Финансијски извјештаји за 2021.годину
и извјештај независног ревизора
АД ОЛИМПИЈСКИ ЦЕНТАР „ЈАХОРИНА”

Бања Лука, мај 2022. године

САДРЖАЈ

МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА.....1

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ.....6

ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ.....10

ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА.....11

ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ.....11

ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ.....15

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....17

АКЦИОНАРИМА И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ
ДРУШТВА ОЛИМПИЈСКОГ ЦЕНТРА ЈАХОРИНА

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење

Обавили смо ревизију појединачних финансијских извјештаја АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ОЛИМПИЈСКИ ЦЕНТАР ,,ЈАХОРИНА“ (у даљем тексту “Друштво”) који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2021. године, одговарајући биланс успјеха, извјештај о токовима готовине и извјештај о промјенама на капиталу за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31. децембар 2021. године, као и резултате њеног пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ) и важећим рачуноводственим прописима у Републици Српској.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (МСР). Наше одговорности у складу са тим стандардима детаљније су описане у одјељку нашег извјештаја Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја. Ми смо независни у односу на Установу у складу са Кодексом етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс), заједно са етичким захтјевима који су релавантни за нашу ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској и испунили смо и друге наше етичке одговорности у складу са овим захтјевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за изражавање нашег мишљења.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији појединачних финансијских извјештаја текућег периода. Ова питања су обрађена у контексту ревизије појединачних финансијских извјештаја у цијелини, као и у формирању нашег мишљења о њима и ми не изражавамо посебно мишљење о овим питањима. Кључна питања као и примјењене процедуре у вези са њима су следећа:

Кључно питање ревизије	Одговарајућа ревизорска процедура
1. Вриједновање улагања у некретнине, постројења и опрему	
Основна средства Друштва на дан биланса износе 145.327.027 КМ што чини око 80 % од укупне активе Друштва. У току године вриједност основних средстава увећана је за нето износ од 50.994.181 КМ као резултат нових инвестиција. Због горе наведених чињеница вредновање некретнина постројења и опреме одабрано је као кључно питање у ревизији.	Извршили смо сљедеће ревизорске процедуре: • Упоредили смо почетна салда са подацима из претходне године • Упоредили смо податке из пратеће документације (помоћних књига) са главном књигом. • Прегледали смо набавке нових средстава током године, као и све необичне или значајне трансакције у вези са улагањима • Прегледали смо сва отуђења током године и пратити ток података до одговарајућег овлашћења за отуђење опреме и неопходних књижења • Прегледали смо политике амортизације како би се осигурало да се стопе амортизације приближно подударају са корисним вијеком и постојећим законским прописима

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и истинито приказивање финансијских извјештаја у складу са МСФИ, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке. При састављању финансијских извјештаја, руководство је одговорно за процјену способности Друштва да настави пословање по начелу сталности, објелодањујући, када је то примјењиво, питања која се односе на наставак пословања и коришћење рачуноводствене основе сталности пословања, осим уколико руководство не намјерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради. Лица овлашћена за управљање одговорна су за надзор над процесом финансијског извјештавања Друштва.

Одговорност ревизора

Наш циљ је да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке, и да издамо извјештај ревизора који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање је висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија извршена у складу са МСР увијек открити материјално значајан погрешан исказ када он постоји.

Погрешни искази могу настати усљед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним уколико се може у разумној мјери очекивати да они, појединачно или у збиру, утичу на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са МСР, ми користимо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказа у финансијским извјештајима, насталог усљед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбиједе основу за наше мишљење. Ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог усљед криминалне радње је већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог усљед грешке, пошто криминална радња може подразумијевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле.
- Сагледавамо интерне контроле које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о дјелотворности интерних контрола Друштва.
- Оцјењујемо адекватност примјењених рачуноводствених политика и оправданост рачуноводствених процјена и са њима повезаних објелодањивања извршених од стране руководства. Доносимо закључак о адекватности примјене начела сталности пословања од стране руководства и, да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима који могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Установе да настави пословање по начелу

Одговорност ревизора (наставак)

сталности. Уколико закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају ревизора на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања неадекватна. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу прозроковати да Установа престане да послује у складу са начелом сталности.

- Дајемо оцјену опште презентације, структуре и садржаја финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже истинита и објективна презентација.

Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са, између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије.

Такође обезбјеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релевантних етичких захтјева у вези са независношћу и да ћемо им саопштити све односе и остала питања за које се у разумној мјери може очекивати да се одражавају на нашу независност, и, гдје је то примјенљиво, одговарајуће мјере заштите. Од питања саопштених лицима овлашћеним за управљање, одређујемо она питања која су била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и, сходно томе, представљају кључна питања ревизије.

Ми описујемо ова питања у нашем извјештају ревизора, осим уколико закон или регулатива искључују јавно објелодањивање у вези са питањем или, када, у изузетно ријетким околностима, одлучимо да питање не би требало да се саопшти у нашем извјештају због тога што се у разумној мјери може очекивати да негативне посљедице саопштавања превазиђу корист за јавни интерес од саопштавања тог питања.

Партнер ангажовања у ревизији чије је резултат рада овај извјештај независног ревизора је Лужија Бојан.

Бања Лука, 13.05.2022. године

Лужија Бојан
Директор и овлашћени ревизор
Контал доо,
Цара Лазара 9а, Бања Лука

Саша Бајић
Овлашћени ревизор

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2021. године

ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС ТЕКУЋЕ ГОДИНЕ			ИЗНОС ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ
	Бруто	Исправка вриједности	Нето	
А.АКТИВА				
1.СТАЛНА СРЕДСТВА	**166.115.137**	**20.733.021**	**145.382.116**	**94.387.935**
Нематеријална средства	165.492	163.102	2.390	21.503
Некретнине постројења и опрема	165.895.946	20.568.919	145.327.027	94.315.102
Биолошка средства и средства културе	30.500	1.000	29.500	24.500
Дугорочни финансијски пласмани	23.199		23.199	26.830
2.ТЕКУЋА СРЕДСТВА	**34.389.460**	**87.975**	**34.301.485**	**16.351.887**
Залихе и дати аванси	1.475.121		1.475.121	1.050.672
Потраживања од продаје и друга потраживања	343.519	87.975	255.544	257.445
Краткорочни финансијски пласмани	7.229		7.229	6.449
Готовина и еквиваленти готовине	3.479.632		3.479.632	688.040
Порез на додату вриједност	2.168.215		2.168.215	1.891.818
Активна временска разграничења	26.915.744		26.915.744	12.457.413
3.ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	**85.887**		**85.887**	**85.887**
4.УКУПНА АКТИВА (1+2+3)	**200.590.484**	**20.820.996**	**179.769.488**	**110.825.709**
Б.ПАСИВА				
1.КАПИТАЛ			**35.754.721**	**39.494.164**
2.ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И РЕЗЕРВИСАЊА			**102.869.160**	**55.698.180**
Дугорочне финансијске обавезе			102.869.160	55.698.180
3.КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			**41.059.720**	**15.547.478**
Краткорочне финансијске обавезе			7.676.416	4.337.448
Обавезе према добављачима и друге обавезе			4.716.301	2.899.649
Пасивна временска разграничења			28.667.003	8.310.381
4.ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА			**85.887**	**85.887**
5.УКУПНА ПАСИВА			**179.769.488**	**110.825.709**

БИЛАНС УСПЈЕХА

у периоду од 01.01. do 31.12.2021. године

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	**13.889.662**	**9.095.263**
Приходи од продаје	12.561.387	8.602.909
Остали пословни приходи	1.328.275	492.354
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	**11.802.689**	**9.636.275**
Набавна вриједност продате робе	167.828	92.555
Трошкови материјала	1.552.232	1.470.421
Трошкови зарада	3.823.198	3.024.716
Трошови производних услуга	2.084.451	1.980.181
Трошкови амортизације	3.197.677	2.435.908
Нематеријални трошкови	914.873	567.844
Трошкови пореза	55.075	54.696
Трошкови доприноса	7.355	9.954
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (ГУБИТАК)	**2.086.973**	**(541.012)**
Финансијски приходи	5.504	2.070
Финансијски расходи	2.590.482	923.138
ДОБИТАК (ГУБИТАК) РЕДОВНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ	**(498.005)**	**(1.462.080)**
Остали приходи	1.747.227	3.589.459
Остали расходи	93.160	44.659
НЕТО ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	**1.156.062**	**2.082.720**
Порески расходи периода		
НЕТО ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПЕРИОДА	**1.156.062**	**2.082.720**

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. do 31.12.2021. године

Опис	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	**23.374.066**	**14.343.643**
1. Приливи од купаца и примљени аванси	14.237.091	13.636.410
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	1.627.686	492.354
3. Остали приливи из пословних активности	7.509.289	214.879
II Одливи готовине из пословних активности	**15.438.054**	**17.204.060**
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	8.766.739	12.997.319
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	3.678.693	3.838.257
3. Одливи по основу плаћених камата	2.517.496	
4. Остали одливи из пословних активности	475.126	368.484
III Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	**7.936.012**	
IV Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)		**2.860.417**
Б: ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I Приливи готовине из активности инвестирања	**3.184.902**	**8.074.400**
1.Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	2.901	
2.Приливи по основу продаје некретнина и опреме	3.179.000	8.074.400
3.Приливи по основу камата	3.001	
II Одливи готовине из активности инвестирања	**55.657.428**	**26.729.548**
1.Одливи по основу куповине нематеријалних средстава некретнина, постројења и опреме	55.657.428	26.729.548
III Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања (II- I)	**52.472.526**	**18.655.148**
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања	**49.809.033**	**18.117.446**
1.Приливи по основу дугорочних кредита	49.809.033	17.837.446
2.Приливи по основу краткорочних кредита		280.000
3.Приливи по основу осталих краткорочних и дугорочних обавеза		
II Одливи готовине из активности финансирања	**2.480.927**	**1.287.169**
1.Одливи по основу дугорочних кредита	2.480.927	1.287.169
III Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	**47.328.106**	**16.830.277**
IV Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)		
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (АI + БI + ВI)	**76.368.001**	**40.535.489**
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (АII + БII + ВII)	**73.576.409**	**45.220.777**
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (Г -Д)	**2.791.592**	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (Д - Г)		**4.685.288**
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	**688.040**	**5.373.328**
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧ. ПЕРИОДА	**3.479.632**	**688.040**

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године

Врсте промјене на капиталу	**Дио капитала који припада власницима матичног Друштва**				
	Акцијски капитал	**Ревалоризационе резерве**	**Остале резерве**	**Нераспоређени добитаак /непокривени губитак**	**Укупно**
Стање на дан 31.12.2020/01.01.2021. године	**71.568.347**		**-12.589.358**	**-19.484.825**	**39.494.164**
1. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава					
2. Нето добитак/губитак исказан у билансу успјеха				**1.156.062**	**1.156.062**
3. Нето добици/губици периода признати директно у капиталу				**-4.895.505**	**-4.895.505**
4. Објављене дивиденде и други видови расподјеле капитала					
Стање на дан 31.12.2021. године	**71.568.347**		**-12.589.358**	**-23.224.268**	**35.754.721**

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

АД ОЦ “Јахорина” Пале је рјешењем Основног суда у Сокоцу, бр. 4/1507/02 од 24.01.2003. године, у регистарском улошку 01-136 уписано након својинске трансформације ОДП Олимпијски центар “Јахорина” Пале у Акционарско друштво. Према обавјештењу Дирекције за приватизацију број 930/2 од 09.12.2002. године, одређена вриједност државног капитала на дан 30.06. 1998. године 22.264.704 КМ.

У току 2008. године извршен је упис повећања капитала из друге емисије акција јавном понудом (Рјешењем бр 089-0-REG-08-000 478 Основног суда у Сокоцу 30.12.2008.) и упис треће емисије акција јавном понудом (Рјешење 089-0-REG 09-000-333 Основног суда у Сокоцу 31.08.2009.) у укупном износу од 26.000.000 КМ (друга емисија 10.000.000 и трећа 16.000.000.) што укупно износи 48.264.704 КМ.
У току 2018. године у судски регистар, код субјекта уписа А.Д. ОЦ"Јахорина" Пале уписани су подаци повећање капитала претварањем конвертибилних обвезница из прве емисије у редовне акције у вриједности 23.303.643,00 КМ.
Рјешењем о регистрацији број 061-0-Рег-18-000 230 од 22.05.2018, под МБС: 61-02-0011-12(1-136)
у судски регистар уписан је укупан капитал у узносу од 71.568.347 обичних редовних акција номиналне вриједности 1.00 КМ једна акција.
Рјешењем о регистрацији број 061-0 -Рег-21-000145 од 20.04.2021. уписани су подаци о оснивању пословних јединица:

- АД ОЦ Јахорина Пале - Пословна јединица Олимпијски бар и
- АД ОЦ Јахорина Пале – Пословна јединица Ски центар „Игришта“, Власеница.

