

**Pojedinačni finansijski
izvještaji za godinu koja se
završava na dan 31.
decembra 2022. godine i
Izvještaj nezavisnog
revizora**

Aerodromi Republike Srpske a.d.
Banja Luka

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	3
Pojedinačni bilans uspjeha za period 01.01- 31.12.2022. godine.....	7
Pojedinačni izvještaj o ostalom rezultatu za period 01.01 - 31.12.2022. godine.....	8
Pojedinačni bilans stanja na dan 31.12.2022. godine	9
Pojedinačni bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2022. godine	10
Pojedinačni izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01 - 31.12.2022. godine.....	11
1. Osnovni podaci o društvu	12
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju pojedinačnih finansijskih izvještaja	13
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika.....	15
4. Značajne računovodstvene procjene.....	23
5. Korekcija finansijskih izvještaja	25
6. Prihodi od prodaje robe	27
7. Prihodi od pruženih usluga	27
8. Ostali poslovni prihodi	28
9. Nabavna vrijednost prodate robe	28
10. Troškovi materijala	29
11. Troškovi goriva i energije	29
12. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja.....	29
13. Troškovi proizvodnih usluga.....	30
14. Troškovi amortizacije i rezervisanja.....	30
15. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa).....	31
16. Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine	32
17. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	32
18. Porez na dobit	32
19. Zarada/(gubitak) po akciji	33
20. Nematerijalna sredstva.....	34
21. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	35
22. Zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja.....	37
23. Kratkoročna potraživanja.....	37
24. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	38
25. Porez na dodatu vrijednost.....	38
26. Kapital	39
27. Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja.....	40
28. Dugoročni krediti	41
29. Kratkoročne finansijske obaveze.....	41
30. Obaveze iz poslovanja	42
31. Obaveze za plate i naknade plata	42
32. Kratkoročna razgraničenja	43
33. Vanbilansna evidencija.....	43
34. Transakcije sa povezanim licima.....	44
35. Upravljanje finansijskim rizicima	45
36. Poreski rizici	45
37. Događaji nakon datuma izveštavanja	46
38. Sudski sporovi	46
39. Usaglašavanje potraživanja i obaveza	46

Izveštaj nezavisnog revizora

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Vase Pelagića 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294
F +387 51 211 501
E office@ba.gt.com
www.grantthornton.ba

Akcionarima privrednog društva Aerodromi Republike Srpske a.d. Banja Luka

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih pojedinačnih finansijskih izvještaja Aerodromi Republike Srpske a.d. Banja Luka (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju pojedinačni bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine, pojedinačni bilans uspjeha, pojedinačni izvještaj o ostalom rezultatu, pojedinačni izvještaj o promjenama na kapitalu i pojedinačni izvještaj o tokovima gotovine i napomene uz pojedinačne finansijske izvještaje za godinu koja se završila na taj dan, uključujući i pregled značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi pojedinačni finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim značajnim aspektima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2022. godine kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja prevedenim i objavljenim u Republici Srpskoj.

Osnova za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljno opisane u našem izvještaju u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Društvo u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem

Kao što je objelodanjeno u napomeni 2 uz priložene pojedinačne finansijske izvještaje, Društvo je pojedinačne finansijske izvještaje sastavilo po načelu stalnosti poslovanja. U skladu sa navedenim, skrećemo pažnju na činjenicu da na dan 31. decembra 2022. godine, tekuće obaveze Društva prevazilaze tekuću imovinu za iznos od 3.561.906 KM. Društvo je u 2022. godini ostvarilo gubitak u poslovanju u iznosu od 583.726 KM, a akumulirani ukupan gubitak na dan 31. decembra 2022. godine iznosi 5.606.003 KM. Uprava Društva smatra da uz pomoć Vlade Republike Srpske preduzima sve neophodne mjere vezane za kontinuirano poslovanje i da je stoga primjena načela stalnosti poslovanja validno primjenjena u pripremi ovih finansijskih izvještaja u datim okolnostima.

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa gore navedenim pitanjima.

