

**Finansijski izvještaji za 2019. godinu i
Izveštaj nezavisnog revizora**

„HOTEL PRIJEDOR” A.D. PRIJEDOR

SADRŽAJ

MIŠLJENJE OVLAŠĆENOG REVIZORA.....	1
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	4
OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	8
OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	8
ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	8
ZNAČAJNE RAČUNOVODSVENE PROCJENE.....	11
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	13

SKUPŠTINI DRUŠTVA „HOTEL PRIJEDOR“ A.D. PRIJEDOR IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Obavili smo reviziju pojedinačnih finansijskih izvještaja Društva „HOTEL PRIJEDOR“ a.d. Prijedor (u daljem tekstu “Društvo”) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2019. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji **istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembar 2019. godine, kao i rezultate njenog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i važećim računovodstvenim propisima u Republici Srpskoj.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku našeg izvještaja *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Ustanovu u skladu sa *Kodeksom etike za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo i druge naše etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Ključna pitanja revizije

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, kada je to primjenljivo, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i korišćenje računovodstvene osnove stalnosti poslovanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Odgovornost revizora

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i da izdamo izvještaj revizora koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa MSR uvijek otkriti materijalno značajan pogrešan iskaz kada on postoji. Pogrešni iskazi mogu nastati usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko se može u razumnoj mjeri očekivati da oni, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MSR, mi koristimo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilaženje interne kontrole.
- Sagledavamo interne kontrole koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva. Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i, da li, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Ustanove da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, mi smo u obavezi da skrenemo pažnju u našem izvještaju revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prozrokovati da Ustanova prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Dajemo ocjenu opšte prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže istinita i objektivna prezentacija.

Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje identifikujemo tokom naše revizije.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Odgovornost revizora (nastavak)

Takođe obezbjeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koje se u razumnoj mjeri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost, i, gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite. Od pitanja saopštenih licima ovlašćenim za upravljanje, određujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i, shodno tome, predstavljaju ključna pitanja revizije.

Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju revizora, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjem ili, kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

Partner angažovanja u reviziji čije je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Lužija Bojan.

Banja Luka, 30.06.2020. godine



Lužija Bojan
Ovlašćeni revizor

HOTEL PRIJEDOR A.D.**BILANS STANJA**
Na dan 31. decembra 2019. godine

POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
AKTIVA		
STALNA IMOVINA	2.906.638	3.053.531
Zemljište	826.734	826.734
Građevinski objekti	2.017.694	2.154.941
Postrojenja i oprema	61.710	71.356
Sredstva kulture	500	500
TEKUĆA IMOVINA	1.508.688	1.032.506
Zalihe	29.000	30.465
Dati avansi	60.346	22.632
Kupci u zemlji	259.206	154.623
Kupci iz inostranstva	794	1.052
Druga kratkoročna potraživanja	42.450	41.315
Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	415.255	
Gotovina	701.637	782.419
POSLOVNA AKTIVA	4.415.326	4.086.037
PASIVA		
KAPITAL	3.028.278	2.726.165
Akcijski kapital	2.500.423	2.500.423
Neraspoređeni dobitak	556.763	254.650
Gubitak do visine kapitala	28.908	28.908
OBAVEZE	1.387.048	1.359.872
DUGOROČNE OBAVEZE	100.000	100.000
KRATKOROČNE OBAVEZE	1.287.048	1.259.872
POSLOVNA PASIVA	4.415.326	4.086.037

