020. godinu iznose 71,87 KM, a u istom periodu 2019. godine iznosio je 77,77 KM. Broj noćenja u 2020. godini je iznosio 136.489 (u 2019. godini 239.431), te je iskorištenost kapaciteta bila 41% u odnosu na 2019. godinu kada je bilo 73%.

7. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi	2020. u KM	2019. u KM
Prihodi od podsticaja	459.005	62.256
Prihodi od refundacija bolovanja – FZO	143.623	145.120
Prihodi od sufinansiranja Zavoda za zapošljavanje	14.652	10.567
Prihodi iz fondova	6.060	-
Prihodi od zavoda	-	3.533
Prihodi od doprinosa i naknada	556	323
Ukupno ostali poslovni prihodi:	623.896	221.799

U 2020. godini Društvo je primilo državnu pomoć koja se odnosi na pomoć za ublažavanje posljedica pandemije izazvane Covid-19.

8. Nabavna vrijednost prodane robe

Nabavna vrijednost prodane robe	2020. u KM	2019. u KM
Nabavna vrijednost prodane robe – šankovi	262.719	483.949
Nabavna vrijednost prodane robe – prodavnice	163.381	290.164
Ukupno nabavna vrijednost prodane robe:	426.100	774.113

Nabavna vrijednost prodane robe u 2020. godini iznosi 426.100 KM (u 2019. godini iznosi 774.113 KM) i odnosi se na nabavnu vrijednost prodane robe na malo (prodavnice, šankovi).

Nabavna vrijednost prodane robe u 2020. godini smanjena je u odnosu na 2019. godinu za 348.013 KM.

9. Troškovi materijala

Troškovi materijala	2020. u KM	2019. u KM
Troškovi materijala za izradu	1.620.313	3.244.783
Troškovi režijskog materijala	544.202	889.988
Troškovi goriva i energije	789.420	939.472
Ukupno troškovi materijala:	2.953.935	5.074.243

Troškovi materijala u 2020. godini iznose 2.953.935 KM (u 2019. godini iznose 5.074.243 KM) i najvećim dijelom se odnose na troškove materijala za izradu u iznosu od 1.620.313 KM koji čine troškove medicinskog materijala, hrane, sredstava za čišćenje i ostalog materijala.

10. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	2020. u KM	2019. u KM
Troškovi bruto zarada	5.200.262	6.416.235
Troškovi bruto naknada čl. Upravnog odbora	149.369	134.366
Troškovi bruto naknada čl. Odbora za reviziju	19.900	21.891
Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći	25.053	52.166
Troškovi zaposlenih na službenom putu	26.933	40.988
Troškovi ostalih ličnih rashoda	57.990	99.841
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda:	5.479.507	6.765.487

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda u 2020. godini iznose 5.479.507 KM (u 2019. godini iznose 6.765.487 KM). Primjetan je pad bruto troškova zarada koji usljed Covid-19, koji je rezultirao smanjenjem broja zaposlenih u 2020. godini na bazi isteka ugovora o radu na određeno vrijeme, tako da značajan broj zaposlenih na određeno vrijeme dalje nije angažovan.

11. Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga	2020. u KM	2019. u KM
Troškovi usluga na izradi učinaka	162.088	548.446
Troškovi usluga održavanja	87.207	125.493
Troškovi transportnih usluga	140.599	164.279
Troškovi zakupa	16.304	122.583
Troškovi sajmovi	74	8.078
Troškovi reklame i propagande	196.015	399.758
Troškovi komunalnih i ostalih proizvodnih usluga	183.237	270.698
Ukupno troškovi proizvodnih usluga:	785.524	1.639.335

Troškovi proizvodnih usluga u 2020. godine iznose 785.524 KM (u 2019. godini iznose 1.639.335 KM) i

smanjili su se u odnosu na 2019. godinu za 853.811 KM. Najveće smanjenje je bilo na troškovima koji se odnose na troškove usluga na izradi učinaka, na troškove zakupa i troškove reklame i propagande.

12. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja	2020. u KM	2019. u KM
Troškovi amortizacije koji se uključuju u poresku osnovicu	2.011.353	2.020.575
Troškovi rezervisanja za otpremnine	47.697	33.000
Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja:	2.059.050	2.053.575

Troškovi amortizacije i rezervisanja u 2020. godini iznose 2.059.050 KM (u 2019. godini 2.053.575 KM) i odnose se na troškove amortizacije u iznosu od 2.011.353 KM i na troškove rezervisanja za otpremnine u iznosu od 47.697 KM. Troškovi amortizacije se odnose na troškove amortizacije materijalne imovine (u iznosu od 1.996.650 KM) i nematerijalne imovine (14.703 KM).

13. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	2020. u KM	2019. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga	57.443	99.669
Troškovi reprezentacije	33.711	39.866
Troškovi premije osiguranja	94.094	75.700
Troškovi platnog prometa	28.753	50.579
Troškovi članarina	11.431	12.459
Ostali nematerijalni troškovi	92.004	221.977
Ukupno nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa):	317.436	500.250

14. Ostali prihodi

Ostali prihodi	2020. u KM	2019. u KM
Dobici po osnovu prodaje opreme	-	13.000
Viškovi materijala	61.354	3.395
Naplaćena otpisana potraživanja	772.732	1.587.254

Ostali prihodi	2020. u KM	2019. u KM
Ostali nepomenuti prihodi	131.272	139.005
Ukupno ostali prihodi:	965.358	1.742.654

15. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine u 2020. godini iznose 714.023 KM (u 2019. godini iznose 1.168.631 KM) se odnose na obezvređenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja i to najvećim dijelom na Fond zdravstvenog osiguranja RS.

16. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina

Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina u 2020. godini iznose 138.014 KM (u 2019. godini iznose 19.918 KM) i odnose se na rashode po osnovu Rješenja Uprave za indirektno oporezivanje (u iznosu od 122.680 KM) i na ostale ispravke grešaka iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni (15.334 KM).

17. Porez na dobit

Tekući porez na dobit	2020. u KM	2019. u KM
Dobitak/(gubitak) prije oporezivanja	(1.504.333)	2.574.939
Korekcija za poreske svrhe	221.155	(397.108)
Poreski dobitak/(gubitak)	(1.283.178)	2.177.831
Neto poreska osnovica	-	2.177.831
Ukupno tekući porez na dobit:	-	217.783

18. Zarada/(gubitak) po akciji

Zarada/(gubitak) po akciji	2020. u KM	2019. u KM
Dobitak/(gubitak) obračunskog perioda	(1.504.333)	2.347.274
Prosječan ponderisani broj akcija	33.600.177	33.600.177
Ukupno zarada/(gubitak) po akciji:	(0,045)	0,070

19. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Avansi i NPO u pripremi	Ukupno
N A B A V N A V R I J E D N O S T					
Stanje na dan 01.01.2019.	6.307.077	67.323.912	7.297.318	205.854	81.134.161
Nabavka	360	8.014	-	2.435.507	2.443.881
Aktiviranje	35.977	712.316	811.045	(1.559.338)	-
Prodaja i rashodovanja	-	-	(296.511)	-	(296.511)
Stanje na dan 31.12.2019/01.01.2020.	6.343.414	68.044.242	7.811.852	1.082.023	83.281.531
Nabavka	-	-	-	10.982.936	10.982.936
Aktiviranje	741.989	574.415	94.132	(1.410.536)	-
Aktiviranje/prenos na nematerijalnu	-	-	-	(26.500)	(26.500)
Smanjenje	-	-	-	(209.381)	(209.381)
Prodaja i rashodovanja	-	-	(13.383)	-	(13.383)
Stanje na dan 31.12.2020.	7.085.403	68.618.657	7.892.601	10.418.542	94.015.203
I S P R A V K A V R I J E D N O S T I					
Stanje na dan 01.01.2019.	=	34.124.381	5.709.752	=	39.834.133
Amortizacija	-	1.375.257	630.615	-	2.005.872
Otpis i rashodovanje	-	-	(296.470)	-	(296.470)
Stanje na dan 31.12.2019/01.01.2020.	=	35.499.638	6.043.897	=	41.543.535
Amortizacija	-	1.367.971	628.679	-	1.996.650
Otpis i rashodovanje	-	-	(12.273)	-	(12.273)
Stanje na dan 31.12.2020.	=	36.867.609	6.660.303	=	43.527.912
S A D A Š N J A V R I J E D N O S T					
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019. godine	6.343.414	32.544.604	1.767.955	1.082.023	41.737.996
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020. godine	7.085.403	31.751.048	1.232.298	10.418.542	50.487.291

Sadašnja vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. decembra 2020. godine iznosi 50.487.291 KM (na dan 31. decembra 2019. godine iznosi 41.737.996 KM) i povećanje u iznosu od 8.749.295 KM se uglavnom odnosi na kupovinu Hotela Bistrica u iznosu od 7.627.737 KM (OPU 547/2020) i na dodatnu nabavku zemljišta.

