



**Aerodromi
Republike Srpske**

Tel. + 387 51 53 52 10
E-mail: info@bnx.aero
www.bnx.aero

Aerodromi Republike Srpske a.d.
Mahovljani bb, 78250 Laktaši
Republika Srpska, BiH

**NOTE-ZABILJEŠKE
UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE PO KONSOLIDOVANOM OBRAČUNU
ZA 2022. GODINU**

Banja Luka, April 2022. Godine

INFORMACIJE O PREDUZEĆU

Preduzeće pod nazivom „Aerodrom Banja Luka“ osnovano je 1991. godine, da bi se kasnije u skladu sa članom 5. Zakona o državnim preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 3/95, 4/96, 21/96 i 3/97) sredinom 1995. godine, transformisalo u Osnovno državno preduzeće „Aerodromi Republike Srpske“ Banja Luka sa p.o. U skladu sa Zakonom o prodaji državnog kapitala („Službeni glasnik Republike Srpske, broj 24/98) i Zakonom o preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske, broj 24/98), a na osnovu Rješenja Osnovnog suda u Banjoj Luci od 28.11.2013. godine u registarskom ulošku broj 1-2513-00 dolazi do statusne promjene vlasničke transformacije prodajom državnog kapitala, i od tada preduzeće posluje kao akcionarsko društvo pod nazivom Preduzeće za usluge u vazdušnom saobraćaju „AERODROMI REPUBLIKE SRPSKE", a.d. Banja Luka. Skraćeni naziv Preduzeća je "AERODROMI REPUBLIKE SRPSKE" a.d. Banja Luka.

Preduzeće je bilo registrovano na adresi Banja Luka Ul. Veselina Masleše broj 28, te je Rješenjem Suda broj U / I 2040/05 od 19.09.2005. god. promjenjena adresa i upisano novo sjedište u ulici Kralja Petra I Karađorđevića br. 111. Po sudskom rješenju br. 057-0-Reg-16-002578 od 15.03.2017. godine došlo je do promjene adrese preduzeća, Mahovljani bb, Laktaši. Preduzeću je od Republičkog zavoda za statistiku dodijeljen matični broj 01140167. Jedinstveni identifikacioni broj Poreske uprave Republike Srpske je 4400912460005. Isti broj je pri upisu u Registar carinskih obveznika, dok je ID broj kod Uprave za indirektno oporezivanje 400912460005. Osnovna djelatnost Preduzeća je 52.23 Uslužne djelatnosti u vazdušnom saobraćaju. Odgovorno lice za period poslovanja 01.01 - 31.12.2021- Milan Račić.

Organi upravljanja

Organi preduzeća (prema odredbama Statuta) su :

- Skupština akcionara
- Nadzorni odbor
- Uprava

Upravu preduzeća čine: direktor i izvršni direktori

Direktor: Milan Račić

Direktor Ars Tours: Slađana Savanović

Izvršni direktori: Mirjanić Vesna, Dakić Dragiša od 01.01 – 31.12.2022.

Ognjen Vučen od 01.01 - 31.08.2022

Đukić Njegoš od 01.08 - 31.12.2022

Članovi Nadzornog odbora preduzeća na dan 31.12.2022:

1. Zoran Injac- iz Banja Luke do 30.11.2022
2. Božidar Ivanović, privremeni član od 01.12.2022
3. Zorislav Ivanović iz Banja Luke
4. Rade Pavlović- iz Prijedora

5. Slaviša Matić- iz Doboja- predsjednik
6. Aleksandar Čolić- iz Dervente

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sljedećih načela:

3.1.1. NAČELO STALNOSTI iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izvještavanja, kao i obaveznost procjenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

3.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI koje podrazumijeva da se način procjenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razloga promjene.

3.1.3. NAČELO REALIZACIJE po kome se u bilansu uspjeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobici.

3.1.4. NAČELO IMPARITETA (nejednake vrijednosti), koje zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj, a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posljedicu odmjeravanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvrijeđenja (depresijacije) i rezervisanja nezavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

3.1.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

3.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCJENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procjenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.

