



07-03-2022

**"HOTEL PALAS" a.d. Banja Luka**

**NAPOMENE UZ REDOVAN GODIŠNJI  
FINANSIJSKI IZVEŠTAJ  
ZA 2021. GODINU**

**Banja Luka, 28.02.2022. godine**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*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 31.12.2021. godine Društvo ima 15 (petnaest) zaposlenih radnika.

Akcije Društva se kotiraju na Banjalučkoj berzi.

Prema izvještaju Centralnog registra HOV a.d. Banja Luka godine sa stanjem na dan 14.06.2021. 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	24.5499
3	Nisicomir Limited	1,082,628	8.9778
4	DUIF Kristal Invest ad-OMIF maximus fund	741,638	6.1501
5	Trestanal LTD	741,163	6.1462
6	Raiffeisen Bank dd Sarajevo	448,004	3.7151
7	DUIF Kristal Incest a.d -OAIF Future	135,161	1.1208
8	Ostali	949,861	8.8770
	<b>UKUPNO</b>	<b>12,058,902</b>	<b>100</b>

Ovi finansijski izveštaji usvojeni su od strane Upravnog odbora Društva dana 28.02.2022. 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 2021.

*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 Republike Srpske („Službeni glasnik RS“, br. 94/2015 i 78/20 - u daljem tekstu: Zakon).

U skladu sa Zakonom, propisi iz oblasti računovodstva i revizije koji se primjenjuju u Republici Srpskoj su Međunarodni računovodstveni standardi (MRS ili IAS), Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI ili IFRS), Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete (MSFI za SME ili IFRS for SMEs), Međunarodni standardi revizije (MSR ili ISA), Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor (IPSAS), Međunarodni standardi vrednovanja (IVS), Međunarodni standardi za profesionalnu praksu interne revizije, Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, Kodeks etike za profesionalne računovođe (Kodeks) 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). Pravna lica i preduzetnici sačinjavaju finansijske izvještaje u skladu sa prevedenim propisima. Odluku o određivanju prevoda i datum početka njihove primjene donosi profesionalno udruženje i ona se, zajedno sa tekstom standarda, objavljuje na internet stranici Ministarstva finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo) i profesionalnog udruženja.

Subjekti od javnog interesa i velika pravna lica obavezni su da za potrebe pripreme i prezentacije finansijskih izvještaja opšte namjene i konsolidovanih finansijskih izvještaja primjenjuju kompletne MSFI.

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, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 63/2016) i Pravilnikom o sadržini i formi obrasca izvještaja o promjenama na kapitalu („Službeni glasnik RS“ br. 63/2016).

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik RS“ br. 106/2015 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM*

---

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (Nastavak)**

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

Finansijski izvještaji su prikazani u konvertibilnim markama (BAM), koja je, u isto vrijeme, i funkcionalna valuta Društva.

Iznosi su iskazani u BAM, osim ako nije drugačije naznačeno.

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtijeva primjenu izvjesnih ključnih računovodstvenih procjena. Ono, takođe, zahtijeva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primjeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtijevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procjene imaju materijalni značaj za finansijske izvještaje objelodanjeni su u napomeni 5.

**2.1. Osnove za vrednovanje**

Finansijski izvještaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrijednosti osim sljedećih materijalno značajnih pozicija u bilansu stanja:

- *Finansijski instrumenti čiji se efekti promjena u fer vrijednostima iskazuju u bilansu uspjeha,*
- *Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat,*
- *Nekretnine, postrojenja i oprema*

**2.2. Uticaj i primjena novih i revidiranih MRS/MSFI**

**(a) *Novi standardi, tumačenja i izmjene postojećih standarda na snazi u tekućem periodu***

Odlukom o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2019. godine od 9. novembra 2020. godine, sljedeći standardi i izmjene postojećih standarda izdate od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde („IASB“) i interpretacije izdate od strane Komiteta za međunarodne interpretacije finansijskog izvještavanja („IFRIC“) su tokom tekućeg finansijskog perioda stupile na snagu u Republici Srpskoj:

- MSFI 16 „Lizing“;
- Izmjene MSFI 1, MSFI 3, MSFI 4, MSFI 7, MSFI 13 i MSFI 15, u vezi sa početkom primjene MSFI 16 „Lizing“.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM*

---

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (Nastavak)**

**2.2. Uticaj i primjena novih i revidiranih MRS/MSFI (Nastavak)**

**(b) *Novi standardi, tumačenja i izmjene postojećih standarda na snazi u tekućem periodu koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i usvojeni u RS***

Do datuma usvajanja priloženih finansijskih izvještaja, sljedeći MRS, MSFI i tumačenja koja su sastavni dio standarda, kao i njihove izmjene, izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, odnosno Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izvještavanja, stupili su na snagu 1. januara 2021. godine i ranije i kao takvi su primjenljivi na finansijske izvještaje za 2021. godinu, ali još uvijek nisu zvanično prevedeni i objavljeni od strane Ministarstva, pa samim tim nisu ni primijenjeni od strane Društva:

- Izmjene MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- Izmjene MRS 1 i MRS 8 u vezi sa definicijom materijalnosti (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine).
- Izmjene MSFI 2, MSFI 6, MSFI 14, MRS 1, MRS 8, MRS 34, MRS 37, MRS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22, i SIC-32 zbog usaglašavanja sa novim Okvirom za finansijsko izvještavanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine).
- Izmjene MSFI 9, MRS 39, MSFI 4, MSFI 7 i MSFI 16 - „Reforma referentnih kamatnih stopa“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine).

**(c) *Novi standardi, tumačenja i izmjene postojećih standarda koji nisu stupili na snagu***

Do datuma usvajanja priloženih finansijskih izvještaja, sljedeći MRS, MSFI i tumačenja koja su sastavni dio standarda, kao i njihove izmjene, izdati su od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, odnosno Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izvještavanja ali nisu još stupili na snagu niti su zvanično prevedeni i objavljeni od strane Ministarstva, pa samim tim nisu ni primijenjeni od strane Društva:

- Izmjene MSFI 16 „Lizing“ vezane za COVID - 19, izmjene uslova zakupa sa važenjem nakon 30. juna 2021. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. aprila 2021. godine);
- Izmjene MRS 16 u vezi sa prihodima od nekretnina, postrojenja i opreme prije njihovog stavljanja u upotrebu (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MRS 37 u vezi sa štetnim ugovorima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Godišnja unapređenja MSFI „Ciklus 2018-2020“ - MSFI 1, MSFI 9 i MRS 41, objavljena od strane IASB-a u septembru 2020. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MSFI 3 zbog usaglašavanja sa novim Okvirom za finansijsko izvještavanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine);

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM*

---

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (Nastavak)**

**2.2. Uticaj i primjena novih i revidiranih MRS/MSFI (Nastavak)**

**(c) *Novi standardi, tumačenja i izmjene postojećih standarda koji nisu stupili na snagu (Nastavak)***

- Izmjene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ u vezi sa klasifikacijom obaveza kao kratkoročnih ili dugoročnih (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine);
- Izmjene MRS 1 u vezi sa objavljivanjem računovodstvenih politika u finansijskim izvještajima entiteta (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine);
- Izmjene MRS 8 u vezi sa definicijom računovodstvenih procjena (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine) i
- Izmjene MRS 12 „Porezi na dobitak“: Amandman - Odloženi porezi vezani za imovinu i obaveze nastale iz jedne transakcije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).

**(d) *Efekti prve primjene MSFI 16 „Lizing“***

MSFI 16 „Lizing“ donosi velike promjene za zakupce i ima značajan efekat na svaki entitet koji ima materijalno značajne iznose zakupa koji su do 1. januara 2021. godine bili obuhvaćeni kao operativni zakup. Nasuprot tome, računovodstveni zahtjevi koji se odnose na zakupodavce su u velikoj mjeri preuzeti nepromijenjeni iz MRS 17.

MSFI 16 određuje kako će entitet priznavati, vrednovati, prezentovati i objelodanjivati zakup. Standard obezbjeđuje jedinstven model za računovodstveno obuhvatanje zakupa, zahtijevajući od zakupca da prizna sredstva i obaveze za sve zakupe osim ukoliko je period zakupa 12 mjeseci ili kraći ili predmet zakupa ima malu vrijednost. Ključna novina za zakupce je ta da će u većini slučajeva zakup rezultirati sredstvom koje se kapitalizuje (sredstvo sa pravom korišćenja) zajedno sa priznavanjem obaveze za odgovarajuća plaćanja zakupa.

