

**Финансијски извјештаји за 2023.годину
и извјештај независног ревизора
АД ОЛИМПИЈСКИ ЦЕНТАР „ЈАХОРИНА”**

Бања Лука, мај 2024. године

САДРЖАЈ

МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА.....	1
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ.....	7
ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ.....	12
ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА.....	13
ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ.....	13
ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ.....	17
ДОДАТНА ОБРАЗЛОЖЕЊА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	19

**АКЦИОНАРИМА И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ
ДРУШТВА ОЛИМПИЈСКОГ ЦЕНТРА ЈАХОРИНА**

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ОЛИМПИЈСКИ ЦЕНТАР „ЈАХОРИНА“ (у даљем тексту “Друштво”) који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2023. године, одговарајући биланс успеха, 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 2023. године, као и резултате његовог 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 Друштво у складу са Кодексом етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс), заједно са етичким захтјевима који су релевантни 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.

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

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	
Некретнине постројења и опрема Друштва на дан биланса износе 274.886.348 КМ са акумулираном исправком вриједношћу у износу од 25.746.834 КМ што чини око 86 % од укупне активе Друштва. У току године вриједност ове категорије имовине увећана је за нето износ од 65.217.444 КМ као резултат нових инвестиција. Због горе наведених чињеница вредновање некретнина постројења и опреме одабрано је као кључно питање у ревизији.	Извршили смо следеће ревизорске процедуре: • Упоредили смо почетна салда са подацима из претходне године, • упоредили смо податке из пратеће документације (помоћних књига) са главном књигом, • тестирање потпуности и тачности евидентирања сталних средстава и потпуности и тачности, евидентирања трошка амортизације провођењем аналитичких процедура и тестова детаља, • 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.

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Кључна питања ревизије (наставак)

Кључно питање ревизије	Одговарајућа ревизорска процедура
2. Дугорочне обавезе	
Укупне финансијске обавезе Друштва на дан биланса износе 196.905.008 КМ што чини 68 % укупних извора финансирања Друштва Због наведеног вредновање финансијских обавеза одабрано је као друго кључно питање у ревизији.	Извршили смо сљедеће ревизорске процедуре: • прегледали смо Уговоре и отплатне планове за сва дугорочна и краткорочна задужења, • провјерили смо усаглашеност на картицама са кредиторима, • послали смо независне конфирмације свим кредиторима • провјерили смо исправност књижења камата по основу дугорчних задужења
Кључно питање ревизије	Одговарајућа ревизорска процедура
3. Приходи од пружених услуга	
Због инхерентог ризика у вези са тачношћу исказаних прихода од продаје услуга који је резултат сложености информационих система и фрагментације продајних мјеста Друштва приходи од пружених услуга су изабрани као треће кључно питање у ревизији.	Извршили смо сљедеће ревизорске процедуре: • Процијенили смо најважније ИТ системе за евидентирање оствареног промета, те смо извршили тестирање релевантих контрола и процеса над преносом података у главну књигу. • Прегледали смо на бази узорка промете по продајним мјестима и упоредили га са одговарајућим евиденцијама главне књиге.

Остала питања

Укупне финансијске обавезе Друштва на дан извјештавања износе 196.905.008 КМ од чега 42.765.109 КМ доспијевају у периоду од 12 мјесеци. Друштво из прилива од редовног пословања није у могућности да сервисира текуће обавезе које су за 41.320.636 КМ веће од текуће имовине. Друштво је у извјештајном периоду оставило губитак из редовног пословања у износу од 4.541.515 КМ. Поменуте чињенице могу проузроковати материјално значајне неизвјесности у погледу наставка пословања Друштва са аспекта начела сталности.

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Остала питања (наставак)

Према изјави руководства сталност пословања није угрожено и у плану је да у току 2024. године Друштво изврши повећање капитала емитовањем редовних акција у износу од 29.000.000 КМ. Прикупљена средства биће искориштена за измирење дијела краткорочних финансијских обавеза. У наредном периоду очекује се и повећање пословних прихода као резултат стављања у функцију ски центра Игришта у чију изградњу су уложена значајна кредитна средства.

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 примјенљиво, 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.

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Одговорност ревизора (наставак)

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 услед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбиједите основу за наше мишљење. Ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог услед криминалне радње је већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог услед 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 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.

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Одговорност ревизора (наставак)

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, Пале, 13.05.2024. године



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



БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31.12.2023. године

Опис	Текућа година			Претходна година
	Бруто	Исправка вриједности	Нето	
АКТИВА				
Стална средства	275.162.875	25.921.945	249.240.930	184.021.339
Нематеријална средства	241.335	173.411	67.924	52.836
Некретнине, постројења и опрема	274.886.348	25.746.834	249.139.514	183.922.070
Биолошка средства	27.500	1.700	25.800	26.400
Дугорочни финансијски пласмани	7.692		7.692	20.033
Текућа средства	39.857.868	1.442.978	38.414.890	57.682.170
Залихе и дати аванси	4.250.538	1.328.811	2.921.727	2.331.171
Краткорочна потраживања	610.008	114.167	495.841	377.771
Краткорочни финансијски пласмани	1.295.404		1.295.404	3.183
Готовински еквиваленти и готовина	2.077.481		2.077.481	41.551.487
Порез на додатну вриједност	1.115.385		1.115.385	1.448.881
Краткорочна разграничења	30.509.052		30.509.052	11.969.677
Билансна актива	315.020.743	27.364.923	287.655.820	241.703.509
Ванбилансана актива	85.887		85.887	85.887
ПАСИВА				
Капитал			41.151.010	36.096.139
Акцијски капитал			32.504.292	32.504.292
Емисиони губитак				
Законске резерве			3.250.429	3.250.429
Ревалоризационе резерве			4.670.050	
Нераспоређена добит ранијих година			341.418	
Нераспоређена добит текуће године			384.821	341.418
Губитак ранијих година				
Дугорочне обавезе и резервисања			169.691.011	180.556.282
Дугорочни кредити у земљи			131.525.825	139.700.392
Обавезе по емитованим дужничким инструментима			22.566.505	24.961.702
Дугорочне обавезе по лизингу			38.569	69.896
Разграничени приходи и донације			15.560.112	15.824.292
Краткорочне обавезе			76.813.799	25.051.088
Краткорочне финансијске обавезе			42.765.109	11.421.014
Добављачи и примљени аванси			7.601.740	6.377.890
Обавезе за плате и накнаде плата			599.405	457.810
Остале обавезе			27.804	18.261
Порез на додату вриједност			43.758	13.158
Обавезе за остале порезе и доприносе			18.768	10.520

АД Олимпијски центар „Јахорина“ Пале

Обавезе за порез на добит			5.711	34.293
Kratkoročna razgraničenja			25.751.504	6.718.142
Билансна пасива			287.655.820	241.703.509
Ванбилансна пасива			85.887	85.887

БИЛАНС УСПЈЕХА
(Извјештај о укупном резултату у периоду)
за период 01.01.2023. – 31.12.2023. године

Опис	Текућа година	Претходна година
Пословни приходи	20.391.313	20.108.571
Приходи од продаје робе	1.103.680	1.095.591
Приходи од пружених услуга	15.923.273	16.414.288
Остали пословни приходи	3.364.360	2.598.692
Пословни Расходи	20.208.785	16.263.712
Набавна вриједност продате робе	506.417	411.480
Трошкови материјала	530.245	617.345
Трошкови горива и енергије	1.459.039	1.212.766
Трошкови плата, накнада плата и ост. личних примања	6.605.766	5.245.387
Трошкови производних услуга	3.947.768	3.889.574
Трошкови амортизације и резервисња	6.175.430	3.941.328
Нематеријлни трошкови (без пореза и доприноса)	891.686	860.380
Трошкови пореза	79.973	75.485
Трошкови доприноса	12.461	9.967
Пословни добитак (губитак)	182.528	3.844.859
Финансијски приходи	196	5.687
Финансијски расходи	4.724.239	4.062.247
Добитак (губитак) редовне активности	-4.541.515	-211.701
Остали приходи и добици	5.097.703	734.319
Остали расходи и губици	164.443	138.433
Добит. (губит.) по основу осталих прих. и расх.	4.933.260	595.886
УКУПНИ ПРИХОДИ	25.489.212	20.848.577
УКУПНИ РАСХОДИ	25.097.467	20.464.392
Добит (губитак) прије опорезивања	391.745	384.185
Текући и одложени порез на добит	6.924	42.767
НЕТО ДОБИТ И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА	384.821	341.418

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
(Извјештај о токовима готовине)
за период од 01.01.2023. – 31.12.2023. године

Опис	Текућа година	Претходна година
Токови готовине из пословних активности		
Приливи готовине из пословних активности	29.883.693	30.796.742
Приливи од купаца и примљени аванси у земљи	18.510.375	19.523.732
Приливи од купаца и примљени аванси у иностранству	1.131.986	991.048
Приливи од премија субвенција и дотација	2.071.200	3.363.559
Остали приливи из пословних активности	8.170.132	6.918.403
Одливи готовине из пословних активности	26.273.790	5.712.185
Одливи по основу исплата добављачима и дати ав. у земљи	6.657.629	7.936.910
Одливи по основу исплата добављачима и дати ав. у иностранству	998.900	
Одливи по основу плаћених камата	9.818.723	4.323.843
Одливи по основу исплата плата, накнада плата и ост. личних расхода	6.593.805	5.481.132
Одливи по основу пореза на добит	35.506	
Остали одливи из пословних активности	2.169.227	3.634.383
Нето прилив (одлив) готовине из пословних активности	3.609.903	1.226.128
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи готовине из активности инвестирања	196	15.664.251
Приливи по основу продаје некретнина, постројења и опреме		663.390
Приливи по основу камата	196	861
Остали приливи из активности инвестирања		15.000.000
Одливи готовине из активности инвестирања	62.391.934	48.956.512
Одливи по основу куповине некретнина постројења и опреме	62.391.934	48.902.149
Одливи по основу куповине нематеријалних улагања		54.363
Нето прилив (одлив) готовине из активности инвестирања	-62.391.738	-33.292.261
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи готовине из активности финансирања	24.715.269	65.435.980
Приливи по основу дугорочних кредита	708.672	65.435.980
Приливи по основу краткорочних кредита	24.006.597	
Одливи готовине из активности финансирања	5.407.440	3.492.338
Одливи по основу куповине сопствених акција и удјела	1.293.987	
Одливи по основу дугорочних кредита	4.075.469	2.426.297
Одливи по основу краткорочних кредита		1.030.979
Одливи по основу лизинга	37.984	35.062
Нето прилив (одлив) готовине из активности финансирања	19.307.829	61.943.642
Укупно приливи готовине	54.599.158	111.896.973
Укупно одливи готовине	94.073.164	73.825.118
Нето прилив (одлив) готовине	-39.474.006	38.071.855
Готовина на почетку обрачунског периода	41.551.487	3.479.632
Готовина на крају обрачунског периода	2.077.481	3.479.632