HOTEL PRIJEDOR A.D.**BILANS USPJEHA
u periodu od 01.01. -31.12.2019 .godine**

POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
POSLOVNI PRIHODI	1.435.214	1.539.776
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	152.695	192.191
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	742.395	829.024
Ostali poslovni prihodi	540.124	518.561
POSLOVNI RASHODI	1.106.651	1.252.445
Nabavna vrijednost prodate robe	68.666	46.382
Troškovi materijala	267.401	329.042
Tr.zarada, nakn. zarada i ostal. ličnih rashoda	311.970	329.802
Troškovi proizvodnih usluga	228.671	324.810
Troškovi amortizacije	154.172	153.925
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	50.230	39.766
Troškovi poreza	25.273	28.458
Troškovi doprinosa	268	260
POSLOVNI DOBITAK	328.563	287.331
FINANSIJSKI PRIHODI	3.757	4.600
FINANSIJSKI RASHODI	128	10.653
DOBITAK (GUBITAK) REDOVNE AKTIVNOSTI	332.192	281.278
OSTALI PRIHODI	6.197	2.789
OSTALI RASHODI	2.709	1.122
DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA	335.680	282.945
Poreski rashodi perioda		
NETO DOBITAK (GUBITAK) U OBR. PERIODU	335.680	282.945

HOTEL PRIJEDOR A.D.**KONSOLIDOVANI BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine**

POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.330.891	1.636.487
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	1.320.482	1.625.738
Prilivi od premija subvencija i dotacija	10.409	6.209
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		4.540
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	996.418	1.488.702
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	414.637	864.628
Odl. po osn.isplata zar. nakn.zar.i os. ličnih rashoda	337.676	319.389
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	32	10.653
Odlivi po osnovu poreza na dobit	34.804	28.294
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	209.269	265.738
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	334.473	147.785
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	415.255	
Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	415.255	
Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja		
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	415.255	
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	1.330.891	1.636.487
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	1.411.673	1.488.702
NETO PRILIV GOTOVINE		147.785
NETO ODLIV GOTOVINE	80.782	
GOTOVINA NA POČ. OBRAČ. PERIODA	782.419	634.634
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA	701.637	782.419

HOTEL PRIJEDOR A.D.

KONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
Za period koji se završava na dan 31.12.2019. godine

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	Udjeli u doo	Ostale rezerve	Akumulisani neraspoređeni dobitak	UKUPNO
Stanje na dan 31.12.2018/01.01.2019. godine	2.500.423		255.742	2.726.165
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha			302.113	302.113
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele kapitala				
Stanje na dan 31.12.2019. godine	2.500.423		527.855	3.028.278

1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Naziv Društva: Hotel Prijedor a.d.
Sjedište: Srpskih velikana 14, Prijedor
JIB: 4400714660007
Matični broj: 01186531
Šifra djelatnosti: 55.10 , Hoteli i sličan smještaj
Direktor Društva: Stjepanović Aleksandar

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

2.1. Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju finansijske izvještaje Društva i sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja - (MSFI).

2.2. Osnove vrednovanja

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni po načelu nabavne vrijednosti (istorijskog troška), osim za revalorizaciju određenih finansijskih instrumenata, hartija od vrijednosti raspoloživih za prodaju koji su vrednovani po fer vrijednosti, kao što je objašnjeno u računovodstvenim politikama za finansijske instrumente. Istorijski trošak je generalno zasnovan na fer vrijednosti naknade plaćene u zamjenu za robu i usluge. Fer vrijednost je cijena koju bi primili od prodaje imovine ili platili za prenos obaveza u uobičajenoj transakciji između tržišnih učesnika na dan vrednovanja, bez obzira da li je ta cijena direktno provjerljiva ili procijenjena korišćenjem drugih tehnika vrednovanja. Prilikom procjenjivanja fer vrijednosti imovine ili obaveza, Društvo uzima u obzir one karakteristike imovine ili obaveza koje bi uzeli u obzir i drugi učesnici na tržištu prilikom određivanja cijene imovine ili obaveza na datum vrednovanja

2.3. Funkcionalna valuta i valuta prezentacija

Iznosi u priloženim nekonsolidovanim finansijskim izvještajima su izraženi u Konvertibilnim markama (KM) koja predstavlja funkcionalnu i zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi

Prihodi od prodaje se iskazuju po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za popuste i porez na dodatu vrijednost. Prihodi se evidentiraju u trenutku pružanja usluge ili prodaje robe. Prihod od kamata knjiži se na obračunskoj osnovi u skladu s neotplaćenom glavnicom po efektivnoj kamatnoj stopi.

Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju po ceni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj ceni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj ceni,
- promjena vrijednosti investicionih nekretnina
- promjena vrijednosti biološke imovine,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namenjenih izvora i drugi slični prihodi,

- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, prihodi iz namijenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi.

Finansijske prihode čine: finansijski prihodi od povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, prihodi od pozitivnih kursnih razlika, prihodi po osnovu efekata valutne klauzule, prihodi od učešća u dobitku od zajedničkih ulaganja i ostali finansijskih prihodi.

Ostale prihode čine: prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i ostali prihodi.

Dobici utvrđeni direktno u kapitalu su: dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju, dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski dobici od planova definisanih primanja, efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu.

3.2. Rashodi

Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja

Finansijske rashode čine: finansijski rashodi po osnovu odnosa sa povezanim pravnim licima, rashodi po osnovu kamata, rashodi po osnovu negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

Ostale rashode čine: rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i rashodi prihodi.

Gubici utvrđeni direktno u kapitalu su: gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski gubici od planova definisanih primanja, efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu.

3.3. Strane valute

Monetarna imovina i obaveze, denominovane u stranim valutama su preračunate u njihovu protivvrijednost u Konvertibilnim markama po zvaničnom kursu važećem na dan izvještaja o finansijskom položaju.

Nemonetarna imovina i obaveze denominovane u stranim valutama koje se mjere po fer vrijednosti preračunate su u njihovu protivvrijednost po zvaničnom kursu na dan transakcije.

Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u Konvertibilne marke po zvanično važećem kursu na dan svake promjene, a nastale pozitivne i negativne kursne razlike evidentiraju se u korist ili na teret izvještaja o dobitku i gubitku u okviru finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda

3.4. Porez na dobitak

Porez na dobitak obuhvata tekući porez na dobitak i odložene poreze na dobitak. Tekući i odloženi porez na dobitak se priznaju u izvještaju o dobitku i gubitku, osim ako nisu nastali iz poslovnih kombinacija ili stavki priznatih direktno u kapitalu, odnosno u ostalom ukupnom rezultatu.

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom, koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporezivi dobitak od kojeg se prenijeti poreski gubitak i krediti mogu umanjiti.

3.5. Nekretnine i oprema

Pod nekretninama i opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine. Nekretnine i oprema su iskazani po nabavnoj vrijednosti i umanjeni za ispravku vrijednosti i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrijednosti.

Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrijednost umanjena je za sve primljene popuste i/ili rabate. Nabavna vrijednost izgrađenih nekretnina i opreme je njihova nabavna vrijednost na datum kada su izgradnja ili razvoj završeni.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom rashodovanja ili prodaje nekretnina i opreme, iskazuju se u izvještaju o dobitku i gubitku kao dio ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda.

Adaptacije, obnavljanja i popravke koje produžavaju vijek korištenja sredstva, uvećavaju vrijednost osnovnog sredstva. Opravke i održavanja se evidentiraju na teret tekućeg obračunskog perioda i prikazuju kao troškovi poslovanja.

3.6. Amortizacija

Stopa amortizacije se utvrđuje na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina i opreme.

Stopa amortizacije koja se primjenjuje na neko sredstvo preispituje se najmanje na kraju svake poslovne godine i, ako postoje značajne promjene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se mijenja kako bi se odrazila promijenjena dinamika. Takva promjena se evidentira kao promjena računovodstvene procjene u skladu sa MSFI/MRS. Menadžment Društva dostavlja svaku promjenu stopa amortizacije za grupu sredstava Upravnom odboru Društva na usvajanje.

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna vrijednost nematerijalnih ulaganja, nekretnina i opreme umanjena za procijenjeni eventualni ostatak vrijednosti. Amortizacija se obračunava primjenom proporcionalnog metoda.

3.7. Finansijska imovina

Dati krediti i potraživanja

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

Kredit i potraživanja vrednuju se po amortizovanom trošku, primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjeni za procijenjeno umanjenje vrijednosti. Prihod od kamate se priznaje primjenom efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje bi priznavanje prihoda bilo nematerijalno.