Sadašnja vrijednost zemljišta na dan 31. decembra 2020. godine iznosi 7.085.403 KM i odnosi se najvećim dijelom odnosi na zemljište površine 146.626 m² koje je Društvo inicijalno evidentiralo u svojim poslovnim knjigama na osnovu Uvjerenja Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove Teslić od 2. oktobra 2000. godine. U 2020. godini bila desila se dodatna nabavka i aktivacija zemljišta u iznosu od 741.989 KM.

Društvo je u postupku registracije i uknjižavanja vlasništva nad ostalim zemljištem.

Postupak usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stanjem u zemljišnim knjigama i katastru je u toku. Na imovinu Društva upisana su založna prava u korist komercijalnih banaka, a kao sredstva osiguranja dugoročnih kredita (napomena 26).

20. Zalihe i dati avansi

Zalihe i dati avansi	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Zalihe materijala	286.740	430.742
Zalihe robe	118.944	142.442
Dati avansi	59.414	173.604
Ukupno zalihe i dati avansi:	465.098	746.788

Zalihe i dati avansi na dan 31. decembra 2020. godine iznose 465.098 KM (na dan 31. decembra 2019. godine iznose 746.788 KM) i uključuju zalihe materijala u iznosu od 286.740 KM koje se najvećim dijelom odnose na zalihe robe u iznosu od 118.944 KM (šankovi i prodavnice), na osnovni materijal, gorivo i mazut, rezervne dijelove, HTZ opremu, gume, alat i inventar.

21. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Kupci - povezana pravna lica	2.000	-
Kupci u zemlji	512.818	826.880
Kupci iz inostranstva	22.373	102.426
Sumnjiva i sporna potraživanja	651.540	710.249
<i>Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja</i>	<i>(651.540)</i>	<i>(710.249)</i>
Druga kratkoročna potraživanja	56.737	268.205
Ukupno kratkoročna potraživanja:	593.928	1.197.511

22. Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	175.291	32.006
Kratkoročni krediti u zemlji	2.995	1.195
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	1.549.981	2.550.000
Ukupno kratkoročni finansijski plasmani:	1.728.267	2.583.201

Pregled ostalih kratkoročnih plasmana:

Ostali kratkoročni finansijski plasmani	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Addiko Banka a.d. Banja Luka	550.000	550.000
MF banka a.d. Banja Luka	499.981	1.000.000
Nova Banka a.d. Banja Luka	500.000	1.000.000
Ukupno ostali kratkoročni finansijski plasmani:	1.549.981	2.550.000

23. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Poslovni račun - domaća valuta	2.203.835	1.529.657
Poslovni račun - strana valuta	238.096	2.529.135
Glavna blagajna	7.992	2.908
Devizna blagajna	126.780	50.065
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	2.576.703	4.111.765

24. Kapital

Kapital	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Osnovni kapital	33.600.177	33.600.177
Zakonske i statutarne rezerve	4.483.906	3.897.087
Revalorizacione rezerve	5.258.643	5.258.643
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	4.670.646	2.910.190
Dobitak/(Gubitak) tekuće godine	(1.504.333)	2.347.274
Ukupno kapital:	46.509.039	48.013.371

Osnovni kapital iskazan na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 33.600.177 KM sastoji se od 33.600.177 običnih (redovnih) akcija nominalne vrijednosti od 1 KM po akciji. Akcije Društva se kotiraju na Banjalučkoj berzi HOV pod oznakom BVRU-R-A.

Deset najvećih akcionara Društva na dan 31. decembra 2020. godine su dati u narednoj tabeli:

Osnovni kapital	Učešće %
Sloboprom d.o.o. Lončari	25,90
Raiffeisen Bank d.d. BiH Sarajevo - Kostodi	14,67
GP Tomić d.o.o. Bijeljina	13,84
Duif Kristal Invest a.d. - OAIF Future fund	9,99
Pref a.d. Banja Luka	9,01
DUIF Kristal Invest a.d. - OMIF Maximus fund	6,15
Akcijski fond RS a.d. Banja Luka	4,67
Fond za restituciju RS a.d. Banja Luka	4,47
Pobjeda d.o.o. Bijeljina	2,31
Bogdanić Dragan	1,98
Ostali akcionari	7,01
Ukupno:	100

Deset najvećih akcionara Društva na dan 31. decembra 2019. godine su dati u narednoj tabeli:

Osnovni kapital	Učešće
	%
Sloboprom d.o.o. Lončari	14,99
DUIF Kristal Invest a.d. - OMIF Future fund	10,00
Pref a.d. Banja Luka	9,01
ZIF Naprijed d.d. Sarajevo	8,42
DUIF Kristal Invest a.d. - OMIF Maximus fund	6,15
Raiffeisen Bank dd BiH Sarajevo – Kastodi	6,09
Akcijski fond RS a.d. Banja Luka	4,68
Fond za restituciju RS a.d. Banja Luka	4,47
DUIF Management Solutions- OAIF Profit Plus	2,40
Kostić Stoja	2,32
Ostali akcionari	31,47
Ukupno:	100

25. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi

Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	254.339	208.105
Odložene poreske obaveze	399.968	399.968
Ostala dugoročna rezervisanja	-	108.235
Ukupno rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi:	654.307	716.308

26. Dugoročni krediti

Dugoročni krediti	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Dugoročni krediti – Sberbanka a.d. Banja Luka (Ug. broj 5670450000382917)	7.681.461	-
<i>Tekuće dospjeće dugoročnog kredita</i>	<i>(1.564.371)</i>	-
Ukupno dugoročni krediti:	6.117.090	-

Dugoročni krediti na dan 31. decembra 2020. godine iznose 6.117.090 KM (na dan 31. decembra 2019. godine nisu imali dugoročnih kredita). Društvo je zaključilo Ugovor o dugoročnom kreditu (br. 5670450000382917) sa Sberbankom od 29.10.2020. godine u iznosu od 7.300.000 KM sa kamatnom stopom od 2,70% i na period od 60 mjeseci, a u svrhu kupovine hotela Bistrice sa zemljištem uz privredni

objekat i pokretnim stvarima koje se nalaze u objektu prema notarskom Ugovoru OPU 547/2020 od dana 29.09.2020. godine.

27. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Tekuće dospjeće dugoročnog kredita - Sberbanka a.d. Banja Luka (Ug. broj 5670450000382917)	1.564.371	-
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze:	1.564.371	-

28. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Primljeni avansi	203.852	220.933
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	379.838	330.691
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	4.351	13.884
Ostale obaveze iz poslovanja	-	43.640
Ukupno obaveze iz poslovanja:	588.041	609.148

29. Obaveze za zarade i naknade zarada

Obaveze za zarade i naknade zarada	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	280.675	427.667
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada	1.009	10.413
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	195.247	60.258
Ukupno obaveze za zarade i naknade zarada:	476.931	498.338

Obaveze za zarade i naknade zarada na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 476.931 KM (na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 498.338 KM) se najvećim dijelom odnose na obaveze za neto zarade i naknade zarada (u iznosu od 280.675 KM). Primjetan je pad obaveza za neto zarade i naknade zarada usljed Covid-19, koji je rezultirao smanjenjem broja zaposlenih u 2020. godini na bazi isteka ugovora o radu na određeno vrijeme, tako da značajan broj zaposlenih na određeno vrijeme dalje nije angažovan.

30. Druge obaveze

Druge obaveze	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Obaveze za dividende	604.397	604.590
Obaveze prema zaposlenima	2.433	32.471
Obaveze prema članovima Upravnog i Nadzornog odbora	3.238	9.633
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	3.965	9.246
Ostale obaveze	400	6.573
Ukupno druge obaveze:	614.433	662.513

31. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija na dan 31. decembra 2020. godine iznosi 985.691 KM (na dan 31. decembra 2019. godine iznosi 785.188 KM) i odnosi se na zemljište koje nije imovinsko - pravno prevedeno u vlasništvo Društva, na mjenice primljene kao obezbjeđenje plaćanja, na primljene garancije i na ostalo.

32. Transakcije sa povezanim licima

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

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

ZTC „Banja Vrućica“ a.d. je osnivač i jedini vlasnik ZU Specijalistički centar „Banja Vrućica“ Teslić sa osnivačkim kapitalom u iznosu od 2.000 KM. ZU Specijalistički centar „Banja Vrućica“ Teslić je upisana u Sudski registar 17.09.2019. godine u Osnovnom sudu u Doboju. Odlukom o izmjeni osnivačkog akta od 03.10.2019. godine osnovni kapital je povećan na 52.000 KM.