3.1.7. NAČELO IDENTITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

4. PROCENJIVANJE IMOVINE

4.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva, a obuhvataju ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu, kao i kupovinom stečeni goodwill. Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti, Nematerijalna ulaganja se amortizuju u toku korisnog vijeka pri čemu se primjenjuje proporcionalni metod amortizacije. U bilansu se nematerijalna ulaganja iskazuju po sadašnjoj vrijednosti.

4.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine, postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, investicione nekretnine, nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi, avansi za nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi. U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja). Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva. Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cijena na dan bilansa, vrši se procjena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cijene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procjene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizacione rezerve nema, negativni efekat povećava rashod obezvređenjem imovine u bilansu uspjeha.

4.3. SREDSTVA KULTURE

U sredstva kulture spadaju: sredstva kulture i sredstva kulture u pripremi i avansi za sredstva kulture. U momentu nabavke sredstva kulture se vrednuju po nabavnoj cijeni.

4.4. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrijednost. Metod obračuna amortizacije je lienarni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 –Nekretnine, postrojenja i oprema).

Amortizacione stope nisu mijenjane u odnosu na prethodni period, a amortizacija je obračunata po sljedećim stopama:

- Na nematerijalna ulaganja od 0 % (licence koje imaju neograničen vijek korištenja) do 33,33 %,
- Građevinski objekti od 1,5 % do 10 %,
- Računaraska oprema od 20 % do 25 %,
- Namještaj 12,5 %,
- Putnički automobili 15,5 %,
- Teretni automobili 14,3 %,
- Klime 16,5 %.

4.5. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U ostale dugoročne finansijske plasmane spadaju: dugoročni krediti u zemlji i ostali dugoročni finansijski plasmani. Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani vrednuju se po knjigovodstvenoj vrijednosti.

4.6. ZALIHE I DATI AVANSI

U zalihe spadaju: zalihe materijala, zalihe robe i dati avansi.

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih dijelova, sitnog inventara i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni. U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

4.7. SREDSTVA KLASIFIKOVANA KAO SREDSTVA NAMIJENJENA ZA PRODAJU

U sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju spadaju: stalna sredstva namijenjena za prodaju i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji. Stalna sredstva namijenjena prodaji su nabavljene nekretnine, postrojenja i oprema radi prodaje, a vrednuju se po nabavnoj vrijednosti.

Sredstva poslovanja koje se obustavlja su nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema dijela preduzeća čije se poslovanje obustavlja. Ova sredstva se vrednuju po sadašnjoj (neotpisanoj) vrijednosti.

Ako se sa stalne imovine prenose sredstva na sredstva namijenjena prodaji vrednuju se po nižoj vrijednosti između knjigovodstvene i procijenjene vrijednosti.

Ako početna vrijednost ovih sredstava ne odgovara tržišnoj cijeni umanjenoj za troškove prodaje vrši se procijenjivanje po poštenoj vrijednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrijednosti, a negativni efekti procjene su rashodi po osnovu obezvređenja. (paragraf 18,19 i 23 MSFI 5 -Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju)

4.8. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova, druga kratkoročna potraživanja i porez na dodatu vrijednost. Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda, a negativne na teret finansijskih rashoda. Ukoliko postoji vjerovatnoća da preduzeće neće biti u stanju da naplati sve dospjele iznose prema ugovorenim uslovima vrši se ispravka vrijednosti ovih potraživanja. Rukovodstvo preduzeća procjenjuje naplativost potraživanja. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju i potraživanja koja nisu naplaćena za godinu dana od dana dospijeca, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Porez na dodatu vrijednost obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrijednost koji nije kompenziran sa naplaćenim porezom na dodatu vrijednost.