Potraživanja su prikazana po njihovoj nominalnoj vrijednosti, umanjenoj za ispravku vrijednosti nenaplativih potraživanja. Ispravka vrijednosti potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospjeća za plaćanje, što su, prema procjeni menadžmenta baziranoj na istorijskim dokazima o iznosu s tim u vezi nastalih gubitaka, potraživanja koja nisu naplaćena preko 60 dana.

Direktan otpis potraživanja se vrši u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Potraživanja koja su predmet kompenzacije se ispravljaju po neto principu.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti uključuju gotovinu u blagajni, depozite kod komercijalnih banaka, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti. **3.8. Zalihe**

Zalihe se evidentiraju po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je niža.

Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cijene za troškove prodaje. Vrijednost zaliha uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove. Alat i inventar se otpisuju 100% prilikom izdavanja u upotrebu. Vrijednost zaliha se utvrđuje na osnovu metoda prosječne nabavne cijene.

Zalihe materijala za vezane usluge se najvećim dijelom odnose na hardver nabavljene za prodaju kupcima u okviru posebnih prodajnih paketa.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost. Za oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima vrši se odgovarajuća ispravka vrijednosti, ili se u cjelosti otpisuju.

3.9. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze obuhvataju dugoročne obaveze (dugoročne kredite i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale obaveze. Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove koji se direktno mogu pripisati transakciji. Nakon početnog priznavanja, finansijske obaveze se mjere u iznosu po kome je obaveza početno priznata, umanjena za otplate glavnice, umanjena za bilo koji otpis odobren od strane povjerioca.

Finansijske obaveze su iskazane po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem efektivne kamatne stope. Obaveze po osnovu kamata na finansijske obaveze se evidentiraju na teret finansijskih rashoda u periodu na koji se odnose i prikazuju u okviru ostalih kratkoročnih obaveza.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispunji obavezu ili kada je obaveza plaćanja, predviđena ugovorom, ukinuta ili istekla.

3.10. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa koji stvaraju ekonomske dobiti biti potreban da se izmiri obaveza i kada se može pouzdano procijeniti iznos obaveze.

Rezervisanja se sastoje od rezervisanja za sudske sporove koji se vode protiv Društva, i određena su diskontovanjem budućih novčanih tokova koji odražavaju trenutno stanje na tržištu i specifičnih rizika koji se odnose na datu obavezu.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od menadžmenta korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja nekonsolidovanih finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda.

Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na istorijskim i ostalim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja nekonsolidovanih finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa. Osnovne pretpostavke koje se odnose na buduće događaje i ostale značajne izvore neizvjesnosti pri davanju procjene na dan izvještaja o finansijskom položaju, koje nose rizik sa mogućim ishodom u materijalno značajnim

korekcijama sadašnje vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini, predstavljene su u daljem tekstu:

4.1. Procijenjeni korisni vijek nekretnina, opreme i nematerijalne imovine

Određivanje korisnog vijeka nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja je zasnovano na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Stopa amortizacije koja se primjenjuje na neko sredstvo preispituje se najmanje na kraju svake poslovne godine i, ako postoje značajne promjene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se mijenja kako bi se odrazila promijenjena dinamika. Takva promjena se evidentira kao promjena računovodstvene procjene u skladu sa MRS/MSFI. Menadžment Društva dostavlja, svaku promjenu stopa amortizacije za grupu sredstava, Upravnom odboru Društva na usvajanje.

Usljed značajnosti stalnih sredstava u ukupnoj aktivni Društva, uticaj svake promjene u navedenim pretpostavkama može biti materijalno značajan na finansijski položaj Društva, kao i na rezultate njegovog poslovanja.

4.2. Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja je obračunata na osnovu procijenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupaca da ispune dospjele obaveze prema Društvu.