Обавјештењем о разврставању дјелатности од Агенције за посредничке, информатичке и финансијске услуге број SA-S-184/21 од 06.05.2021. извршена је промјена основне (претежне) дјелатности. Основна (претежна) дјелатност је:

49.39 – Остали копнени превоз путника, д.н.

Рјешењем Окружног привредног суда у Источном Сарајеву број МБС: 061-02-0011-12 (стари број 1-136) од 26.09.2017. године, уписани су подаци о промјени лица овлаштеног за заступање. Поменутим Рјешењем лице овлаштено за заступање је директор Дејан Љевнаић.

Акционарско друштво Олимпијски центар „Јахорина“ Пале је уписано у Регистар емитента, Рјешењем Комисије за хартије од вриједности РС Бања Лука, број 01-03-РЕ-259/03, од 05.03.2003. године, а под ознаком ОЦЈХ (ОСЈН) и регистарским бројем емитента 04-490-27/03. Акције Акционарског друштва Олимпијски центар „Јахорина“ Пале регистроване су код Централног регистра хартија од вриједности РС са ознаком ОСЈН-R-A .

Од 05.06.2003. године акције Акционарског друштва Олимпијски центар „Јахорина“ Пале су уврштене на слободно берзанско тржиште на Бањалучкој берзи.

Извјештај и анализу финансијског пословања на дан 31.12.2021. године презентујемо кроз образложење насталих показатеља који чине финансијски резултат, а исказан је у шемама биланса успјеха и биланса стања, које су саставни дио овог извјештаја.
До презентованих категорија прихода и расхода, односно позиција у билансу стања и успјеха дошли смо примјењујући усвојене пословне и рачуноводствене политике и стандарде:

- приходи и расходи књижени су користећи обрачунски метод,

- амортизација се обрачунава пропорционалном методом, користећи процијењени корисни вијек трајања грађевинских објеката и опреме,
- за дио дјелатности који се односи на трговину и угоститељство, примјењује се рачуноводствени стандард МРС 2- Залихе и
- улагања у набавку нових основних средстава и остала инвестициона улагања воде се по набавним вриједностима.

Износи у финансијском извјештају су изражени у Конвертибилним маркама (КМ) која представља функционално и званичну извјештајну валуту у Републици Српској и БиХ.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају финансијске извјештаје Друштва и састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања - (МСФИ).

2.2. Основе вредновања

Финансијски извјештаји Друштва су састављени по начелу набавне вриједности (историјског трошка), осим за ревалоризацију одређених финансијских инструмената, хартија од вриједности расположивих за продају који су вредновани по фер вриједности, као што је објашњено у рачуноводственим политикама за финансијске инструменте.Историјски трошак је генерално заснован на фер вриједности накнаде плаћене у замјену за робу и услуге.Фер вриједност је цијена коју би примили од продаје имовине или платили за пренос обавеза у уобичајеној трансакцији између тржишних учесника на дан вредновања, без обзира да ли је та цијена директно провјерљива или процијењена коришћењем других техника вредновања. Приликом процјењивања фер вриједности имовине или обавеза, Друштво узима у обзир оне карактеристике имовине или обавеза које би узели у обзир и други учесници на тржишту приликом одређивања цијене имовине или обавеза на датум вредновања.

2.3. Функционална валута и валута презентација

Износи у приложеним неконсолидованим финансијским извјештајима су изражени у Конвертибилним маркама (КМ) која представља функционалну и званичну извјештајну валуту у Републици Српској и Босни и Херцеговини.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи

Приходи од продаје се исказују по фактурној вриједности, умањеној за попусте и порез на додату вриједност. Приходи се евидентирају у тренутку пружања услуге или продаје робе.Приход од камата књижи се на обрачунској основи у складу с неотплаћеном главницом по ефективној каматној стопи.

Пословне приходе чине:

- приходи од продаје робе у земљи и иностранству,
- приходи од продаје учинака у земљи и иностранству,

- приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, донација, приходи из буџета и других намењених извора и други слични приходи,
- приходи од закупнина, чланарина, тантијема, приходи из намијенских извора финансирања и остали пословни приходи.

Финансијске приходе чине: финансијски приходи од повезаних правних лица, приходи од камата, приходи од позитивних курсних разлика, приходи по основу ефеката валутне клаузуле, приходи од учешћа у добитку од заједничких улагања и остали финансијских приходи.

Остале приходе чине: приходи од усклађивања вриједности имовине, приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година и остали приходи.

Добици утврђени директно у капиталу су: добици по основу смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају, добици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају, добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања, актуарски добици од планова дефинисаних примања, ефективни дио добитака по основу заштите од ризика готовинских токова и остали добици утврђени директно у капиталу.

3.2. Расходи

Пословне расходе чине: набавна вриједност продате робе, трошкови материјала за израду, трошкови осталог материјала, трошкови горива и енергије, трошкови бруто зарада и накнада зарада, трошкови производних услуга, трошкови амортизације и резервисања, нематеријални трошкови, порези и доприноси независни од резултата. Сви расходи се признају независно од плаћања

Финансијске расходе чине: финансијски расходи по основу односа са повезаним правним лицима, расходи по основу камата, расходи по основу негативних курсних разлика, расходи по основу ефеката валутне клаузуле и остали финансијски расходи.

Остале расходе чине: расходи од усклађивања вриједности имовине, расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година и расходи приходи.

Губици утврђени директно у капиталу су: губици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају, губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања, актуарски губици од планова дефинисаних примања, ефективни дио губитака по основу заштите од ризика готовинских токова и остали губици утврђени директно у капиталу.

3.3. Стране валуте

Монетарна имовина и обавезе, деноминоване у страним валутама су прерачунате у њихову противвриједност у Конвертибилним маркама по званичном курсу важећем на дан извјештаја о финансијском положају.

Немонетарна имовина и обавезе деноминоване у страним валутама које се мјере по фер вриједности прерачунате су у њихову противвриједност по званичном курсу на дан трансакције.

Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у Конвертибилне марке по званично важећем курсу на дан сваке промјене, а настале позитивне

и негативне курсне разлике евидентирају се у корист или на терет извјештаја о добитку и губитку у оквиру финансијских прихода, односно финансијских расхода

3.4. Порез на добитак

Порез на добитак обухвата текући порез на добитак и одложене порезе на добитак. Текући и одложени порез на добитак се признају у извјештају о добитку и губитку, осим ако нису настали из пословних комбинација или ставки признатих директно у капиталу, односно у осталом укупном резултату.

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добитак. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати опорезиви добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

3.5. Некретнине и опрема

Под некретнинама и опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од једне године. Некретнине и опрема су исказани по набавној вриједности и умањени за исправку вриједности и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вриједности.

Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Набавна вриједност изграђених некретнина и опреме је њихова набавна вриједност на датум када су изградња или развој завршени.

Добици или губици који се јављају приликом расходовања или продаје некретнина и опреме, исказују се у извјештају о добитку и губитку као дио осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Адаптације, обнављања и поправке које продужавају вијек коришћења средства, увећавају вриједност основног средства. Оправке и одржавања се евидентирају на терет текућег обрачунског периода и приказују као трошкови пословања.

3.6. Амортизација

Стопа амортизације се утврђује на основу процијењеног корисног вијека употребе нематеријалних улагања, некретнина и опреме.

Стопа амортизације која се примјењује на неко средство преиспитује се најмање на крају сваке пословне године и, ако постоје значајне промјене у очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству, стопа амортизације се мијења како би се одразила промијењена динамика. Таква промјена се евидентира као промјена рачуноводствене процјене у складу са МСФИ/МРС. Менаџмент Друштва доставља сваку промјену стопа амортизације за групу средстава Надзорном одбору Друштва на усвајање.

Основица за обрачун амортизације је набавна вриједност нематеријалних улагања, некретнина и опреме умањена за процијењени евентуални остатак вриједности. Амортизација се обрачунава примјеном пропорционалног метода.

3.7. Финансијска имовина

Дати кредити и потраживања

Потраживања од купаца, кредити и остала потраживања са фиксним или одредивим плаћањима која не котирају на активном тржишту класификују се као кредити и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованом трошку, примјеном методе ефективне каматне стопе, умањени за процијењено умањење вриједности.Приход од камате се признаје примјеном ефективне каматне стопе, осим у случају краткорочних потраживања, гдје би признавање прихода било нематеријално.

Потраживања су приказана по њиховој номиналној вриједности, умањеној за исправке вриједности ненаплативих потраживања. Исправка вриједности потраживања врши се индиректно за износ доспјелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање, што су, према процјени менаџмента базираној на историјским доказима о износу с тим у вези насталих губитака, потраживања која нису наплаћена преко 360 дана.

Директан отпис потраживања се врши у случајевима када је немогућност наплате извјесна и документована. Потраживања која су предмет компензације се исправљају по нето принципу.

Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти укључују готовину у благајни, депозите код комерцијалних банака, као и високо ликвидна средства која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промјене вриједности.

3.8. Залихе

Залихе се евидентирају по набавној вриједности или нето продајној вриједности, у зависности која је нижа.

Нето продајна вриједност је цијена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цијене за трошкове продаје. Вриједност залиха укључује вриједност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове. Алат и инвентар се отписују 100% приликом издавања у употребу. Вриједност залиха се утврђује на основу метода просјечне набавне цијене.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вриједности залиха у случајевима када се оцијени да је потребно свести вриједност залиха на њихову нето продајну вриједност. За оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима врши се одговарајућа исправка вриједности, или се у цјелости отписују.

3.9. Финансијке обавезе

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (дугорочне кредите и остале дугорочне обавезе), краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе. Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вриједности умањеној за трошкове који се директно могу приписати трансакцији. Након почетног признавања, финансијске обавезе се мјере у износу по

коме је обавеза почетно призната, умањена за отплате главнице, умањена за било који отпис одобрен од стране повјериоца.

Финансијске обавезе су исказане по амортизованој вриједности коришћењем ефективне каматне стопе. Обавезе по основу камата на финансијске обавезе се евидентирају на терет финансијских расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза.

Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања, предвиђена уговором, укинута или истекла.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтијева од менаџмента коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања неконсолидованих финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода.

Ове процјене и претпоставке су засноване на историјским и осталим информацијама расположивим на дан састављања неконсолидованих финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа. Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остале значајне изворе неизвјесности при давању процјене на дан извјештаја о финансијском положају, које носе ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години, представљене су у даљем тексту:

4.1. Процијењени корисни вијек некретнина, опреме и нематеријалне имовине

Одређивање корисног вијека некретнина, опреме и нематеријалних улагања је засновано на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора.

Стопа амортизације која се примјењује на неко средство преиспитује се најмање на крају сваке пословне године и, ако постоје значајне промјене у очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству, стопа амортизације се мијења како би се одразила промијењена динамика.Таква промјена се евидентира као промјена рачуноводствене процјене у складу са МРС/МСФИ. Менаџмент Друштва доставља, сваку промјену стопа амортизације за групу средстава, Управном одбору Друштва на усвајање.

Усљед значајности сталних средстава у укупној активи Друштва, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Друштва, каои на резултате његовог пословања.

4.2. Исправка вриједности потраживања

Исправка вриједности за сумњива и спорна потраживања је обрачуната на основу процијењених губитака усљед немогућности купаца да испуне доспјеле обавезе према Друштву.

Процјена менаџмента је заснована на старосној анализи потраживања, историјским отписима, кредитним способностима купаца и промјенама у условима продаје, приликом утврђивања

адекватности исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама.

4.3. Резервисања

Генерално, резервисања су у значајној мјери подложна процјенама.Друштво процјењује вјероватноћу да се нежељени случајеви могу догодити као резултат прошлих догађаја, и уколико је вјероватноћа већа од 50%, Друштво врши резервисање износа који је потребан да се измири обавеза.

4.4. Правична (фер) вриједност

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности.

У Републици Српској не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве.Стога, правичну вриједност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта.

Менаџмент Друштва врши процјену ризика и, у случајевима када се оцијени да вриједност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вриједности.

По мишљењу менаџмента Друштва, износи у овим финансијским извјештајима одражавају вриједност која је, у датим околностима, највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

5. ЗАБИЉЕШКЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ 31.12.2021. ГОДИНЕ

Биланс стања

Нота бр.1 – АОП 062 ПОСЛОВНА АКТИВА

Структуру укупних средстава чине стална и текућа средства. Преглед дат у табели.

