

„HOTEL PALAS“ A.D. Banja Luka

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Za godinu koji se završava 31. decembra 2013. godine i
Izveštaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ:

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-4
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA 31.12.2013. GODINE	
- Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu (Bilans uspjeha)	5
- Izvještaj o finansijskom položaju (Bilans stanja)	6
- Izvještaj o promjenama na kapitalu	7
- Izvještaj o tokovima gotovine	8
- Napomene uz finansijske izvještaje	9-22



VralAudit d.o.o.
Petra Preradovića 21
78000 Banja Luka BiH
tel/fax: +387 51 348 480
tel/fax: +387 51 348 490
vral@inecco.net

KM 552002-00015352-81
JIB 4402109460007
Mat. broj. 1982893
Br. reg. Ul. 1-14612-00
Osnovni sud Banja Luka

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

AKCIONARIMA

„HOTEL PALAS“ a.d. Banja Luka

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja akcionarskog društva „HOTEL PALAS“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2013. godine i odgovarajući izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za godinu koji se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje rukovodstvo odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, usljed kriminalne radnje ili greške; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da, na osnovu obavljene revizije, izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim principima i da reviziju planiramo i izvršimo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji bez značajno pogrešnih informacija.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, kao i na procjeni rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, kako bi se oblikovali najbolji mogući revizorski postupci, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje računovodstvenih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj privrednog društva „HOTEL PALAS“ a.d. Banja Luka na dan 31. decembra 2013. godine, kao i rezultate poslovanja i promjene u novčanim tokovima za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja

Skretanje pažnje

Ne izražavajući bilo kakve rezerve na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće pitanje:

Kao što je i navedeno u napomenama 10. – Kratkoročna potraživanja i finansijski plasmani i 18.- Povezane strane, potraživanja od „CER“ a.d. Prnjavor koji je u stečajnom postupku iznose 751.030 KM po raznim osnovama za koja je u finansijskim izvještajima izvršena ispravka vrijednosti u iznosu od 114.260 KM (15,21 %).

Prema našem mišljenju, rukovodstvo bi kontinuirano trebalo vršiti testiranje tih potraživanja tokom stečajnog postupka.

Vralaudit d.o.o.
Banja Luka

Zoran Blagojević,
Ovlašćeni revizor

Banja Luka, mart 2014. godine

**Hotel „PALAS“ a.d.
Kralja Petra I Karađorđevića 60
Banja Luka**

**Finansijski izvještaji
za period koji se završava 31. decembra 2013. godine**

Banjaluka, februar 2014.

BILANS USPJEHA**(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)**

Od 01. januara do 31. decembra 2013. godine

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>2013.</i>	<i>2012.</i>
Poslovni prihodi	4.1.	1.349.678	1.532.282
Prihodi od prodaje učinaka		752.413	927.340
Ostali poslovni prihodi		597.265	604.942
		-	-
Poslovni rashodi	5.1.	1.081.427	1.339.781
Nabavna vrijednost prodane robe		7.601	6.942
Troškovi materijala, goriva i energije		209.018	256.969
Troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda		520.716	565.927
Troškovi proizvodnih usluga		102.716	200.475
Troškovi amortizacije i rezervisanja		122.145	137.178
Nematerijalni troškovi		85.672	133.448
Troškovi poreza		33.559	38.842
Poslovni dobitak (gubitak)	6.	268.251	192.501
Finansijski prihodi	4.2.	290.676	270.229
Finansijski rashodi	5.2.	316	201
Dobitak (gubitak) redovne aktivnosti	6.	558.611	462.529
Ostali prihodi	4.3.	51.564	309.781
Ostali rashodi	5.2.	31.114	188.154
Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine			8.268
Dobitak (gubitak) prije oporezivanja	6.	579.061	592.424
Tekući i odloženi porez na dobit		(39.653)	(56.788)
Neto dobitak (gubitak) perioda	6.	539.408	535.636