Na datum početka zakupa, zakupac priznaje obavezu za plaćanje zakupa (obavezu za zakup) i sredstvo koje predstavlja pravo da se koristi predmetno sredstvo tokom trajanja zakupa (sredstvo s pravom korišćenja). Zahtjev je da se odvojeno priznaju trošak kamate na obavezu zakupa i trošak amortizacije sredstva sa pravom korišćenja.

Potrebno je izvršiti ponovno vrednovanje obaveze za zakup po nastanku određenih događaja (promjena u trajanju zakupa, promjena u budućim plaćanjima zakupa usljed promjene indeksa ili stope koja se koristi za određivanje tih plaćanja). Zakupac priznaje iznos ponovnog vrednovanja obaveze za zakup kao korekciju vrijednosti sredstva sa pravom korišćenja.

Na dan sastavljanja finansijskih izvještaja Društvo nije idetifikovalo obavezu da primjeni standard MSFI 16 jer nema obaveza po osnovu operativnog zakupa.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM*

---

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (Nastavak)**

**2.3. Preračunavanje stranih valuta**

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan izvještavanja preračunavaju u njihovu protivvrijednost u konvertibilnim markama primjenom zvaničnog deviznog kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine važećeg na taj dan (Napomena 46). Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primjenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili vrednovanja po kome se stavke ponovo odmjeravaju.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspjeha, kao dio finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

**2.4. Uporedni podaci**

Uporedne podatke i početna stanja čine podaci sadržani u finansijskim izvještajima za 2020. godinu.

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

**3.1. Nematerijalna ulaganja**

Nematerijalna ulaganja su iskazana po nabavnoj vrijednosti, 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.

**3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema**

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

Nabavna vrijednost uključuje izdatke koji se direktno pripisuju nabavci sredstava, što uključuje fakturnu vrijednost (uključujući carinske dažbine i PDV), 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 procjenu troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kom je sredstvo locirano.

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

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrijednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo, ukoliko je primjenljivo, samo kada postoji vjerovatnoća da će Društvo u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrijednost može pouzdano odmjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog sredstva se

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM*

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**

**3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema (Nastavak)**

isknjižava. Svi drugi troškovi tekućeg održavanja terete bilans uspjeha perioda u kome su nastali.

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

Zemljište se ne amortizuje. Amortizacija drugih sredstava se obračunava primjenom linearne metode kako bi se njihova nabavna vrijednost rasporedila tokom njihovog procijenjenog vijeka trajanja, kao što slijedi:

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

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

**3.3. Investicione nekretnine**

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

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrijednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjene vrijednosti. Amortizacija investicionih nekretnina se obračunava primjenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrijednost rasporedila tokom njihovog procijenjenog vijeka trajanja koji se kreće u rasponu od 55 do 66 godina.

Ako postoje bilo kakve indicije, da je došlo do umanjenja vrijednosti investicione nekretnine, Društvo procjenjuje nadoknadivu vrijednost kao veću od upotrebne vrijednosti i fer vrijednosti umanjene za procijenjene troškove prodaje. Knjigovodstvena vrijednost investicione nekretnine se otpisuje do njene nadoknadive vrijednosti kroz tekući bilans uspjeha.

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

**3.4. Stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja**

Društvo klasifikuje stalna sredstva kao sredstva namijenjena prodaji kada se njihova knjigovodstvena vrijednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Stalna sredstva namijenjena prodaji moraju da budu dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaje takve vrste imovine i njihova prodaja mora biti vrlo vjerovatna.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM*

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**

**3.4. Stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja (Nastavak)**

Stalna sredstva namijenjena prodaji se prikazuju u iznosu nižem od knjigovodstvene i fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje.

Društvo ne amortizuje stalna sredstva dok su ona klasifikovana kao stalna sredstva namijenjena prodaji.

**3.5. Umanjenje vrijednosti nefinansijskih sredstava**

Za sredstva koja imaju neodređen korisni vijek upotrebe i ne podliježu amortizaciji, provjera da li je došlo do umanjenja njihove vrijednosti vrši se na godišnjem nivou. Za sredstva koja podliježu amortizaciji provjera da li je došlo do umanjenja njihove vrijednosti vrši se kada događaji ili izmijenjene okolnosti ukažu da knjigovodstvena vrijednost možda neće biti nadoknadiva. Gubitak zbog umanjenja vrijednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrijednost sredstva veća od njegove nadoknadive vrijednosti.

Nadoknadiva vrijednost je fer vrijednost sredstva umanjena za troškove prodaje ili vrijednost u upotrebi, u zavisnosti koja od ovih vrijednosti je viša. Za svrhu procjene umanjenja vrijednosti, sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima mogu da se utvrde odvojeni prepoznatljivi novčani tokovi (jedinice koje generišu gotovinu).

Nefinansijska sredstva (osim goodwilla) kod kojih je došlo do umanjenja vrijednosti revidiraju se na svaki izvještajni datum zbog mogućeg ukidanja efekata umanjenja vrijednosti.

**3.6. Finansijski instrumenti**

Klasifikacija finansijskih instrumenata vrši se na osnovu procjene njihovog sadržaja pri prvom priznavanju na:

- 1) Finansijsku sredstva;
- 2) Finansijske obaveze; ili
- 3) Vlasničke instrumente

***Finansijska sredstva***

Društvo priznaje finansijska sredstva samo onda kada postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz bilansu uspjeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Izuzetno od navedenog, početno priznavanje potraživanja od kupaca koja nemaju značajnu finansijsku komponentu vrši se prema njihovoj transakcionoj cijeni.

Društvo određuje klasifikaciju svojih finansijskih sredstava prilikom početnog priznavanja.

U skladu sa MSFI 9, finansijska sredstva Društva se klasifikuju kao naknadno odmjerena po:

- amortizovanoj vrijednosti,

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM*

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**

**3.4. Finansijski instrumenti (nastavak)**

*Finansijska sredstva (nastavak)*

- fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat ili
- fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Finansijska sredstva se odmjerava po amortizovanom trošku ukoliko se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje finansijskog sredstva kako bi se naplatili ugovoreni novčani tokovi i ukoliko u ugovorenim uslovima finansijskog sredstva na određeni datum nastaju novčani tokovi koji su samo plaćanje glavnice i kamate na preostali dio duga, osim ako se inicijalno neopozivo priznaje po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha (ako to dovodi do značajnog smanjenja/eliminacije računovodstvene neusklađenosti).

Odmjeravanje vrijednosti finansijske imovina se koja se vrednuje po amortizovanoj vrijednosti vrši se primjenom metode efektivne kamatne stope.

Efektivna kamatna stopa izračunava se na osnovu procjene tokova gotovine, ne uključujući očekivane kreditne gubitke. Jednom obračunata prilikom inicijalnog priznavanja, efektivna kamatna stopa se koristi prilikom narednih obračuna prihoda od kamata (zasnovana na bruto knjigovodstvenoj vrijednosti ili amortizovanom trošku, a u zavisnosti od nivoa umanjenja imovine). Prihod od kamate se priznaje primjenom efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje bi priznavanje prihoda bilo nematerijalno. Vrijednost finansijskih sredstava se umanjuje putem ispravke vrijednosti.

Prilikom obračuna ispravke vrijednosti Društvo primjenjuje model očekivanog kreditnog gubitka tako što razmatra vjerovatnoću nastanka neizvršenja obaveze druge ugovorne strane tokom očekivanog ugovorenog roka trajanja finansijske imovine. Društvo vrši analizu potraživanja grupisanih na bazi različitih karakteristika kupaca i trendova istorijskih gubitaka.

Finansijska sredstva se klasifikuju kao ona koja se odmjeravaju po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat ukoliko se drže unutar poslovnog modela čiji je cilj postignut naplatom ugovornih novčanih tokova i prodajom finansijske imovine i ukoliko, u ugovorenim uslovima finansijskog sredstva na određeni datum nastaju novčani tokovi koji su samo plaćanje glavnice i kamate na preostali dio duga, osim ako se inicijalno

neopozivo priznaje po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha (ako to dovodi do značajnog smanjenja/eliminacije računovodstvene neusklađenosti).