4.9. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U kratkoročne finansijske plasmane spadaju: kratkoročni krediti u zemlji, dio dugoročnih kredita koji dospijeva za naplatu do godinu dana i ostali kratkoročni finansijski plasmani. Kratkoročni krediti Kratkoročni finansijski plasmani od dužnika u stečaju kao i plasmani koji nisu naplaćeni za godinu dana od dana dospijeća indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

4.10. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: gotovinski ekvivalenti –hartije od vrijednosti, poslovni računi, izdvojena sredstva, akreditivi, blagajna, ostala novčana sredstva i novčana sredstva čije je korištenje ograničeno ili vrijednost umanjena. Hartije od vrijednosti koje su neposredno unovčljive i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Hartije od vrijednosti procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti a plemeniti metali procjenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cijena plemenitih metala na svjetskom tržištu. Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda, a negativne na teret finansijskih rashoda.

4.11. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unaprijed plaćene troškove, potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

5. PROCJENJIVANJE PASIVE

U kapital spadaju: osnovni kapital, rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i neraspoređeni dobitak i gubitak do visine kapitala. Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala. Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti. Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak postepeno u visini razlike amortizacije obračunate po propisanim amortizacionim stopama na osnovicu po nabavnoj vrijednosti i amortizacije obračunate po istim amortizacionim stopama na osnovicu koju čini procjenjena-revalorizovana vrijednost i odjednom kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili prodaje. Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrijednosti kapitala.

5.2. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za troškove restrukturiranja,
- rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za vjerovatne troškove.

Ova rezervisanja Društvo procjenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji tereti rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

5.3. DUGOROČNE OBAVEZE

U dugoročne obaveze spadaju: obaveze koje se mogu konvertovati u kapital, dugoročni krediti u zemlji i ostale dugoročne obaveze. Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

5.4. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročni krediti u zemlji, dio dugoročnih kredita koje dospijevaju za plaćanje do jedne godine, kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale kratkoročne finansijske obaveze.

Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Kratkoročne finansijske obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

5.5. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze iz specifičnih poslova, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenju iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

Obaveze za porez na dodatu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

5.6. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

Tekuće obaveze za porez na dobit obuhvataju neplaćeni porez na dobit, međutim kako Preduzeće već dugi niz godina ne ostvaruje dobit, nema ni obaveza po osnovu plaćanja poreza na dobit.

5.7. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda, obračunati prihodi budućeg perioda, razgraničeni zavisni troškovi nabavke, odloženi prihodi i primljene donacije, razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja i ostala pasivna vremenska razgraničenja. Donacije primljene za povećanje prihoda unose se u prihode do visine rashoda, a donacije primljene za nabavljene stvari unose se u prihode u visini troškova nastalih po osnovu utroška ili amortizacije primljenih stvari iz donacija.

6. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2022.</u>
1 EUR	<u>1,95583</u>	<u>1,95583</u>

7. PRIHODI I RASHODI

7.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

7.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe,
- prihodi od prodaje učinaka, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju po cijeni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj cijeni,
- promjena vrijednosti investicionih nekretnina
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namijenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, prihodi iz namijenskih izvora finansiranja i ostali

7.1.2. Poslovne rashode čine:

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

7.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

7.2.1. Finansijske prihode čine: prihodi od kamata, prihodi od pozitivnih kursnih razlika, prihodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski prihodi.

7.2.2. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata, rashodi po osnovu negativnih kursnih razlika i ostali finansijski rashodi.

7.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

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

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

7.4. DOBICI I GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U REZULTATU

7.4.1. Dobici utvrđeni direktno u kapitalu su: dobiti po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima i ostali dobiti utvrđeni direktno u kapitalu.

7.4.2. Gubici utvrđeni direktno u kapitalu su ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu.

7.5. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Republike Srpske. Poreska osnovica utvrđuje se poreskom prijavom a poreska stopa je 10%. Poreski propisi Republike Srpske ne omogućuju da se poreski gubici iz tekuće godine mogu knjižiti kao osnov za povraćaj plaćenog poreza u prethodnoj godini. Međutim, gubici iz tekuće godine mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih perioda, ali ne duže od pet godina.