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ
за период који се завршава 31.12.2023. године

Опис	Акцијски капитал	Емисиона премија	Законске резерве	Ревалоризационе резерве	Акумулисана нераспоређена добит (непокривени губитак)	Укупно
Стање на дан 01.01.2022. године	71.568.347	-12.589.358			-19.484.825	39.494.164
Добитак/(губитак) текуће године					1.156.062	1.156.062
Остале промјене					-4.895.505	
	71.568.347	-12.589.358			-23.224.268	35.754.721
Стање, 31. децембар 2022.године					341.418	341.418
Добитак/(губитак) текуће године						
Други облици расподјеле добити и покрића губитка	-39.064.055	12.589.358	3.250.429		23.224.268	
Стање на дан 01.01.2023. године	32.504.292	0	3.250.429		341.418	36.096.139
Добитак/(губитак) текуће године					384.821	384821
Остале промјене				4.670.050		4670050
Стање на дан 31.12.2023. године	32.504.292	0	3.250.429	4.670.050	726.239	41.151.010

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 је 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 КМ.

Рјешењем о регистрацији број 061-0-Reg-18-000 230 од 22.05.2018, под МБС: 61-02-0011-12(1-136) у судски регистар уписан је укупан капитал у износу од 71.568.347 обичних редовних акција номиналне вриједности 1.00 КМ једна акција.

Рјешењем о регистрацији број 061-0-Reg-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 о регистрацији број 061-0-Reg-22-000345 од 15.09.2022. године, уписани су подаци о смањењу капитала Друштва. Капитал Друштва смањује се за износ од 39.064.055,00 КМ и то:

- смањењем ради покрића губитка у износу од 35.813.626,00 КМ и
- смањењем ради формирања законских резерви у износу од 3.250.429,00 КМ.

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. Поменути 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-Р-А .

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 31.12.2022. 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
- приходи од продаје услуга 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: добичи по основу смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају, добичи по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају, добичи по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања, актуарски добичи од планова дефинисаних примања, ефективни дио добитака по основу заштите од ризика готовинских токова и остали добичи 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 расходавања 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 кориштења 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. Финансијске 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, као и 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. DODATNA OBRAZLOŽENJA UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Биланс стања

Нота бр.1 – АОП 066 БИЛАНСНА АКТИВА

Структуру укупних средстава чине стална и текућа средства, чија је набавна, садашња и исправка вриједности приказана у табели број 1.

Табела бр. 1 – Билансна актива

Редни број	Назив	Набавна вриједност 31.12.2023.	Исправка вриједности 31.12.2023.	Нето вриједност 31.12.2023.	Нето вриједност 31.12.2022.
1	Стална средства	275.162.875	25.921.945	249.240.930	184.021.339
2	Текућа средства	39.857.868	1.442.978	38.414.890	57.682.170
Укупно		315.020.743	27.364.923	287.655.820	241.703.509

1. 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: лиценце, 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.

2. 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 пласмани (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

АД Олимпијски центар „Јахорина“ Пале

У табели 2 је дат укупан преглед набавне вриједности, исправке вриједности, као и садашња вриједност сталне имовине Друштва на дан 31.12.2023. године.

Табела бр. 2 – Стална средства

Редни број	Назив	Набавна вриједност 31.12.2023.	Исправка вриједности 31.12.2023.	Нето вриједност 31.12.2023.	Нето вриједност 31.12.2022.
1	Нематеријална средства	241.335	173.411	67.924	52.836
2	Земљиште	13.765.649		13.765.649	4.002.900
3	Грађевински објекти	161.380.186	20.054.175	141.326.011	143.928.246
4	Опрема	15.783.705	5.692.659	10.091.046	7.929.072
5	Аванси и инвестиције	83.956.808		83.956.808	28.061.852
6	Основно стадо и остала биолошка средства	27.500	1.700	25.800	26.400
7	Остали дугорочни финансијски пласмани	7.692		7.692	20.033
Укупно		275.162.875	25.921.945	249.240.930	184.021.339

Нота бр. 3 - АОП 002 НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА

На рачунима **групе 01 – Нематеријална средства** 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. У току 2023. године набављене су лиценце у укупном износу набавне вриједности 21.480 КМ.

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.

Одлуком бр: А03-022-1082/23 од 11.12.2023. о преносу права својине у корист ОЦ Јахорина увећана је набавна вриједност земљишта у укупном износу 5.092.699 КМ.

Одлуком о утврђивању цијене неизграђеног грађевинског земљишта Скупштине Општине Пале 01-022-91/23 од 7. јула 2023. цијена земљишта је порасла на 650 КМ по метру квадратном. Увећање вриједности земљишта у износу 4.670.050 КМ, као и садашња вриједност земљишта које се налази у пословним књигама Друштва на дан 31.12.2023. године приказан је у табели број 3.

Табела бр. 3 - Земљиште

Земљиште на дан 31.12.2023. године								
Ред. број	Инвен. број	Конто	Назив	Површина у м ²	Датум набавке	Набавна вриједност	Увећање вриједности	Садашња вриједност
1	54	0201	Земљиште зграде Техничке базек.ч бр.. 119/1 (6711м ²), 119/3 (182 м ²) и 120 (348м ²)	7.245	31.12.2012	2.173.500	2.535.750	4.709.250

АД Олимпијски центар „Јахорина“ Пале

2	59	0201	Земљиште ски касе Пољице к.ч. 88/17 105 m ²	105	31.12.2014	31.500	36.750	68.250
3	62	0201	Земљиште уз гондолу к.ч. 117/2 1284m ²	1	26.03.2020	385.200	449.400	834.600
4	64	0201	Земљиште пословни објекат Пољице кч 88/15	52	20.01.2015	15.600	18.200	33.800
5	65	0201	Земљиште пословни објекат Пољице кч 88/18	52	31.12.2014	15.600	18.200	33.800
6	69	0201	Полазна станица Двос.Огорјели. к.ч. 128/5, 30m ²	30	14.10.2019	9.000	10.500	19.500
7	73	0201	Стубно мјесто Двосјед Огор.кч 128/6 4m ²	4	14.10.2019	1.200	1.400	2.600
8	75	0201	Стубно мјесто Двосјед Огор.кч 187/10 4m ²	4	14.10.2019	1.200	1.400	2.600
9	76	0201	Стубно мјесто Двосјед Огор.к.ч 187/11 4m ²	4	14.10.2019	1.200	1.400	2.600
10	77	0201	Стубно мјесто Двосјед Огор.кч 187/12 4m ²	4	14.10.2019	1.200	1.400	2.600
11	78	0201	Стубно мјесто Двосјед Огор.кч 317/7 4m ²	4	14.10.2019	1.200	1.400	2.600
12	79	0201	Стубно мјесто Двосјед Огор.кч 317/8 4m ²	4	14.10.2019	1.200	1.400	2.600
13	80	0201	Стубно мјесто Двосјед Огор.кч 317/9 4m ²	4	14.10.2019	1.200	1.400	2.600
14	81	0201	Стубно мјесто Двосјед Огор.кч 317/10 4m ²	4	14.10.2019	1.200	1.400	2.600
15	82	0201	Стубно мјесто Двосјед Огор.кч 317/11 4m ²	4	14.10.2019	1.200	1.400	2.600
16	83	0201	Стубно мјесто Двосјед Огор.кч. 317/12 4m ²	4	14.10.2019	1.200	1.400	2.600
17	84	0201	Траса ски лифта Олимпик к.ч. 187/13 (533 m ²) И 317/15 (983 m ²) 1300m ²	1.300	14.10.2019	390.000	455.000	845.000
18	86	0201	Стубно мјесто Двосјед Огор.кч 317/13 4m ²	1	30.12.2019	1.200	1.400	2.600
19	87	0201	Градилиште к.ч.3079/8,562m ² -излазна станица шестосједа Пољице	1	30.12.2019	168.600	196.700	365.300
20	88	0201	Јахорина к.ч.3079/9,483m ² -излазна станица шестосједа Огорјелица	1	30.12.2019	144.900	169.050	313.950
21	90	0201	Јахорина к.ч. 128/2 (715m ²) И 128/7 (618m ²), 1333m ² -полазна станица И гаража Огорјелица	1	30.12.2019	399.900	466.550	866.450

АД Олимпијски центар „Јахорина“ Пале

22	105	0201	Земљиште к.ч.3004/299 Раскршће,125м ² -Трново	1	27.10.2020	37.500	43.750	81.250
23	106	0201	Земљиште к.ч.3004/300 Раскршће,126м ² -Трново	1	27.10.2020	37.800	44.100	81.900
24	107	0201	Земљиште к.ч.3004/301 Раскршће,129м ² -Трново	1	27.10.2020	38.700	45.150	83.850
25	108	0201	Земљиште к.ч.3004/302 Раскршће,126м ² -Трново	1	27.10.2020	37.800	44.100	81.900
26	150	0201	Земљиште к.ч. 3079/16 347 – Олимп бар	1	27.10.2021	104.100	121.450	225.550
27	71	0201	Земљиште изв. бр. 187 – 69.763 м ²	1	31.12.2023	5.092.699		5.092.699
Земљиште на дан 31.12.2023. године						9.095.599	4.670.050	13.765.649

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 број 4 је дат преглед набавне вриједности, исправке вриједности, као и садашња вриједност грађевинских објеката који се налазе у евиденцији Друштва на дан 31.12.2023. године.