Pri početnom priznavanju, Društvo može neopozivo odlučiti da u ostalom ukupnom rezultatu prezentuje naknadne promjene fer vrijednosti ulaganja u vlasnički instrument, a da pritom nije riječ o ulaganju koje se drži radi trgovanja niti o nepredviđenim iznosima koje je kupac priznao u okviru poslovnih kombinacija, na koje se primjenjuje MSFI 3.

Ta odluka donosi se za svaki pojedinačan instrument (akciju). Iznosi priznati u ostalom ukupnom rezultatu ne smiju se naknadno prenositi u račun dobiti i gubitka. Međutim, Društvo može prenositi kumulativnu dobit ili gubitak unutar vlasničkog kapitala.

Dividende na takva ulaganja priznaju se u bilansu uspjeha u skladu sa MSFI 9, osim ako je jasno da dividenda predstavlja povrat dijela troškova ulaganja.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM*

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**

**3.4. Finansijski instrumenti (nastavak)**

***Finansijska sredstva (nastavak)***

Finansijsko sredstvo se odmjerava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha samo ako to sredstvo nije odmjeravano po amortizovanom trošku ili po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat.

Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinu, kratkoročne depozite, hartije od vrijednosti kojima se trguje, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i pozajmice.

***Prestanak priznavanja finansijskog sredstva***

Finansijsko sredstvo (ili dio finansijskog sredstva, ili grupe finansijskih sredstava) prestaje da se priznaje ukoliko je došlo do isteka prava na priliv novca po osnovu tog sredstva ili je Društvo prenijelo finansijsko sredstvo i taj prenos se kvalifikuje za prestanak priznavanja u skladu sa paragrafom 3.2.6. MSFI 9.

Prenos finansijskih sredstava se vrši samo kada Društvo prenosi ugovorna prava na primanje tokova gotovine od finansijskog sredstva, ili Društvo zadržava ugovorna prava na primanje tokova gotovine od finansijskog sredstva, ali je preuzelo ugovornu obavezu da isplaćuje tokove gotovine jednom ili više primalaca.

Naknadno realizovani ili naplaćeni finansijski plasmani, dati avansi i potraživanja priznaju se kao prihod tekućeg obračunskog perioda.

***Finansijske obaveze***

Društvo priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu.

Finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za troškove transakcije koji se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju finansijske obaveze. Troškovi transakcije se ne uključuju u početno procjenjivanje finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

U skladu sa MSFI 9, Društvo sve svoje finansijske obaveze klasifikuje po amortizovanoj vrijednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju dugoročne i kratkoročne kredite, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja.

Unaprijed plaćene naknade za odobrene kredite razgraničavaju se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja kredita.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM*

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**

**3.4. Finansijski instrumenti (nastavak)**

**Finansijske obaveze (Nastavak)**

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada je ona ugašena, to jest kada je ugovorom određena obaveza ispunjena, otkazana ili je istekla.

***Medusobno prebijanje finansijskih instrumenata***

Finansijska sredstva i finansijske obaveze se prebijaju, a razlika između njihovih suma se priznaje u bilansu stanja samo ako postoji zakonom omogućeno pravo da se izvrši prebijanje priznatih iznosa i postoji namera da se isplata izvrši po neto osnovu, ili da se istovremeno proda sredstvo i izmiri obaveza.

***Fer vrijednost finansijskih instrumenata***

Pojedina finansijska sredstava Društva i finansijske obaveze se vrednuju po fer vrijednosti na kraju svakog perioda izveštavanja. Sljedeće napomene daju informacije o tome kako se određuje fer vrijednost ovih finansijskih sredstava i finansijskih obaveza.

Nije bilo prenosa između nivoa tokom perioda.

***Finansijski instrumenti koji se ne vrednuju po fer vrijednosti***

Finansijski instrumenti koji nisu vrednovani po fer vrijednosti uključuju: gotovinu i gotovinske ekvivalente, potraživanja iz poslovanja, obaveze prema dobavljačima, zajmove i kredite

Zbog svog kratkoročnog karaktera, knjigovodstvena vrijednost gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja iz poslovanja, obaveza iz poslovanja, odgovara približno njihovoj fer vrijednosti.

**3.5. Zalihe**

Zalihe robe u veleprodaji vrednuju se po nižoj od nabavne vrijednosti, odnosno cijene koštanja i neto prodajne vrijednosti.

Nabavna vrijednost predstavlja vrijednost po fakturi dobavljača uvećanu za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Neto prodajna vrijednost je procijenjena prodajna cijena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za procijenjene varijabilne troškove prodaje.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha robe u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM*

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**

**3.6. Vanbilansna sredstva i obaveze**

Vanbilansna sredstva/obaveze uključuju: robu u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu Društva, kao i potraživanja/obaveze po instrumentima obezbjeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

**3.7. Raspodjela dobiti**

Raspodjela dobiti vlasnicima kapitala Društva priznaje se kao obaveza u periodu u kome je Skupština akcionara odobrila raspodjelu dobiti.

**3.8. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

*Rezervisanja*

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procjenu izdataka zahtjevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Kada je efekat vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezervisanja je sadašnja vrijednost očekivanih izdataka zahtjevanih da se obaveza izmiri, dobijen diskontovanjem pomoću stope prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za obavezu. Kada se koristi diskontovanje, knjigovodstvena vrijednost rezervisanja se povećava u svakom periodu, tako da odražava protok vremena. Ovo povećanje se iskazuje kao trošak pozajmljivanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procjene.

Kada više nije vjerovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtjevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspjeha tekuće godine. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

*Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva*

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izvještajima. Potencijalne obaveze se objelodanjuju u napomenama uz finansijske izvještaje, osim ako je vjerovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izvještajima. Potencijalna sredstva se objelodanjuju u napomenama uz finansijske izvještaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi vjerovatan.

**3.9. Zakupi (Lizing)**

*Društvo kao zakupac*

Društvo na početku ugovora procjenjuje da li on predstavlja ugovor o zakupu, odnosno da li sadrži elemente zakupa. Ugovor je ugovor o zakupu, odnosno sadrži elemente

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM*

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**

**3.9. Zakupi (Lizing) (nastavak)**

zakupa ukoliko se njime ustupa pravo kontrole nad korištenjem određene imovine tokom datog perioda u zamjenu za naknadu.

Društvo u skladu sa MSFI 16 priznaje imovinu sa pravom korištenja i sadašnju vrijednost obaveze po ugovoru o zakupu uzimajući u obzir ugovorena plaćanja, period trajanja zakupa i diskontnu stopu. Početno mjerenje imovine sa pravom korištenja vrši se prema trošku uključujući iznos početno odmjerene obaveze po osnovu zakupa, sve početne direktne troškove, te procijenjene troškove demontaže, obnavljanja lokacije ili vraćanja imovine u prvobitno stanje, osim ako su takvi troškovi nematerijalni.

Prilikom procjene perioda trajanja zakupa uzima se u obzir period bez mogućnosti otkazivanja, opcioni period za produžetak zakupa, te vjerovatnoća da će Društvo koristiti ili neće koristiti ovu opciju.

Obaveza po osnovu zakupa mjeri se po sadašnjoj vrijednosti svih plaćanja u vezi sa zakupom koja nisu izvršena na dan priznavanja. Ova plaćanja se diskontuju po kamatnoj stopi sadržanoj u zakupu, odnosno po inkrementalnoj stopi zaduživanja.

Kratkoročni zakup je zakup koji na datum početka zakupa ima razdoblje zakupa od najviše 12 mjeseci i koji ne sadrži mogućnost kupovine predmetne imovine. Sva plaćanja povezana sa ovakvim zakupom se priznaju kao trošak na pravolinijskoj osnovi tokom trajanja zakupa.

***Društvo kao zakupodavac***

***Finansijski zakup***

Kada se sredstva daju u zakup po osnovu finansijskog zakupa, neto investicija u zakup se priznaje kao potraživanje. Razlika između buduće i sadašnje vrijednosti potraživanja se iskazuje kao nezarađeni finansijski prihod.

Prihod od zakupa se priznaje u toku perioda trajanja zakupa primjenom metode neto ulaganja, koja odražava konstantnu periodičnu stopu povraćaja.

***Operativni zakup***

Kada je sredstvo dato u operativni zakup, takvo sredstvo se iskazuje u bilansu stanja zavisno od vrste sredstva.

Prihod od zakupnine priznaje se na proporcionalnoj osnovi u toku perioda trajanja zakupa.