Ključna pitanja revizije

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne izražavamo posebno mišljenje o ovom pitanju.

Ključno pitanje revizije	Primjenjene procedure revizije
<p><i>Prihodi od prodaje</i></p> <p>Prihodi od prodaje robe i usluga u toku 2022. godine (napomena 6 i 7) iskazani su u ukupnom iznosu od 3.610.080 KM, i u najvećoj mjeri se odnose na prihode od prodaje goriva i prihode od aerodromskih usluga.</p> <p>Usmjerili smo pažnju na provjeru tačnosti evidentiranih prihoda, način i priznavanje prihoda, povezane kontrole i obim procjena u pogledu iznosa priznavanja prihoda.</p> <p>Takođe, pitanje priznavanja prihoda smatramo bitnim jer postoji rizik od priznavanja prihoda u različitim periodima u odnosu na datum kada je usluga pružena u vezi količine i cijene ugovorenih usluga, kao i evidentiranje popusta u procesu generisanja prihoda.</p> <p>MRS pretpostavlja da postoji rizik usljed prevare u pogledu priznavanje prihoda u okviru svakog revizorskog angažmana. Fokusirali smo se na priznavanje prihoda s obzirom da postoji rizik da je Rukovodstvo namjerno precjenjivalo prihode. Pored toga postoji i rizik da Društvo nije evidentiralo transakcije prihoda na pravilan način. Povezane računovodstvene politike, mišljenja i procjene su prikazani u napomeni 3 priloženih finansijskih izvještaja.</p>	<p><i>Provjerili smo sistem internih kontrola koje je Društvo uspostavilo;</i></p> <p>Testirali smo dizajn i operativnu efikasnost kontrola nad sistemima za evidentiranje prihoda kako bi se odradio obim potrebnih testiranja;</p> <p>Sproveli smo analitičke procedure i identifikovali značajna povećanja/smanjenja u odnosu na prethodni period;</p> <p>Na bazi uzorka sproveli smo testove kontrola i testove detalja za prihode od prodaje roba i usluga;</p> <p>Na bazi uzorka provjerili smo osnove za priznavanje prihoda od prodaje, kao poštovanje definisanih uslova iz potpisanih ugovora sa kupcima, kao i provjeru priznavanja prihoda u periodu u kom su stvarno nastali;</p> <p>Na bazi uzorka stekli smo razumno uvjeravanje da se popusti, ukoliko postoje, pravilno obračunavaju i evidentiraju.</p> <p>Provjerili smo dosljednost primjene politike za priznavanje prihoda tako što smo preispitali računovodstvenu politiku za različite izvore prihoda Društva.</p> <p>Prilikom testiranja nisu uočeni izuzeci.</p>

Odgovornost Uprave za pojedinačne finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju pojedinačnih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja pojedinačnih finansijskih izvještaja, a koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške.

U sastavljanju pojedinačnih finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju i objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja.

Lica ovlaštena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju pojedinačnih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li pojedinačni finansijski izvještaji, kao cjelina, bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih pojedinačnih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza pojedinačnih finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljam revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika, razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenosti korištenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u pojedinačnim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;


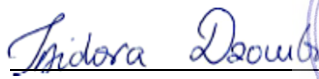
- ocjenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj pojedinačnih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li pojedinačni finansijski izvještaji, osnovne transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Takođe, dostavljamo rukovodstvu Društva izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koje može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Partner na revizorskom angažmanu čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Aleksandar Džombić, Ovlašćeni revizor.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 22. maj 2023. godine



Isidora Džombić
Managing Partner – Direktor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka



Aleksandar Džombić
Ovlašćeni revizor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Pojedinačni bilans uspjeha za period 01.01- 31.12.2022. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2022. u KM	2021. u KM
<i>Korigovano</i>			
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje robe	6	2.252.728	1.726.930
Prihodi od pruženih usluga	7	1.357.352	681.017
Ostali poslovni prihodi	8	2.386.503	2.610.005
		5.996.583	5.017.952
Poslovni rashodi			
Nabavna vrijednost prodate robe	9	(1.735.113)	(1.383.812)
Troškovi materijala	10	(189.944)	(109.968)
Troškovi goriva i energije	11	(132.761)	(109.388)
Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja	12	(2.588.371)	(1.833.703)
Troškovi proizvodnih usluga	13	(614.518)	(490.002)
Troškovi amortizacije i rezervisanja	14	(1.041.478)	(826.251)
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	15	(243.313)	(197.842)
Troškovi poreza		(6.798)	(11.327)
Troškovi doprinosa		(631)	(6.869)
		(6.552.927)	(4.969.162)
Poslovni dobitak/(gubitak)		(556.344)	48.790
Finansijski prihodi		1.139	214
Finansijski rashodi		(42.211)	(180.095)
Ostali prihodi i dobici		15.512	54.206
Ostali rashodi i gubici		(35.662)	(40.012)
Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine	16	81.868	-
Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	17	-	(902.547)
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		1.670	-
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		(49.698)	-
Dobitak/(gubitak) prije oporezivanja		(583.726)	(1.019.444)
Porez na dobit	18	-	-
Neto dobitak/(gubitak) perioda		(583.726)	(1.019.444)
Zarada/(gubitak) po akciji	19	(0,0576)	(0,1007)

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja.

Lice ovlašteno za zastupanje

Lice sa licencom

Pojedinačni izvještaj o ostalom rezultatu za period 01.01 - 31.12.2022. godine

Bilansne pozicije	2022. u KM	2021. u KM
Neto dobitak/(gubitak) perioda	(583.726)	<i>Korigovano</i> (1.019.444)
Ostali dobiti/(gubici) u periodu	-	-
Ukupan dobitak/(gubitak)	(583.726)	(1.019.444)

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja.

Pojedinačni bilans stanja na dan 31.12.2022. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM	01.01.2021. u KM
Stalna sredstva			<i>Korigovano</i>	
Nematerijalna sredstva	20	285.481	295.368	339.628
Nekretnine, postrojenja i oprema	21	25.538.127	25.153.390	12.503.710
Dugoročni finansijski plasmani		12.500	12.500	25.000
		25.836.108	25.461.258	12.868.338
Tekuća sredstva				
Zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	22	346.647	402.584	228.257
Kratkoročna potraživanja	23	533.073	954.103	920.772
Kratkoročni finansijski plasmani		-	-	549.002
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	24	491.002	1.242.309	245.249
Porez na dodatu vrijednost	25	75.624	23.047	23.903
		1.446.346	2.622.043	1.967.183
POSLOVNA AKTIVA		27.282.454	28.083.301	14.835.521
Vanbilansna aktiva	33	6.576.742	6.550.531	6.331.985
UKUPNA AKTIVA		33.859.196	34.633.832	21.167.506
Kapital	26			
Osnovni akcijski kapital		10.125.725	10.125.725	10.125.725
Otkupljene sopstvene akcije i udjeli		(764.390)	(764.390)	-
Ostale rezerve		821.818	821.818	821.818
Revalorizacione rezerve		11.512.391	11.899.954	-
Neraspoređeni dobitak		387.563	-	-
Gubitak		(5.993.566)	(5.409.840)	(6.231.190)
		16.089.541	16.673.267	4.716.353
Dugoročne obaveze				
Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja	27	964.050	964.050	964.050
Dugoročni krediti	28	5.220.611	5.776.229	5.284.364
		6.184.661	6.740.279	6.248.414
Kratkoročne obaveze				
Kratkoročne finansijske obaveze	29	752.922	431.156	923.020
Obaveze iz poslovanja	30	781.966	888.456	813.311
Obaveze za plate i naknade plata	31	416.574	291.498	99.064
Ostale obaveze		37.230	24.580	20.047
Porez na dodatu vrijednost		1.497	1.614	350
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		29.918	19.888	8.175
Kratkoročna razgraničenja	32	2.988.145	3.012.563	2.006.787
		5.008.252	4.669.755	3.870.754
POSLOVNA PASIVA		27.282.454	28.083.301	14.835.521
Vanbilansna pasiva	33	6.576.742	6.550.531	6.331.985
UKUPNA PASIVA		33.859.196	34.633.832	21.167.506

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja.