Редни број	*Назив*	*Набавна вриједност 31.12.2021*	*Исправка вриједности 31.12.2021*	*Нето вриједност 31.12.2021*	*Нето вриједност 31.12.2020*
1	Стална средства	166.115.137	20.733.021	145.382.116	94.387.935
2	Текућа средства	34.389.460	87.975	34.301.485	16.351.887
Укупно		***200.504.597***	***20.820.996***	***179.683.601***	***110.739.822***

Стална имовина

Пословање Друштва подразумјева одређено улагање средстава у циљу обезбјеђења основних претпоставки за одвијање процеса рада. Та улагања могу бити у облику права, финансијских средстава и у облику ствари.

Стална средства Друштво признаје ако су испуњени сљедећи услови:

- извјесност притицања економских користи у будућности у Друштво,
- поузданост у утврђивању вриједности датог средства,
- могућност идентификације,
- чији је предвиђени вијек трајања дужи од 12 мјесеци,

За класификацију средства у сталну или обртну имовину релевантан је пословни циљ, а не природне особине средства.

Сталну имовину Друштва чине: нематеријална улагања, земљиште, грађевински објекти, постројења, опрема као и аванси за некретнине, постројења и опрему, основно стадо, затим инвестиционе некретнине у припреми и дугорочни финансијски пласмани.

Текућа имовина

Текућу имовину друштва чине: поред готовине и готовинских еквивалената, обртна имовина која обухвата: материјал, недовршену производњу, готове производе, потраживања од купаца у земљи и иностранству по основу продаје робе и услуга као и краткорочне финансијске пласмане (кредити, ХОВ и остали краткорочни пласмани који доспијевају до годину дана).

Нота бр. 2 – АОП 001 СТРУКТУРА СТАЛНИХ СРЕДСТАВА

Сталну имовину Друштва чине:

- нематеријална улагања,
- материјална улагања и
- финансијска улагања

У табели је дат укупан преглед набавне вриједности, исправке вриједности, као и садашња вриједност сталне имовине Друштва на дан 31.12.2021. године.

Редни број	***Назив***	***Набавна вриједност 31.12.2021***	***Исправка вриједности 31.12.2021***	***Нето вриједност 31.12.2021***	***Нето вриједност 31.12.2020***
1	Нематеријална улагања	165.492	163.102	2.390	21.503
2	Земљиште	3.939.300		3.939.300	5.223.600
3	Грађевински објекти	101.378.046	17.525.925	83.852.121	66.604.347
4	Опрема	6.657.182	3.042.994	3.614.188	2.316.373
5	Аванси и инвестиције	53.921.418		53.921.418	20.170.782
6	Основно стадо - спортско	6.000	1.000	5.000	
7	Средства културе	24.500		24.500	24.500
8	Остали дугорочни финансијски пласмани	23.199		23.199	26.830
Укупно		***166.115.137***	***20.733.021***	***145.382.116***	***94.387.935***

Нота бр. 3 - АОП 002 НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

На рачунима ове групе исказана су улагања у одређено немонетарно средство без физичког садржаја. Сва улагања се признају и вреднују у складу са МРС-38, МРС-36 и другим релевантним стандардима.

Нота бр. 4 - АОП 009 ЗЕМЉИШТА

На рачуну 020 – Земљишта - исказана су земљишта по набавној вриједности, односно поштеној (фер) вриједности у складу са рачуноводственом политиком и МРС 16. Земљиште има неограничен вијек трајања и због тога није обрачуната амортизација на овој групи основних средстава.
У табели је дат преглед земљишта које је у евиденцији Друштва на дан 31.12.2021. године.

Преглед земљишта на дан 31.12.2021. дат је у табели:

			Земљиште на дан 31.12.2021.год.			***А.Д Олимпијски центар"Јахорина"Пале***		
Ред. број	***Инве. бр.***	***Конто***	***Назив***	***Повр. у м²***	***Датум набавке***	***Набавна вриједност***	***Исправ. вриједности***	***Садашња вриједност***
1	54	0201	Земљиште зграде Техничке базе к.ч бр. 1618/558 п.л. Бр.234	7.245	31.12.2012	2.173.500		2.173.500
2	55	0201	Земљиште "Јавни WЦ" к.ч. 1618/571	121	01.07.2014	36.900		36.900
3	59	0201	Земљиште ски касе Пољице кч 2926/220	105	31.12.2014	31.500		31.500
4	62	0201	Земљиште уз Гондолу к.ч.1618/641	1284	26.03.2020	385.200		385.200
5	64	0201	Земљиште полазна станица бебу лифта кч 2926/2218	52	20.01.2015	15.600		15.600
6	65	0201	Земљиште мокри чвор Пољице излазне станице	52	31.12.2014	15.600		15.600

7	69	0201	Полазна станица Двос.Огорјели. к.ч.1618/444	30	14.10.2019	9.000		9.000
8	71	0201	Стубно мјесто Двосјед Огор.кч 1618/445	4	14.10.2019	1.200		1.200
9	73	0201	Стубно мјесто Двосјед Огор.кч 1618/446	4	14.10.2019	1.200		1.200
10	74	0201	Стубно мјесто Двосјед Огор.кч 1618/447	4	14.10.2019	1.200		1.200
11	75	0201	Стубно мјесто Двосјед Огор.кч 1618/448	4	14.10.2019	1.200		1.200
12	76	0201	Стубно мјесто Двосјед Огор.к.ч 1618/449	4	14.10.2019	1.200		1.200
13	77	0201	Стубно мјесто Двосјед Огор.кч 1618/450	4	14.10.2019	1.200		1.200
14	78	0201	Стубно мјесто Двосјед Огор.кч 1618/451	4	14.10.2019	1.200		1.200
15	79	0201	Стубно мјесто Двосјед Огор.кч 1618/452	4	14.10.2019	1.200		1.200
16	80	0201	Стубно мјесто Двосјед Огор.кч 1618/453	4	14.10.2019	1.200		1.200
17	81	0201	Стубно мјесто Двосјед Огор.кч 1618/454	4	14.10.2019	1.200		1.200
18	82	0201	Стубно мјесто Двосјед Огор.кч 1618/455	4	14.10.2019	1.200		1.200
19	83	0201	Стубно мјесто Двосјед Огор.кч.1618/456	4	14.10.2019	1.200		1.200
20	84	0201	Траса ски лифта Олимпик кч 1711/26	1.300	14.10.2019	390.000		390.000
21	85	0201	Стубно мјесто Двосјед Огор.кч 1713/21	4	30.12.2019	1.200		1.200
22	86	0201	Стубно мјесто Двосјед Огор.кч 1713/22	4	30.12.2019	1.200		1.200
23	87	0201	Градилиште к.ч.3079/8,	562	30.12.2019	168.600		168.600
24	88	0201	Јахорина к.ч.3079/9,	483	30.12.2019	144.900		144.900
25	90	0201	Јахорина к.ч.1618/535,	1.333	30.12.2019	399.900		399.900
26	105	0201	Земљиште к.ч.3004/299 Раскршће,	125	27.10.2020	37.500		37.500
27	106	0201	Земљиште к.ч.3004/300 Раскршће,	126	27.10.2020	37.800		37.800
28	107	0201	Земљиште к.ч.3004/301 Раскршће,	129	27.10.2020	38.700		38.700
29	108	0201	Земљиште к.ч.3004/302 Раскршће,	126	27.10.2020	37.800		37.800
Укупно земљишта						***3.939.300***		***3.939.300***

У току извјештајног периода у евиденцију Друштва није укњижено ново земљиште, а из евиденције Друштва је искњижено продато земљиште. Укупна вриједност искњиженог земљишта је 1.284.300 КМ. У табели је дат преглед искњиженог земљишта на дан 31.12.2021. године.

Преглед земљишта које је искњижено из евиденције Друштва током 2021. године, дат је у табели.

			Преглед продатог земљишта			***А.Д Олимпијски центар"Јахорина"Пале***		
Ред. број	***Инвен. бр.***	***Конто***	***Назив***	***Површина у м²***	***Датум набавке***	***Набавна вриједност***	***Исп. вриједности***	***Садашња вриједност***
1	***57***	0201	Земљиште ски касе Огорјелица кч бр 1618/572	40	31.12.2014	12.000		12.000
2	***60***	0201	Земљиште циња кућа Скочине и грилови Скочине	375	31.12.2014	45.900		45.900
3	***95***	0201	Земљиште к.ч. 3004/268 Раскршће 140 м²	1	27.10.2020	42.000		42.000
4	***109***	0201	Земљиште к.ч. 3004/303 Раскршће 125 м²	1	27.10.2020	37.500		37.500
5	***110***	0201	Земљиште к.ч. 3004/304 Раскршће 126 м²	1	27.10.2020	37.800		37.800
6	***111***	0201	Земљиште к.ч. 3004/305 Раскршће 123 м²	1	27.10.2020	36.900		36.900
7	***112***	0201	Земљиште к.ч. 3004/306 Раскршће 126 м²	1	27.10.2020	37.800		37.800
8	***113***	0201	Земљиште к.ч. 3004/307 Раскршће 3.448 м²	1	27.10.2020	1.034.400		1.034.400
Укупно искњижена продата земљишта						***1.284.300***		***1.284.300***

I) Земљиште над којим је Друштво добило право службености на површини од 28.692 м^2, за потребе шестосједа жичаре „Пољице“ и „Огорјелица“ и система вјештачког осњежавања у дијелу скијалишта на Јахорини, укњижено је у ванбилансну евиденцију.

Вриједност земљишта је одређена на основу Одлуке о утврђивању тржишне цијене неизграђеног градског грађевинског земљишта из члана 3. тачке 2., подтачке 2.6 ове одлуке, односно у висини 3,00 КМ по м^2.

1. Службеност на земљишту за изградњу шестосједне жичаре "Пољице" на Јахорини и то изградња стубова и жица, те простора за припрему скијаша са визуелним и техничким надзором система (полазна и излазна станица), у првој етапи изградње и изградње гараже за корпе, у другој етапи :

- Службеност на земљишту за изградњу шестосједне жичаре „Пољице“ З.К к.о СП Пале 6901 површине 2.450 м².

-Службеност на земљишту за изградњу шестосједне жичаре „Пољице“ З.К СП Делијаш 720 површине 787 м².

- Службеност на земљишту за изградњу шестосједне жичаре „Огорјелица 1“ П.Л к.о Горња Прача 766/2 површине 1.637 м².

- Службеност на земљишту за изградњу шестосједне жичаре „Огорјелица 1“ З.К ул.к.о Делијаш 720 површине 533 м².

2. Службеност на земљишту за изградњу потпуно аутоматског система за прављење вјештачког снијега за дио стаза на Јахорини, у оквиру усвојеног Регулационог плана дијела посебног подручја на Јахорини и то изградња система и пратећих објеката.

- Службеност на земљишту за изградњу система за осњежавање З.К к.о СП ПАЛЕ 6991 површине 5.129 м².

- Служност на земљишту за изградњу система за осњежавање З.К к.о СП ПАЛЕ 332 површине 18.156 м².

II) Оснива се право стварне служности на земљишту укупне површине 5.681.240 м^2 у корист АД Олимпијски центар "Јахорина" Пале на период од 30 година без накнаде.

Вриједност земљишта је одређена на основу Одлуке о утврђивању тржишне цијене неизграђеног градског грађевинског земљишта из члана 3. тачке 2., подтачке 2.6 ове одлуке, односно у висини 3,00 КМ по м^2.

1. Служност на земљишту ради изградње и коришћења система вјештачког осњежавања на дијелу парцела: к.ч. бр. 2926/1294; КО Пале, к.ч. бр. 1618/515, к.ч. бр. 1711/1, к.ч. бр. 1711/4, к.ч. бр. 1711/51 и к.ч. бр. 2025/2 ко Прача Горња к.ч. бр. 3079/1, к.ч. бр. 3079/12, к.ч. бр. 3017/14, к.ч. бр. 3079/15, бр. 2981/2 и к.ч. бр. 2981/3 К.О Делијаш.

2. Постављање скијашких и забавних садржаја за дјецу у непосредној близини хотела Бистрица и то покретне траке дужине око 60 м², тјубинга 60 м², ски полигона на површини са дјечијим вртићима на површини око 3000 м^2, на дијелу парцеле к.ч. бр. 1618/515 КО Прача Горња.

3. Проширења, уређења стаза и вјетроустава на Јахорини по међународним и ФИС стандардима на дијелу парцела к.ч. бр. 2926/1294 К.О Пале, к.ч.бр. 1618/515, и к.ч. бр. 1711/1 КО Прача Горња, к.ч. бр. 3079/1 и к.ч.бр. 3079/12 КО Делијаш.