Табела бр. 4 – Преглед грађевинских објеката

Редни број	Назив	Набавна вриједност 31.12.2023.	Исправка вриједности 31.12.2023.	Садашња вриједност 31.12.2023.	Нето вриједност 31.12.2022.
1	Грађевински објекти	3.125.155	505.850	2.619.305	1.869.950
2	Помоћни објекти	1.154.861	481.788	673.073	571.329
3	Објекти инфраструктуре	44.919.150	5.431.636	39.487.514	40.264.832
4	Прилазни путеви и паркинзи	1.780.717	764.634	1.016.083	1.062.536
5	Спортски објекти	110.400.303	12.870.267	97.530.036	100.159.599
Укупно		161.380.186	20.054.175	141.326.011	143.928.246

У извјештајном периоду текуће године повећана је набавна вриједност грађевинских објеката у укупном износу од **2.167.614** КМ и то по основу улагања у грађевинске објекте, помоћне објекте, објекте инфраструктуре, прилазне путеве и паркинге и спортске објекте.

Преглед улагања у грађевинске објекте дат је у табели број 5.

Табела бр.5 – Преглед улагања у грађевинске објекте

Редни број	Укупна улагања у грађевинске објекте	Набавна вриједност
1	Реновирање зграде Техничке базе	172.543
2	Додатни радови на објекту Олимпијски бар	661.897
3	Додатни радови на на објектима инфраструктуре	1.403
4	Набавка монтажних контејнера	119.955

АД Олимпијски центар „Јахорина“ Пале

5	Стаза за санкање	310.282
6	Картинг стаза	89.550
7	Сноуборд парк	151.240
8	Ски лифт Трново-Оштра глава	594.700
9	Додатна радови на бициклистичким и шетним стазама	1.044
10	Додатни радови на шестосједима Рајска долина и Трново	65.000
	Укупно	2.167.614

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 31.12.2023. године, дат је у табели број 6.

Табела бр. 6 – Преглед постројења и опреме

Редни број	Конто	Опис	Набавна вриједност 31.12.2023.	Исправка вриједности 31.12.2023.	Садашња вриједност 31.12.2023.	Нето вриједност 31.12.2022.
1	02210000	Укупно опрема	4.692.158	1.519.709	3.172.449	2.918.554
2	02210002	Укупно рачунарска опрема	797.885	341.120	456.765	430.497
3	02210003	Укупно канцеларијски намјештај	65.341	41.341	24.000	8.813
4	02210004	Укупно транспортна средства	2.064.407	786.676	1.277.731	705.852
5	02210005	Укупно машине за чишћење снијега	6.660.643	2.396.328	4.264.315	2.790.506
6	02210006	Угоститељски намјештај и опрема за Олимпијски бар	908.959	333.032	575.927	715.085
7	02220001	Укупно алат	104.576	87.737	16.839	581
8	02220002	Укупно спортска опрема	489.736	186.716	303.020	359.185
		Укупно	15.783.705	5.692.659	10.091.046	7.929.072

У току 2023. године укупна улагања у опрему износила су 3.565.713 КМ, што је приказано у табели број 7.

Табела бр.7 – Укупна улагања у опрему

Редни број	Улагање у опрему	Набавна вриједност
1	Опрема	645.005
2	Рачунарска опрема	118.456
3	Канцеларијски намјештај	20.731
4	Транспортна средства	740.077
5	Машине за чишћење снијега	2.005.844
6	Угоститељски намјештај и опрема у Олимп бару	4.000
7	Алат	16.392
8	Спортска опрема	15.208
	Укупно	3.565.713

Из евиденције Друштва искњижена је стара и неупотребљива опрема, приказана у табели број 8.

АД Олимпијски центар „Јахорина“ Пале

Табела бр. 8 – Преглед искњижене опреме

Редни број	Конто	Опис	Набавна вриједност 31.12.2023.	Исправка вриједности 31.12.2023.	Садашња вриједност 31.12.2023.
1	02210002	Рачунарска опрема	22.999	20.581	2.418
2	02210004	Транспортна средства	9.800	9.800	
3	02210006	Угоститељски намјеш. и опрема у Олимп бару	4.000	333	3.667
Укупно			36.799	30.714	6.085

Нота бр. 7 - АОП 014 АВАНСИ, НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА У ПРИПРЕМИ

Стање инвестиција у току и датих аванса по основу улагања у инвестиције са 31.12.2023. године исказани су у сљедећим табелама:

Преглед инвестиција у току 2023. године, дат је у табели 9.

Табела бр. 9 – Преглед инвестиција у току

Редни број	Конто број	Опис конта	Почетно стање	Текући промет	Салдо
1	02510059	Изградња ски лифтова Олимпик и Спуст	2.392.230		2.392.230
2	02510062	Игришта – осјежавање стаза	8.208.372	437.500	8.645.872
3	02510069	Изградња гондоле Пале-Јахорина	31.400		31.400
4	02510074	Игришта – изградња стаза	2.016.196	1.647.734	3.663.930
5	02510080	Изградња жичаре Игришта	101.400	2.884.872	2.986.272
6	02510082	Прача – проширење стазе 6 и изградња везних путева 3а и 4а		1.001.550	1.001.550
7	02510084	Скочине-изградња језера и система за осјежавање	6.118.954	10.916.504	17.035.458
8	02510089	Изградња тунела испод стазе 6	95.209		95.209
9	02510090	Ски лифт Прача	2.750	2.799.728	2.802.478
10	02510091	Освјетљење стазе Скочине	2.750	2.129.701	2.132.451
11	02510092	Освјетљење стазе Трново	1.949.978	1.843	1.951.821
12	02510095	Ски центар Мањача		7.500	7.500
13	02510096	Водоснабдијевање Игришта		3.489.482	3.489.482
14	02510098	Ски бифе Игришта на полазној станици		1.606.659	1.606.659
15	02510099	Управна зграда, јавни тоалети и продајна мјеста на излазној станици Игришта		2.202.201	2.202.201
16	02510100	Изградња трафо станица Игришта		801.400	801.400
17	02510101	Ски бифе на излазној станици Игришта		1.400	1.400
18	02510102	Хангар Игришта		1.380	1.380
19	02510105	Хидросјетва стазе Игришта		1.249.300	1.249.300
20	02510106	Изградња стаза Ц,3Ц,11,11А,спуст 2 и везног пута		1.697.169	1.697.169
21	02530095	Игришта-изградња полигона са траком и тјубинг стаза		770.090	770.090
22	02530096	Контејнери ски центра Игришта		90.000	90.000
23	02530103	Набавка вишегодишњих лиценци		91.889	91.889
24	02530107	Опрема за вјештачко осјежавање		2.530.116	2.530.116
Укупно			20.919.239	36.358.018	57.277.257

АД Олимпијски центар „Јахорина“ Пале

Преглед аванса за некретнине, постројења, опрему и инвестиционе некретнине, датих домаћим и ино добављачима у току 2023. године дат је у табели број 10.

Табела бр. 10 – Преглед аванса

Редни број	Конто	Аванси	Опис	Укупно
1	02600448	Стам Петровић Пале	Ски лифт Прача, Санација крова Олимп бар	234.830
2	02603102	Техноалпин Респект	Водоснабдјевање Игришта	1.148.163
3	02603375	ВС Лајт Пале	Освјетљење везни пут 8 и 6а	1.000.000
4	02603511	Ековис Матас Консалтинг	ПДВ за Леитнер-гондола Пале Јахорина, шестосјед Игришта	3.366.430
5	02603979	Локић инвест Зворник	Хангар за табаче и складиште Игришта	150.000
6	02610081	Лајтнер Италија	Гондола Пале-Јахорина, шестосјед Игришта	19.802.532
7	02611008	Техноалпин Италија	Водоснабдјевање Игришта	977.596
Укупно				26.679.551

Нота бр. 8 – АОП 020 ОСНОВНО СТАДО И ОСТАЛА БИОЛОШКА СРЕДСТВА

На конту **052,053 – Основно стадо спортско** налази се коњ пони мужијак , набавне вриједности 3.000 КМ, исправке вриједности 1.700 КМ и садашње вриједности 1.300 КМ.

На конту **0522-** укњижена су дјела ликовне умјетности у износу од 24.500 КМ.

Нота бр. 9 – АОП 027 ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ У ЗЕМЉИ

На конту **063 – Дугорочни кредити у земљи** налазе се кредити дати радницима. Потраживања по основу дугорочних кредита радницима износе 7.692 КМ. Са радницима су закључени уговори у којима је дефинисан рок отплате од 20 година са грејс периодом од 2 године и каматом од 1,5% на годишњем нивоу.

Стручна служба је на основу Уговора о стамбеном кредиту, извршила обрачун камата и исте укњижила, утврдила износ и број мјесечних рата, те са дугорочних кредита, прекњижила на краткорочне кредите, дио кредита који доспјева на наплату у року од 12 мјесеци. Камате по дугорочним кредитима и зајмовима у земљи износе 269 КМ.

Преглед дугорочних кредита и камата по дугорочним кредитима на дан 31.12.2023. године дат је у табели број 11.

Табела бр. 11 – Преглед кредита датих радницима

Редни број	Конто	Назив	Набавна вриједност 31.12.2023.	Исправка вриједности 31.12.2023.	Садашња вриједност 31.12.2023.
1	06390099	Обућина Момчило	6.020	857	5.163
2	06390100	Петковић Драган	10.655	10.655	
3	06390109	Соколовић Драгомир	2.698	438	2.260
4	06391099	Обућина Момчило	240	48	192
5	06391100	Петковић Драган	330	330	
6	06391109	Соколовић Драгомир	91	14	77
Преглед кредита датих радницима			20.034	12.342	7.692

АД Олимпијски центар „Јахорина“ Пале

У табели број 12 дат је преглед повећања и смањења сталне имовине у току 2023. године.