Početni direktni troškovi nastali u vezi sa dobijanjem poslovnog zakupa dodaju se knjigovodstvenoj vrijednosti imovine i priznaju se kao rashod tokom trajanja zakupa na istoj osnovi kao i prihod od zakupa.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM*

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**

**3.10. Primanja zaposlenih**

*(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje*

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. Ove obaveze uključuju doprinose u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je 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*

Društvo obezbjeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade. Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja.

Obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju i po osnovu jubilarnih nagrada se procjenjuju na godišnjem nivou od strane nezavisnih, kvalifikovanih, aktuara, primjenom metode projektovane kreditne jedinice. Aktuarski dobici i gubici koji proističu iz obračuna, evidentiraju se na teret ili u korist bilansa uspjeha perioda u kome su nastali.

*(c) Učešće u dobiti i bonusi*

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

*(d) Kratkoročna, plaćena odsustva*

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu akumuliranih neiskorišćenih prava na dan izvještavanja, za koja se očekuje da će biti iskorišćena u narednom periodu. U slučaju neakumuliranog plaćenog odsustva, obaveza ili trošak se ne priznaju do momenta kada se odsustvo iskoristi.

**3.11. Priznavanje prihoda**

*(a) Prihod od prodaje proizvoda, robe i usluga*

Društvo priznaje prihod kada ispuni obaveze izvršenja prenosom obećane robe ili usluge kupcu. Obaveza izvršenja je ispunjena kada kupac stekne kontrolu nad dobrima ili uslugom.

Društvo vrši procjene koje utiču na utvrđivanje visine i vremenskog rasporeda priznavanja prihoda od ugovora sa kupcima, što uključuje utvrđivanje momenta ispunjavanja obaveza izvršenja kao i određivanje transakcione cijene koja je alocirana na obaveze izvršenja.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

**Za godinu završenu 31. decembra 2021.**

*Iznosi su iskazani u BAM*

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**

**3.11. Priznavanje prihoda (Nastavak)**

*(a) Prihod od prodaje proizvoda, robe i usluga (Nastavak)*

Za obaveze izvršenja koje Društvo ispunjava u određenom trenutku, prihod se priznaje jednokratno, u momentu izvršenja obaveze, kada je roba isporučena i usluge pružene.

Za obaveze izvršenja koje Društvo ispunjava tokom vremena koristi se metoda izlaza zasnovana na proteklom vremenu i prihod se priznaje proporcionalno na mjesečnom nivou.

Smatra se da prilikom prodaje nije prisutan nijedan element finansiranja pošto se prodaja vrši uz rok plaćanja od najduže 15 dana, što je u skladu sa tržišnom praksom.

*(b) Prihod od kamata*

Prihod od kamata potiče od kamata na pozajmljena sredstva drugim pravnim licima. Prihodi od kamata se priznaju u periodu u kome je Društvo steklo pravo da kamatu primi.

*(c) Prihod od zakupnina*

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

**3.12. Tekući i odloženi porez**

Troškovi poreza na dobitak perioda obuhvataju tekući i odloženi porez. Porez se priznaje u bilansu uspjeha, osim do visine koja se odnosi na stavke koje su direktno priznate u kapitalu. U tom slučaju porez se, takođe, priznaje u kapitalu.

*Tekući porez*

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit i relevantnim podzakonskim aktima.

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit i relevantnim podzakonskim aktima. Porez na dobitak obračunava se primjenom stope od 10% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu.

Poreski propisi u Republici Srpskoj ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se prenijeti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

*Odloženi porez*

Odloženi porez na dobit se ukalkulisava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izvještajima.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

**Za godinu završenu 31. decembra 2021.**

*Iznosi su iskazani u BAM*

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**

**3.12. Tekući i odloženi porez (Nastavak)**

*Odloženi porez (Nastavak)*

Odloženi porez na dobit se odmjerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primijenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i neiskorišćene iznose prenosivih poreskih kredita i poreskih gubitaka, do mjere do koje je izvjesno da je nivo očekivane buduće oporezive dobiti dovoljan da se sve odbitne privremene razlike, prenijeti neiskorišćeni poreski krediti i neiskorišćeni poreski gubici mogu iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procjenjuju se na svaki izvještajni datum i priznaju do mjere u kojoj je postalo vjerovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

**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 izvještavanja, kao i transakcije u toku izvještajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se objelodanjuju.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM*

**4. FINANSIJSKI INSTRUMENTI - UPRAVLJANJE RIZICIMA**

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik, kreditni rizik, rizik od promjene deviznih kurseva i rizik likvidnosti. Upravljanje rizicima u Društvu je usmjereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum. Upravljanje rizicima obavlja finansijska služba Društva u skladu sa politikama odobrenim od strane Upravnog odbora.

**4.1. Finansijski instrumenti po kategorijama**

Kategorije finansijskih instrumenata, prema knjigovodstvenom stanju na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine, prikazane su u sljedećoj tabeli:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Finansijska sredstva		
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	32,073	35,036
Potraživanja i zajmovi	586,340	272,236
Ostala potraživanja	89,177	-
	<u>707,590</u>	<u>307,272</u>
<b>Finansijske obaveze</b>		
Finansijske obaveze koje se odmeravaju po amortizovanoj vrijednosti:		
Kratkoročne obaveze po kreditima		40,000
Obaveze iz poslovanja	306,412	573,766
	<u>306,412</u>	<u>613,766</u>

U 2021. i 2020. godini Društvo nije imalo derivatne finansijske instrumente.

**4.2. Faktori finansijskog rizika**

**(a) Tržišni rizik**

Tržišni rizik je rizik da će fer vrijednost budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta biti promjenljiva zbog promjena tržišnih cijena. Tržišni rizik uključuje tri vrste rizika, kao što slijedi:

*Rizik od promjene kurseva stranih valuta*

Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku promjena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama. Rizik proističe kako iz budućih poslovnih transakcija, tako i iz priznatih sredstava i obaveza u stranoj valuti.

Rukovodstvo Društva je ustanovilo politiku za upravljanje rizikom od promjena kursa stranih valuta u odnosu na njegovu funkcionalnu valutu. Društvo ima potraživanja i obaveze u stranim valutama i rukovodstvo Društva preduzima mjere da maksimizira

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM*

**4. FINANSIJSKI INSTRUMENTI - UPRAVLJANJE RIZICIMA (Nastavak)**

**4.2. Faktori finansijskog rizika (Nastavak)**

**(a) Tržišni rizik (Nastavak)**

usklađenost priliva i odliva u istoj stranoj valuti radi zaštite od promjene deviznih kurseva. S druge strane, Društvo još ne koristi zaštitu transakcija od deviznog rizika (hedžing), s obzirom na postojeću regulativu i nedovoljno razvijeno finansijsko tržište.

Društvo je izloženo deviznom riziku po osnovu nabavki od dobavljača iz inostranstva, prodaje usluga licima u inostranstvu kao i zajma koje je plasiralo licu u inostranstvo.

Na dan 31. decembra, sadašnja vrijednost sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti je sljedeća:

	Obaveze		Sredstva	
	2021	2020	2021	2020
Obaveze po kreditima			65,713	-
Obaveze prema ino dobavljačima	67,384	174		93,081
Ostalo	-	-	11,134	5,619
Ukupna neto izloženost	<u>67,384</u>	<u>174</u>	<u>76,847</u>	<u>98,700</u>

Na dan 31. decembra 2021. godine, finansijska sredstva izražena u EUR iznose BAM 150,300(31. decembar 2020. godine: BAM 193,040).

Na dan 31. decembra 2021. godine, finansijske obaveze izražene u EUR iznose BAM 131,792 (31. decembar 2020. godine: BAM 343).

*Rizik od promjene cijena*

Društvo nije izloženo većem riziku od promjena cijena vlasničkih hartija od vrijednosti s obzirom da nema većih ulaganja klasifikovanih po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat ili po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

*Rizik od promjene kamatnih stopa*

Rizik Društva od promjena fer vrijednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih dugoročnih kredita od povezanih pravnih lica. Krediti primljeni po fiksnim kamatnim stopama izlažu Društvo riziku promjene fer vrijednosti kamatnih stopa.