4. Постављање справа за вјежбање на отвореном, ски каса за продају карата и других привремених објеката спортско-рекреативног карактера као и одморишта на дијелу парцела к.ч. бр. 1618/590 К.О Прача Горња.

5. Изградња адреналинске стазе за панорамско спуштање, боба на шинама , трејсбординга и других привремених објеката спортско-рекреативног карактера на дијелу парцеле к.ч. бр. 2926/1294 КО Пале.

6. Постављање покретне траке, тјубинга, трејсбординга и других привремених објеката спортско-рекреативног карактера на дијелу парцеле к.ч. бр. 1711/1 КО Прача Горња у непосредној близини ски лифта Жељо.

7. Изградња освјетљења ски-стаза на Јахорини и изградње и постављање боба на шинама (алпин костера) на дијелу парцеле означене као к.ч.бр. 2926/1294 КО Пале.

8. Изградња ски – стазе уз гондолу на дијелу парцеле означене као к.ч.бр. 1618/515 КО Прача Горња и дијела парцеле означене као к.ч.бр. 3079/12 КО Делијаш.

9. Изградња забавних садржаја и то:

-„Tower“ и „loopster“ на дијелу парцеле означене као к.ч. бр. 2926/1294 КО Пале;

-„skydive“ на дијелу парцеле означене као к.ч.бр. 3079/15 КО Делијаш.

Табела – Право служности на земљишту укупне површине 5.681.240 м²

к.ч бр.	*Локација*	*Категорија*	*Површина*	*СП Припис*	*П.Л к.о Горња Прача*	*Посјед 1/1*	*Служност*
2926/1294	ЈАХОРИНА	Шума 3 класа	682.104	95/2017	4456/62	Влада РС	Олимпијски центар
1618/515	ЈАХОРИНА	Шума 5 класа	405.839	12/2016	766/28	Влада РС	Олимпијски центар
1618/515	ЈАХОРИНА	Шума 4 класа	405.839	12/2016	766/28	Влада РС	Олимпијски центар
1711/1	ЈЕЛОВИНА	Пашњак	553.098	32/2014	766/28	Влада РС	Олимпијски центар
1711/4	СТАРИ КОНАК И КОЊОГ	Пашњак	17.588	13/2018	766/31	Влада РС	Олимпијски центар
1711/51	ЈАХОРИНА	Пашњак	143	13/2018	766/31	Влада РС	Олимпијски центар
2025/2	Пут	Некатегорисани пут	26.000	27/2011	444/5	Влада РС	Олимпијски центар
3079/1	Погледине	Пашњак 5 класа	3.128.902	10/2018	647/13	Влада РС	Олимпијски центар
3079/12	Погледине	Пашњак 5 класа	415.257	10/2018	647/13	Влада РС	Олимпијски центар
3079/14	Погледине	Пашњак 5 класа	750	10/2018	647/13	Влада РС	Олимпијски центар
3079/15	Погледине	Пашњак 5 класа	30.525	10/2018	647/13	Влада РС	Олимпијски центар
2981/2	Фркељ	Шума 2 класа	15.195	7/2014	647/42	Влада РС	Олимпијски центар
УКУПНА ПОВРШИНА			***5.681.240***				

Одлуком број: 01-22/3 од 27.12.2017. Општина Пале је уступила А.Д. Олимпијском центру "Јахорина" земљиште на локалитету Јахорина означено као к.ч број 1618/19 и 1713/1 К.О Прача Горња у површини од 504.359 $м^2$ у сврху уређења паркинга и ски стаза, без накнаде на период од двије године.

Нота бр. 5 - АОП 010 ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ

На рачуну 021 – Грађевински објекти исказани су грађевински објекти који су признати у складу са МРС-16.

У табели је дат преглед набавне вриједности, исправке вриједности, као и садашња вриједност грађевинских објеката који се налазе у евиденцији Друштва на дан 31.12.2021. године.

Ред. број	*Назив*	*Набавна вриједност 31.12.2021*	*Исправка вриједности 31.12.2021*	*Садашња вриједност 31.12.2021*	*Нето вриједност 31.12.2020*
1	***Грађевински објекти***	2.072.065	356.511	1.715.554	45.670
2	***Помоћни објекти***	771.734	512.271	259.463	236.536
3	***Објекти инфраструктуре***	35.012.587	3.024.775	31.987.812	18.320.612
4	***Прилазни путеви и паркинзи***	2.196.390	790.718	1.405.672	1.486.001
5	***Спортски објекти***	61.325.270	12.841.650	48.483.620	46.515.528
Укупно грађевински објекти		***101.378.046***	***17.525.925***	***83.852.121***	***66.604.347***

У извјештајном периоду текуће године повећана је набавна вриједност грађевинских објеката у износу од 18.950.910 КМ и то по основу улагања у грађевинске објекте, помоћне објекте, објекте инфраструктуре и спортске објекте. Преглед је дат у табелама.

Преглед улагања у грађевинске објекте у току 2021. године, у износу од 1.706.446 КМ, дат је у табели.

Ред. број	***Инвен. бр.***	***Конто***	***Назив***	***Набавна вриједност***	***Исправка вриједности***	***Садашња вриједност***
1	0006	02100000	Пословни објекат Олимп бар	1.706.446		1.706.446
			Укупно	***1.706.446***		***1.706.446***

Преглед улагања у помоћне објекте у току 2021. године, у износу од 52.256 КМ, дат је у табели.

Ред. број	***Инвен. бр.***	***Конто***	***Назив***	***Набавна вриједност***	***Исправка вриједности***	***Садашња вриједност***
1	0004	02100001	Шталица за пони коње	3.000	500	2.500
2	0005	02100001	Помоћни објекат за коње	5.000	83	4.917
3	0031	02100001	Монтажни контејнер	*5.265*	*439*	*4.826*
4	0032	02100001	Монтажни контејнер 2 ком	*22.569*		*22.569*
5	0033	02100001	Монтажни контејнер 2 ком	*16.422*		*16.422*
			Укупно	***52.256***	***1.022***	***51.234***

Преглед улагања у објекте инфраструктуре у току 2021. год. у износу 13.753.153 КМ дат је у табели.

Ред. број	***Инвен. бр.***	***Конто***	***Назив***	***Набавна вриједност***	***Исправка вриједности***	***Садашња вриједност***
1	0174	02100002	Освјетљење стазе Термаг	1.013.629		1.013.629
2	0220	02100002	Ски стаза Бистрица	361.300		316.300
3	0221	02100002	Ски стаза Рајска долина	*1.298.902*		*1.298.902*
4	0222	02100002	Ски стаза Трново	*3.458.517*		*3.458.517*
5	0223	02100002	Ски стаза Термаг	*4.356.770*		*4.356.770*
6	0225	02100002	Вјештачко језеро на полазу Пољице	*937.679*		*937.679*
7	0226	02100002	Амбијентално уређење	*1.273.377*		*1.273.377*
8	0227	02100002	Освјетљење ски стазе Новак Ђоковић	*1.052.980*		*1.052.980*
			Укупно	***13.753.153***		***13.753.153***

Преглед улагања у спортске објекте у току 2021. године, у износу од 3.439.055 КМ, дат је у табели.

Ред. број	***Инвен. бр.***	***Конто***	***Назив***	***Набавна вриједност 31.12.2021***	***Исправка вриједности 31.12.2021***	***Садашња вриједност 31.12.2021***
1	0272	02100004	Реконструисани лифт Пољице	1.549.776		1.549.776
2	0359	02100004	Покретна трака и тјубинг стаза 2 ком	1.589.279		1.589.279
3	036	02100004	Зиплине	*300.000*		*300.000*
			Укупно	***3.439.055***		***3.439.055***

У току 2021. године искњижен је један спортски објекат, чија је садашња вриједност износила 0,00 КМ. Преглед искњиженог објекта је дат у табели.

Ред. број	***Инвен. бр.***	***Конто***	***Назив***	***Набавна вриједност***	***Исправка вриједности***	***Садашња вриједност***
1	0258	02100004	Ски лифт Пољице	634.314	634.314	
			Укупно	**634.314**	**634.314**	

У извјештајном периоду из евиденције Друштва искњижени су објекти чији је преглед дат у табели.

Ред. број	***Инв. Бр.***	***Конто***	***Назив***	***Набавна вриједност***	***Исправка вриједности***	***Садашња вриједност***
1	0022	02100001	Викенд кућица-ски каса Огорјелица	17.029	14.510	2.519
2	0025	02100001	Кућица Огорјелица II	8.939	8.939	
			Укупно	***25.968***	***23.449***	***2.519***

Нота бр. 6 - АОП 011 ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

На рачуну 022- Постројења и опрема исказана су постројења и опрема у складу са МРС 16.
Преглед опреме на дан 31.12.2021. године, дат је у табели.

Редни број	***Конто***	***Опис***	***Набавна вриједност 31.12.2021***	***Исправка вриједности 31.12.2021***	***Садашња вриједност 31.12.2021***	***Нето вриједност 31.12.2020***
1	02210000	Укупно опрема	350.477	97.734	252.743	268.130
2	02210002	Укупно рачунарска опрема	545.913	271.045	274.868	318.999
3	02210003	Укупно канцеларијски намјештај	49.958	39.273	10.685	11.702
4	02210004	Укупно транспортна средства	1.005.458	614.060	391.398	212.286
5	02210005	Укупно машине за чишћење снијега	3.330.140	1.770.920	1.559.220	994.300
6	02210006	Угоститељски намјештај и опрема за Олимпијски бар	901.244	55.878	845.366	312.481
7	02220000	Укупно алат	87.514	87.514	0	
8	02220002	Укупно спортска опрема	386.478	106.570	279.908	198.474
	Опрема 02210000-02220002		***6.657.182***	***3.042.994***	***3.614.188***	***2.316.373***

У току 2021. године укупна улагања у опрему се односе на:

- улагање у опрему 31.392 КМ,
- улагања у машине за чишћење снијега 773.726 КМ

- у транспортна средства у износу 222.271 КМ,
- у угоститељски намјештај и опрему у Олимпијском бару у износу 568.020 КМ,
- у спортску опрему 113.117 КМ,
- у рачунарску опрему 27.386 КМ,
- у канцеларијски намјештај 774 КМ.

У току 2021. године продато је транспортно средство ИНВ бр. 302 – Комбибус Њу Турбо због дотрајалости , чија је садашња вриједност износила 0 КМ, а остала опрема је расходована јер није била за даљу употребу.
Преглед искњижене опреме током 2021. године, дат је у табели.

Ред бр.	***Конто***	***Опис***	***Набавна вриједност***	***Исправка вриједности***	***Садашња вриједност***
1	02210000	Опрема	16.617	4.895	11.722
2	02210002	Рачунарска опрема	4.489	3.191	1.298
3	02210003	Канцеларијски намјештај	8.594	8.549	0
4	02210005	Транспортна средства	62.951	62.951	0
5	02210006	Угоститељски намјештај	2.014	403	1.611
6	02220000	Алат	1.142	1.142	0
Укупно			***95.807***	***81.131***	***14.631***

У следећој табели дат је преглед повећања и смањења сталне имовине у току 2021.године**.**

	Нематеријална средства	***Земљиште***	***Грађевински објекти***	***Постројења и опрема***	***Дјела ликовне умјетности***	***Основно стадо***	***Дугорочни финан. пласмани***	***Аванси и осн.средства у припреми***	***Укупно***
Стање на почетку године	**165.492**	**5.223.600**	**82.036.412**	**5.016.304**	**24.500**		**26.830**	**20.170.782**	**112.663.920**
Повећања:			20.001.916	1.736.685		6.000		75.170.361	96.914.962
Нове набавке			20.001.916	1.736.685		6.000		75.170.361	**96.914.962**
Процјена и ревалоризација									
Смањења:		1.284.300	660.281	95.807			3.631	41.419.725	43.463.744
Расход,продаја и друго		1.284.300	660.281	95.807					
Рекласификација, улагања у току године									
Рекласиф. улагања претходних година									
Стање на дан 31.12.2021.	**165.492**	**3.939.300**	**101.378.047**	**6.657.182**	**24.500**	**6.000**	**23.199**	**53.921.418**	**166.115.138**
Кумулирана исправка вриједности:									
И.В Стање на почетку године	161.598		15.432.066	2.699.931					**18.637.658**

Повећања:									
Амортизација	1.504		2.093.860	343.063		1.000			2.095.364
Набавка/процјена									
Смањења:									
Кумулирана испр. у отуђењу									
Рекласификација									
И.В. Стање 31.12.2021.	163.102		17.525.926	3.042.994		1.000			**20.733.022**
С.В на 31.12.2021 године	**2.390**	**3.939.300**	**83.852.121**	**3.614.188**	**24.500**	**5.000**	**23.199**	**53.921.418**	**145.382.116**

Нота бр. 7 - АОП 014 АВАНСИ И ИНВЕСТИЦИЈЕ У ПРИПРЕМИ

Некретнине, постројења и инвестиционе некретнине у припреми су активиране у току 2021. године и пренесене на нематеријална улагања и спортске објекте, објекте инфраструктуре, рачунарску опрему и намјештај.