Табела бр. 12 – Повећање и смањење сталне имовине

	<i>Лиценце, софтвери и остала права</i>	<i>Земљиште</i>	<i>Грађевински објекти</i>	<i>Постројења и опрема</i>	<i>Основно стадо и остала биолошка средства</i>	<i>Дугорочни фин. пласмани</i>	<i>Аванси у осн. средства у припреми</i>	<i>Укупно</i>
Стање на почетку године	219.855	4.002.900	159.212.572	12.255.205	27.500	20.033	28.061.852	203.799.917
Повећања	21.480	4.670.050	2.167.614	3.565.713	0	0	70.010.331	80.435.188
Нове набавке	21.480	5.092.699	2.167.614	3.565.713			70.010.331	80.857.837
Процјена и ревалоризација		4.670.050						4.670.050
Смањења				37.213		12.341	14.115.375	14.164.929
Расход, продаја и друго								
Рекласификација, улагања у току године								
Рекласиф. улагања претходних година								
Стање на дан 31.12.2023.	241.335	13.765.649	161.380.186	15.783.705	27.500	7.692	83.956.808	275.162.875
Кумулирана исправка вриједности								
И.В. Стање на почетку године	167.019		15.284.326	4.326.133	1.100			19.778.578
Повећања								
Амортизација	6.392		4.769.849	1.398.590	600			6.175.431
Набавка/процјена								
Смањења				32.064				
Кумулирана испр. у отуђењу								
Рекласификација								
И.В. Стање 31.12.2023.	173.411		20.054.175	5.692.659	1.700			25.921.945
С.В. на 31.12.2023	67.924	13.765.649	141.326.011	10.091.046	25.800	7.692	83.956.808	249.240.930

Нота бр. 10 - АОП 036 СТРУКТУРА ТЕКУЋЕ ИМОВИНЕ

Текућу имовину Друштва чини: поред готовине и готовинских еквивалената и 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 пласмани (кредити, ХОВ и остали краткорочни пласмани који доспијевају до годину дана).

АД Олимпијски центар „Јахорина“ Пале

Преглед текућих средстава на дан 31.12.2023. године приказан је у табели број 13.

Табела бр. 13 – Текућа средства

Редни број	Конто	Текућа средства	Набавна вриједност 31.12.2023.	Исправка вриједности 31.12.2023.	Садашња вриједност 31.12.2023.	Нето вриједност 31.12.2022.
1	100 до 109	Залихе материјала	3.045.228	632.519	2.412.709	1.858.006
2	130 до 139	Залихе робе	1.066.595	696.292	370.303	306.726
3	150 до 159	Дати аванси	138.715		138.715	166.439
4	201,202,203 дио 209	Потраживања од купаца у земљи	434.076	52.731	381.345	308.843
5	204, дио 209	Потраживања од купаца из иностранства	32.901		32.901	
6	Група 22, осим 224	Друга потраживања	143.031	61.436	81.595	68.928
7	233 дио 238	Ост. финансијска средства по амортизованој вриједности	1.417		1.417	3.183
8	235,236	Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успеха	1.293.987		1.293.987	
9	241 до 249	Готов. и готов. еквиваленти	2.077.481		2.077.481	41.551.487
10	270 до 279	Порез на додатну вриједност	1.115.385		1.115.385	1.448.881
11	280 до 289	Краткорочна разграничења	30.509.052		30.509.052	11.969.677
		Укупно	39.857.868	1.442.978	38.414.890	57.682.170

Нота бр. 11 - АОП 037 - ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

Залихе материјала обухватају залихе свих врста материјала, резервних дијелова, горива и мазива, алата и инвентара мање вриједности који се у цјелости отписују у обрачунском периоду. Залихе робе у материјалном и финансијском књиговодству укњижене су по продајним цијенама, са укалкулисаним разликом у цијени и ПДВ-ом. Признавање и вредновање врши се у складу са МРС 2 и другим МРС и МСФИ. Укупна вриједност залиха и датих аванса за залихе и услуге у држави и иностранству на дан извјештавања износи 2.921.727 КМ.

Нота бр. 12 - АОП 044 КРАТКОРОЧНА СРЕДСТВА ИЗУЗЕВ ЗАЛИХА И СТАЛНИХ СРЕДСТАВА НАМИЈЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ

Краткорочна средства изузев залиха и сталних средстава намијењених продаји обухватају потраживања од купаца у земљи и иностранству и остала краткорочна потраживања, готовину и готовинске еквиваленте, порез на додатну вриједност и краткорочна разграничења. У евиденцији Друштва закључно са 31.12.2023. године износе 35.493.163 КМ.

Нота бр. 13 - АОП 047- 048 КУПЦИ

Потраживања од купаца у земљи и иностранству на дан 31.12.2023. износе 414.246 КМ. 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 31.12.2023. 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 2023. године извршене су исправке вриједности потраживања од купаца из РС и то индиректан отпис у износу од 52.731 КМ, односи се на:

Табела бр. 14 – Исправка вриједности потраживања

Редни број	Конто број	Опис конта	Салдо
1	20910436	Опшина Пале	7.249
2	20913846	NEW AGE доо Бања Лука	2.672
3	20912041	Саво Савић	155
4	20913162	Међународни ФК Короман Пале	22.445
5	20913904	"VIVA COMPANY" доо Бања Лука	20.210
Укупно			52.731

Нота бр. 14- АОП 050 ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Групу **22 - Остала краткорочна потраживања**, чине групу 22, осим 224 и односе се на потраживања чије стање на дан 31.12.2023. године износи 81.595 КМ. Остала краткорочна потраживања се односе на:

- 222 - Потраживања од запослених – аконтација за службени пут и остале аконтације у износу 41.756 КМ;
- 223 – Потраживања од Агенције за банкарство. Дана 10.12.2015 Агенција за банкарство је резервисала средства која су се налазила на жиро рачунима Банке Српске у износу 61.436 КМ. Друштво се пријавило на ликвидациону масу, а у 2019. години је извршен индиректан отпис на терет исправке вриједности овог потраживања.;
- 226 – Потраживања од Фонда дјечије заштите и Фонда за запошљавање у износу 39.839 КМ.

Нота бр. 15 - АОП 052 – КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочни финансијски пласмани односе се на:

- Конто 233, дио 238 – Потраживања за дио главнице и камате по основу дугорочних кредита датих радницима који доспијевају на наплату у року од 12 мјесеци у износу од 1.417 КМ.

Конто 23300100 се односи на доспјели дуг радника, који је у складу са уговором утужен за цјелокупни износ неотплаћеног кредита и пренесен на конто 23380100 – исправка вриједности потраживања у укупном износу 16.884.

Преглед потраживања и исправке на дан 31.12.2023. дат је у табели број 15.

АД Олимпијски центар „Јахорина“ Пале

Табела бр. 15 – Преглед потраживања и исправке потраживања по кредитима датим радницима

Редни број	Конто	Опис конта	Салдо на дан 31.12.2023.
1	23300099	Обућина Момчило	927
2	23300100	Петковић Драган	16.884
3	23300109	Соколовић Драгомир	490
4	23380100	Петковић Драган	-16.884
		Укупно	1.417

- Конто **235** – Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха односе се на средства плаћена по основу судског поравнања у износу 1.293.987 за откуп редовних акција ДУИФ КРИСТАЛ ИНВЕСТ - АД Отворени мјешовити инвестициони фонд „Максимус Фунд“ . Стицање сопствених акција уређено је Законски о привредним друштвима РС, члан 219. Друштво има обавезу да у року од годину дана од дана стицања изврши продају или у супротном изврши поништење у редовном поступку смањења капитала.

Нота бр. 16 - АОП 061 ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Готовину и готовинске еквиваленте чине готовина на жиро рачунима код пословних банака и благајни и износи укупно 2.077.481 КМ. Преглед је дат у табели број 16.

Табела бр. 16 – Готовина и еквиваленти готовине

Редни број	Конто	Опис конта	Број документа	Салдо на дан 31.12.2023.
1	24100000	Жиро рачун Адико банка	Извод -014 од 01.12.2022	9
2	24100000	Жиро рачун Развојна банка	Извод - 244 од 30.12.2023	469.545
3	24100002	Жиро рачун Раифеисен банка	Извод – 205 од 31.12.2023	109.532
4	24100003	Жиро рачун Уникредит банка	Извод - 141 од 30.12.2023	76.395
5	24100019	Жиро рачун Уникредит банка -намјенски	Извод - 001 од 21.09.2023	276.344
6	24100006	Жиро рачун Нова банка	Извод – 052 од 29.12.2022	783
7	24100007	Жиро рачун банка Поштанска штедионица	Извод – 192 од 30.12.2023	68.632
8	24100022	Жиро рачун банка Поштанска штедионица-намјенски рачун	Извод - 6 од 30.12.2023	64.208
9	24100010	Жиро рачун Атос банка	Извод – 114 од 31.12.2023	42.892
10	24100014	Жиро рачун НЛБ банка интер. Ива Ивкић	Извод – 012 од 31.12.2023	11.796
11	24100020	Жиро рачун НЛБ банка-Анђела Грубор	Извод – 012 од 31.12.2023	12.179
12	24100023	Жиро рачун НЛБ банка-карт. Директор	Извод – 001 од 31.12.2023	9.995
13	24200006	Девизни рачун Развојна банка	Извод– 87 од 30.12.2023	88.988
14	24200009	Девизни рачун-Комерцијална банка	Извод – 006 од 29.12.2023	158.202
15	24200010	Девизни рачун-Сбер банка	Извод – 137 од 31.12.2023	177.402
16	24600000	Главна благајна	Днев.бл. 370 од 31.12.2023	77.717
17	24610000	Главна благајна КМ 2	Днев.бл. 512 од 31.12.2023	81.802
18	24620012	Помоћна благајна Кеј карте	Пом. бл. Кеј карте 076 од 31.12.2023	10.150

АД Олимпијски центар „Јахорина“ Пале

19	24620013	Благајна паркинг	Помоћна благајна 012 од 31.12.2023	1.433
20	24700000	Девизна благајна ЕУР	Днев.бл. 212 од 31.12.2023	142.932
21	24710000	Девизна благајна ЕУР 2	Днев.бл. 211 од 31.12.2023	192.445
22	24620055	Скиоск 1	Днев.бл. 144-05 од 20.02.2022	2.050
23	24620056	Скиоск 2	Днев.бл. 144-06 Од 20.02.2022	2.050
Укупно				2.077.481

Нота бр. 17 - АОП 064 ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРИЈЕДНОСТ

Конта **270** до **279** се односе на порез на додату вриједност, са укупним стањем на дан 31.12.2023. у износу 1.115.385 КМ.