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Konsolidovani finansijski izvještaji su sačinjeni i prezentovani u skladu sa relevantnim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja i fer prezentacije.

SKRAĆENA ŠEMA KONSOLIDOVANOG BILANSA STANJA

NOTA BR. 1.

Strukturu ukupnih sredstava u konvertibilnim markama čine:

	2022. godina	2021. godina
Stalna sredstva	25.824.368	25.448.758
Tekuća sredstva	1.574.259	2.722.225
Stanje na dan 31.12.	27.398.627	28.170.983

NOTA BR. 2.

Strukturu stalnih sredstava u konvertibilnim markama čine:

	2022. godina	2021. godina
Građevinski objekti	16.441.293	15.741.578
Oprema i postrojenja	2.588.959	3.098.280
Zemljište	6.313.532	6.313.532
Nematerijalna ulaganja	285.481	295.368
Avansi-invest.nekt. u pripremi	195.103	-
Ukupno	25.824.368	25.448.758

Ako se izvrši poređenje gore iskazanih pokazatelja evidentno je da je u Poslovnim knjigama Preduzeća u 2022. u odnosu na 2021. godinu vrijednost stalne imovine (građevinski objekti, oprema i postrojenja) uvećana jer je rađena rekonstrukcija piste (građevinski objekti) I izvršena je reklasifikacija pogrešno knjiženog konta, sa konta opreme na konto građevinskog objekta(stari toranj u iznosu 360.000 KM). Nove nabavke nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrijednosti na dan bilansiranja, umanjeno za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija se obračunava po proporcionalnoj metodi, počevši od prvog narednog mjeseca od datuma stavljanja sredstva u upotrebu, dosljedno primjenjujući stope

amortizacije iz Nomenklature koja je sastavni dio Pravilnika o primjeni Zakona poreza na dobit. Izdaci po osnovu tekućeg održavanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

NOTA BR.3.

Podaci o stanju na računima nabavne vrijednosti ispravke vrijednosti, sadašnje vrijednosti nekretnina, postrojenja, opreme, avansa, osnovnih sredstava u pripremi i dugoročnih plasmana prikazana su u sljedećoj tabeli.

	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Nematerijalna ulaganja	1.080.154	794.673	285.481
Zemljište	6.313.532	-	6.313.532
Građevinski objekti	16.958.489	517.196	16.441.293
Oprema	10.689.369	8.100.410	2.588.959
Avans za investicione nekretnine u pripremi	195.103	-	195.103
UKUPNO	35.236.647	9.412.279	25.824.368

Prema izvještaju o redovnom godišnjem popisu na dan 31.12.2022. komisija je predložila da se određena sredstva u iznosu od 25.167 KM nakon otpisa komisijski unište, a metalni dijelovi istih da se izdvoje i ponude na prodaju kao sekundarne sirovine. Popisom nije utvrđen manjak osnovnih sredstava. Komisija predlaže da se iz poslovnih knjiga isknjiže osnovna sredstva koja više nisu za upotrebu i to na način da se sadašnja, neotpisana vrijednost knjiži na teret troškova Društva.

NOTA BR.4.

Struktura tekućih sredstava:

Pozicija	2022. godina	2021. godina
Zalihe	325.058	383.130
Dati avansi	42.037	24.503
Kratkoročna potraživanja	596.403	1.035.151
Kratkoročna razgraničenja	950	521
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	534.119	1.255.821
Porez na dodatu vrijednost	75.692	23.099
Stanje 31.12.	1.574.259	2.722.225

Gotovina i gotovinski ekvivalenti prikazani u izvještaju centralne popisne komisije I bruto bilansu sa 31.12.2022. godine se razlikuje za iznos 17.495,91 KM koji se odnosi na promet nakon urađenog popisa, tj. za period 28.12-31.12.2022. godine. Polog sredstava na račun privrednog društva je izvršen 04.01.2022. godine.

Primjenom MSFI 9, a prema izvještaju o obezvrjeđenju potraživanja ovlaštenog procjenitelja na dan 01.01.2022. i 31.12.2022. utvrđena su obezvrjeđenja potraživanja.