Napomene na narednim stranama čine sastavni
dio ovih finansijskih izvještaja

BILANS STANJA**(Izveštaj o finansijskom položaju)**

Na dan 31. decembra 2013. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>31.12.2013.</i>	<i>31.12.2012.</i>
AKTIVA			
Nematerijalna ulaganja		938	1.438
Nekretnine, postrojenja i oprema	7.	9.208.028	9.207.677
Dugoročni finansijski plasmani	8.	2.351	117.781
Zalihe	9.	19.797	89.233
Kratkoročna potraživanja i plasmani	10.	4.791.961	5.147.976
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	11.	147.562	616.787
Aktivna vremenska razgraničenja	12.	6.151	5.612
Poslovna aktiva		14.176.788	15.186.504
PASIVA			
Akcijski kapital	13.	12.058.902	12.058.902
Rezerve	13.	272.476	1.158.457
Neraspoređeni dobitak	13.	1.478.350	1.503.660
Dugoročna rezervisanja	14.	135.775	295.608
Dugoročne obaveze	15.		36.100
Primljeni avansi	16.	19.161	12.201
Dobavljači	16.	55.644	49.520
Obaveze za poreze i doprinose	17.	154.005	72.056
Pasivna vremenska razgraničenja		2.475	-
Poslovna pasiva		14.176.788	15.186.504

Napomene na narednim stranama čine sastavni
dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Za period koji se završava 31.decembra 2013. godine

<i>Vrsta promjene u kapitalu</i>	<i>Napomena</i>	<i>Akcijski kapital</i>	<i>Ostale rezerve</i>	<i>Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokri veni gubitak</i>	<i>Ukupno</i>
Stanje na dan 31.12.2011.		12.058.902	1.134.411	992.070	14.185.383
Efekti revalorizacije					
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha		-		535.636	535.636
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti		-	24.046	(24.046)	-
Stanje na dan 31.12.2012.		12.058.902	1.158.457	1.503.660	14.721.019
Efekti revalorizacije					
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha		-		539.408	539.408
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti		-	(939.545)	(511.154)	(1.450.699)
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala		-	53.564	(53.564)	-
Stanje na dan 31.12.2013.		12.058.902	272.476	1.478.350	13.809.728

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvješta

BILANS TOKOVA GOTOVINE**(Izveštaj o tokovima gotovine)**

Za period od 01. januara do 31. decembra 2013. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2013.</i>	<i>2012.</i>
<i>Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	1.844.116	1.933.077
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.		6.785
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	929.500	
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati av.	(939.087)	(999.042)
Odlivi po osnovu isplata radnicima	(520.716)	(565.926)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata		
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(65.376)	(8.796)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(945.862)	(201.105)
Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	302.575	164.993
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja</i>		
Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	383.724	93.733
Prilivi po osnovu kamata	215.596	211.104
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	599.320	304.837
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>		
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(36.100)	(120.000)
Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	(1.335.020)	0
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(1.371.120)	(120.000)
Ukupno prilivi gotovine	3.372.936	2.244.699
Ukupni odlivi gotovine	(3.842.161)	(1.894.869)
Neto priliv (odliv) gotovine	(469.225)	349.830
Gotovina na početku obračunskog perioda	616.787	266.957
Gotovina na kraju obračunskog perioda	147.562	616.787

Napomene na narednim stranama čine sastavni
dio ovih finansijskih izvještaja

NAPOMENE (NOTE) UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OSNIVANJE I POSLOVNA POLITIKA DRUŠTVA

Hotel Palas je izgrađen 1933. godine, a adaptiran u periodu 1985. – 1989. godine. Tretira se kao spomenik graditeljskog nasljeđa I kategorije.

Društvo „PALAS“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu: Društve) je osnovano odlukom Skupštine opštine Banja Luka od 31. jula 1996. godine, kao Osnovno državno hotelsko ugostiteljsko Društve „Palas“ Banja Luka, registrovano kod Osnovnog suda, pod brojem U/I 1974/96, od 09. avgusta 1996. godine.

U 2001. godini, izvršeno je usklađivanje sa Zakonom o Društvima i hotel „Palas“ je registrovan kod Osnovnog suda kao akcionarsko društvo, pod Rješenjem br. U/I 1659/01, od 08. oktobra 2001. godine.

Posljednja promjena u sudskom registru izvršena je 10.05.2012. godine, usklađivanjem akata sa Zakonom o privrednim društvima, usklađivanjem djelatnosti i proširenjem djelatnosti.

Direktor Društva je Milka Lukić.

Članovi Upravnog odbora su bili:

- Milinko Klincov, predsjednik,
- Gojko Janković, član i
- Milan Krnjajić, član.