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promjene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranja, prije svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM*

---

**4. FINANSIJSKI INSTRUMENTI - UPRAVLJANJE RIZICIMA (Nastavak)**

**4.2. Faktori finansijskog rizika (Nastavak)**

**(b) Kreditni rizik**

Kreditni rizik je rizik finansijskog gubitka za Društvo ako druga ugovorna strana u finansijskom instrumentu ne ispuni svoje ugovorne obaveze. Kreditni rizik prevashodno proističe po osnovu potraživanja iz poslovanja.

Izloženost Društva kreditnom riziku po osnovu potraživanja iz poslovanja zavisi najviše od individualnih karakteristika svakog pojedinačnog kupca. U skladu sa usvojenom kreditnom politikom, Društvo analizira kreditni bonitet svakog novog pojedinačnog kupca prije nego što mu se ponude standardni uslovi prodaje. Takođe, za svakog kupca je ustanovljen kreditni limit koji predstavlja maksimalni dozvoljen iznos potraživanja prije nego što se zatraži odobrenje Direktora. Kupcu čiji kreditni bonitet ne ispunjava tražene uslove, prodaja se vrši samo na bazi avansnog plaćanja.

**(c) Rizik likvidnosti**

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Društvo upravlja svojom likvidnošću sa ciljem da, koliko je to moguće, uvijek ima dovoljno sredstava da izmiri svoje dospjele obaveze, bez neprihvatljivih gubitaka i ugrožavanja svoje reputacije.

Planiranje novčanog toka vrši se na nivou poslovnih aktivnosti Društva i zbirno za Društvo kao cjelinu. Finansije Društva nadziru planiranje likvidnosti u pogledu zahtjeva Društva da bi se obezbijedilo da Društvo uvijek ima dovoljno gotovine da podmiri poslovne potrebe kao i da ima slobodnog prostora u svojim nepovučanim kreditnim aranžmanima.

Društvo raspoložuje dovoljnim iznosom visokolikvidnih sredstava (gotovina i gotovinski ekvivalenti), kao i kontinuiranim prilivom novčanih sredstava od realizacije roba i usluga, koji mu omogućavaju da svoje obaveze izmiruje u roku dospijeca. Društvo ne koristi finansijske derivate.

Eventualni višak gotovine poslovnih aktivnosti iznad salda zahtijevanih obrtnih sredstava, ulaže se u kamatonosne tekuće račune, oročene depozite ili hartije od vrijednosti za trgovanje, birajući instrumente sa odgovarajućim dospijecima ili sa dovoljnom likvidnošću koja obezbjeđuje dovoljan prostor kakav je određen gore navedenim planom.

**4.3. Upravljanje rizikom kapitala**

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi vlasnicima kapitala obezbijedilo povraćaj (profit), a koristi ostalim zainteresovanim stranama, kao i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Da bi očuvalo odnosno korigovalo strukturu kapitala, Društvo može da izvrši korekciju isplata dobiti, vrati kapital vlasnicima kapitala, poveća kapital, ili, pak, može da proda sredstva kako bi smanjilo dugove.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM*

**4. FINANSIJSKI INSTRUMENTI - UPRAVLJANJE RIZICIMA (Nastavak)**

**4.3. Upravljanje rizikom kapitala (Nastavak)**

Društvo nema posebne eksterne zahtjeve u vezi sa kapitalom .

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti. Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala. Neto dugovanje se dobija kada se ukupni krediti (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupni kapital se dobija kada se na kapital, iskazan u bilansu stanja, doda neto dugovanje.

Na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što slijedi:

	<u>2021.</u>	<u>U BAM 2020.</u>
Obaveze po kreditima - ukupno	-	40,000
Minus: gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>32,073</u>	<u>35,036</u>
<b>Neto dugovanja</b>	<u>-</u>	<u>4,964</u>
Ukupni kapital	<u>12,832,116</u>	<u>12,832,116</u>
<b>Kapital - ukupno</b>	<u>12,832,116</u>	<u>12,837,080</u>
<b>Koeficijent zaduženosti</b>	<u>0</u>	<u>0,0004</u>

\* *Neto dugovanje se dobija kada se ukupne obaveze po kreditima (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u obrascu Bilans stanja) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente.*

\*\* *Ukupan kapital se dobija kao zbir kapitala iskazanog u obrascu Bilans stanja i neto dugovanja.*

Kako su isplaćene obaveze po osnovu kredita Društvo više nije kreditno zaduženo.

**5. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUDIVANJA**

Računovodstvene procjene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se vjeruje da će u datim okolnostima biti razumna.

Društvo pravi procjene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procjene će, po definiciji, rijetko biti jednake ostvarenim rezultatima. O procjenama i pretpostavkama koje sadrže rizik da će prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih vrijednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine biće riječi u daljem tekstu.

***Korisni vijek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme***

Nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog vijeka upotrebe. Korisni vijek upotrebe se zasniva na procjeni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procjenu periodično vrši Rukovodstvo

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM*

---

**5. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUĐIVANJA (Nastavak)**

**(a) Procjene i pretpostavke**

***Korisni vijek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme (Nastavak)***

Društva i vrši odgovarajuće izmjene, ukoliko se za tim javi potreba. Promjene u procjenama mogu da dovedu do značajnih promjena u sadašnjoj vrijednosti i iznosima koji su evidentirani u bilansu uspjeha u određenim periodima.

***Obezvredjenje nefinansijske imovine***

Na dan izvještavanja, rukovodstvo Društva analizira vrijednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvrijeđeno, nadoknadiv iznos te imovine se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvredjenja.

Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procijenjen kao niži od vrijednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrijednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrijednosti. Razmatranje obezvredjenja zahtijeva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

***Obezvredjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja***

Prilikom obračuna obezvredjenja potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja, Društvo primjenjuje model očekivanog kreditnog gubitka tako što razmatra vjerovatnoću nastanka neizvršenja obaveze druge ugovorne strane tokom očekivanog ugovorenog roka trajanja finansijske imovine. Društvo vrši analizu potraživanja grupisanih na bazi različitih karakteristika kupaca i trendova istorijskih gubitaka. Ovo zahtijeva procjene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini.

Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procijenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

***Rezervisanja po osnovu otpremnina***

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova utvrđuju se primjenom aktuarske procjene. Aktuarska procjena uključuje procjenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procjene. Pretpostavke aktuarskog obračuna su objelodanjene u Napomeni 19. uz finansijske izvještaje.

***Odložena poreska sredstva***

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve neiskorišćene poreske kredite i poreske gubitke do mjere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti i 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.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM*

**6. NEMATERIJALNA IMOVINA**

	<u>Ulaganja u razvoj</u>	<u>Koncesije, patenti, licence i slična prava</u>	<u>Goodwill</u>	<u>Ostala nematerijalna imovina</u>	<u>Nematerijalna imovina u pripremi</u>	<u>Avansi za nematerijalnu imovinu</u>	<u>Ukupno</u>
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>				<b>9,341</b>			<b>9,341</b>
1. januara 2020. godine							
Nabavke	-						
Aktiviranja	-						
Sredstva primljena bez naknade							
Otuđenja i rashodovanja							
Stanje na dan							
31. decembra 2020. godine				<b>9,341</b>			<b>9,341</b>
Nabavke							
Aktiviranja							
Sredstva primljena bez naknade							
Otuđenja i rashodovanja							
Prenos (sa)/na							
Stanje na dan							
31. decembra 2021. godine				<b>9,341</b>			<b>9,341</b>
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>							
1. januara 2020. godine				<b>5,972</b>			<b>5,972</b>
Amortizacija (Napomena 34)				1,288			1,288
Otuđenja i rashodovanja							
Prenos (sa)/na							
Stanje na dan							
31. decembra 2020. godine				<b>7,260</b>			<b>7,260</b>
Amortizacija (Napomena 34)				922			922
Otuđenja i rashodovanja							
Prenos (sa)/na							
Stanje na dan							
31. decembra 2021. godine				<b>1,159</b>			<b>1,159</b>
<b>NEOTPISANA VRIJEDNOST:</b>							
- 31. decembra 2020. godine				<b>2,081</b>			<b>2,081</b>
- 31. decembra 2021. godine				<b>1,159</b>			<b>1,159</b>

Ostala nematerijalna ulaganja obuhvataju interno generisane kapitalizovane troškove razvoja softvera i ostale interno generisane troškove koji zadovoljavaju definiciju nematerijalnih ulaganja.