Efekti izvještaja na dan 01.01.2022. su knjiženi tako što je iznos ispravke potraživanja 115.195,17 KM umanjio potraživanja od kupaca, a samim tim uticao na povećanje gubitka iz prethodnih godina. Takođe, efekat u iznosu 6.559,02 KM je uticao na povećanje ispravke potraživanja, i samim tim smanjenje gubitka prethodnih godina. Iznos od 48.072,90 KM je direktno priznat na trošak, a iznos 1.669,66 KM je priznat na prihod od ispravke grešaka.

Efekti izvještaja o obezvrjeđenju potraživanja prema MSFI 9 na dan 31.12.2022. su imali rezultat priznavanja prihoda od dobitaka od ranije umanjenih potraživanja u iznosu od 85.183 KM i priznavanje gubitaka od usklađivanja vrijednosti potraživanja u iznosu 3.315 KM, što u prebijenom saldu iznosi 81.868 KM u korist prihoda.

NOTA BR.5

Struktura kapitala data je u sljedećoj tabeli:

	2022. godina	2021. godina
Akcijski kapital	10.125.725	10.125.725
Otkupljene sopstvene akcije	(764.390)	(764.390)
Ostale rezerve	821.818	821.818
Revalorizacione rezerve	11.512.391	11.899.954
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	395.637	938
Neraspoređena dobit tekuće godine	21.693	7.136
Gubitak do visine kapitala	(5.430.141)	(4.410.697)
Gubitak tekuće godine	(583.726)	(1.019.444)
Ukupno:	16.099.007	16.661.040

Na poziciji kapitala na dan 01.01.2022. godine izvršena su određena korektivna knjiženja što se odrazilo na kumulativno povećanje gubitka ranijih godina.

Neraspoređeni dobitak ranijih godina odnosi se na ukidanje revalorizacionih rezervi koje su priznate u 2021. godini na osnovu elaborate procjene imovine. Prema MRS 16, iznos realizovane rezerve čini razlika između amortizacije zasnovane na realizovanom iznosu sredstava i amortizacije zasnovane na prvobitnoj nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja.

Ostale promjene na kapitalu su u skladu sa MSFI 9, a prema gore navedenim iznosima u Noti br.4 koji su direktno uticali na povećanje gubitka ranijih godina.

Na dan 31.12.2022. godine bilo je ukupno 661 akcionar, dok je struktura vlasništva 7 najvećih akcionara bila sljedeća:

	Broj akcija	Učešće u osnovnom kapitalu (%)
Akcijski fond RS, a.d. Banja Luka	6.550.417	64,69%
“Aerodromi Republike Srpske” a.d. Banja Luka	1.329.378	13,13%
PREF a.d. Banja Luka	1.007.576	9,95%
Fond za restituciju RS a.d. Banja Luka	503.784	4,98%
DUIF Management Solutions, Banja Luka	134.568	1,33%
Todorović Dejan	109.407	1,08%
Žigon Iztok	108.072	1,07%
Ostalih 654 akcionara	382.523	3,77%

NOTA BR.6.

Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja sa 31.12.2022. godine iznose 964.050 KM i ista se odnose na obaveze koje se mogu konvertovati u kapital prenesene iz JP- Aerodrom Trebinje.

NOTA BR.7.

Kratkoročne obaveze

	31.12.2022.	31.12.2021.
Obaveza prema dobavljačima	851.653	942.025
Obaveze za zarade zaposlenih	430.212	302.884
Obaveze za poreze i doprinose i dr.	30.017	20.064
Druge obaveze	37.230	51.984
Obaveze za porez na dobit	2.207	-
Obaveze iz specifičnih poslova	12.582	4.682
Obaveze po kreditu-IRB	752.922	431.156
Kratkoročna razgraničenja	2.988.145	3.014.103
Porez na dodatu vrijednost	2.658	2.766
UKUPNO:	5.107.626	4.769.664

NOTA BR.8.