Hotel „Palas“ a.d. je pravno lice, sa punom pravnom i poslovnom sposobnošću na osnovu upisa u sudski registar, koje u pravnom prometu istupa za svoje ime i za svoj račun.

Imovinu Društva čine objekti i sredstva koja se nalaze na teritoriji Republike Srpske. Za obaveze preuzete u pravnom prometu Društve odgovara svom svojom imovinom.

Osnovna djelatnost Društva je pružanje hotelsko – ugostiteljskih usluga.

Pored osnovne djelatnosti, Društvo može obavljati i druge djelatnosti koje služe razvoju i unapređenju osnovne djelatnosti.

Osnovnu djelatnost Društvo obavlja samostalno, ili zajedno sa drugim pravnim i fizičkim licima u zemlji i inostranstvu.

Na dan 31.12.2013. godine, Društvo je zapošljavalo 22 radnika (na dan 31.12.2012. godine 26 radnika).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2013. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedive podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2012. godine.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3 uz finansijske izvještaje, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalom primjenjivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj i BiH.

U skladu sa Zakonom, pravna lica u Republici Srpskoj treba da sastave i prezentuju finansijske izvještaje u skladu sa relevantnim zakonskim i profesionalnim regulativama, koje podrazumijevaju Međunarodne računovodstvene standarde (IAS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (IFRS), Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC).

Pored toga, priloženi finansijski izvještaji su sastavljeni u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu.

2.2. Korišćenje procjenjivanja

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi i rashodi

Prihodi i rashodi, ostali prihodi i ostali rashodi poslovanja se knjiže po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Prihod od zakupa se knjiži na osnovu faktura, koje se mjesečno šalju zakupcima na osnovu ugovora o zakupu.

Potraživanja od kupaca i druga potraživanja se ispravljaju na osnovu procjene svakog pojedinačnog potraživanja.

Prihodi i rashodi od kamate se priznaju na obračunskoj osnovi u vremenu na koje se odnose i prikazani su u neto iznosu u okviru dobitka odnosno gubitka od finansiranja.

Troškovi rezervisanja za garancije se obračunavaju u skladu sa odredbama ugovora o prodaji.

3.2. Preračunavanje deviznih iznosa

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

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u KM po zvaničnom kursu Centralne banke koji je važio na taj dan.

3.3. Nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja i oprema.

Objekti i zemljište su iskazani po procjenjenoj vrijednosti, umanjenoj za ispravku vrijednosti i eventualne imparitetne gubitke.

Oprema je vrednovana prema procjenjenoj vrijednosti.

Novonabavljena nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za ispravku vrijednosti i eventualne imparitetne gubitke. Nabavna vrijednost uključuje fakturnu cijenu, uključujući uvozne takse i poreze koji se ne mogu refundirati i sve troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje da bi sredstvo moglo funkcionisati.

Amortizacija se ravnomjerno obračunava na nabavnu vrijednost, s ciljem da se sredstva otpišu u toku njihovog korisnog vijeka trajanja:

- | | |
|----------|----------------|
| - zgrade | 55 – 66 godina |
| - oprema | 3 do 10 godina |

Primijenjene stope amortizacije nisu mijenjane u tekućoj godini.

Zemljište se ne amortizuje, zbog pretpostavke o neograničenom vijeku trajanja.

Osnovna sredstva u pripremi vrednuju se po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za eventualne gubitke nastale obezvređenjem.

3.4. Održavanje i popravke

Održavanje i popravke se knjiže u rashod perioda u kome su nastali. Za veća obnavljanja koja dovode do promjene funkcionalne vrijednosti stalne imovine održavanja i popravke se kapitalizuju i amortizuju u skladu sa procijenjenim vijekom trajanja.

3.5. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinom i ekvivalentima gotovine podrazumijevaju se depoziti kod komercijalnih banaka i sredstva u blagajni, a iskazani su u nominalnoj vrijednosti, izraženoj u konvertibilnim markama.