- 270 – Аконтирани ПДВ садржан у примљеним фактурама износи 5.605 КМ.;
- 273 – ПДВ обрачунат на ино услуге износи 42.882 КМ;
- 279 – Потраживања по основу разлике између аконтираног и обрачунатог пореза на додату вриједност, исказује се позитивна разлика између дуговог промета рачуна групе 27, осим рачуна 279 и потражног промета рачуна групе 47, осим рачуна 479, утврђена на ниво периода у ком се, у складу са релевантним пореским прописима, врши обрачун пореза на додату вриједност. Укупан аконтирани ПДВ за који је поднесена пријава за поврат је 1.066.898 КМ;

Табела бр.17 – Преглед пореза на додату вриједност

Редни број	Конто	Порез на додату вриједност	Набавна вриједност 31.12.2023.	Исправка вриједности 31.12.2023.	Садашња вриједност 31.12.2023.	Нето вриједност 31.12.2022.
1	27000000	Аконтирани ПДВ који се односи на децембар мјесец 2023	5.605		5.605	17.653
2	27200000	ПДВ у датим авансима				1.773
3	27300000	ПДВ обрачунат на услуге ино добављача	42.882		42.882	1.263
4	27900000	Аконтирани ПДВ за који је поднесена пријава за поврат ПДВ-а	1.066.582		1.066.582	1.427.876
5	27910000	Аконтирани ПДВ који се односи на порески кредит	316		316	316
Укупно			1.115.385		1.115.385	1.448.881

Нота бр. 18 - АОП 065 – КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења евидентирају разграничене трошкове и приходе који су настали у вези са пословањем Друштва. У складу са МРС 39 евидентирају се разграничени трошкови по основу примљених кредита и емитованих дужничких инструмената који се воде по амортизованој вриједности примјеном ефективне каматне стопе. Чине их камате из емисије обвезница и

примљених кредита које доспијевају у периоду од годину дана. Активна разграничења садрже разграничене приходе по основу примљених аванса за будуће испоруке, исплаћени аванси за будуће набавке инвестиционих некретнина, као и дати аванси садржани у авансним фактурама за будуће набавке робе и услуга. Преглед разграничених трошкова у укупном износу од 30.509.052 КМ дат је у табеларном прегледу број 18.

Табела бр. 18 – Краткорочна разграничења

Редни број	Конто	Опис конта	Салдо 31.12.2023.	Салдо 31.12.2022.
1	28030000	Унапријед плаћени трошкови рекламе	285.900	
2	28090000	Остали унапријед плаћени трошкови-аванси	21.967.483	4.568.003
3	28210002	Разграничени трошкови по кредиту НЛБ-КОМ	467.007	234.888
4	28210004	Камата на II емисију дугорочних ХОВ	250.171	289.722
5	28210008	Разграничени трошкови III емисије обвезница - камате	261.365	280.000
6	28210010	Разграничени трошкови по кредиту СБЕР БАНК	882.197	936.000
7	28210011	Разграничени трошкови камате Шпаркасе банке	756.254	422.800
8	28210012	Разграничени трошкови камате Нове банке	374.888	370.881
9	28210013	Разграничени трошкови камате Нова банка	744.789	718.413
10	28210014	Разграничени трошкови камате Шпаркасе банке	334.834	336.000
11	28210015	Разграничени трошкови камате Уникредит банке Мостар	751.792	774.228
12	28210016	Разграничени трошкови камате Уникредит банке Бања Лука	198.083	200.750
13	28210017	Разграничени трошкови камате Нова банка Игришта	3.210.348	2.695.904
14	28910000	Вриједност будућих испорука са ПДВ-ом на авансним фактурама	10.220	40.409
15	28930000	Вриједност будућих испорука за авансе купцима	13.721	101.679
Укупно			30.509.052	11.969.677

Нота бр.19 - АОП 101 КАПИТАЛ

31.12.2021. године акцијски капитал Друштва износи 71.568.347 обичних акција номиналне вриједности 1 КМ по акцији. Исказан је емисиони губитак настао кроз повећање капитала претварањем конвертибилних обвезница из Прве емисије у редовне акције у вриједности 23.303.643 КМ и губитак у износу од 12.589.358 КМ.

Одлуком Надзорног одбора бр. 1129-ОЦ/21 од 7.12.2022. године, а по препоруци ревизорске куће извршено је књижење обрачунатих затезних камата по Анексу споразума о начину и роковима измирења доспјелих анuitета из прве емисије обвезница у износу од 4.895.504,67 КМ на губитак ранијих година. Након овог књижења укупан губитак из ранијег периода износио је 26.463.050 КМ. У периоду од 2017. године Олимпијски центар „Јахорина“ исказује добитак из пословања, а 2021. године исказан је добитак у износу 1.156.062 КМ.

Одлуком Скупштине акционара Олимпијског центра „Јахорина“ број 197СА/22 од 22.07.2022. године, у складу са одредбама Закона о привредним друштвима извршено је смањење основног капитала Друштва ради покрића губитка. Смањење капитала је рађено у основном поступку повлачењем и поништењем постојећих редовних акција Друштва и њиховом замјеном из нове емисије (пета емисија акција) уз поштовање принципа равноправности акционара исте класе.

Капитал се смањује за износ од 39.064.055 КМ ради:

- Покрића губитка у износу од 35.813.626 КМ и
- Формирања законских резерви у износу од 3.250.429 КМ:

Након смањења, основни капитал Друштва износи 32.504.292 КМ и састоји се од 32.504.292 редовне акције, класе „А“, номиналне вриједности 1,00 КМ. Смањење капитала регистровано је 15.09.2022. године уписом у судски регистар код Окружног привредног суда Источно Сарајево, Рјешење о регистрацији број 061-О-Рег-22-000345.

Одлуком Надзорног одбора о усклађивању књиговодствене вриједности земљишта у власништву АД ОЦ „Јахорина“ Пале, извршено је усклађивање и мјерење вриједности земљишта у складу са процедурама МРС 16 и у складу са Одлуком о утврђивању цијене неизграђеног грађевинског земљишта Скупштине Општине Пале, број: 01-022-91/23 од 07. јула 2023. године, са цијеном од 650 КМ по метру квадратном. Увећање вриједности земљишта за износ од 4.670.050 КМ за 13.343 метра квадратна земљишта се у рачуноводственој евиденцији евидентира као ревалоризациона резерва.

Нераспоређена добит текуће године износи 384.821 КМ.

Табела бр. 19 - Капитал

Редни број	Опис	Салдо на дан 31.12.2023.	Салдо на дан 31.12.2022.
	КАПИТАЛ	41.151.010	36.096.139
1	Акцијски капитал	32.504.292	32.504.292
2	Емисиони губитак		
3	Законске резерве	3.250.429	3.250.429
4	Ревалоризационе резерве за некретнине, постројења, опрему и нематеријална средства	4.670.050	
5	Нераспоређени добитак ранијих година	341.418	
6	Нераспоређени добитак текуће године	384.821	341.418
8	Губитак до висине капит. из ранијих год.		26.463.050

Нота бр. 20 - АОП 132 – ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

На групи конта **40,41 - Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе** приказана су дугорочна резервисања за разграничене приходе по основу примљених државних давања и дугорочне финансијске обавезе вредноване у складу са МРС 39.

На групи рачуна **408** исказују се разграничени приходи по основу донација и државних давања у складу са МРС 20. Односе се на реализовани пројекат освјетљења стазе Термаг уз помоћ средстава Општине Пале, као и средстава за реализацију инфраструктурних пројеката на Јахорини по Одлуци Владе РС број 04/1-012-2-1295/22 од 21.04.2022. године Службени гласник РС 38/22, у износу од 15.000.000 КМ. На основу реализације и активирања финансираних пројеката, сразмјерно обрачунатим трошковима, врши се смањење резервисања у корист прихода на годишњем нивоу. Дугорочна резервисања на дан 31.12.2023. године износе 15.560.112 КМ.

АД Олимпијски центар „Јахорина“ Пале

Преглед са стањем на дан 31.12.2023. године дат је у табели 21.

Табела бр. 21 - Преглед дугорочних резервисања и обавеза

Редни број	Конто	Опис конта	Салдо на дан 31.12.2023.	Садо на дан 31.12.2022.
1	408	Разграничени приходи на основу примљених донација	15.560.112	15.824.292
2	41 осим 418	Дугорочне обавезе	154.130.899	164.731.990
Укупно			169.691.011	180.556.282

Нота бр. 21- АОП 137 ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Укупне дугорочне обавезе које доспијевају у периоду дужем од годину дана од дана биланса износе 154.130.899 КМ и односе се на:

- Група 412 – дугорочне обавезе по хартијама од вриједности 22.566.506
- Група 413 – дугорочне финансијске обавезе по кредитима 131.525.825
- Група 415 – дугорочне обавезе по финансијском лизингу 38.569 КМ.

Преглед дугорочних обавеза на дан 31.12.2023. године дат је у табели 22.