"HOTEL PALAS" a.d. Banja Luka

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
 Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u BAM

7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Alat i inventar	Ulaganja u tuđe objekte	Objekti u pripremi	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema
<b>Nabavna vrijednost</b>							
Stanje 01.01.2020	1,289,780	6,016,620	714,637	201,016	6,000	2,531,844	9,470,117
Nabavke u toku	-	291,657	1,040,505	17,270			1,349,432
Aktiviranje i prenos	-						
Rashodovanje i prodaja	-		(19,025)				
Stanje 31.12.2020. godine	1,289,780	6,308,277	1,736,117	218,286	6,000	2,531,844	10,800,524
Nabavke u toku godine	-	24,524	678,173	30,184		237,787	970,668
Aktiviranje i prenos	-						0
Rashodovanje i prodaja	-		(155,670)	(96,705)	(6,000)		(258,375)
Stanje 31.12.2021. godine	1,289,780	6,332,801	2,258,620	151,765	0	2,769,631	11,512,817
<b>Ispravka vrijednosti</b>							
Stanje 01.01.2020	-	1,415,663	561,658	160,550	750	1,981	2,700,778
Amortizacija za tekuću	-	82,568	78,863	11,547	600		173,578
Rashodovanje i prodaja	-		(19,025)				(19,025)
Aktiviranje i prenos	-						0
Stanje 31.12.2020. godine	-	1,498,231	621,496	172,097	1,350	1,981	2,295,155
Amortizacija za tekuću godinu	-	84,722	312,697	15,274	600	0	413,293
Rashodovanje i prodaja	-		(155,670)	(96,705)	(1,950)		(254,325)
Aktiviranje i prenos	-						
Stanje 31.12.2021. godine	-	1,582,953	778,523	90,666	0	1,981	2,454,123
<b>Sadašnja vrijednost</b>							
31.12.2020. godine	1,289,780	4,810,046	1,114,621	46,189	4,650	2,529,863	9,795,149
31.12.2021. godine	1,289,780	4,749,848	1,480,097	61,099	0	2,767,650	10,348,474

Na dan 31. decembra 2021. godine, Društvo nema nepokretnosti ili opremu pod hipotekom ili zalogom uspostavljenim radi obezbjeđenja urednog izmirenja svojih finansijskih obaveza.

Društvo ima u zakupu vozilo nabavne vrijednosti BAM 41,373 pod uslovima ugovora o finansijskom zakupu, na period od 5 godina.

Rukovodstvo Društva smatra da nekretnine i oprema na dan 31. decembra 2021. godine nisu obezvređeni.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM*

**8. INVESTICIONE NEKRETNINE**

Promjene na investicionim nekretninama bile su kao što slijedi:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>		
Stanje na dan 1. januara	2,694,579	2,685,133
Nabavke	-	-
Naknadni izdaci	30,768	9,447
Prenos sa investicija u toku	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	-
Prenos na stalnu imovinu namijenjenu prodaji	-	-
Prenos (sa)/na zaliha i nekretnina	-	-
Stanje na dan 31. decembra	<u>2,725,347</u>	<u>2,694,579</u>
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>		
Stanje na dan 1. januara	744,323	706,972
Amortizacija (Napomena 34)	37,797	37,350
Otuđenja i rashodovanja	-	-
Prenos na stalnu imovinu namijenjenu prodaji	-	-
Prenos (sa)/na zaliha i nekretnina	-	-
Priznati gubici od obezvređenja	-	-
Stanje na dan 31. decembra	<u>782,120</u>	<u>744,322</u>
<b>NEOTPISANA VRIJEDNOST:</b>		
Stanje na dan 31. decembra	<u>1,943,227</u>	<u>1,950,256</u>

U vezi sa investicionim nekretninama, sljedeći iznosi priznati su u bilansu uspjeha:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Prihodi od zakupnina	343,216	307,103
Direktni troškovi poslovanja koji proističu iz investicionih nekretnina koje su generisale prihod od zakupnine u toku godine		
Direktni troškovi poslovanja koji proističu iz investicionih nekretnina koje nisu generisale prihod od zakupnine u toku godine		

Na datum bilansa stanja ne postoje ograničenja koja se odnose na mogućnost prodaje investicionih nekretnina niti na ostvarivanje prihoda od zakupa i priliva novca od otuđenja.

**9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Dugoročni fin.kreditni povezanim pravnim licima	620,588	2,001,000
Dugoročni plasmani u inostranstvu	128,524	-
Finansijska sredstva koja se drže do roka dospelja	2,351	2,351
Ispravka vrijednosti	-	-
Stanje na dan 31. decembra	<u>751,436</u>	<u>2,003,351</u>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM*

Dugoročni plasmani u inostranstvu se odnose na date dugoročne robne kredite odobrene „Društvo Home Art and Sales Services AG“ na period od 2 godine, uz kamatnu stopu od 3,5%. Dat kredit je rezultat naše zakonske regulative jer se radi o avansu datog za nabavku robe, ali kako roba nije uvezena u roku od godine dana od uplate, dati avans se po sili zakona preklasifikovao u kreditni posao sa inostranstvom. Kao obezbjeđenje uredne naplate datog kredita, uradjena je zaloga na zalihi robe u visini vrijednosti kredita.

**10. ZALIHE**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Roba	25,339	146,265
Stalna sredstva namijenjena prodaji	-	10,993
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	49,861	203,342
Minus: ispravka vrijednosti	-	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>75,200</u></b>	<b><u>360,600</u></b>

Zalihe u iznosu od BAM 25,339 odnose se na zalihe robe koje se vode po veleprodajnoj vrijednosti i zalihe robe u maloprodaji (mini-bar).

**11. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Kupci u zemlji- povezana pravna lica	45,879	40,786
Kupci u zemlji – RS	258,435	218,779
Kupci u zemlji – FBiH	18,712	13,869
Kupci iz inostranstva	21,777	1,822
	<u>344,803</u>	<u>275,256</u>
Minus: ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	<u>(160,665)</u>	<u>(3,019)</u>
<b>Neto potraživanja od kupaca</b>	<b><u>184,138</u></b>	<b><u>272,236</u></b>

Ukupna bruto potraživanja na dan 31.12.2021. godine iznose BAM 344,803 (31. decembra 2020. godine BAM 275,256). Društvo je izvršilo umanjene vrijednosti (obezvrijeđenje) potraživanja koja nisu naplaćena duže od godinu dana u iznosu od 160,665 BAM i odgovaraju njihovoj fer vrijednosti.

"HOTEL PALAS" a.d. Banja Luka

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM*

**12. ISPRAVKA VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Stanje 01. Januar 2021. Godine	3,019	9,110
Ispravke na teret troškova tekućeg perioda	160,665	-
Naplaćena ispravljena potraživanja	-	(6,091)
Isknjizenja ispravka otpisanog potraživanja	3,019	-
Stanje 31. Decembr 2021. godine	<u>160,665</u>	<u>3,019</u>

Ukupna ispravka vrijednosti potraživanja na dan 31. decembra 2021. godine iznosi BAM 160,665 (31. decembra 2020. godine BAM 3,019) i predstavlja 47% ukupne bruto vrijednosti potraživanja od kupaca.

**13. DRUGA POTRAŽIVANJA**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Potraživanja za kamate	67,488	22,079
Potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa	16,584	34,781
Potraživanja od državnih organa I organizacija	5,103	12,940
	<u>89,177</u>	<u>69,800</u>

**14. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	402,202	-
Stanje na dan 31. decembra	<u>402,202</u>	<u>-</u>

Kratkoročni krediti i plasmani u zemlji se odnose na date finansijske kredite odobrene povezanim licima. Krediti su odobreni na rok od 1 do 12 mjeseci uz kamatnu stopu koja se kreće u rasponu od 3,50 do 4,00 % na godišnjem nivou. Kao obezbjeđenje uredne naplate datih kredita, Društvo je dobilo blanko mjenice.

**15. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Tekuci (poslovni) racuni	30,518	34,294
Blagajna	1,555	741
Stanje na dan 31. decembar	<u>32,0730</u>	<u>35,036</u>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM*

---

**16. POREZ NA DODATU VRIJEDNOST I AKTIVNA  
VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Porez na dodatu vrijednost	20,260	164,959
Unaprijed plaćeni troškovi	48,195	23,104
	<hr/>	<hr/>
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>68,455</u></b>	<b><u>188,063</u></b>

Unaprijed plaćeni troškovi odnose se na unaprijed plaćene premije osiguranja imovine.