Стање инвестиција у току и датих аванса по основу улагања у инвестиције са 31.12.2021. године исказани су у сљедећим табелама:

Преглед инвестиција у току 2021. године, дат је у табели.

Редни број	***Конто***	***Назив***	***Износ***
1	02760027	Олимпијски пламен	73.800
2	02760045	Изградња жичаре Рајска долина	15.529.850
3	02760054	Изградња система за вјештачко осњежавање	8.228.727
4	02760059	Изградња ски лифтова Олимпик и Спуст	487.743
5	02760060	Изградња стазе и жичаре Трново и гондоле Пољице	133.357
6	02760061	Реконструкција двосједа Огорјелица	982.240
7	02760062	Игришта	1.343.351
8	02760064	Изградња освјетљења трасе боба на шинама и везног пута	42.080
		Укупно	**26.821.148**

Преглед аванса за некретнине, постројења, опрему и инвестиционе некретнине, у току дат је у табели.

Редни број	***Конто***	***Аванси***	***Укупно***
1	02800165	Грijањеинвест Пале	57.875
2	02800448	Стам-Петровић Пале	799.543
3	02803102	Техноалпин Респект Сарајево	227.639
4	02803511	Ековис Матас Консалтинг	3.307.609
5	02803595	Вертекс Инвест Груп	139.698

6	02810081	Леитнер	19.456.523
7	02811008	Техноалпин сноу експертс	3.111.383
Укупно за авансе за некретнине, постројења, опрему и инвестиционе некретнине			**27.100.270**

Нове инвестиције у току у износу 26.821.148 КМ односе се на изградњу жичара Рајска долина и Трново, на изградњу ски лифтова Олимпик и Спуст, реконструкцију двосједа Огорјелица, као и за систем вјештачког осњежавања и улагања у пословну јединицу Игришта. Уплаћени аванси у износу 27.100.270 КМ односе се на уплату изградње жичара, лифтова, и осњежавање ски стаза.

Нота бр. 8 – АОП 015 СРЕДСТВА КУЛТУРЕ

На конту 033 укњижена су дјела ликовне умјетности у износу од 24.500 КМ.

Нота бр. 9 – АОП 018 ОСНОВНО СТАДО

У току 2021. године било је улагања у основно стадо – спортско. У евиденцију Друштва укњижена су два пони коња-мужијак и женка, набавне вриједности 6.000 КМ.

Нота бр. 10 – АОП 021 ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Преглед дугорочних кредита датих радницима на дан 31.12.2021. године, дат је у табели.

Редни број	***Конто***	***Назив***	***Салдо 31.12.2021***
1	04330099	Обућина Момчило	6.867
2	04330100	Петковић Драган	12.344
3	04330109	Соколовић Драгомир	3.129
4	04340099	Обућина Момчило	296
5	04340100	Петковић Драган	450
6	04340109	Соколовић Драгомир	113
Укупно дугорочни кредити дати радницима			***23.199***

Нота бр. 11 - АОП 031 СТРУКТУРА ТЕКУЋЕ ИМОВИНЕ

Редни број	***Конто***	***Текућа средства***	***Набавна вриједност 31.12.2021***	***Исправка вриједности 31.12.2021***	***Садашња вриједност 31.12.2021***	***Нето вриједност 31.12.2020***
1	100 до 109	Залихе материјала	1.233.073		1.233.073	929.475
2	130 до 139	Залихе робе	213.068		213.068	107.863
3	201,202,203 дио 209	Потраживања од купаца у земљи	217.879	26.539	191.340	131.878
4	204, дио 209	Потраживања од купаца из иностранства	13.024		13.024	85.721

5	220 до 229	Друга потраживања	112.616	61.436	51.180	39.846
6	233,234, дио 239	Потраживања дијела дугорочних кредита који доспијева за 12 мјесеци	7.229		7.229	6.499
7	27	Потраживања од УИО	2.168.215		2.168.215	1.891.818
8	28 до 289, осим 288	АВР	26.915.744		26.915.744	12.457.413
9	150 до 159	Дати аванси	28.980		28.980	13.334
10	241 до 249	Готов. и готов. еквиваленти	3.479.632		3.479.632	688.040
		Укупно	**34.389.460**	**87.975**	**34.301.485**	**16.351.887**

Нота бр. 12 - АОП 031 СТРУКТУРА ЗАЛИХА

Редни број	***Конто***	***Залихе***	***Набавна вриједност 31.12.2021***	***Исправка вриједности 31.12.2021***	***Садашња вриједност 31.12.2021***	***Нето вриједност 31.12.2020***
1	100 до 109	Залихе материјала	1.233.073		1.233.073	929.475
2	130 до 139	Залихе робе	213.068		213.068	107.863
3	150 до 159	Дати аванси	28.980		28.980	13.334
		Укупно	***1.475.121***		***1.475.121***	***1.050.672***

Под ставком материјала у материјалном и финансијском књиговодству воде се по просјечним набавним цијенама залихе свих врста материјала, резервних дијелова, горива и мазива, и неотписани дио алата и инвентара, који је у претходном периоду био прокњижен на класи 0. Залихе робе у материјалном и финансијском књиговодству укњижене су по продајним цијенама, са укалкулисаном разликом у цијени и ПДВ-ом.

Залихе материјала и робе са 31.12.2021. године укупно износе 1.446.141 КМ.

Потраживања за дате авансе добављачима за набавку робе или услуга на дан 31.12.2021. укупно износе 28.980 КМ.

Нота бр. 13 - АОП 039 СТРУКТУРА ПОТРАЖИВАЊА

Укупна потраживања са 31.12.2021. године износе 32.826.364 КМ. Преглед је дат у табели.

Редни број	***Конто***	***Текућа средства***	***Набавна вриједност 31.12.2021***	***Исправка вриједности 31.12.2021***	***Садашња вриједност 31.12.2021***	***Нето вриједност 31.12.2020***
1	201,202,203 дио 209	Потраживања од купаца у земљи	217.879	26.539	191.340	131.878
2	204, дио 209	Потраживања од купаца из иностранства	13.024		13.024	85.721
3	220 до 229	Друга потраживања	112.616	61.436	51.180	39.846

4	233,234, дио 239	Потраживања дијела дугорочних кредита који доспијева за 12 мјесеци	7.229		7.229	6.499
5	27	Потраживања од УИО	2.168.215		2.168.215	1.891.818
6	28 до 289, осим 288	АВР	26.915.744		26.915.744	12.457.413
7	241 до 249	Готов. и готов. еквиваленти	3.479.632		3.479.632	688.040
		Укупно	**32.914.339**	**87.975**	**32.826.364**	**15.301.215**

Нота бр. 14 - АОП 042 и 043 КУПЦИ

Потраживања од купаца у земљи и иностранству износе 204.364 КМ. Преглед је дат у табели.

Редни број	***Конто***	***Потраживања***	***Набавна вриједност 31.12.2021***	***Исправка вриједности 31.12.2021***	***Садашња вриједност 31.12.2021***	***Нето вриједност 31.12.2020***
1	201,202,203	Краткорочна потраживања – купци 201,202,203	217.879	26.539	191.340	131.878
2	204	Потраживања од купаца из иностранства	13.024		13.024	85.721
		Укупно	***230.903***	***26.539***	***204.364***	***217.599***

Потраживања од купаца у земљи и иностранству исказана су на основу испостављених рачуна за продате производе и услуге, са урачунатим ПДВ-ом, а која нису наплаћена до 31.12.2021. године.
Исправка вриједности потраживања од купаца врши се на терет расхода преко рачуна исправке вриједности за потраживања од купаца код којих је од рока за наплату прошло најмање 12 мјесеци.
У току 2021. Године извршене су исправке вриједности потраживања од купаца из РС и то индиректан отпис у износу од 26.540 КМ на терет расхода и укупан директан отпис због немогућности утужења и наплате у износу од 5.734 КМ . Директно отписана потраживања по овом основу се односе на потраживања у земљи у износу од 5.734 КМ на терет директног отписа потраживања, што је дато у сљедећем табеларном прегледу:

Редни број	***Конто***	***Назив купца***	***Салдо***
1	20910867	Школа фудбала „Пикси“ Пале	2.625
2	20912041	Саво Савић Пале	845
3	20913162	Међународни ФК „Короман“ Пале	22.445
4	20913347	„БАТ“ доо хотел Пале	2.454
		Индиректан отпис	**26.540**
1	20913347	БАТ доо хотел Пале	2.454
2	20921978	Удружење малоногометни клуб „Центар“ Сарајево	3.280
		Укупно директан отпис	**5.734**

Нота бр. 15 - АОП 046 СТРУКТУРА ДРУГИХ ПОТРАЖИВАЊА

Редни број	*Конто*	*Потраживања*	*Набавна вриједност 31.12.2021*	*Исправка вриједности 31.12.2021*	*Садашња вриједност 31.12.2021*	*Нето вриједност 31.12.2020*
1	222	Потраживања од радника	24.866		24.866	11.945
2	224	Потраживања за порез на добит	8.474		8.474	8.474
3	2242	Потраживања за порез по одбитку	3.473		3.473	3.681
4	2238	Потраживања од агенције за банкарство	61.436	61.436		61.436
5	226	Потраживања од фондова здравства, запошљавања и дјечије заштите	14.367		14.367	15.746
		Укупно	**112.616**	**61.436**	**51.180**	**39.846**

Дана 10.12.2015 Агенција за банкарство је резервисала средства која су се налазила на жиро бачунима Банке Српске у износу 61.436 КМ. Друштво се пријавило на ликвидациону масу, а у 2019. години је извршен је индиректан отпис на терет исправке вриједности овог потраживања .

Нота бр.16 - АОП 051 ДИО ДУГОРОЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАСМАНА КОЈИ ДОСПИЈЕВА ЗА НАПЛАТУ У ПЕРИОДУ ДО ГОДИНУ ДАНА

Конто 2330 Остали краткорочни финансијски пласмани односе се на потраживања за дио главнице и камате по основу дугорочних кредита датих радницима који доспијевају на наплату у року од 12 мјесеци у износу од 7.229 КМ.

Нота бр. 17 - АОП 056 ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Готовину и готовинске еквиваленте чине готовина на жиро рачунима код пословних банака и благајни и износи укупно 3.479.632 КМ. Преглед на дан 31.12.2021. године дат је у табели.

Редни број	*Конто*	*Опис конта*	*Број документа*	*Салдо на дан 31.12.2021*
1	24100000	Жиро рачун Адико банка	Извод -003 ОД 01.12.2021	398
2	24100001	Жиро рачун Развојна банка	Извод – 243 ОД 31.12.2021	69.499
3	24100002	Жиро рачун Раифеисен банка	Извод – 120 ОД 31.12.2021	138.065
4	24100003	Жиро рачун Уникредит банка	Извод – 124 ОД 31.12.2021	27.206
5	24100006	Жиро рачун Нова банка	Извод – 094 ОД 31.12.2021	44.023
6	24100007	Жиро рачун Комерцијална банка	Извод – 149 ОД 31.12.2021	264.135
7	24100010	Жиро рачун Сбер банка	Извод – 071 ОД 31.12.2021	215.338
8	24100014	Жиро рачун НЛБ банка интернет картица	Извод – 012 ОД 31.12.2021	5.925
9	24100015	Жиро рачун Павловић Интернационал банка	Извод – 004 ОД 24.05.2019	40
10	24100020	Интернет картица Грубор Анђела	Извод – 001 ОД 31.12.2021	1.997
11	24100018	Уникредит банка Мостар	Извод – 011 ОД 31.12.2021	1.932
12	24100016	Спаркассе банка	Извод – 021 ОД 31.12.2021	1.539
13	24100019	Намјенски рачун Уникредит банка	Извод – 007 ОД 30.11.2021	617

14	24200006	Девизни рачун –Развојна банка	Извод – 164 ОД 31.12.2021	346.248
15	24200009	Девизни рачун –Комерцијална банка	Извод – 012 ОД 21.12.2021	311.977
16	24200010	Девизни рачун – Сбер банка	Извод – 063 ОД 30.12.2021	1.175.977
17	24200011	Девизни рачун 2 Развојна банка	Извод – 013 ОД 31.12.2021	424
18	24600000	Главна благајна КМ	Днев. бл. 00344 ОД 31.12.2021	92.315
19	24610000	Главна благајна КМ 2	Днев. бл. 00391 ОД 31.12.2021	104.023
20	24620012	Помоћна благајна КЕЈ карте	Пом. бл. КЕЈ карта 00050-.31.12.2021	19.380
21	24700000	Девизна благајна ЕУР	Днев.бл. 00162 ОД 31.12.2021	66.342
22	24710000	Девизна благајна ЕУР 2	Днев.бл. 00152 ОД 31.12.2021	82.233
23	24900002	Реифеисен банка - депозит	Извод 029 ОД 13.06.2019	10.000
24	24300000	Кредитна средства Спаркасе банка		500.000
Укупно стање готовине и готовинских еквивалената				***3.479.633***

Нота бр. 18 - АОП 059 ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРИЈЕДНОСТ

Редни број	***Конто***	***Порез на додату вриједност***	***Набавна вриједност 31.12.2021***	***Исправка вриједности 31.12.2021***	***Садашња вриједност 31.12.2021***	***Нето вриједност 31.12.2020***
1	27000000	Аконтирани ПДВ који се односи на децембар мјесец 2021	31.005		31.005	2.927
2	27300000	ПДВ обрачунат на услуге ино добављача	234		234	2.301
3	27900000	Аконтирани ПДВ за који је поднесена пријава за повратПДВ-а	2.136.976		2.136.976	1.870.449
4	27910000	Аконтирани ПДВ који се односи на порески кредит				16.140
Укупно			***2.168.215***		***2.168.215***	***1.891.818***

Аконтативни ПДВ - садржан у примљеним фактурама, а односи се на мјесец децембар и износи 31.005 КМ. Потраживања по основу више плаћеног ПДВ-а са 31.12.2021.године износе 2.136.976 КМ.