Saldo na kontu kratkoročnih razgraničenja u iznosu 2.988.145 KM odnosi se na primljena sredstva od Vlade RS –donacija za rekonstrukciju piste u iznosu od 3.000.000 KM iz 2006.godine, umanjena za iznos 75.000 koji su preneseni na prihode, I na kapitalni grant iz 2021. godine u iznosu 907.000 umanjen za iznos amortizacije 12.347 KM.

Saldo na kontu pasivnih vremenskih ragraničenja se odnosi i na rezervaciju sudskih sporova prema nalazu advokata, a po osnovu pokrenutog spora sa BHDC-a u iznosu 133.486,00 KM ili u visini 50% vrijednosti spora, kao i rezervisan iznos na osnovu presude iz radno pravnih odnosa u iznosu 51.794 KM.

Na kontu kratkoročnih razgraničenja je i saldo odloženih prihoda po osnovu donacije opreme koju su donirala druga pravna lica u ukupnom iznosu 34.949 KM, čija se analitika vodi u registru osnovnih sredstava.

SKRAĆENA ŠEMA BILANSA USPJEHA

NOTA BR.9.

Prihod od prodaje čine:

	2022. godina	2021. godina
Prihod od prodaje na domaćem i ino tržištu	2.252.728	1.726.930
Prihod od prodaje usluga	1.483.818	759.614
Prihod od donacija	95.952	89.169
Prihodi od subvencija I grantova	2.200.000	3.313.276
Prihodi od refundacija	15.892	44.528
Prihodi od zakupnina	74.660	77.286
Prihodi od namjenskih izvora finansiranja	2.869	-
Ukupno	6.125.919	6.010.803

NOTA BR.10.

Strukturu finansijskih prihoda i ostalih nepomenutih prihoda čine:

	2022. godina	2021. godina
Pozitivne kursne razlike	-	222
Neto dobici od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava	81.868	-
Ostali nepomenuti prihodi	17.079	54.212
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke greške iz ranijih godina	1.670	-
Ostali finansijski prihodi	1.139	-
Ukupno	101.756	54.434

NOTA BR.11

Struktura ukupnih rashoda je:

	2022. godina	2021. godina
Poslovni rashodi	6.649.740	5.047.776
Finansijski rashodi	42.211	180.209
Ostali rashodi	45.852	40.013
Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	-	902.547
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	49.698	-
Ukupno	6.787.501	6.170.545

Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina se odnose na efekte knjiženja izvještaja obezvrjeđenja potraživanja.

NOTA BR.12

Nabavna vrijednost prodate robe iznosi:

	2022. godina	2021. godina
Nabavna vrijednost prodate robe-kiosk	294.692	105.183
Nabavna vrijednost prodate robe-bife	69.858	22.737
Nabavna vrijednost prodate robe-avio gorivo	1.357.072	1.246.555
Nabavna vrijednost prodate robe-tečnost za odleživanje	319	6.245
Nabavna vrijednost prodate robe-pjenilo	13.172	3.092
Ukupno	1.735.113	1.383.812

NOTA BR.13.

Troškovi materijala rezervnih dijelova, ostalog materijala, goriva i energije obuhvataju:

	2022. godina	2021. godina
Troškovi materijala i režijskog materijala	191.110	110.554
Troškovi goriva i električne energije	133.755	110.218
Ukupno	324.865	220.772

NOTA BR.14.

Troškovi bruto zarada i naknada zarada obuhvataju:

	2022. godina	2021. godina
Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	2.443.297	1.543.113
Ostali lični rashod	220.009	346.455
Ukupno	2.663.306	1.889.568

Troškovi bruto zarada i naknada su povećani zbog prekovremenog angažovanja radnika usljed povećanog obima saobraćaja. U toku godine, nakon pregovora sa Sindikalnom organizacijom povećane su plate zaposlenima za 10%, jer već duži niz godina nije vršena korekcija ličnih primanja. Broj zaposlenih radnika se nije značajno mijenjao u toku godine, te je ukupan broj radnika u odnosu na početni period povećan za 32 radnika, što je značajno povećalo bruto naknade i zarade.