"HOTEL PALAS" a.d. Banja Luka

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u BAM

17. KAPITAL

	Osnovni kapital	Ostali kapital	Upisani a neplaćeni kapital	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve	Nerealizovani dobici/gubici po osnovu HOV	Neraspoređeni dobitak	Gubitak	Otkupljene sopstvene akcije	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2020. godine	12,058,902			6,990	410,801			967,821			13,444,514
Neto dobitak za godinu									(131,739)		(131,739)
<i>Ostali sveobuhvatni rezultat:</i>											
Promjene u fer vrijednosti finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju											
Revalorizacija, neto od odloženih poreza											
Ostalo											
<b>Ukupan sveobuhvatni rezultat za 2020. godinu</b>	<b>12,058,902</b>			<b>6,990</b>	<b>410,801</b>			<b>967,821</b>	<b>(131,739)</b>		<b>13,312,775</b>
Povećanje osnovnog kapitala											
Raspodjela dobiti					13,299			(13,299)			-
Stanje na dan 31. decembra 2020. godine	12,058,902			6,990	424,100			822,782	(131,739)		13,312,775
Neto dobitak za godinu									(480,657)		(480,657)
<i>Ostali sveobuhvatni rezultat:</i>											
Promjene u fer vrijednosti finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju											
Revalorizacija, neto od odloženih poreza											
Ostalo											
<b>Ukupan sveobuhvatni rezultat za 2021. godinu</b>	<b>12,058,902</b>			<b>6,990</b>	<b>424,100</b>			<b>822,782</b>	<b>(480,657)</b>		<b>12,832,116</b>
Povećanje osnovnog kapitala											
Raspodjela dobiti											
Stanje na dan 31. decembra 2021. godine	12,058,902			6,990	424,100			822,782	(480,657)		12,832,116

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM*

**18. KAPITAL (Nastavak)**

*(a) Osnovni 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, 058,902 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).

*(b) Rezerve*

Zakonske rezerve sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 424,100 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) .

*(c) Neraspoređeni dobitak*

Neraspoređeni dobitak ranijih godina iznosi 822,781 BAM.

*(d) Gubitak tekuće godine*

U posmatranom periodu Društvo je ostvarilo gubitak u iznosu od 480,657 BAM.

**19. DUGOROČNA REZERVISANJA**

	Troškovi u garantnom roku	Troškovi obnavljanja prirodnih bogatstava	Restruktu- riranje	Naknade i druge beneficije zaposlenih	Sudski sporovi	Ostala rezervi- sanja	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2020.				6,789			-
Dodatna rezervisanja							
Efekat diskontovanja							
Iskorišćeno u toku godine							
Ukidanje neiskorišćenih iznosa							
Stanje na dan 31. decembra 2021				6,789			

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM*

**19. DUGOROČNA REZERVISANJA (Nastavak)**

**Naknade i druge beneficije zaposlenih**

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih obuhvataju rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmjeravaju po sadašnjoj vrijednosti očekivanih budućih odliva primjenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrijednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene. Imajući u vidu da u Republici Srpskoj ne postoji razvijeno tržište za ovakve obveznice, korišćene su stope tržišnih prinosa na državne obveznice.

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Otpremnine	6,789	-
Jubilarne nagrade	-	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>6,789</u></b>	<b><u>-</u></b>

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene su:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Diskontna stopa	5%	-
Buduća povećanja zarada	0,3%	-
Fluktuacija zaposlenih/smrtnost/oboljevanje	30,01%	-

**20. DUGOROČNE OBAVEZE**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	19,780	25,479
<b>Svega dugoročne obaveze</b>	<b><u>19,780</u></b>	<b><u>25,479</u></b>
Minus: Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva do jedne godine (Napomena 21)	<u>(6,205)</u>	<u>(6,439)</u>
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>13,575</u></b>	<b><u>19.040</u></b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM*

**21. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Deo dugoročnih obaveza koje dospijevaju do jedne godine (Napomena 20)	6,205	6,439
Kratkoročni krediti	-	40,000
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>6,205</u></b>	<b><u>46,439</u></b>

**22. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE I OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	23,337	27,498
Dobavljači u zemlji	151,283	90,817
Dobavljači u inostranstvu	131,792	5,136
Dobavljači povezana pravna lica	-	450,315
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>306,412</u></b>	<b><u>573,766</u></b>

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 7 do 30 dana. Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od BAM 131,792 (2021. godina BAM 5,136) su izražene u stranoj valuti (EUR).

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrijednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrijednost na dan bilansa stanja.

**23. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	10,121	-
Obaveze za dividende	668,164	668,864
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>678,285</u></b>	<b><u>668,864</u></b>

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrijednost ostalih kratkoročnih obaveza odgovara njihovoj fer vrijednosti na dan bilansa stanja.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**Za godinu završenu 31. decembra 2021.**

*Iznosi su iskazani u BAM*

**24. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VRIJEDNOST, OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Obaveze za porez na dodatu vrijednost	-	45
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1,914	1,340
	<u>1,914</u>	<u>368</u>
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	57,035	25,900
	<u>58,949</u>	<u>27,285</u>
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>58,949</u></b>	<b><u>27,285</u></b>

**25. POREZ NA DOBIT**

**(a) Komponente poreza na dobit**

Glavne komponente poreza na dobit su sljedeće:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
<b>Poreski rashod perioda</b>		
Poreski rashod obračunat na dobit tekuće godine	-	-
Korekcije iz ranijih godina	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Odloženi poreski rashod (prihod)</b>		
Nastanak i ukidanje privremenih razlika	14,184	12,933
Prethodno nepriznata odložena poreska sredstva	(49,117)	(25,179)
	<u>(34,933)</u>	<u>(12,246)</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>(34,933)</u></b>	<b><u>(12,246)</u></b>

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Porez na dobit iz redovnog poslovanja	-	-
Porez na dobit iz poslovanja koje se obustavlja	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>

**(b) Usaglašavanje poreskog rashoda i računovodstvene dobiti prije oporezivanja**

Obračunati poreski rashod (prihod) se razlikuje od teorijskog iznosa koji bi se dobilo primjenom važeće poreske stope od 10% na računovodstvenu dobit prije oporezivanja, kao što slijedi:

"HOTEL PALAS" a.d. Banja Luka

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u BAM

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Dobit (gubitak) prije oporezivanja	(515,590)	(143,985)
Porez obračunat po propisanoj poreskoj stopi - 10%	-	-
Neoporezivi prihodi	187,499	132,904
Rashodi koji se ne priznaju za poreske svrhe	(211,905)	(25,102)
Korišćenje prethodno nepriznatih poreskih gubitaka		
<b>Ukupno</b>	<b><u>(491,175)</u></b>	<b><u>(251,787)</u></b>

(c) Odložena poreska sredstva i obaveze

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Odložene poreske obaveze	61,326	47,142
Stanje na dan 31. decembra	<u>61,326</u>	<u>47,142</u>

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Odložena poreska sredstva	74,296	25,179
Stanje na dan 31. decembra	<u>74,296</u>	<u>25,179</u>

Odloženo poresko sredstvo se priznaje za pokriće prenijetih poreskih gubitaka u iznosu u kojem je vjerovatno da će se odnosna poreska olakšica ostvariti kroz buduće oporezive dobiti.

**26. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA**

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.10.2021. sa svim poslovnim partnerima.