Нота бр. 19 - АОП 060 АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

На рачунима ове групе према МРС 18 евидентирани су разграничени трошкови и приходи који су настали у вези са пословањем Друштва, разграничени трошкови по основу обавеза чине камате по основу емисије обвезница и будућих испорука садржаних у авансним фактурама. Преглед разграничених трошкова у укупном износу од 26.915.744 КМ дат је у табеларном прегледу:

Редни број	*Конто*	*Опис конта*	*Салдо 31.12.2021*	*Салдо 31.12.2020*
1	28090000	Остали унапријед плаћени трошкови-аванси	23.360.432	6.192.184
2	28210000	Разграничени трошкови за позајмицу		9.800
3	28210002	Разграничени трошкови по кредиту НЛБ-КОМ	254.328	276.857
4	28210004	Камата на II емисију дугорочних ХОВ	327.724	364.240
5	28210007	Камата за емисију дугорочних ХОВ по Споразуму - затезна камата		4.895.505
6	28210008	Разграничени трошкови III емисије обвезница - камате	280.000	280.000
7	28210010	Разграничени трошкови по кредиту СБЕР БАНК	936.000	423.836
8	28210011	Разграничени трошкови камате Шпаркасе банке	395.000	
9	28210012	Разграничени трошкови камате Нове банке	329.930	
10	28210013	Разграничени трошкови камате Нова банка	336.736	
11	28210014	Разграничени трошкови камате Шпаркасе банке	168.000	
12	28210015	Разграничени трошкови камате Уникредит банке Мостар	384.047	
13	28210016	Разграничени трошкови камате Уникредит банке Бања Лука	91.640	
14	28910000	Вриједнос будућих испорука са ПДВ-ом на авансним фактурама	14.108	9.100
15	28930000	Вриједност будућих испорука за авансе купцима	37.799	5.891
Укупно			***26.915.744***	***12.457.413***

Нота бр.20 - АОП 101 КАПИТАЛ

Укупни капитал Акционарског друштва Олимпијски центар „Јахорина“ Пале, на дан 31.12.2021. године је сљедеће структуре, што је приказано у табели.

Редни број	*Опис*	*Салдо на дан 31.12.2021*	*Салдо на дан 31.12.2020*
	КАПИТАЛ	***35.754.721***	***39.494.164***
1	Акцијски капитал	71.568.347	71.568.347
2	Емисиони губитак	12.589.358	12.589.358
3	Ревалоризационе резерве		
4	Нераспоређени добитак ранијих година	2.082.720	78.941
5	Нераспоређени добитак текуће године	1.156.062	2.082.720
6	***Губитак до висине капит. из ранијих год.***	***26.463.050***	***21.646.486***

У току 2018.године у судски регистар, код субјекта уписа АД ОЦ "Јахорина" Пале уписани су подаци повећање капитала претварањем конвертибилних обвезница из прве емисије у редовне акције у вриједности 23.303.643 КМ.

У току 2019. године искњижене су ревалоризационе резерве у износу од 3.236.205 КМ након продаје земљишта хотела „Јахорина“.

Одлуком Скупштине акционара број СА 138/19 од 19.11.2019. године о расподјели добити у 2017. години, да се исказана добит у 2017. години у износу од 544.798 КМ распореди за покриће губитака из ранијих година.

Исто тако, Одлуком Скупштине акционара број СА 144/19 од 19.11.2019. године о расподјели добити у 2018. години, да се исказана добит у 2018. години у износу од 41.101 КМ распореди за покриће губитака из ранијих година.

Одлуком Надзорног одбора бр 1129-ОЦ/21 од 07.02.2022. године , а по препоруци ревизорске куће извршено књижење обрачунатих затезних камата по Анексу споразума о начину и роковима измирења доспјелих ануитета из прве емисије обвезница у износу од 4.895.504,67 КМ на губитак предходних година. Првом емисијом обвезница из 2011. године емитент Олимпијски центар „Јахорина“ није извршио плаћање шест годишњих ануитета у периоду од 2012-2017. године. Споразумом са ИРБ од 22.11.2017. године договорено је плаћање главнице и редовне камате, а Анексом Споразума од 05.01.2021. године утрђене су затезне камате за неизмитрене обавезе које су имале доспијеће у периоду 2012-2017 година.

ОЦ „Јахорина“ је у току 2021.године остварила добитак у износу од 1.156.062 КМ.

Власничка структура је видљива из сљедеће табеле:

Редни број	***Назив***	***Број акција***	***Проценат***
1	Акцијски фонд Републике Српске А.Д.	31.371.992	43,83501
2	Фонд за развој источног дијела Републике Српске	22.303.643	32,561382
3	Фонд за реституцију Републике Српске А.Д.	10.213.256	14,270633
4	ПРЕФ А.Д.	2.226.470	3,11097
5	Остали акционари	1.977.403	6,222005
		71.568.347	***100 %***

На дан 31.12.2021. године Акционарско друштво Олимпијски центар Јахорина“ Пале има укупно 686 акционара са правом гласа.

Укупан број гласова на скупштини акционара Акционарског друштва Олимпијски центар „Јахорина“ Пале је 71.568.347 КМ. Емитент не посједује сопствене акције.

Подаци о повезаним лицима са емитентом и списак лица која директно или индиректно имају значајан утицај на пословање емитента

Емитент нема повезаних лица у складу са законом.

Лица која директно и индиректно имају значајан утицај на пословање емитента, преглед дат у табели:

Име и презиме/ Назив	***Адреса/ Сједиште***	***Функција у органима емитента***	***Проценат гласова***
Акцијски фонд и Фонд за реституцију Републике Српске А.Д.	Младена Стојановића 7, Бања Лука	Четири представника у Надзорном одбору	86.16 %
Ситни акционари		Један представник у Надзорном одбору	9.23 %

Нота бр. 21 - АОП 135 ОБАВЕЗЕ

Обавезе се састоје из дугорочних и краткорочних обавеза. Њихов преглед је дат у сљедећој табели:

Редни број	*Конто*	*Опис конта*	*Салдо на дан 31.12.2021*	*Салдо на дан 31.12.2020*
1	41 осим 418	Дугорочне обавезе	102.869.160	55.698.180
2	42 до 49	Краткорочне обавезе	41.059.720	15.547.478
Укупно			***143.928.880***	***71.245.658***

Нота бр. 22 - АОП 136 ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе које ће доспијети у року од годину дана пренесене су на краткорочне обавезе. Преглед стања дугорочних кредита и осталих дугорочних обавеза у 2021. години дат је у табели:

Редни број	*Конто број*	*Опис конта*	*Салдо на дан 31.12.2021*	*Салдо на дан 31.12.2020*
1	41200000	Обавезе по основу II Емисије обвезница	8.333.880	8.902.699
2	41200001	Обавеза за обвезнице по Споразуму - главница	7.068.963	7.718.963
3	41200002	Обавеза за камату по Споразуму са ИРБ	4.895.505	4.895.505
4	41200003	Обавезе по III Емисији обвезница	7.000.000	7.000.000
5	41300001	Дугорочни кредит НЛБ и Комерцијалне банке	7.650.436	8.667.814
6	41300002	Дугорочни кредит Нова банка - Проинтер	168.938	675.754
7	41300003	Дугорочни кредит – Сбер банка	23.400.000	17.837.446
8	41300004	Дугорочни кредит – Шпаркасе банка	10.000.000	
9	41300005	Дугорочни намјенски кредит Нова банка	8.248.241	
10	41300006	Дугорочни кредит Нова банка	8.418.403	
11	41300007	Дугорочни кредит Шпаркасе банка	5.000.000	
12	41300008	Дугорочни кредит Уникредит Мостар	9.800.000	
13	41300009	Дугорочни кредит Уникредит Б.Лука	2.779.835	
14	41510001	Шпаркасе лизинг ГАЗ 8+1	26.143	
15	41510002	Шпаркасе лизинг МЕРЦЕДЕС СПРИНТЕР	78.815	
Укупно за дугорочне обавезе			***102.869.160***	***55.698.180***

На контима групе 41 евидентирају се дугорочне обавезе по основу II и III емисије обвезница, кредита од НЛБ и Комерцијалне банке, кредита од Сбер банке Србија, Нове банке, Шпаркасе банке, Уникредит банке Мостар и Уникредит банке Б.Лука и обавезе по уговорима о Шпаркасе лизингу за набавку ГАЗ комбија и минибус Мерцедеса.

Обавезе по основу Споразума са Инвестиционом развојном банком РС , која наступа у име и за рачун Фонда за развој Источног дијела Републике Српске, на основу прве емисије обвезница износе 8.333.880 КМ. Друштво ће обавезе измирити у року од 12 година, годишњи ануитети ће се плаћати најкасније до краја фебруара. Обавезе по споразуму на дан биланса износе 7.068.963 КМ.

Обавезе по основу друге емисије обвезница номиналне вриједности 10.375.000 КМ, са каматном стопом 4 % и роком отплате 12 година.

Емитент је емитовао трећу емисију обвезница у 2019. години номиналне вриједности 7.000.000 КМ, каматна стопа 4%, доспијеће 15 година, грејс период 3 године и годишња исплата камата, почев од 22.10.2019. године.
Дугорочни кредит у износу од 9.000.000 КМ и то 50% од НЛБ Банке Бања Лука и 50 % од Комерцијалне Банка Бања Лука реализован је у 30.08.2019. године, по камати 3,1 %, доспијеће 10 година , грејс период 2 године. Трошкови кредита износе 1.749.691 КМ. Уплата камата почела 30.09.2019. Трећа емисија обвезница и кредит ће служити за финансирање изградње гондоле " Емир Кустурица".

Дугорочна обавеза према Новој банци настала је по основу Уговора о уступању потраживања ,,Проинтер“ д.о.о Бања Лука за набавку робе за ски дату, по камати 0,4 % на мјесечном нивоу са роком отплате 20.10.2022. године. На основу Анекса уговора о одобреном мораторијуму на отплату пласмана у трајању од 20.04.2020. до 20.10.2020. уз продужење крајњег рока отплате кредита за 6 мјесеци тј. до 20.04.2023. године.

По основу кредита Нова банка –Проинтер на основу Анекса уговора о одобреном мораторијуму на отплату пласмана у трајању од 20.04.2020. до 20.10.2020. уз продужење крајњег рока отплате кредита за 6 мјесеци тј. до 20.04.2023. године, извршен је дисконтни обрачун Основног уговора и обрачуната је разлика камата у изниосу од 28.588 КМ.
Дугорочни кредит у износу од 23.400.000 КМ од СБЕР банке Србије је релизован дана 20.12.2021. године, по камати 4%, доспијеће 10 година, грејс период 3 године. Трошкови обраде кредита износили су 72.000 КМ. Кредит служи за финансирање осњежавања ски стаза, изградњу двије покретне траке ,,Трново“ и ,,Тврдимићи“ и сигнализацију ски стазе ,,Трново“ и ,,Рајска долина“.