3.6. Porezi i doprinosi

Porez na dobit

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa poreskim propisima Republike Srpske. Poreske vlasti utvrđuju mjesečne iznose akontacije poreza na dobitak. Konačni porez na dobitak se plaća po zvaničnoj stopi poreza na dobitak u visini od 10% od iznosa dobitka utvrđenog poreskom prijavom. Oporezivi dobitak, prikazan u poreskoj prijavi, uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha, korigovan za razlike definisane poreskim propisima Republike Srpske. Ove korekcije se odnose na isključivanje troškova i prihoda, koje se ne priznaju.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja, prema važećim republičkim i opštinskim propisima, radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru poslovnih rashoda.

3.7. Potraživanja

Rukovodstvo Društva obavlja procjenu naplativosti potraživanja, za svako pojedinačno potraživanje. Za potraživanja, za koje procjeni da su rizična, formira ispravku vrijednosti, ili otpisuje direktno na teret rashoda.

Rashodi ispravke i otpisa potraživanja se prikazuju u okviru ostalih rashoda.

Povećanje potraživanja za iznos pripisanih kamata, priznaje se ako je zasnovano na sudskoj presudi.

3.8. Vremenska razgraničenja

Na teret rashoda obračunskog perioda u korist PVR, evidentiraju se troškovi za koje u momentu priznavanja ne postoji odgovarajuća knjigovodstvena isprava da bi se priznali kao obaveza. Kada se pribavi adekvatna dokumentacija, vremenska razgraničenja se ukidaju u korist računa obaveza. Prihodi koji ne ispunjavaju uslove priznavanja u tekućem obračunskom periodu odgađaju se preko računa vremenskih razgraničenja za buduće periode.

3.9. *Primanja zaposlenih*

U skladu sa domicilnim propisima, Društve je u obavezi da plaća doprinose iz bruto plata zaposlenih, državnim fondovima, kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze podrazumijevaju poreze i doprinose obračunate na teret bruto plata zaposlenih koje je poslodavac dužan platiti prilikom isplate neto primanja.

4. PRIHODI**4.1. POSLOVNI PRIHODI**

<i>Opis</i>	<i>2013.</i>	<i>2012.</i>
Prihodi od prodaje učinaka u zemlji	752.413	927.340
Ostali poslovni prihodi	597.265	604.942
Ukupno poslovni prihodi	1.349.678	1.532.282

Prihodi od prodaje učinaka predstavljaju prihode od usluga hotelskog smještaja i pratećih usluga.

Ostali poslovni prihodi se odnose na prihode davanja poslovnih prostorija u zakup. Ovi prihodi su prezentovani na bazi fakturisane realizacije, umanjene za odobrene popuste, rabate i poreze.

4.2. FINANSIJSKI PRIHODI

<i>Opis</i>	<i>2013.</i>	<i>2012.</i>
Prihodi od kamata	215.596	223.954
Pozitivne kursne razlike	50	116
Ostali finansijski prihodi	75.030	46.159
Ukupno finansijski prihodi	290.676	270.229

Prihodi od kamata se odnose na kamate na sredstva oročena kod poslovnih banaka.

Ostali finansijski prihodi se odnose na fakturisane naknade troškova zakupcima poslovnih prostora.

4.3. OSTALI PRIHODI

<i>Opis</i>	<i>2013.</i>	<i>2012.</i>
Dobici po osnovu prodaje učešća i HOV	1.564	14.173
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	50.000	295.608
Ukupno ostali prihodi	51.564	309.781

Dobici od prodaje HOV se odnose na dobitke od prodaje obveznica, a prihodi od ukidanja rezervisanja se odnose na ukidanje dijela rezervisanja za sudske sporove prema odluci rukovodstva.

5. RASHODI**5.1. POSLOVNI RASHODI**

<i>Opis</i>	<i>2013.</i>	<i>2012.</i>
Nabavna vrijednost prodane robe	7.601	6.942
<i>Troškovi materijala i energije</i>	209.018	256.969
<i>Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada</i>	520.716	565.927
<i>Ostali lični rashodi</i>		
Troškovi zarada i ostali lični rashodi	520.716	565.927
Troškovi proizvodnih usluga	102.716	200.475
<i>Troškovi amortizacije</i>	122.145	137.178
<i>Troškovi rezervisanja</i>	-	-
Troškovi amortizacije i rezervisanja	122.145	137.178
Nematerijalni troškovi	85.672	133.448
Troškovi poreza	33.559	38.842
Troškovi doprinosa	-	-
Ukupno poslovni rashodi	1.081.427	1.339.781

Troškovi materijala i energije se odnose na troškove doručka , konzumaciju jela i pića gostiju, nabavku materijala , sitnog inventara i ostalog materijala, troškove goriva i lož ulja , troškove električne energije i troškove vode .