Procjena menadžmenta je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima kupaca i promjenama u uslovima prodaje, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

4.3. Rezervisanja

Generalno, rezervisanja su u značajnoj mjeri podložna procjenama. Društvo procjenjuje vjerovatnoću da se neželjeni slučajevi mogu dogoditi kao rezultat prošlih događaja, i ukoliko je vjerovatnoća veća od 50%, Društvo vrši rezervisanje iznosa koji je potreban da se izmiri obaveza.

4.4. Pravična (fer) vrijednost

Poslovna politika Društva je da objelodani informacije o pravičnoj vrijednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti.

U Republici Srpskoj ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrijednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta.

Menadžment Društva vrši procjenu rizika i, u slučajevima kada se ocijeni da vrijednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrijednosti.

Po mišljenju menadžmenta Društva, iznosi u ovim finansijskim izvještajima odražavaju vrijednost koja je, u datim okolnostima, najvjerodostojnija i najkorisnija za potrebe izvještavanja.

HOTEL PRIJEDOR A.D.

5. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

5.1. Nekretnine postrojenja i oprema

Opis	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašna vrijednost	Početno stanje
Zemljište	826.734		826.734	826.734
Građevinski objekti	4.574.902	2.557.208	2.017.694	2.154.941
Postrojenja i oprema	557.692	495.982	61.710	71.356
Ukupno	5.959.328	3.053.190	2.906.138	3.053.031

5.2. Zalihe i dati avansi

Opis	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
Materijal	17.576	8.878
Roba	11.424	21.587
I Zalihe, neto	29.000	30.465
Bruto dati avansi	60.346	22.632
Ispravka vrijednosti datih avansa		
II Dati avansi - ukupno	60.346	22.632
III Zalihe i dati avansi (I+II)	89.346	53.097

Materijal u skladištu se odnosi na hranu zaduženu u kuhinji hotela. Zalihe robe se odnose na robu u maloprodajnim mjestima i to: roba u šanku, roba u slastičarnici, roba na recepciji (suveniri).

5.3. Potraživanja od prodaje i druga kratkoročna potraživanja

Opis	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga kratkoročna potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na dan 31.12.2019	322.887	22.487	42.450	387.814
Ispravka vrijed. na dan 31.12.2019	63.663	21.701		85.364
Neto stanje				
31.12.2018. godine	154.623	1.052	41.315	196.990
31.12.2019. godine	259.215	786	42.450	302.450

Druga kratkoročna potraživanja odnose se na uplatu poreza po rješenju Poreske Uprave koje još nije pravosnažno.

HOTEL PRIJEDOR A.D.

5.4. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Opis	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
Poslovni račun – domaća valuta	637.649	727.697
Poslovni račun - strana valuta	62.019	42.927
Blagajna - domaća valuta	1.967	11.459
Blagajna- strana valuta	2	337
Gotovina -ukupno	701.637	782.420

5.5. Kapital

Opis	31. decembra 2018.	31. decembra 2018.
Akcijski kapital	2.500.423	2.500.423
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	254.650	
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	302.113	254.650
Gubitak ranijih godina	28.908	28.929
Kapital - ukupno	3.028.278	2.726.165

5.6. Dugoročne obaveze

Opis	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
Dugoročni krediti u zemlji	100.000	100.000
Dugoročne finansijske obaveze - ukupno	100.000	100.000

5.7. Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	257.323	257.323
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno	257.323	257.323

HOTEL PRIJEDOR A.D.

5.8. Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

Opis	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	7.312	7.487
Dobavljači povezana pravna lica	21.623	
Dobavljači u zemlji	165.217	150.346
Dobavljači u inostranstvu	129	
I Obaveze iz poslovanja - ukupno	194.281	157.833
Obaveze za neto zarade	255.687	246.956
Obaveze za porez na zarade	17.176	16.918
Obaveze za doprinose na zarade	229.845	230.515
Ostale obaveze za zarade		8.743
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno	502.707	503.132
Obaveze po osnovu kamata i rashoda finansiranja	210.037	210.037
Ostale obaveze prema zaposlenima	69.226	68.727
III Ostale obaveze - ukupno	279.263	278.764
IV Porez na dodatu vrijednost	20.156	17.954
V Obaveze za ostale poreze dop. i druge dažbine	10.336	12.572
VI Obaveze za porez na dobitak	14.174	28.294