Табела бр. 22 – Преглед дугорочних обавеза

Редни број	Конто број	Опис конта	Салдо на дан 31.12.2023.	Салдо на дан 31.12.2022.
1	41200000	Обавезе по основу II Емисије обвезница	6.352.769	7.363.100
2	41200001	Обавеза за обвезнице по Споразуму - главница	5.268.962	6.168.963
3	41200002	Обавеза за камату по Споразуму са ИРБ	4.895.505	4.895.505
4	41200003	Обавезе по III Емисији обвезница	6.049.269	6.534.135
5	41300001	Дугорочни кредит НЛБ и Комерцијалне банке	5.732.469	6.617.934
6	41300003	Дугорочни кредит – Сбер банка	20.443.997	23.400.000
7	41300004	Дугорочни кредит – Шпаркасе банка	8.981.413	10.000.000
8	41300005	Дугорочни намјенски кредит Нова банка	8.115.985	9.272.026
9	41300006	Дугорочни кредит Нова банка	17.788.124	17.910.432
10	41300007	Дугорочни кредит Шпаркасе банка	9.575.173	10.000.000
11	41300008	Дугорочни кредит Уникредит Мостар	18.370.988	19.600.000
12	41300009	Дугорочни кредит Уникредит Б.Лука	5.617.676	6.000.000
13	41300010	Дугорочни синдицарни кредит Нова банка Игришта	36.900.000	36.900.000
14	41510001	Шпаркасе лизинг ГАЗ 8+1		11.204
15	41510002	Шпаркасе лизинг МЕРЦЕДЕС СПРИНТЕР	38.569	58.692
Укупно			154.130.899	164.731.990

На контима групе 41 евидентирани су:

- Обавезе по основу Споразума са Инвестиционом развојном банком РС из 2017. године, која наступа у име и за рачун Фонда за развој Источног дијела Републике Српске, на основу прве емисије обвезница у износу од 8.618.963 КМ на период од 7 година и годишњим анuitетом који доспијева у мјесецу фебруару. У периоду од 2018. до 2023 обавезе су

исплаћене. Обавеза за 2024. годину је евидентирана на групи рачуна 42, а преостала дугорочна обавеза са стањем на дан 31.12.2023. износи 5.268.963 КМ. Анексом споразума евидентирани су затезне камате у вези прве емисије обвезница у износу 4.895.505 КМ које се плаћају у 60 једнаких мјесечних рата по 81.592 КМ почев од 20.03.2029. године, закључно са 20.02.2034. године.

- Обавезе по основу друге емисије обвезница из 2017. године номиналне вриједности 10.375.000 КМ, са каматном стопом 4% и роком отплате 12 година се редовно исплаћују. Након извршеног преноса обавезе за 2024. годину на групу конта 42 као краткорочне обавезе, преостала дугорочна обавеза износи 6.352.769 КМ. Друга емисија обвезница обезбјеђена је имовином Друштва.
- Трећа емисија обвезница из 2019. године номиналне вриједности 7.000.000 КМ, каматна стопа 4%, доспијеће 15 година, грејс период 3 године, обезбјеђена је имовином Друштва. У току 2023. обавезе су евидентирани на групи конта 42, преостале дугорочне обавезе износе 6.049.269 КМ.
- Дугорочни кредит у износу 9.000.000 КМ од НЛБ банке Бања Лука и Комерцијалне банке Бања Лука је реализован 30.08.2019. године, каматна стопа 3,1% уз промјењиви шестомјесечни ЕУРИБОР, доспијећа 10 година, грејс периодом 2 године уз гаранцију Републике Српске. Дугорочне обавезе на дан 31.12.2023. године износе 5.732.469 КМ, с тим да је обавеза за 2024. годину на групи конта 42. Трећа емисија обвезница и овај кредит су искориштени за финансирање изградње гондоле „Емир Кустурица“.
- Дугорочни кредит у износу од 23.400.000 КМ од Сбер банке Србије, сада АИК банке Србија је релизован дана 20.12.2021. године, уз фиксну каматну стопу од 4%, доспијеће 10 година, грејс период 3 године уз гаранцију Републике Српске. Кредитна средства су искориштена за финансирање осњежавања ски стаза, изградњу двије покретне траке „Трново“ и „Тврдомићи“ и сигнализацију ски стазе „Трново“ и „Рајска долина“. Грејс период је истекао у децембру 2023. године.
- Дугорочни кредит у износу од 10.000.000 КМ од Шпаркасе банке је реализован 28.01.2021. године, по камати 3,95%, уз промјењиви шестомјесечни ЕУРИБОР, доспијеће 10 година, грејс период 3 године уз гаранцију Републике Српске. Грејс период истиче у јануару 2024. године. Сврха овог кредитног задужења је прва фаза изградње шестосједне жичаре Рајска долина.
- Дугорочни кредит у износу 10.000.000 КМ уговорен са Новом банком ад Бања Лука, реализован је у износу 9.272.026 КМ. Услови кредита су фиксна каматна стопа 4%, доспијеће 10 година, грејс период 3 године, уз гаранцију Републике Српске . Прво повлачење кредита је 28.01.2021. па грејс период истиче у јануару 2024. године. Сврха овог кредитног задужења је друга фаза изградње шестосједне жичаре Рајска долина, пројектовање и прва фаза гондоле Пале-Јахорина.
- Дугорочни кредит у износу 20.000.000 КМ уговорен са Новом банком ад Бања Лука реализован је до 31.12.2023. године у износу од 18.619.105 КМ. Услови кредита су: фиксна каматна стопа од 4%, доспијеће 10 година, грејс период 3 године, уз гаранцију Републике Српске. Прво повлачење кредита је 28.08.2021. године, па грејс период истиче 28.08.2024.

године. 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.

- Дугорочни кредит у износу 10.000.000 КМ од Шпаркасе банке дд БиХ ,фиксна каматна стопа од 3,36%, на период 10 година, са грејс периодом 3 године, уз гаранцију Републике Српске. Грејс период истиче 28.08.2024. године. Сврха овог задужења је пројектовање и изградња полазне, излазне станице, гараже гондоле Пољице и изградња гараже гондоле Партизан.
- Дугорочни кредит у износу 19.600.000 КМ од Уникредит банке Мостар, са фиксном каматном стопом 3,99%, на период од 10 година, 3 године грејс периода. Грејс период истиче 25.08.2024 године. Намјена овог кредита је финансирање пројекта пројектовање и изградња гондоле Пољице.
- Дугорочни кредит у износу 6.000.000 КМ од Уникредит банке Бања Лука, фиксна каматна стопа од 3,3%, на период од 10 година, 3 године грејс периода. Грејс период истиче 15.10.2024. године. Сврха овог кредитног задужења је финансирање пројекта у ски центру Игришта: изградња 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.
- Дугорочни синдицирани кредит Нове банка Бања Лука , Банке поштанске штедионице Бања Лука и Шпаркасе банке дд БиХ уговорено је кредитно задужење у износу 36.900.000 КМ. Услови кредита: промјењива каматна стопа везана за ЕУРИБОР у износу 4,77% , период отплате 10 година, грејс период 3 године. Средства по овом кредиту су пренесена на намјенски рачун Друштва 30.12.2022, грејс период истиче 31.12.2025. године. Намјена овог кредитног задужења је финансирање капиталних инвестиционих пројекта у ски центру Игришта: шестосједна жичара, изградња управне зграде, ски бифеа, набавка ратрака, изградња стаза, куповина санитета, комбија, амбуланте.

Нота бр. 22 - АОП 147 КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања обухватају обавезе по кредитима, зајмовима, хартијама од вриједности и осталим обавезама по амортизованој вриједности, обавезе из пословања, обавезе за зараде и накнаде, ПДВ и остале краткорочне обавезе које доспијевају у року до годину дана од дана настанка до дана биланса. Преглед је дат у табели број 23.

Табела бр.23 – Преглед краткорочних обавеза и краткорочних резервисања

Ред. број	Конто	Опис конта	Салдо 31.12.2023.	Салдо 31.12.2022.
1	421 до 424	Део дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијева у периоду до годину дана	27.649.204	11.385.952
2	425, 426	Остале краткорочне финансијске обавезе	28.405	35.062
3	429	Остале обавезе по амортизованој вриједности	15.087.500	
4	43	Обавезе из пословања	7.601.740	6.377.890
5	450 до 458	Обавезе за зараде и накнаде зарада	599.405	457.810

АД Олимпијски центар „Јахорина“ Пале

6	460 до 469	Друге обавезе	27.804	18.261
7	470 до 479	Порез на додатну вриједност	43.758	13.158
8	48 осим 481	Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	18.768	10.520
9	481	Обавезе за порез на добит	5.711	34.293
10	49	Краткорочна разграничења	25.751.504	6.718.142
Укупно			76.813.799	25.051.088

Нота бр. 23 – АОП 148 КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Дио дугорочних обавеза које ће доспјети у року од годину дана евидентирају се на 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.

Табела бр. 24 – Преглед краткорочних обавеза

Редни број	Кonto	Опис конта	Салдо на дан 31.12.2023.	Салдо на дан 31.12.2022.
1	42200001	Краткорочни кредит Алта банка	9.006.597	
2	42400001	Обавеза по основу Споразума-доспијева за наплату у року 12 мјесеци	976.950	900.000
3	42400002	Обавезе за камате II Емисије обвезница	282.095	315.602
4	42400003	Дио дугорочног кредита НЛБ и Комерцијалне банке који доспијева у року 12 мјесеци	428.987	261.306
5	42400007	Обавезе за камате III Емисије обвезница	261.366	280.000
6	42400008	Кредит Нова банка за Проинтер		211.317
7	42400009	Обавезе за камате по кредиту Сбер банке	796.374	1.014.000
8	42400010	Камате по дугорочном кредиту Нове банке	347.527	402.380
9	42400011	Камате по дугорочном кредиту Спаркасе банке	689.328	457.758
10	42400013	Камате по дугорочном кредиту Нове банке	680.283	769.286
11	42400014	Камате по дугорочном кредиту Спаркасе банке	306.297	378.147
12	42400015	Камате по дугорочном кредиту Уникредит банке Мостар	693.040	839.609
13	42400016	Камате по дугорочном кредиту Уникредит Б.Лука	181.603	217.638
14	42400017	Камате д.кредит Нова банка Игришта	2.939.615	2.695.904
15	42410000	Обавезе за главницу II Емисије обвезница	927.669	1.049.942
16	42410007	Главница 3. емисије обвезница	484.866	465.865
17	42410008	Главница кредита НЛБ и Комерцијалне банке	890.683	1.127.198
18	42410009	Главница кредита Сбер банка Србија	2.714.153	
19	42410010	Главница кредита Нова банка Бања Лука	1.156.041	
20	42410011	Главница кредита Шпаркасе банк дд БиХ	1.018.587	
21	42410013	Главница кредита Нова банка Бања Лука	830.981	
22	42410014	Главница кредита Шпаркасе банк дд БиХ	424.827	
23	42410015	Главница кредита Уникредит Мостар	1.229.011	
24	42410016	Главница кредита Уникредит банка Бања Лука	382.324	
25	42510001	Шпаркасе лизинг ГАЗ 8+1 краткорочни	9.959	14.939
26	42510002	Шпаркасе лизинг МЕРЦЕДЕС СПРИНТЕР краткорочни	18.446	20.123
27	42930000	Обавеза за позајмицу	15.087.500	
Укупно			42.765.109	11.421.014

Нота бр. 24 - АОП 155 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања чине примљени аванси, депозити и кауције и обавезе према добављачима. Преглед стања на дан 31.12.2023. године дат је у табели број 25.