Troškovi bruto zarada obuhvataju troškove neto zarada i ostalih naknada zaposlenima prema Ugovorima o radu, te poreze i doprinose prema zakonodavstvu RS.

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na usluge održavanja , ptt usluge i troškove reklame i propagande, troškove po ugovoru o alotmanskom zakupu smještajnih kapaciteta i troškove ostalih usluga .

Nematerijalni troškovi se odnose na troškove naknada , reprezentacije , premije osiguranja , platnog prometa , troškove boravišne takse i ostale nematerijalne troškove .

Troškovi poreza i doprinosa se odnose na troškove komunalne i republičke takse , protivpožarne naknade i naknade za šume i ostale poreze i naknade .

5.2. OSTALI RASHODI

<i>Opis</i>	<i>2013.</i>	<i>2012.</i>
Prodaja učešća u kapitalu i dugoročnih hov	18.890	1.531
Rash. po osnovu ispr.vrijednosti i otpisa potraživanja		186.623
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	12.224	-
Ukupno ostali rashodi	31.114	188.154

6. REZULTAT POSLOVANJA

Opis	2013	2012.
<i>Poslovni prihodi</i>	1.349.678	1.532.282
<i>Poslovni rashodi</i>	1.081.427	1.339.781
Poslovni dobitak (gubitak)	268.251	192.501
<i>Finansijski prihodi</i>	290.676	270.229
<i>Finansijski rashodi</i>	316	201
Neto efekat finansiranja	290.360	270.028
<i>Ostali prihodi</i>	51.564	309.781
<i>Ostali rashodi</i>	31.114	188.154
Efekat ostalih prihoda i rashoda	20.450	121.627
Efekat prihoda i rashoda od usklađivanja imovine	-	8.268
Bruto dobitak (gubitak) perioda	579.061	592.424
<i>Umanjenja poreske osnovice</i>	(182.531)	(24.544)
<i>Povećanja poreske osnovice</i>	-	-
Efekat usklađivanja	(182.531)	(24.544)
Osnovica za obračun poreza na dobit	396.530	567.880
Porez na dobit 10%	(39.653)	(56.788)
Neto rezultat perioda	539.408	535.636

7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>					
Stanje na dan 31.12.2012.	1.289.780	7.090.291	648.912	2.197.097	11.226.080
Nabavka 2013.	-	79.158	35.197	8.140	122.495
Aktiviranje sredstava					-
Prodaja i rashodovanje 2013.	-		(121.257)		(121.257)
Stanje na dan 31.12.2013.	1.289.780	7.169.449	562.852	2.205.237	11.227.318
<i>Ispravka vrijednosti</i>					
Stanje na dan 31.12.2012.	-	1.437.799	580.603		2.018.402
Amortizacija 2013.	-	97.276	24.869	-	122.145
Prodaja i rashodovanje 2013.	-		(121.257)	-	(121.257)
Stanje na dan 31.12.2013.	-	1.535.075	484.215	-	2.019.290
<i>Sadašnja vrijednost</i>					
Stanje na dan 31.12.2012.	1.289.780	5.652.493	68.309	-	9.207.678
Stanje na dan 31.12.2013.	1.289.780	5.634.375	78.637	2.205.237	9.208.028

Građevinski objekti i zemljište se odnose na zgradu hotela „Palas“ i pripadajuće građevinsko zemljište.

Posljednja procjena vrijednosti objekata, zemljišta i opreme, od strane sudskog vještaka, izvršena je 30.09.2003. godine.

Otuđenje opreme i inventara se odnosi na rashodovanje u potpunosti otpisanog sitnog inventara u upotrebi.

Osnovna sredstva u pripremi se odnose na izgradnju nove zgrade hotela i ulaganja u rekonstrukciju podrumskih prostorija hotela.

8. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Opis	Stanje 31.12.2013.	Stanje 31.12.2012.
Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	2.351	117.781
Ukupno dugoročni finansijski plasmani	2.351	117.781

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na finansijska sredstva (obveznice) RSOD-OA koje se drže do roka dospijeca.