Pojedinačni bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2022. godine

	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	1.850.942	2.177.056
Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	2.684.360	-
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i slično	2.207.576	3.646.201
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	195.726	64.796
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	(2.047.356)	(2.861.130)
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	(2.927.413)	-
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(29.180)	(176.802)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(2.333.477)	(1.484.180)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(151.130)	(153.464)
Neto priliv/ (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	(549.952)	1.212.477
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	(201.355)	-
Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	-	(215.417)
Neto priliv/ (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(201.355)	(215.417)
NETO PRILIV/ (ODLIV) GOTOVINE	(751.307)	997.060
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	1.242.309	245.249
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	491.002	1.242.309

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja.

Pojedinačni izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01 - 31.12.2022. godine

	Aksijski kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Akumulirani neraspoređeni dobitak/ nepokriveni (gubitak)	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2020. godine	10.125.725	821.818	-	(5.380.847)	5.566.696
Efekti ispravke grešaka	-	(821.818)	821.818	(850.343)	(850.343)
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2021. godine	10.125.725	-	821.818	(6.231.190)	4.716.353
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	11.899.954	-	1.949.430	13.849.384
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	(112.444)	(112.444)
Stanje na dan 31.12.2021. godine	10.125.725	11.899.954	821.818	(4.394.204)	18.453.293
Efekti ispravke grešaka	(764.390)	-	-	(1.015.636)	(1.780.026)
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2022. godine	9.361.335	11.899.954	821.818	(5.409.840)	16.673.267
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	(583.726)	(583.726)
Ostale promjene-ukidanje revalorizacionih rezervi	-	(387.563)	-	387.563	-
Stanje na dan 31.12.2022. godine	9.361.335	11.512.391	821.818	(5.606.003)	16.089.541

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja.

1. Osnovni podaci o društvu

Privredno društvo je pod nazivom „Aerodrom Banja Luka“ osnovano 1991. godine. Pod nazivom „Aerodromi Republike Srpske“ Banja Luka sa p.o. registrovano je kao osnovno državno preduzeće sredinom 1995. godine, a u skladu sa članom 5 Zakona o državnim preduzećima (Službeni glasnik Republike Srpske broj 3/95, 4/96, 21/96, 3/97). Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci od 28. novembra 2013. godine sa registarskim uloškom broj 1-2513-00 dolazi do statusne promjene –svojinske transformacije tako da preduzeće od državnog preduzeća konstituiše se kao akcionarsko društvo, 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), te počinje poslovati pod današnjim nazivom "Aerodromi Republike Srpske ", preduzeće za usluge u vazdušnom saobraćaju, a.d. Banja Luka.

Skraćeni naziv Preduzeća je "Aerodromi Republike Srpske" a.d. Banja Luka (u daljnjem tekstu "Društvo").

Društvo je bilo registrovano na adresi: Banja Luka Ulica Veselina Masleše broj 28, dok je Rješenjem Suda broj U / I 2040/05 od 19. Septembra 2005. godine promijenjena adresa i upisano novo sjedište u ulici Kralja Petra I Karađorđevića broj 111.

Po sudskom rješenju broj 057-0-Reg-16-002578 od 15. marta 2017.godine došlo je do promjene adrese Društva u Mahovljani bb Laktaši.

Matični broj: 01140167

JIB: 4400912460005

PIB: 400912460005

Po Rješenju o registraciji broj 057-0-Reg-16-001202 od 15. juna 2016. godine, Društvo je vlasnik 100% zavisnog društva ARS TOURS d.o.o. Banja Luka.

Organi upravljanja

Organi Društva (prema odredbama Statuta) su:

- Skupština akcionara
- Nadzorni odbor
- Uprava

Upravu Društva čine: direktor i izvršni direktori.