Табела бр. 25 – Обавезе из пословања

<i>Редни број</i>	<i>Кonto</i>	<i>Опис конта</i>	<i>Салдо 31.12.2023.</i>	<i>Салдо 31.12.2022.</i>
1	4302	Примљени аванси од купаца у земљи и иностранству	10.220	40.409
2	4303	Примљени аванси од купаца у иностранству	13.721	101.679
3	4305,4306	Примљени депозити	33.674	30.872
4	432	Добављачи у РС	3.252.423	3.001.983
5	433	Добављачи у ФБиХ	1.435.525	1.326.513
6	435	Добављачи из иностранства	2.856.177	1.876.434
Укупно			7.601.740	6.377.890

Нота бр. 25 - АОП 162 ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И НАКНАДЕ ПЛАТА

Обавезе за плате и накнаде плата чине обавезе за нето зараде, обавезе за порез из бруто зарада, обавезе за доприносе и обавеза накнаде за топли оброк. Обавезе се односе на укалкулисане трошкове зарада за децембар 2023. године.

Табела бр. 26 – Обавезе за плате и накнаде плата

<i>Редни број</i>	<i>Кonto</i>	<i>Опис конта</i>	<i>Салдо 31.12.2023.</i>	<i>Салдо 31.12.2022.</i>
1	4500	Обавезе за нето зараде	319.877	260.906
2	4510	Обавезе за порез из бруто зарада	28.266	18.285
3	4520	Обавезе за доприносе из бруто плата	192.258	142.755
4	4560	Обавеза за топли оброк	59.004	35.864
Укупно			599.405	457.810

Нота бр. 26 - АОП 163 ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ

У остале обавезе спадају обавезе према запосленим (трошкови превоза радника), обавезе према члановима УО и НО , као и обавезе према физичким лицима за накнаде по уговору о дјелу у укупном износу 27.804 КМ.

Нота бр. 27 - АОП 164 ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРИЈЕДНОСТ

На конту **47** исказане су вриједности ПДВ по издатим фактурама, ПДВ по примљеним авансима, ПДВ на основу властите потрошње, по основу продаје за готовину, као и обавезе за ПДВ по основу разлике између обрачунатог и аконтираног ПДВ-а. Укупан износ 43.758 КМ, се односи на ПДВ по основу отписа на терет расхода у износу 876 КМ и износ од 42.882 КМ на излазни ПДВ за услуге према ино добављачима.

Нота бр. 28 - АОП 165 ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

На конту 48, осим 481 приказане су обавезе у укупном износу 18.768 КМ и односе се на накнаде за општекорисна дејства шума, за противпожарну заштиту, за кориштење вода, обавезу за рехабилитацију инвалида, обавезе за допринос за ПИО, порез по одбитку и боравишну таксу.

Нота бр. 29 - АОП 166 ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Укупна обавеза за порез на добит на дан 31.12.2023. године износи 5.711 КМ.

Нота бр. 30 - АОП 167 КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА

Краткорочна временска разграничења чине унапријед наплаћени приходи без ПДВ-а, разграничени трошкови набавке (авансни рачуни добављача), разграничени приходи по основу потраживања. Преглед на дан 31.12.2023. године је дат у табели број 27.

Табела бр. 27 – Преглед краткорочних разграничења

Редни број	Конто	Опис конта	Салдо 31.12.2023.	Салдо 31.12.2022.
1	491	Унапријед наплаћени приходи без ПДВ-а	20.462	121.443
2	493	Разграничени приходи по основу примљених донација		1.239.663
3	494	Разграничени приходи по основу потраживања камате по кредитима датих радницима	409	1.150
4	499	Вриједност будућих набавки у авансним фактурама	25.730.633	5.355.887
Укупно			25.751.504	6.718.142

На контима :

- 491 – обрачунати приходи будућег периода, приказане су авансне уплате купаца у износу 20.462 КМ;
- 494 – Разграничени приходи од наплате по основу датих кредита радницима у износу 409 КМ;
- 499 – Вриједност будућих набавки са ПДВ-ом исказани на авансним рачунима домаћих и ино партнера у износу 25.730.633 КМ, чији је преглед дат у табели број 28.

Табела бр. 28 – Вриједност будућих набавки у авансним фактурама

Редни број	Конто број	Опис	Стање на дан 31.12.2023.	Стање на дан 31.12.2022.
1	49910081	Лајтнер Италија	19.802.532	915.328
2	49920448	Стам Петровић Пале	234.830	1.897.812
3	49920459	Савез рачуновођа и ревизора		600
4	49920512	Телекомуникације РС ад Бања Лука	28.678	11.323
5	49921156	Рол Пале		6.950
6	49923102	Техноалпин Респект	1.148.163	

АД Олимпијски центар „Јахорина“ Пале

7	49923371	Градиз Сарајево		5.249
8	49923375	ВС Лајт Пале	1.000.000	1.243.179
9	49923511	Ековис Матас Консалтинг Сарајево	3.366.430	155.606
10	49923595	Вертекс Брчко		1.065.776
11	49923996	Вип дизајн		24.500
12	49924043	Еделкелер Сарајево		29.563
13	49923979	Јокић инвест Зворник	150.000	
		Укупно:	25.730.633	5.355.887

Биланс успјеха

Нота бр. 31 - 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, умањених за порез на додату вриједност и одобрене трговачке попусте. Признају се и вреднују у складу са МРС 12

Дефиниција прихода обухвата (редовне) приходе и добитке.

Пословне приходе у износу 20.391.313 КМ, чине сљедећи приходи:

ОПИС	31.12.2023.	31.12.2022.
Приход од продаје робе - пиће	1.103.680	1.095.591
Приходи од продаје пружених услуга	15.923.273	16.414.288
Остали пословни приходи	3.364.360	2.598.692
УКУПНО	20.391.313	20.108.571

Остали пословни приходи у износу од 3.364.360 КМ односе се на приходе од субвенција и донација државних органа и осталих донација.

ОПИС	31.12.2023.	31.12.2022.
Приходи од премија, субвенција и дотација	1.842.516	1.058.409
Приходи од донација државних органа	722.768	1.540.283
Приходи од осталих донација	799.076	
УКУПНО	3.364.360	2.598.692

Уговором о додјели финансијских средстава број 2957-ОЦ/23 закљученог дана 10.05.2023. године са Министарством трговине и туризма Републике Српске дефинисана је додјела финансијских средстава у износу од 1.450.000,00 КМ на годишњем нивоу, у циљу пружања финансијске подршке у реализацији активности Друштва. Прилив средстава субвенције у износу од 619.658,00 КМ сачињава дио прихода од премија, субвенција, дотација. Разлика вриједности прихода настала

је по истом уговорном основу за 2022. годину, те су у првом полугодишту 2023. године уплаћене преостале двије транше средстава по Уговору, вриједности од 619.658,00 КМ.

Уговором о измјени уговора о додјели финансијских средстава број 6201-ОЦ/23 од 18.10.2023. године додијељена су финансијка средства намијењена за сервисирање кредитних обавеза, вриједности 600.000 КМ.

Приходи од подстицаја за запошљавање у износу од 3.200,00 КМ чини исплата подстицаја запошљавања у привреди у висини уплаћених пореза и доприноса, дефинисана Уговором између ЈУ Завода за запошљавање.

У складу са напријед наведеним, исказани су приходи на синтетици конта 650 – приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, подстицаја и слично.

Уговором о додјели финансијских средстава број 10624-ОЦ/22 закљученог дана 31.12.2022. године између Министарства трговине и туризма Републике Српске и Олимпијског центра „Јахорина“ Пале, дата је сагласност на план утрошка средстава у износу од 2.000.000,00 КМ за финансирање Друштва према финансијским повјериоцима по основу кредитног задужења. Приход од донација државних органа и других лица исказан је по наведеном основу, те сачињава 704.768,00 КМ вриједности прихода.

Приход од осталих донација сачињавају резервисања за финансирање инвестиција која се преносе на приход сразмјерно обрачунатим трошковима амортизације.