9. ZALIHE

Zalihe na dan 31.12.2013. godine se odnose na zalihe goriva u rezervoaru, zalihe u frigo barovima, ekonomatu i potrošnog materijala.

10. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

Opis	Stanje 31.12.2013.	Stanje 31.12.2012.
<i>Potraživanja od kupaca u zemlji</i>	144.735	329.764
<i>IV potraživanja od kupaca u zemlji</i>	(17.896)	(132.156)
Potraživanja od kupaca u zemlji - neto	126.839	197.608
<i>Potraživanja od kupaca u inostranstvu</i>	8.859	7.929
<i>IV potraživanja od kupaca u inostranstvu</i>	(4.988)	(4.988)
Potraživanja od kupaca u inostranstvu - neto	3.871	2.941
Potraživanja iz specifičnih poslova		
Druga kratkoročna potraživanja	775.511	17.926
IV Drugih kratkoročnih potraživanja	(114.260)	
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	4.000.000	4.929.500
Ukupno kratkoročna potraživanja	4.791.961	5.147.976

Najveći dio potraživanja od kupaca u zemlji se odnosi na:

Naziv kupca		Stanje	IV Potraživanja	Neto stanje
		31.12.2013.	31.12.2013.	31.12.2013.
Akademija umjetnosti	Banja Luka	2.043		2.043
ATV	Banja Luka	423		423
Balkan film	Banja Luka	1.444		1.444
Council of Europe in BiH	Sarajevo	2.908		2.908
Krajina klas	Banja Luka	3.081		3.081
Narodno pozorište	Banja Luka	4.022		4.022
Narodno pozorište	Sarajevo	16.659		16.659
UKL Tuzla trading	Tuzla	3.688	3.688	0
Teatar za	Banja Luka	4.481	4.481	0
Telekom RS	Banja Luka	3.812		3.812
Foto Japan	Banja Luka	3.106		3.106
Klinički centar	Banja Luka	3.046		3.046
Laonardo 1 sp	Banja Luka	27.814		27.814
Zavod za izgradnju	Banja Luka	5.923		5.923
Ostali kupci u zemlji		62.285	9.727	52.558
UKUPNO:		144.735	17.896	126.839
Kupi u inostranstvu				
Globus d.o.o. Maribor	Maribor	1.675	1.675	0
Evropska ekspertska grupa	Beograd	1.654	1.654	0
Delta vivas	Beograd	1.088	1.088	0
Ostali kupci u inostranstvu		4.442	571	3.871
UKUPNO:		8.859	4.988	3.871
Potraživanja od CER Prnjavor u stačajnom postupku	Prnjavor	751.030	114.260	636.770
Potraživanja za refundaciju bolovanja, kamate za XII/13, povrat pl.akcize na lož ulje - UIO		20.550		20.550
Potraživanja od TO Banja Luka		3.931		3.931
Kratkoročno oročena novčana sredstva		4.000.000		
SVEUKUPNO		4.929.105	137.144	4.791.961

Kratkoročni finansijski plasmani (4.000.000 KM) obuhvataju kratkoročno oročena novčana sredstva kod banaka i to:

Banka	Iznos	Datum oročenja	Period	Godišnja kam. stopa
Unicredit banka Banja Luka	1.350.000	28.11.2012	24 mjeseca	4,80%
Sberbanka Banja Luka	1.000.000	27.12.2013	13 mjeseci	3,80%
Nova Banka Banja Luka	650.000	03.01.2014	13 mjeseci	3,60%
MF banka Banja Luka	1.000.000	03.01.2014	13 mjeseci	4,55%
UKUPNO	4.000.000		Prosječna k.stopa	4,19%

11. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2013.</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>
Gotovina na žiro - računima	147.345	600.089
Gotovina u blagajni	217	16.698
Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina	147.562	616.787

12. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Najveći dio aktivnih vremenskih razgraničenja predstavljaju avansne fakture po osnovu avansa uplaćenih od strane zakupaca.

13. KAPITAL

Osnovni kapital Društva na dan 31.12.2013. godine iznosi 12.058.902 KM i sastoji se od isto toliko emitovanih akcija nominalne vrijednosti 1 KM.