Дугорочни кредит у износу од 10.000.000 КМ од Шпаркасе банке је реализован, по камати 3,95%, доспијеће 10 година, грејс период 3 године. Трошкови обраде кредита износили су 25.000 КМ. Сврха овог кредитног задужења је прва фаза изградње шестосједне жичаре Рајска долина.

Дугорочни кредит у износу 8.248.241 КМ од Нове банке, по камати 4%, доспијеће 10 година, грејс период 3 године. Трошкови обраде кредита износили су 48.000 КМ. Сврха овог кредитног задужења је друга фаза изградње шестосједне жичаре Рајска долина, опреме и радови на изградњи линије жичаре, сједишта и електрорадови у износу 7.000.000 КМ и 3.000.000 пројектовање гондоле Равна планина-Јахорина и прва фаза изградње гондоле. Укупно је планирано кредитно задужење од 10.000.000 КМ.

Дугорочни кредит у износу 8.418.403 КМ од Нове банке, по камати 4%, доспијеће 10 година, грејс период 3 године. Трошкови обраде кредита износили су 68.000 КМ. Сврха кредитног задужења је пројектовање и изградња жичаре Трново, затрављивање 200.000 м² ски стаза на Јахорини, осњежавање главне стазе у ски центру Игришта, као и изградња нових стаза на Игриштима. Укупно је планирано задужење од 20.000.000 КМ.

Дугорочни кредит у износу 5.000.000 КМ од Шпаркасе банке , по камати 3,36%, на период 10 година, са грејс периодом 3 године. Плаћена је једнократна накнада за обраду кредита од 10.000 КМ. Сврха овог задужења је пројектовање и изградња полазне, излазне станице, гараже гондоле

Пољице и изградња гараже гондоле Партизан у износу 10.000.000 КМ. Укупно је планирано задужење у износу од 10.000.000 КМ.

Дугорочни кредит у износу 9.800.000 КМ од Уникредит банке Мостар, по камати 3,99%, на период од 10 година, 3 године грејс периода. Намјена овог кредита је финансирање пројекта, тј. пројектовање и изградња гондоле Пољице. Укупан износ кредитног задужења код ове банке је 19.600.000 КМ.

Дугорочни кредит у износу 2.779.835 КМ од Уникредит банке Б. Луке, по камати 3,3%, на период од 10 година, 3 године грејс периода. Није било накнаде за обраду кредита. Сврха овог кредитног задужења је финансирање изградње дјечијег полигона са траком и тјубинг стазом и љетним садржајима, куповина табача и осњежавање друге стазе у Ски центру Игришта и изградња великог акумулационог језера. Планирано кредитно задужење је 6.000.000 КМ.

Од 16.11.2020.године по основу Анекса Споразума о начину и роковима доспјелих ануитета I емисије обвезница емитованих јавном понудом, одређено је да ће се законска затезна камата обрачуната према утврђеној доцњи из ануитетног плана до дана закључења Споразума у износу од 4.895.505 КМ наплатити након измирења главнице у 60 једнаких мјесечних рата по 81.592 КМ почев од 20.03.2029. године, закључно са 20.02.2034. године.

Нота бр. 23 - АОП 144 КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне обавезе обухватају обавезе по кредитима, зајмовима, хартијама од вриједности и осталим краткорочним обавезама које доспијевају за плаћање у року од годину дана од дана настанка, односно од дана биланса.

Ред. број	*Конто*	*Опис конта*	*Салдо 31.12.2021*	*Салдо 31.12.2020*
1	424	Дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијева у периоду до годину дана	6.645.437	4.047.648
2	429	Остале краткорочне финансијске обавезе	1.030.979	289.800
3	43	Обавезе из пословања	4.164.016	2.546.108
4	450 до 458	Обавезе за зараде и накнаде зарада	515.005	330.660
5	460 до 469	Друге обавезе	17.295	10.241
6	470 до 479	Порез на додату вриједност	3.188	2.674
7	48 осим 481	Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	16.797	9.966
8	481	Обавезе за порез на добитак		
9	49	Пасивна временска разграничења	28.667.003	8.310.381
Укупно			***41.059.720***	***15.547.478***

Нота бр. 24 - АОП 147 ДИО ДУГОРОЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ОБАВЕЗА КОЈИ ЗА ПЛАЋАЊЕ ДОСПИЈЕВА У ПЕРИОДУ ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ

Дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијевају у периоду до једне године износе 7.676.416 КМ. На овом конту исказане су обавезе по кредитима и зајмовима, хартијама од вриједности, краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха и остале краткорочне обавезе које доспијевају у року до годину дана од дана настанка до дана биланса.

Краткорочне финансијске обавезе, преглед на дан 31.12.2021. године је дат у табели.

Редни број	*Конто*	*Опис конта*	*Салдо на дан 31.12.2021*	*Салдо на дан 31.12.2020*
1	42400001	Обавеза по основу Споразума-доспијева за наплату у року 12 мјесеци	650.000	450.000
2	42400002	Обавезе за камате II Емисије обвезница	327.725	517.733
3	42400003	Дио дугорочног кредита НЛБ и Комерцијалне банке који доспијева у року 12 мјесеци	254.328	276.857
4	42400007	Обавезе за камате III Емисије обвезница	280.000	280.000
5	42400008	Кредит Нова банка за Проинтер	506.815	506.815
6	42400009	Обавезе за камате по кредиту Сбер банке	936.000	423.836
7	42400010	Камате по дугорочном кредиту Нове банке	329.930	
8	42400011	Камате по дугорочном кредиту Спаркасе банке	395.000	
9	42400013	Камате по дугорочном кредиту Нове банке	336.736	
10	42400014	Камате по дугорочном кредиту Спаркасе банке	168.000	
11	42400015	Камате по дугорочном кредиту Уникредит банке Мостар	384.047	
12	42400016	Камате по дугорочном кредиту Уникредит Б.Лука	91.640	
13	42410000	Обавезе за главницу II Емисије обвезница	932.777	1.260.221
14	42410008	Главница кредита НЛБ и Комерцијалне банке	1.017.377	332.186
15	42510001	Шпаркасе лизинг ГАЗ 8+1 краткорочни	14.939	
16	42510002	Шпаркасе лизинг МЕРЦЕДЕС СПРИНТЕР краткорочни	20.123	
17	42930000	Обавеза за позајмицу		289.800
18	42990001	Инвестиционо-развојна банка - факторинг	1.030.979	
Укупно за краткорочне финансијске обавезе			***7.676.416***	***4.337.448***

Остале краткорочне финансијске обавезе - конто 4299 у износу од 1.030.979 КМ се односе на обавезе по основу Уговора о факторингу из средстава Фонда за развој и запошљавање РС ад Б. Лука, у чије име иступа Инвестиционо-развојна банка РС, као фактор, „Матрикс системс“ Пале као уступалац, „Термаг“ доо Рогатица као јемац, и ад ОЦ „Јахорина“ као дужник по факторингу. Уговор бр. 7227-ОЦ/21 од 19.10.2021.године. Период отплате факторинга се уговара до дана доспијећа фактуре 09.08.2022. године.

Нота бр. 25 - АОП 150 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања чине примљени аванси, депозити и кауције и обавезе према добављачима.

Редни број	*Конто*	*Опис конта*	*Салдо 31.12.2021*	*Салдо 31.12.2020*
1	4302	Примљени аванси од купаца у земљи и иностранству	14.108	9.100
2	4303	Примљени аванси од купаца у иностранству	37.799	5.891

3	4305,4306	Примљени депозити	28.000	126.000
4	432	Добављачи у РС	1.360.435	1.599.850
5	433	Добављачи у ФБиХ	1.246.373	31.285
6	434	Добављачи из Дистрихта Брчко	545	12.970
5	435	Добављачи из иностранства	1.476.756	761.012
Укупно			***4.164.016***	***2.546.108***

Нота бр. 26 - АОП 157 ОБАВЕЗЕ ЗА ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА

Обавезе за зараде и накнаде зарада чине обавезе за нето зараде, обавезе за порез из бруто зарада, обавезе за доприносе и обавеза накнаде за топли оброк. Преглед је дат у табели.

Редни број	***Конто***	***Опис конта***	***Салдо 31.12.2021***	***Салдо 31.12.2020***
1	4500	Обавезе за нето зараде	258.819	166.003
2	4510	Обавезе за порез из бруто зарада	14.439	12.632
3	4520	Обавезе за доприносе из бруто плата	170.227	109.738
4	4560	Обавеза за топли оброк	71.520	42.287
Укупно			***515.005***	***330.660***

Исказане обавезе за зараде и накнаде зарада у табеларном прегледу, се односе на укалкулисане обавезе за мјесец децембар извјештајне године .

Нота бр. 27 - АОП 158 ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ

У друге обавезе спадају обавезе за накнаду штете (Марија Млачић), обавезе према запосленим за трошкове превоза, обавезе за накнаде члановима надзорног одбора и одбора за ревизију у укупном износу од 17.295 КМ и односе се на укалкулисане обавезе из децембра мјесеца извјештајне године.

Нота бр. 28 - АОП 159 ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРИЈЕДНОСТ

Обавеза за ПДВ по издатим фактурама купцима након подношења ПДВ-пријаве у износу од 3.188 КМ.

Нота бр. 29 - АОП 160 I 161 ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине чине обавезе за порез по одбитку, накнаду за коришћење шума, противпожарну накнаду и остале доприносе у укупном износу од 16.797 КМ.

Нота бр. 30 АОП 162 ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења чине унапријед наплаћени приходи без ПДВ-а, разграничени трошкови набавке (авансни рачуни добављача), разграничени приходи по основу потраживања. Преглед је дат у табели.

Редни број	***Конто***	***Опис конта***	***Салдо 31.12.2021***	***Салдо 31.12.2020***
1	4910	Унапријед наплаћени приходи без ПДВ-а	44.364	12.812
2	492	Разграничени трошкови набавке	27.033.148	6.495.442
3	494	Разграничени приходи по основу потраживања камате по кредитима датих радницима	1.671	3.674
4	4939	Разграничени приходи по основу донација	1.587.820	1.798.453
Укупно			***28.667.003***	***8.310.381***

Разграничени приходи по основу донација у износу од 1.587.820 КМ, поред донација из ранијег периода у износу од садрже и уплату Општине Пале у износу од 854.701 КМ за развој инфраструктурних пројеката, односно заједничких садржаја на Јахорини.

Разграничени трошкови набавке- авансни рачуни добављача, преглед је дат у табели.

Редни број	***Конто***	***Опис конта***	***Салдо на дан 31.12.2021***	***Салдо на дан 31.12.2020***
1	49210165	"Гријањеинвест"доо Пале	57.874	57.874
2	49213102	Техноалпин СПА Респект доо Сарајево	227.639	132.743
3	49213595	Вертекс Инвест Груп доо Брчко	69.849	1.115.674
4	49221008	Техноалпин сноу експертс Италија	3.111.374	4.950.019
5	49220081	Лајтнер Италија	19.456.523	
6	49213511	Ековис Матас Консалтинг Сарајево	3.307.609	
7	49210448	Стам-Петровић Пале	799.543	
8	49210512	Телекомуникације РС Б.Лука	2.737	
9	49221051	Адвертаут доо Београд		239.132
	492	***Разграничени трошкови набавке***	***27.033.148***	***6.495.442***

Биланс успјеха

Нота бр. 30 - АОП 201 СТРУКТУРА ПОСЛОВНИХ ПРИХОДА

Приходи су приливи економских користи који су настали из редовних активности Друштва, а књиже се на обрачунској основи, након испоруке робе и услуга и прихватања испоруке од стране купца, умањени за порез на додату вриједност и одобрене трговачке попусте и обухватају приходе од продаје и приходе од услуга.

Дефиниција прихода обухвата (редовне) приходе и добитке.

Редовни приход је прилив који настаје у току редовних активности друштва и има различите називе као што су приход од продаје, провизије, камате, дивиденде, тантијеме.