Нота бр. 32 - АОП 219 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	31.12.2023.	31.12.2022.
Набавна вриједност продате робе	506.417	411.480
Трошкови материјала	530.245	617.345
Трошкови горива и енергије	1.459.039	1.212.766
Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	6.222.983	4.951.618
Трошкови осталих личних примања	382.783	293.769
Трошкови производних услуга	3.947.768	3.889.574
Трошкови амортизације и резервисања	6.175.430	3.941.328

АД Олимпијски центар „Јахорина“ Пале

Нематеријални трошкови без пореза и доприноса	891.686	860.380
Трошкови пореза	79.973	75.485
Трошкови доприноса	12.461	9.967
УКУПНО	20.208.785	16.263.712

Нота бр. 33 - АОП 221, 222 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Редни број	Опис	31.12.2023.	31.12.2022.
1	Трошкови осталог материјала	37.050	42.781
2	Утрошени материјал у промету производа	97.957	256.732
4	Трошак ситног алата, спортске опреме, инвентара хтз опреме и ауто гума	61.859	58.910
5	Трошкови резервних дијелова	316.782	241.039
6	Трошак канцеларијског материјала	16.597	17.883
7	Трошкови горива и мазива	567.513	493.977
8	Трошкови електричне енергије	819.123	642.493
9	Трошкови воде	72.403	76.296
	УКУПНО	1.989.284	1.830.111

Нота бр. 34 - АОП 223 ТРОШКОВИ ПЛАТА, НАКНАДА ПЛАТА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ ПРИМАЊА

Ред. број	Опис	31.12.2023.	31.12.2022.
1	Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	6.222.983	4.951.618
2	Трошкови осталих личних примања	382.783	293.769
	УКУПНО	6.605.766	5.245.387

АОП 225 ТРОШКОВИ ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ ПРИМАЊА

Ред. број	Опис	31.12.2023.	31.12.2022.
1	Отпремнина за одлазак у пензију	21.957	11.952
2	Трошкови запослених на службеном путу	152.956	136.697
3	Трошкови превоза радника	153.169	115.955
4	Помоћ у случају смрти запосленог или смрти члана породице и помоћ за набавку лијекова	23.935	29.165

АД Олимпијски центар „Јахорина“ Пале

5	Остале накнаде и помоћи запосленим	30.766	
УКУПНО		382.783	293.769

Нота бр. 35 - АОП 226 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Ред. број	Опис	31.12.2023.	31.12.2022.
1	Трошкови услуга на изради учинака	1.929.773	1.498.081
2	Трошкови транспортних услуга	353.494	316.866
5	Трошкови услуга одржавања	243.466	387.035
6	Трошкови закупнина	182.641	469.714
8	Трошкови рекламе и пропаганде	1.110.772	1.104.342
9	Трошкови осталих услуга	127.622	113.536
УКУПНО		3.947.768	3.889.574

Нота бр. 36 - АОП 228 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације у 2023. години износе 6.175.430 КМ.

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

Нота бр. 37 - АОП 234, 235, 236 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ, ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

Ред. број	Опис	31.12.2023.	31.12.2022.
1	Трошкови непроизводних услуга	117.489	95.400
2	Трошкови репрезентације	389.616	212.212
3	Трошкови премије осигурања	58.904	56.700
4	Трошкови платног промета	228.691	272.219
5	Трошкови чланарина	14.637	11.291
5	Остали нематеријални трошкови	82.349	212.558
6	Трошкови пореза	79.973	75.485
7	Трошкови доприноса	12.461	9.967
УКУПНО		984.120	945.832

Нота бр. 37 - АОП 237 ПОСЛОВНИ ДОБИТАК

Пословни добитак утврђен у главном обрасцу биланса успјеха представља разлику између пословних прихода и пословних расхода и износи 182.528 КМ.

АД Олимпијски центар „Јахорина“ Пале

ПОЗИЦИЈА	31.12.2023.	31.12.2022.
I Пословни приходи	20.391.313	20.108.571
Приходи од продаје робе	1.103.680	1.095.591
Приходи од пружених услуга	15.923.273	16.414.288
Остали пословни приходи	3.364.360	2.598.692
II Пословни расходи	20.208.785	16.263.712
Набавна вриједност продате робе	506.417	411.480
Трошкови материјала	530.245	617.345
Трошкови горива и енергије	1.459.039	1.212.766
Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	6.605.766	5.245.387
Трошкови производних услуга	3.947.768	3.889.574
Трошкови амортизације и резервисања	6.175.430	3.941.328
Нематеријални трошкови, трошкови пореза и доприноса	984.120	945.832
Пословни добитак (I-II)	182.528	3.844.859
Пословни губитак (II-I)		

Нота бр. 38 - АОП 250 ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ

Губитак редовне активности у износу од 4.541.515 KM је утврђен на сљедећи начин:

ПОЗИЦИЈА	31.12.2023.	31.12.2022.
I Пословни приходи	20.391.313	20.108.571
II Укупни финансијски приходи (I+II)	196	5.687
Приходи од камата		861
Остали финансијски приходи	196	4.826
а)Укупни пословни и финансијски приходи (I+II)	20.391.509	20.114.258
I Пословни расходи	20.208.785	16.263.712
II Укупни финансијски расходи-камате	4.724.239	4.062.247
б)Укупни пословни и финансијски расходи	24.933.024	20.325.959
Губитак редовне активности (б-а)	4.541.515	211.701
Добитак редовне активности		

Пословне приходе чине приходи од продаје робе, приходи од продаје услуга 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.

АД Олимпијски центар „Јахорина“ Пале

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 251 СТРУКТУРА ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА

Остали приходи износе 5.097.703 КМ, а чине их приходи по основу отписа обавеза те остали приходи и добици.

Редни број	Опис	31.12.2023.	31.12.2022.
1	Добици од продаје некретнина и опреме		623.100
2	Наплаћена отписана потраживања	2.108	703
3	Приходи од смањења обавеза		
4	Остали приходи и добитци	5.095.595	110.516
	Укупно остали приходи	5.097.703	734.319
1	Неотписана вриједност расходоване имовине		
2	Расходи по основу ИВ и отписа потраживања	42.184	5.748
3	Мањкови изузимајући мањкове залиха учинака		
4	Остали непоменути расходи	116.233	44.722
5	Губици по основу отуђења некретнина и опреме	6.025	87.963
	Укупно остали расходи	164.443	138.433
	Губитак по основу осталих прихода и расхода		
	Добитак по основу осталих прихода и расхода	4.933.260	595.886

У 2023. години је остварен добитак по основу осталих прихода и расхода у износу 4.933.260 КМ.

Нота бр. 40 - АОП 316 НЕТО ДОБИТ ПЕРИОДА

ПОЗИЦИЈА	31.12.2023.	31.12.2022.
<i>I Пословни приходи (1+2+3)</i>	<i>20.391.313</i>	<i>20.108.571</i>
1. Приходи од продаје робе	1.103.680	1.095.591
2. Приходи од пружених услуга	15.923.273	16.414.288
3. Остали пословни приходи	3.364.360	2.598.692
<i>II Укупни финансијски приходи (4+5+6)</i>	<i>196</i>	<i>5.687</i>
4. Приходи од камата		861
5. Позитивне курсне разлике		
6. Остали финансијски приходи	196	4.826
а) Укупни пословни и финансијски приходи (I+II)	20.391.509	20.114.258
<i>III Остали приходи</i>	<i>5.097.703</i>	<i>734.319</i>
<i>IV Приходи од усклађивања вриједности имовине</i>		

АД Олимпијски центар „Јахорина“ Пале

б) УКУПНИ ПРИХОДИ (I+II+III+IV)	25.489.212	20.848.577
V Пословни расходи	20.208.785	16.263.712
VI Укупни финансијски расходи	4.724.239	4.062.247
в) Укупни пословни и финансијски расходи (V+VI)	24.933.024	20.325.959
VII Остали расходи	164.443	138.433
VIII Расходи од усклађивања вриједности имовине		
г) УКУПНИ РАСХОДИ (V+VI+VII+VIII)	25.097.467	20.464.392
Пословни добитак (I-V)	182.528	3.844.859
Пословни губитак (V-I)		
д) Добитак редовне активности (а-в)		
д) Губитак редовне активности (в-а)	4.541.515	211.701
е) Добитак остале активности (III-VII)	4.933.260	595.886
е) Губитак остале активности (VII-III)		
ДОБИТАК (б-г)	391.745	384.185
Порез на добит	6.924	42.767
Нето ДОБИТАК	384.821	341.418

Нето ефекат између губитка редовне активности у износу од 4.541.515 КМ и добитка по основу осталих прихода и расхода у износу од 4.933.260 КМ је остварени добитак. Нето добитак текуће године износи 391.745 КМ.

Нота бр. 41 АОП 323 И 324 ПРОСЈЕЧАН БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ

Просјечан број запослених по основу часова рада износи 243, а просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца износи 237.

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	31.12.2023.	31.12.2022.
I	Прилив готовине из пословних активности (1+2+3)	29.883.693	30.796.742
1	Прилив од купаца и примљени аванси	19.642.361	20.514.780
2	Прилив од премија, субвенција и дотација	2.071.200	3.363.559
3	Прилив из осталих активности	8.170.132	6.918.403

Приливи из осталих активности су углавном приливи од оствареног поврата пореза на додатну вриједност.

Нота бр. 43 АОП 506 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	31.12.2023.	31.12.2022.
I	Одлив готовине из пословних активности (1+2+3+4+5)	26.273.790	21.376.268
1	Одлив по основу плаћања добављачима	7.656.529	7.936.910
2	Одлив по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	6.593.805	5.481.132
3	Одлив по основу камата	9.818.723	4.323.843
4	Одлив по основу пореза на добит	35.506	
5	Остали одливи из пословних активности	2.169.228	3.634.383

Нота бр. 44 - АОП 515 и 531 ПРИЛИВ И ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА

Приливи готовине из активности инвестирања износе 196 КМ, остварени су по основу прилива од камата.

Одливи по основу активности инвестирања чине улагања у набавку опреме и инфраструктурних објеката, инвестиција у току и датих аванса за инвестиције у износу од 62.391.738 КМ.

Нота бр. 45 - АОП 544 ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА

Прилива готовине из активности финансирања износе 24.715.269 КМ, а односе се на уговорена дугорочна и краткорочна кредитна задужења.

Нота бр. 46 - АОП 551 ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА

Одлив по основу дугорочних обавеза износи 5.407.440 КМ и односи се на плаћене обавезе по кредитима.

Нота бр. 47 - АОП 561, 562 УКУПНИ ПРИЛИВИ И ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ

Укупни прилив готовине износи 54.599.158 КМ. Укупни одлив готовине износи 94.073.164 КМ.

Нота бр. 48 - АОП 564 НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ

Нето одлив готовине у 2023. години износи 39.474.006 КМ.