Struktura kapitala, prema izvještaju CRHOV, na dan 31.12.2013. godine je sljedeća:

<i>Ime i prezime / Naziv akcionara</i>	<i>Broj akcija</i>	<i>Procenat vlasništva</i>
I.F. PROPERTY INVEST LIMITED	4.999.983	41,463%
ASSET INVESTMENT N.V. CURACAO,AN	2.960.460	24,550%
ZEPTEK FOND AD BANJA LUKA	1.340.950	11,120%
NISICOMIR LIMITED	1.082.889	8,980%
PREF AD BANJA LUKA	705.446	5,850%
Ostali akcionari	969.174	8,037%
Ukupno	12.058.902	100%

Akcijama se trguje na Banjalučkoj Berzi, pod oznakom HPAL-R-A, posljednje trgovanje ovom hartijom u 2012. godini vršeno je 09.04.2012. godine, po cijeni od 1,00 KM po akciji, a u 2013. godini 23.12.2013.godine po cijeni od 0,96 KM za jednu akciju.

Struktura kapitala na dan 31.12.2013. godine je data u sljedećoj tabeli:

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2013.</i>
Akcijski kapital	12.058.902
Emisiona premija	6.990
<i>Zakonske rezerve</i>	265.486
Ukupno rezerve	265.486
<i>Neraspoređeni dobitak ranijih godina</i>	938.942
<i>Neraspoređeni dobitak tekuće godine</i>	539.408
Neraspoređeni dobitak	1.478.350
Ukupno kapital	13.809.728

U toku 2013. godine, na osnovu Odluke Skupštine akcionara, izvršen je raspored neto dobiti ostvarene zaključno sa 2010. godinom.

14. DUGOROČNA REZERVISANJA

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2013.</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>
Ostala dugoročna rezervisanja	135.775	295.608
Ukupno dugoročna rezervisanja	135.775	295.608

Dugoročna rezervisanja se u cjelosti odnose na rezervisanja za sanaciju štete korisnicima lokala, koja je nastala na građevinskom objektu hotela prilikom izgradnje Trga Krajine.

Korisnici lokala su po osnovu zaključenih ugovora o udruživanju sredstava pokrenuli sudske sporove za nadonaku štete.

Procjene rukovodstva su da izdaci po osnovu sudskih sporova neće premašiti iznose rezervisanih sredstava, radi čega je u 2013. godini došlo do smanjenja rezervisanja.

15. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze (36.100 KM) se u potpunosti odnose na obaveze prema dugoročnom kreditu Vlade RS (31.12.2008. godine 506.100 KM).

Kredit je odobren 13.11.1998. godine, na iznos od 600.000 DEM, uz rok vraćanja od od šest mjeseci i kamatnu stopu od 2% na godišnjem nivou.

Ministarstvo finansija Republike Srpske je 19.12.2002. godine donijelo Rješenje o reprogramiranju obaveza broj 04-09-3784/02, kojim se obaveze reprogramiraju na period od 5 godina, uz grejs period do 30.06.2004. godine.

Kao obezbjeđenje vraćanja kredita upisano je založno pravo na nekretninama.

U 2013. godini kredit je isplaćen u cjelosti.

16. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE I DOBAVLJAČI

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2013.</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	19.161	12.201
Ostali dobavljači u zemlji	55.644	49.520
Ukupno dobavljači i primljeni avansi	74.805	61.721

Najveći dio primljenih avansa se odnosi na unaprijed uplaćena novčana sredstva od „Krajina klas „ Banja Luka (10.000 KM) i Leonardo 1 s.p. (6.960 KM) kao depozit radi obezbjeđenja plaćanja zakupnine.

Najznačajnije obaveze prema sljedećim dobavljačima su:

<i>Naziv dobavljača</i>		<i>Saldo 31.12.2013.</i>
Nestro petrol	Banja Luka	748
Elektrokrajina	Banja Luka	13.531
Vodovod	Banja Luka	2.067
Bond	Banja Luka	1.451
Grad Banja Luka – komunalna naknada	Banja Luka	1.491
CRHOV	Banja Luka	1.116
Laonardo 1 SP	Banja Luka	16.944
RTVRS	Banja Luka	107
Svetinja	Banja Luka	1.170
Nezavisne novine	Banja Luka	2.214
Veki trade	Banja Luka	1.674
Ostali dobavljači u zemlji		13.131
UKUPNO:		55.644