5.9. Pasivna vremenska razgraničenja

Opis	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	8.808	4.000
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	8.808	4.000

5.10. Poslovni prihodi

Opis	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	152.695	192.191
Prihodi od prodaje učinaka	742.395	829.024
Prihodi od zakupnina	512.205	501.554
Prihodi od dotacija i refunadacija	10.409	6.209
Ostali poslovni prihodi	17.508	10.798
Poslovni prihodi - ukupno	1.435.214	1.539.776

HOTEL PRIJEDOR A.D.**5.11. Poslovni rashodi**

Opis	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
Nabavna vrijednost prodane robe	68.666	46.382
Nabavna vrijednost prodane robe -ukupno	68.666	46.382
Troškovi materijala za izradu učinaka	133.250	211.110
Troškovi režijskog materijala	60.783	53.696
Troškovi goriva i energije	73.368	64.236
Troškovi materijala - ukupno	267.401	329.042
Troškovi bruto zarada	268.440	261.905
Ostali lični rashodi	43.530	67.897
Troškovi bruto zarada i naknada zarada - ukupno	311.970	329.802
Troškovi usluga na izradi učinaka		5.877
Troškovi transportnih usluga	7.556	7.552
Troškovi usluga održavanja	18.612	108.048
Troškovi reklame i propagande	18.683	2.969
Troškovi ostalih usluga	183.819	200.264
Troškovi proizvodnih usluga - ukupno	228.670	324.810
Troškovi amortizacije	154.172	153.925
Troškovi neproizvodnih usluga	4.970	3.578
Troškovi reprezentacije	12.132	18.385
Troškovi premija osiguranja	3.068	3.214
Troškovi platnog prometa	3.946	3.259
Troškovi članarina	2.086	2.282
Ostali nematerijalni troškovi	24.027	9.047
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) - ukupno	50.230	39.766
Troškovi poreza	25.273	28.457
Troškovi doprinosa	268	260
Poslovni rashodi - ukupno	1.106.651	1.252.445

HOTEL PRIJEDOR A.D.

5.12. Finansijski prihodi

Opis	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
Pozitivne kursne razlike		11
Ostali finansijski prihodi	3.757	4.589
Finansijski prihodi - ukupno	3.757	4.600

5.13. Finansijski rashodi

Opis	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
Rashodi kamata	32	17.513
Negativne kursne razlike	96	43
Finansijski rashodi - ukupno	128	17.556

5.14. Ostali prihodi

Opis	31. decembra 2019	31. decembra 2018.
Viškovi izuzimajući zaliha učinaka	262	874
Naplaćena otpisana potraživanja	1.758	300
Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika		1.188
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	6	
Ostali prihodi -ukupno	2.026	2.362

5.15. Ostali rashodi

Opis	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava nekretnina i opreme	1.333	
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi		679
Ostali poslovni rashodi - ukupno	1.333	679

5.16. Sudski sporovi

Na dan bilansa Društvo nema otvorenih sudskih sporova

5.17. Događaji nakon datuma bilansa

Nakon datuma bilansa ne postoje događaji koji bi prouzrokovali korekciju finansijskih izvještaja, kao i događaji koji su materijalno značajni za objavljivanje u ovim izvještajima.

5.18. Stalnost poslovanja

Finansijski izvještaji Društva su sačinjeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

5.19. Povezana lica

Na dan bilansa Društvo ima obavezu po osnovu pozajmice prema vlasniku Marku Stjepanoviću u iznosu od 357.323 KM po osnovu glavnog duga i 162.952 KM po osnovu kamata. U toku 2019 godin nije bilo povrata po ovom osnovu.

Na dan bilansa Društvo je evidentiralo potraživanje od povezanog lica „Trgopromex“ doo u iznosu od 415.255 KM po osnovu Ugovora o kratkoročnom kreditu. Kredit je dat na period od 12 mjeseci uz godišnju kamatnu stopu od 2%