NOTA BR. 15.

Troškovi neproizvodnih usluga:

	2022. godina	2021. godina
Troškovi neproizvodnih usluga	107.543	96.163
Troškovi reprezentacije	24.827	17.433
Troškovi premija osiguranja	45.603	49.332
Troškovi platnog prometa	20.984	15.178
Troškovi članovima udruženja	2.217	669
Ostali nematerijalni troškovi	42.420	25.252
Troškovi poreza	7.045	12.019
Troškovi doprinosa	631	6.869
Ukupno	251.270	222.915

Troškovi proizvodnih usluga:

	2022. godina	2021. godina
Troškovi transportnih usluga	194.812	155.309
Troškovi održavanja	140.981	122.364
Troškovi zakupa poslovnih i kancelarijskih prostora	39.316	38.339
Troškovi reklama i propaganda	38.385	41.867
Troškovi špediterskih usluga	2.529	10.466
Troškovi komunalnih usluga	14.418	8.591
Proizvodne usluge po ugovoru o djelu	161.142	70.564
Troškovi ostalih usluga	42.125	59.399
Ukupno	633.708	506.899

Troškovi amortizacije iznose 981.686 KM. Obračun amortizacije se vrši elektronskim putem (programski). Troškovi amortizacije iz donacije 7.998 KM.

BILANS TOKOVA GOTOVINE

NOTA BR.16.

Ukupan priliv gotovine u periodu od 01.01-31.12.2022. iznosi 8.527.894 KM, a struktura priliva je:

	2022. godina	2021. godina
Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	3.434.459	2.958.954
Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	2.687.264	-
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i slično	2.210.445	3.655.663
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	195.726	77.853
Ukupno	8.527.894	6.692.470

Ukupan odliv gotovine u 2022. godini iznosi 9.249.596 KM, a struktura je sljedeća:

	2022. godina	2021. godina
Odliv po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	2.315.049	3.589.791
Odliv po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostr.	4.110.524	-
Odliv po osnovu plata zaposlenih	2.418.192	1.531.593
Odliv po osnovu kamata	29.180	176.802
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	175.296	180.282
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	201.355	-
Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija	-	215.417
Ukupno	9.249.596	5.693.885

NOTA BR.18.

Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe, ostali rashodi:

	2022. godina	2021. godina
Troškovi sudskih sporova	9.616	19.414
Troskovi rezervisanja po sudskim sporovima	51.794	133.486
Ostali rashodi	-	19.907
Ukupno	61.410	172.807

NOTA BR.19.

Uslovna potraživanja po osnovu primjenih garancija u ukupnom iznosu od 244.756,37KM obuhvataju:

- | | |
|---------------------------------------|---------------|
| - Primljena garancija Marković Invest | 85.129.19 KM |
| - Primljena garancija Delta MD | 133.416,28 KM |
| - Primljena garancija Migros D.O.O | 3.954,90 KM |
| - Primljena garancija | 22.256,00 KM |

Uslovne obaveze po osnovu datih instrumenata obezbjeđenja plaćanja u ukupnom iznosu 6.331.985,17 KM, odnose se na garancije po osnovu zajma od IRB-a, a obuhvataju:

- Date mjenice u iznosu od 1.481.985,17 KM
- Date garancije u iznosu od 4.850.000,00 KM

NOTA BR.20.

Za obračunski period 01.01-31.12.2022. godine u bilansu uspjeha iskazan je sljedeći rezultat:

UKUPNI PRIHODI	6.227.675 KM
UKUPNI RASHODI	6.787.501 KM
NETO GUBITAK	(562.033) KM

Napominjemo da u odnosu sa povezanim pravnim licem Ars Tours d.o.o. nismo imali transakcija na koje bi se odnosile transferne cijene.

NOTE SAČINILA

Kristina Lazendić, dipl.oec

DIREKTOR



Natalija Trivić, diplomirani zurnalista