17. OBAVEZE POREZE, DOPRINOSE I OSTALE OBAVEZE

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2013.</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>
Porez na dodatu vrijednost	16.087	17.584
Obaveze za porez na dobitak	21.307	47.030
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažb.	931	1.195
Obaveze za dividende	115.680	
Odložene poreske obaveze		6.247
Obaveze za poreze i doprinose	154.005	72.056

18. POVEZANE STRANE

HUTP „CER“ a.d. Prnjavor

Akcionar hotela „Palas“ a.d. Banja Luka, investicioni fond „Asset Investment n.v.“ Willemstad, Holandski Antili, koji je vlasnik 24,54% akcija hotela „Palas“ je, istovremeno“ i akcionar HUTP „Cer“ a.d. Prnjavor, sa 22,19% akcija.

Tokom 2013. godine nad HUTP „Cer“ a.d. Prnjavor je pokrenut stečajni postupak u kojem je društvo prijavilo svoja ukupna potraživanja u iznosu od 751.029,78 KM uvećano za zakonsku zateznu kamatu u iznosu od 77.978,12 KM. Na ročištu koje je održano 12.02.2014. godine stečajni upravitelj se nije izjasnio u pogledu priznavanja prijavljenih potraživanja.

19. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

Nakon datuma bilansa nije bilo događaja koji bi značajnije uticali na poslovanje Društva.

20. SUDSKI SPOROVİ

Zaključno sa 31.12.2013. godine, Društvo je pokrenulo sudske postupke radi naplate potraživanja i naknade štete:

1. Tuženi: Mesna industrija Čolović radi duga 6.328,69 KM i troškova parničnog postupka 1.248,50 KM. Nad tuženim je tokom 2010.godine pokrenut stečajni postupak.
2. Tuženi: Mesna industrija Čolović radi duga 1.892,00 KM i troškova parničnog postupka 1.590,00 KM. Nad tuženim je tokom 2010.godine pokrenut stečajni postupak.
3. Tuženi: Zanatsko preduzetnička komora RS radi isplate duga od 2.227,20 KM. Rješenje o izvršenju je u fazi realizacije.
4. Tuženi: Feralex Gradiška radi duga od 742,00 KM. Rješenje o izvršenju je u fazi realizacije.
5. Tuženi: SKK Banjalučka pivara Banja Luka radi duga 2.995,60 KM. Rješenje o izvršenju je u fazi realizacije.
6. Tužena: Čerčić Jadranka radi protivizvršenja i naplate isplaćenih troškova po presudi Vrhovnog suda RS

Zaključno sa 31.12.2013. godine, protiv Društva su pokrenuti sljedeći sudski postupci radi naplate potraživanja i naknade štete:

1. Tužilac Nataša Sladojević, tuženi hotel „Palas“ a.d. Banja Luka. Predmet spora: Raskid Ugovora o udruživanju sredstava iz 1987. godine i naknada štete u iznosu od 121.000 KM. Odgovor na tužbu izjavljen 15.07.2009. godine. 24.03.2010. godine održana glavna rasprava, Sud je donio rješenje o prekidu postupka do okončanja upravnog spora.
2. Tužilac Vanja Kragulj, tuženi hotel „Palas“. Predmet spora: Raskid Ugovora o udruživanju sredstava iz 1987. godine i naknada štete u iznosu od 100.000 KM. Odgovor na tužbu izjavljen 06.03.2009. godine. Postupak je na Vrhovnom sudu po osnovu zahtjeva tužiteljice za reviziju.
3. Tužilac: Agatić Ankica – pokrenut postupak za poništenja presuda kod Vrhovnog suda, očekuje se isti ishod kao u slučaju Čerčić.

Društvo je izvršilo rezervisanja po osnovu tužbenih zahtjeva za raskid ugovora o udruživanju sredstava i za nadoknadu štete .

21. STALNOST POSLOVANJA

Sagledavajući sveukupnu situaciju u okruženju, aktivnosti koje obavlja Društvo, postojanost tekućih ugovora i rezultate poslovanja, nisu uočene promjene koje bi dovele u pitanje nastavak poslovanja Društva u budućim periodima.

Potvrđeno od strane:

Hotel „PALAS“ a.d.

BANJA LUKA

Direktor

Milka Lukić