Bilans uspjeha	2020. u KM	2019. u KM
Finansijski prihodi		
Zdravstvena ustanova "Apoteka Banja Vrućica"	2.564	2.564
Ukupno prihodi:	2.564	2.564

Bilans stanja	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Učešće u kapitalu		
Zdravstvena ustanova "Apoteka Banja Vrućica"	2.000	2.000
Zdravstvena ustanova Specijalistički centar „Banja Vrućica“	52.000	52.000
Ukupno učešće u kapitalu	54.000	54.000
Potraživanja od kupaca		
Zdravstvena ustanova "Apoteka Banja Vrućica"	2.000	-
Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima		
Zdravstvena ustanova "Apoteka Banja Vrućica"	51.291	32.006
Zdravstvena ustanova Specijalistički centar „Banja Vrućica“	20.000	-
Ukupno potraživanja od kupaca i kratkoročni krediti povezanim pravnim licima:	73.291	32.006

33. Upravljanje finansijskim rizicima

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

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

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

Kreditni rizik

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

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

Rizik likvidnosti

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

Upravljanje rizikom kapitala

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

Rukovodstvo Društva analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze, kratkoročne i dugoročne, umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Upravljanje rizikom kapitala	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Ukupna zaduženost	7.681.461	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(2.576.703)	(4.111.765)
Neto zaduženost	5.104.758	(4.111.765)
Kapital	46.509.039	48.013.371
Ukupan kapital	51.613.797	43.901.606
Pokazatelj zaduženosti	9,89%	n/p

34. Poreski propisi

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 dobit i poreze na plate (obavezne 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. Ove činjenice utiču da

poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo je u toku 2020. godine imalo kontrolu od strane Uprave za indirektno oporezivanje za period od 01.12.2016 – 30.04.2020. godine. Navedenom kontrolom utvrđene su dodatne obaveze u iznosu od 122.245 KM.

35. Uticaj Covid-19 na poslovanje Društva

Prema izjavi Uprave, uslijed globalne pandemije Covid-19 Društvo u poslovnoj 2020. godini, za razliku od prethodnih godina nije uspjelo da zadrži trend profitabilnog poslovanja, samim tim je i ostvaren negativni rezultat redovne aktivnosti.

U 2020. od državnih pomoći, Društvo je dobilo jedan dio bruto plate za radnike u ugostiteljstvu, jednu uplatu doprinosa i poreza na dio radnika u ugostiteljstvu, dok za dio koji se odnosi na zdravstvo nisu dobili pomoć.

S obzirom na Covid-19 pandemiju i uticaj iste na poslovanje, Društvo je smanjilo broj zaposlenih radnika u 2020. i 2021. godini.

Društvo je 20.11.2020. godine potpisalo Aneks ugovora sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske kojim je omogućena rehabilitacija pacijenata koji su prebolovali Covid-19, te se očekuje rast prihoda po osnovu ove vrste rehabilitacije.

36. Događaji nakon datuma izvještavanja

Nakon 31. decembra 2020. godine, prema izjavama Uprave ne postoje događaji koji mogu uticati na finansijske izvještaje i izmjene istih. Događaji koji su značajni da budu objelodanjeni su širenje Korona virusa (COVID-19), čiji uticaj i posljedice na finansijski položaj i poslovanje Društva u 2021. godini još uvijek nije moguće procijeniti.

Broj zaposlenih je smanjen u 2021. godini i to na bazi isteka ugovora o radu na određeno vrijeme, tako da značajan broj zaposlenih na određeno vrijeme dalje nije angažovan. Broj zaposlenih je sa 364 radnika, po stanju na dan 31.12.2020. godine sveden na 254, po stanju na dan 31.3.2021. godine.

Osim gore navedenog do dana objavljivanja ovih finansijskih izvještaja nisu nastali događaji nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtijevali korekciju ili dodatna objelodanjivanja u priloženim finansijskim izvještajima, kako se to zahtijeva prema odredbama IAS 10 "Događaji nakon dana bilansa".

37. Potencijalne obaveze

Procijenjena vrijednost sudskih sporova koji se na dan 31. decembra 2020. godine vode protiv Društva iznosi 92.231 KM i odnosi se na tri sudska spora. Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zatezних kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima. Društvo redovno prati i procjenjuje ishod sudskih sporova i smatra da je iznos rezervisanih sredstava dovoljan i da Društvo neće imati odlive sredstava po osnovu istih, veće od rezervisanih sredstava.

Društvo se javlja kao tužilac u dva sudska spora sa ukupnom procijenjenom vrijednosti od 122.000 KM.

Odgovorno lice