Пословне приходе у износу 13.889.662 КМ чине сљедећи приходи:

ОПИС	***31.12.2021***	***31.12.2020***
Приход од продаје робе - пиће	415.554	261.680
Приходи од продаје учинака	12.145.833	8.341.229
Остали пословни приходи	1.328.275	492.354
УКУПНО	***13.889.662***	***9.095.263***

Остали пословни приходи у износу од 1.328.275 КМ односе се на:

ОПИС	***31.12.2021***	***31.12.2020***
Приходи од донација државних органа и других лица	228.732	234.445
Приходи од премија, субвенција и дотација	1.099.313	257.909
Остали пословни приходи	230	
УКУПНО	***1.328.275***	***492.354***

На основу Уредбе о додјели средстава за санирање посљедица пандемије вируса корона за март 2021. године („службени гласник Републике Српске“, број 39/21), извршена је додјела средстава у виду уплата доприноса и пореза из средстава Компензационог фонда Републике Српске у укупном износу од 207.824 КМ. Уговором о субвенцији закљученог са Министарством трговине и туризма Републике Српске на онову члана 76. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/18), а у вези Одлуке Владе Републике Српске, број: 04/1-012-2-462/21 од 11.02.2021 године, одобрена је реалокација средстава буџетске резерве у износу од 854.700 КМ у циљу пружања финансијске подршке у реализацији активности Друштва. Приходи од постицаја за запошљавање у износу од 36.789 КМ чине рефундације средстава од стране Завода за запошљавање Републике Српске по Уговору о финансирању плате приправника са ВСС, број: 6041-ОЦ/20 од 13.10.2020. године. По наведеним основама остварени су приходи од субвенција и дотација у укупном износу од 1.099.314 КМ.

Нота бр. 31 - АОП 216 СТРУКТУРА ПОСЛОВНИХ РАСХОДА

Они доводе до издатака и смањења средстава као што су готовина и готовински еквиваленти, залихе, некретнине, постројења и опрема и сл.

Пословне расходе друштва чине расходи настали из основне дјелатности друштва а то су: набавна вриједност продате робе, трошкови материјала, трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, трошкови производних услуга, трошкови амортизације и резервисања као и нематеријални трошкови.

Пословни расходи се обухватају на групама рачуна од 50 до 55.

Структура пословних расхода приказана је у наредној табели:

ОПИС	***31.12.2021***	***31.12.2020***
НВ продате робе	167.828	92.555
Трошкови материјала	1.552.232	1.470.421
Трошкови бруто зарада	3.668.250	2.943.397
Остали лични расходи	154.948	81.319
Трошкови производних услуга	2.084.451	1.980.181
Трошкови амортизације и резервисања	3.197.677	2.435.908
Нематеријални трошкови без пореза и доприноса	914.873	567.844
Трошкови пореза	55.075	54.696
Трошкови доприноса	7.355	9.954
УКУПНО	***11.802.689***	***9.636.275***

Нота бр. 32 - АОП 218 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

Редни број	***Опис***	***31.12.2021***	***31.12.2020***
1	Трошкови материјала за израду	29.395	21.931
2	Утрошени материјал у промету производа	70.167	73.640
4	Трошак ситног алата, спортске опреме,инвентара хтз опреме и ауто гума	309.357	324.399
5	Трошкови резервних дијелова	198.248	298.331
6	Трошак канцеларијског материјала	14.479	19.361
7	Трошкови горива и мазива	382.999	273.445
8	Трошкови електричне енергије	452.030	389.111
9	Трошкови воде	95.557	70.203
УКУПНО		***1.552.232***	***1.470.421***

Нота бр. 33 - АОП 219 ТРОШКОВИ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА

Ред. број	***Опис***	***31.12.2021***	***31.12.2020***
1	Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	3.668.250	2.943.397
2	Трошкови осталих личних расхода	154.948	81.319
УКУПНО		***3.823.198***	***3.024.716***

Трошкови - остали лични расходи

Ред. број	***Опис***	***31.12.2021***	***31.12.2020***
1	Отпремнина за одлазак у пензију	4.080	
2	Трошкови службеног пута	31.054	18.399
3	Трошкови превоза радника	56.595	35.921
4	Помоћ у случају смрти запосленог или смрти члана породице и помоћ за набавку лијекова	38.585	26.999
5	Остале накнаде и помоћи запосленим	24.634	
УКУПНО		***154.948***	***81.319***

Нота бр. 34 - АОП 222 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Ред. број	***Опис***	***31.12.2021***	***31.12.2020***
1	Трошкови услуга који се сматрају учинцима	565.597	601.019
2	Трошкови транспортних услуга	208.884	203.965
5	Трошкови услуга одржавања О.С	313.141	189.603
6	Трошкови закупнина	376.444	229.934
8	Трошкови рекламе и пропаганде	534.530	686.568
9	Трошкови осталих услуга	85.855	69.091
УКУПНО		***2.084.451***	***1.980.181***

Нота бр. 35 - АОП 224 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације у 2021. години износе 3.197.677 КМ.

Амортизација основних средстава обрачунава се на основу линеарне методе у току процијењеног вијека трајања средства.

Нота бр. 36 - АОП 226, 227 228 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ, ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

Ред. број	***Опис***	***31.12.2021***	***31.12.2020***
1	Трошкови непроизводних услуга	150.596	141.671
2	Трошкови репрезентације	412.589	186.862
3	Трошкови осигурања	41.022	22.845
4	Трошкови платног промета	127.783	80.098
5	Трошкови чланарина	6.969	10.000
5	Остали нематеријални трошкови	175.914	126.367

6	Трошкови пореза	55.075	54.696
7	Трошкови доприноса	7.355	9.954
УКУПНО		***977.303***	***632.494***

Нота бр. 37 - АОП 229 ПОСЛОВНИ ДОБИТАК

Пословни добитак утврђен у главном обрасцу биланса успјеха представаља разлику између пословних прихода и пословних расхода и износи 2.086.973 КМ.

ПОЗИЦИЈА	***31.12.2021***	***31.12.2020***
I Пословни приходи	***13.889.662***	***9.095.263***
Приходи од продаје робе	415.554	261.680
Приходи од продаје учинака	12.145.833	8.341.229
Остали пословни приходи	1.328.275	492.354
II Пословни расходи	***11.802.689***	***9.636.275***
Набавна вриједност продате робе	167.828	92.555
Трошкови материјала	1.552.232	1.407.421
Трошкови зарада и накнада и личних расходи.	3.823.198	3.024.716
Трошкови производних услуга	2.084.451	1.980.181
Трошкови амортизације и резервисања	3.197.677	2.435.908
Нематеријални трошкови , трош.пореза и доприноса	977.303	632.494
Пословни добитак (I-II)	***2.086.973***	
Пословни губитак (II-I)		***541.012***

Нота бр. 38 - АОП 245 ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ

Губитак редовне активности у износу од 498.005 КМ је утврђен на сљедећи начин:

ПОЗИЦИЈА	***31.12.2021***	***31.12.2020***
I Пословни приходи	13.889.662	9.095.263
II Укупни финансијски приходи (1+2)	5.504	2.070
Приходи од камата	5.004	1.382
Остали финансијски приходи	500	688
а)Укупни пословни и финансијски приходи (I+II)	**13.895.166**	**9.097.333**
I Пословни расходи	11.802.689	9.636.275
II Укупни финансијски расходи-камате	2.590.482	923.138
б)Укупни пословни и финансијски расходи	**14.393.171**	**10.559.413**
Губитак редовне активности (б-а)	**498.005**	**1.462.080**
Добитак редовне активности		

Пословне приходе чине приходи од продаје робе, приходи од продаје учинака и остали пословни приходи од субвенција и донација, а пословне расходе чине набавна вриједност продате робе, трошкови материјала, трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, трошкови производних услуга, трошкови амортизације и резервисања, нематеријални трошкови и трошкови пореза и доприноса.
Финансијске приходе чине приходи од камата на депозите по виђењу, камате на дугорочне кредите дате радницима, а расходе камата чине камате за дугорочне кредите и камате на дугорочне хартије од вриједности, затезне камате.

Нота бр. 39 - АОП 246 СТРУКТУРА ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА

Остали приходи износе 1.747.227 КМ, а остварени су од продаје права на непокретност и продаје некретнина.

Редни број	***Опис***	***31.12.2021***	***31.12.2020***
1	Добици од продаје некретнина и опреме	1.746.737	3.560.708
2	Наплаћена отписана потраживања		1.631
3	Приходи од смањења обавеза	490	27.120
4	Приходи од неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи		
	Укупно остали приходи	***1.747.227***	***3.589.459***
1	Неотписана вриједност расходоване имовине		
2	Расходи по основу ИВ и отписа потраживања	625	5.079
3	Мањкови изузимајући мањкове залиха учинака	682	
4	Остали непоменути расходи	74.734	38.287
5	Губици по основу продаје некретнина и опреме	17.119	1.293
Укупно остали расходи		***93.160***	***44.659***
Губитак по основу осталих прихода и расхода			
Добитак по основу осталих прихода и расхода		***1.654.067***	***3.544.800***

У 2021. години је остварен добитак по основу осталих прихода и расхода у износу 1.654.067 КМ.

Нота бр. 40 - АОП 294 ДОБИТАК

ПОЗИЦИЈА	***31.12.2021***	***31.12.2020***
I Пословни приходи (1+2+3)	13.889.662	9.095.263
1.Приходи од продаје робе	415.554	261.680
2.Приходи од продаје учинака	12.145.833	8.341.229
3.Остали пословни приходи	1.328.275	492.354
II Укупни финансијски приходи (4+5)	5.504	2.070
4.Приходи од камата	5.004	1.382

5.Позитивне курсне разлике		
6.Остали финансијски приходи	500	688
а) Укупни пословни и финансијски приходи (I+II)	*13.895.166*	*9.097.333*
III Остали приходи	*1.747.227*	*3.589.459*
IV Приходи од усклађивања вриједности имовине		
б) УКУПНИ ПРИХОДИ (I+II+III+IV)	**15.642.393**	**12.686.792**
V Пословни расходи	*11.802.689*	*9.636.275*
VI Укупни финансијски расходи	*2.590.482*	*923.138*
в) Укупни пословни и финансијски расходи (V+VI)	***14.393.171***	***10.559.413***
VII Остали расходи	*93.160*	*44.569*
VIII Расходи од усклађивања вриједности имовине		
г) УКУПНИ РАСХОДИ (V+VI+VII+VIII)	***14.486.331***	***10.604.072***
Пословни добитак (I-V)	*2.086.973*	
Пословни губитак (V-I)		*541.012*
д) Добитак редовне активности (а-в)		
д) Губитак редовне активности (в-а)	*498.005*	*1.462.080*
е) Добитак остале активности (III-VII)	*1.654.067*	*3.544.800*
е) Губитак остале активности (VII-III)		
ф) Добитак по основу усклађивања вриједности имовине (IV-VIII)		
ДОБИТАК (б-г)	***1.156.062***	***2.082.720***

Нето ефекат између губитка редовне активности у износу од 498.005 КМ и добитка по основу осталих прихода и расхода у износу од 1.654.067 КМ је остварена добит.
Нето добитак текуће године износи 1.156.062 КМ.

Нота бр. 41 АОП 308 И 309 ПРОСЈЕЧАН БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ

Просјечан број запослених по основу часова рада износи 177, а просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца износи 178.

Биланс токова готовине

Нота бр. 42 - АОП 501 ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ

Приливи готовине из пословних активности квалификовани су на следећи начин:

Редни број	***Опис позиције***	***31.12.2021***	***31.12.2020***
I	***Прилив готовине из пословних активности (1+2+3)***	***23.374.066***	***14.343.643***
1	Прилив од купаца и примљени аванси	14.237.091	13.636.410
2	Прилив од премија, субвенција и дотација	1.627.686	492.354
3	Прилив из осталих активности	7.509.289	214.879

Нота бр. 43 АОП 505 ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ

Квалификација одлива готовине по основу набавке робе, материјала, других трошкова пословања, датих аванса добављачима у претходном периоду дата је у табели:

Редни број	*Опис позиције*	31.12.2021	31.12.2020
I	***Одлив готовине из пословних активности (1+2+3+4+5)***	***15.438.054***	***17.204.060***
1	Одлив по основу плаћања добављачима	8.766.739	12.997.319
2	Одлив по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	3.678.693	3.838.257
3	Одлив по основу камата	2.517.496	
5	Остали одливи из пословних активности	475.126	368.484

Нота бр. 44 - АОП 513 и 526 ПРИЛИВ И ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА

Приливе по основу активности инвестирања чине приходи остварени продајом кориштених некретнина и опреме у износу од 3.184.902 КМ.

Одливи по основу активности инвестирања чине улагања у набавку опреме и инфраструктурних објеката, инвестиција у току и датих аванса за инвестиције у износу од 55.657.428 КМ.

Нота бр. 45 - АОП 527 ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА

Прилива готовине из активности финансирања износе 49.809.033 КМ, а односе се на уговорене дугорочне кредите.

Нота бр. 46 - АОП 532 ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА

Одлив по основу дугорочних обаврза износи 2.480.927 КМ

Нота бр. 47 - АОП 541 , 542 УКУПНИ ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ

Укупни прилив готовине износи 76.368.001 КМ. Укупни одлив готовине износи 73.576.409 КМ.

Нота бр. 48 - АОП 544 НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ

Нето прилив готовине у 2021. години износи 2.791.592 КМ.