- Neusaglašena potraživanja:
- Grad Banja Luka u iznosu od BAM 1,141.84

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM*

**27. PRIHODI OD PRODAJE ROBE**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	125,586	115,979
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	5,817	2,424
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	-	2,846
	<u>131,403</u>	<u>121,249</u>

**28. PRIHODI OD PRODAJE USLUGA**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Prihodi od prodaje usluga povezanom pravnom licu	4,150	6,778
Prihodi od prodaje učinaka u zemlji	616,035	221,294
	<u>620,185</u>	<u>228,072</u>

**29. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Ostali poslovni prihodi	343,216	307,103
	<u>343,216</u>	<u>307,103</u>

**30. NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
NV prodate robe na veliko/malo	125,916	116,530
	<u>125,916</u>	<u>116,530</u>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM*

**31. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Troškovi materijala	<del>13,270</del>	10,540
Troškovi doručaka	<del>29,588</del>	26,260
Troškovi konzumacije hrane i pića	<del>80,272</del>	20,228
Troškovi električne energije	<del>69,820</del>	59,889
Troškovi naftnih derivata	29,900	22,500
Troškovi vode	2,408	2,468
Troškovi ostalog materijala	2,928	2,988
Stanje na dan 31. decembra	<u>235,529</u>	<u>133,531</u>

**32. TROŠKOVI BRUTO ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Troškovi bruto zarada	222,753	215,974
Troškovi bruto naknada članovima Upravnog odbora	26,786	24,802
Troškovi prevoza zaposlenih	6,360	6,742
Troškovi ishrane zaposlenih	11,856	9,043
Ostali lični rashod	4,734	2,372
Ugovori sa licima van radnog odnosa	7,931	-
Troškovi službenog putovanja	1,835	2,044
Stanje na dan 31. decembra	<u>282,256</u>	<u>265,952</u>

**33. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Troškovi PTT usluga	22,276	10,690
Troškovi za usluge tekućeg održavanja	56,773	41,127
Troškovi ostalih usluga	46,530	24,708
Troškovi zakupa	4,000	9,000
Troškovi oglasa, reklame, propagande	98,279	2,085
Stanje na dan 31. decembra	<u>227,858</u>	<u>87,609</u>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM*

**34. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja (Napomena 6)	922	1,288
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme (Napomena 7)	397,419	161,431
Troškovi amortizacije investicionih nekretnina (Napomena 8)	37,797	37,350
Troškovi amortizacije ulaganja u tuđe objekte (Napomena 7)	600	600
Troškovi rezervisanja (Napomena 19)	<u>6,789</u>	
<b>Ukupno</b>	<b><u>443,526</u></b>	<b><u>200,670</u></b>

**35. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Troškovi revizije finansijskih izvještaja	1,900	1,900
Troškovi advokatskih usluga	13,300	-
Troškovi stručnog usavršavanja	780	2,830
Ostale neproizvodne usluge	15,687	7,984
Naknade posrednika (Booking)	20,893	7,239
Troškovi premija osiguranja	7,877	3,245
Troškovi platnog prometa	8,548	4,631
Ostali nematerijalni troškovi	9,437	16,692
Troškovi reprezentacije	<u>34,280</u>	<u>22,989</u>
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>112,695</u></b>	<b><u>67,480</u></b>

**36. TROŠKOVI POREZA I DOPRINOSA**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Porez na imovinu	8,140	16,456
Naknada za korištenje šuma	801	546
Naknada za protivpožarnu zaštitu	328	197
Komunalna i republička taksa	2,010	1,050
Komunalna naknada Grad B.Luka	7,698	8,596
Ostali porezi i doprinos	1,694	890
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>20,682</u></b>	<b><u>27,735</u></b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**Za godinu završenu 31. decembra 2021.**

*Iznosi su iskazani u BAM*

**37. FINANSIJSKI PRIHOD I FINANSIJSKI RASHOD**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
<b>Finansijski prihodi:</b>		
Prihodi od kamata	45,651	113,875
Ostali finansijski prihodi	<u>94</u>	<u>3,811</u>
<b>Finansijski rashodi:</b>		
Rashodi kamata	<u>4,261</u>	<u>23,786</u>
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<u>41,485</u>	<u>93,900</u>

**38. OSTALI PRIHODI**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Prihodi od smanjenja obaveza, ostali prihodi	3,822	2,496
Viškovi robe	11	-
Naplaćena otpisana potraživanja	-	<u>3,574</u>
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<u>3,833</u>	<u>6,070</u>

**39. OSTALI RASHODI**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Manjkovi robe	191	-
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja	167,561	-
Ostali rashodi	35,632	610
Gubici od prodaje I rashodovanja imovine	<u>4,090</u>	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<u>207,474</u>	<u>610</u>

**40. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI OSTALE IMOVINE**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	225	-
	<u>225</u>	<u>-</u>
Obezvredenje ostale imovine	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Ukupno</b>	<u>225</u>	<u>-</u>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM*

**41. 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 Hotel "Palas" a.d., "Zepter International KD" d.o.o. i "Zepter International doo" Sarajevo.

Sledeće transakcije su obavljene sa povezanim pravnim licima:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
<i>Prodaja robe i usluga</i>		
„Matex“ a.d.	109,268	
„Zepter International KD“ d.o.o.	21,521	
„Zepter International d.o.o“ Sarajevo	<u>10,698</u>	
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>141,487</u></b>	

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

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
<i>(b) Nabavke robe i usluga</i>		
„Matex“ a.d.	3,387	
„Zepter International KD“ d.o.o.	<u>757,123</u>	
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>760,510</u></b>	

Roba i usluge se kupuju u skladu sa normalnim uslovima poslovanja. Potraživanja od povezanih pravnih lica potiču uglavnom iz transakcija prodaje. Potraživanja po svojoj prirodi nisu obezbeđena i nemaju kamatu. Sa Društvom "Zepter International" Sarajevo imamo zaključen Ugovor o reprogramu duga na period od 36 mjeseci.

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 lica**

Tokom 2021. godine plaćen je u cjelosti zajam Društvu "Matex" a.d. u iznosu od 40,000 KM, a izvršeno je odobrenje istoimenom Društvu u iznosu od 1,017,000 KM na period od 3 godine, uz kamatnu stopu od 3,50%.

**42. SUDSKI SPOROVI**

- Čerčić Jadranka, izvršni postupak koji se vodi radi naplate potraživanja po osnovu neosnovanog bogaćenja u vrijednosti od 51.129,61 KM. Iznos je imenovanj isplaćen po osnovu pravosnažne presude koja je po reviziji izmjenjena odlukom Vrhovnog suda RS u korist hotela Palas. Sredinom prošle godine dostavljena nam je presuda Okružnog suda Banja Luka kojom je potvrđena prvostepena presuda, kojom se pobija raspolaganje ugovorom o prodaji između Čerčić Jadranke i Čolaković Olje u

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM*

dijelu koji vrijedi 51.129,61 KM. Naše potraživanje glavnog duga sada je udvostručeno i iznosi 102.269,22 KM.

- Čerčić Jadranka, postupak radi naplate troškova postupka u vrijednosti od 12.742,50 KM proizašlih iz prethodno vođenog postupka nastalog po osnovu raskida ugovora o udruživanja sredstava.

- Agatić Ankica parnični postupak radi neosnovanog bogaćenja zbog isplate iznosa od 36.528,47 KM.

- Agatić Ankica izvršni postupak radi naplate troškova parničnog postupka u iznosu od 10.687,50 KM.

- „PINGVIN“ d.o.o. Laktaši - prijava potraživanja u stečajnu masu u stečajnom postupku u vezi duga koji je nastao prema ugovoru o zakupu poslovnog prostora koji je „PINGVIN“ d.o.o. Laktaši zaključio sa Hotelom „Palas“ a.d. Banja Luka. Ukupna potraživanja koja su prijavljena iznose 80.519,79 KM.

**43. INFORMACIJE O OTKUPU AKCIJA**

Skupština akcionara Društva je na svojoj redovnoj sjednici održanoj dana 24.06.2021. godine poništila Odluku o sticanju sopstvenih akcija, a koju je donijela na svojoj 1. Vanrednoj sjednici održanoj 29.11.2019. godine. Takođe, ponovo je donesena Odluku o sticanju sopstvenih akcija kojom se Upravni odbor Društva ovlašćuje da u priodu od 18 mjeseci od dana donošenja Odluke može uputiti ponudu za otkup akcija svim akcionarima, odn. odrediti vrijeme sticanja, broj akcija koji ne može biti veći od 2.000.000, otkupnu cijenu akcija, postupak sticanja akcija, odluciti o statusu stečenih sopstvenih akcija, kao i druga pitanja, a sve u skladu sa mjerodavnim propisima.

**44. DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA**

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

**45. DEVIZNI KURSEVI**

Zvanični devizni kursevi Centralne banke Bosne i Hercegovine, korišćeni za preračun deviznih pozicija na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine u funkcionalnu valutu (BAM), za pojedine strane valute su:

	31.12.2021.	U BAM 31.12.2020.
EUR	1,955830	1,955830
USD	1,725631	1,592566
CHF	1,887320	1,801446
GBP	2,330311	2,165757
RUB	0,023040	0,021286
100 RSD	1,663682	1,663479

Rukovodilac finansija:

/Bardak Biljana/



v.d. Direktor Društva:

/Miroslava Pljetlović/