Milan Račić, v.d. direktora,

Vesna Mirjanić, v.d. izvršnog direktora za ekonomske poslove od 01.01. do 31.12.2022. godine

Dragiša Dakić, v.d. izvršnog direktora za tehničke poslove od 01.01. do 31.12.2022. godine

Ognjen Vučen, v.d. izvršnog direktora za pravne poslove od 01.01. do 26.07.2022. godine

Njegoš Đukić, v.d. izvršnog direktora za pravne poslove od 01.08. do 31.12.2022. godine

Članovi Nadzornog odbora:

Slaviša Matić, predsjednik do 31.08.2023. godine

Zoran Injac, član od 01.01. do 30.11.2022. godine

Božidar Ivanović, privremeni član od 01.12. do 31.12.2022. godine

Zorislav Ivanović, član do 31.08.2023. godine

Rade Pavlović, član do 31.08.2023. godine

Aleksandar Čolić, član do 31.08.2023. godine

Članovi Odbora za reviziju:

Mirjana Dejanović, član do 19.04.2022. godine
Vesna Ačić, član do 19.04.2022. godine
Ljiljana Baroš, član od 19.04.2022. do 19.04.2026. godine
Saša Bajić, član od 19.04.2022. do 19.04.2026. godine
Biljana Krunić, član od 19.04.2022. do 19.04.2026. godine

Na dan 31. decembra 2022. godine, prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada je 89 radnika (na dan 31. decembra 2021. godine 71 radnik). Na bazi stanja na kraju 2022. godine broj radnika je 106 (na kraju 2021. godine 74 radnika).

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju pojedinačnih finansijskih izvještaja

Izjava o usaglašenosti

Priloženi pojedinačni finansijski izvještaji predstavljaju godišnje pojedinačne finansijske izvještaje Društva koji su sastavljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja prevedenim i objavljenim u Republici Srpskoj.

Prezentacija pojedinačnih finansijskih izvještaja

Pravna lica pojedinačne finansijske izvještaje sastavljaju i prezentiraju za poslovnu godinu i to za period od 1. januara do 31. decembra tekuće godine sa korigovanim uporedivim podacima za prethodnu godinu (veza napomena 5). Pojedinačni finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno.

Uporedne finansijske informacije

Društvo je uporedne podatke u priloženim finansijskim izvještajima prikazalo i uskladilo u skladu sa primjenama novog Pravilnika o kontnom okviru. Izvršena je reklasifikacija u određenim pozicijama drugačije od finansijskih izvještaja koji su objavljeni za 2021. godinu. Navedena reklasifikacija nije imala uticaj na finansijski položaj Društva, kao ni na rezultat.

Računovodstveni metod

Pojedinačni finansijski izvještaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrijednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtijevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovodstvenim politikama.

Načelo stalnosti poslovanja

Na dan 31. decembra 2022. godine, kratkoročne obaveze Društva veće su od njegove tekuće imovine za 3.561.906 KM. Rukovodstvo Društva smatra da preduzima sve neophodne mjere vezane za normalno i kontinuirano obavljanje operativnih aktivnosti i da stoga primjena načela stalnosti poslovanja je validno primijenjena u pripremi ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja, kao i da će uz podršku osnivača biti omogućeno nesmetano funkcionisanje Društva u budućnosti. Kao osnov za pripremu ovih finansijskih izvještaja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja je i kontinuirano izdvajanja sredstava iz Budžeta Republike Srpske, odnosno podrška Ministarstvo saobraćaja i veza Republike Srpske. U toku 2022. godine Ministarstvo saobraćaja i veza Republike Srpske obezbijedilo je sredstva u iznosu od 2.200.000 KM kao podršku funkcionisanja Društva. Sredstva koja su planirana u Budžetu Ministarstva za pomoć Društvu za 2023. godinu iznose 2.200.000 KM.

Uticaj i primjena novih i revidiranih Međunarodnih standarda za finansijsko izvještavanje ("IFRS") i Međunarodnih računovodstvenih standarda ("IAS")

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja ("MSFI", u daljem tekstu zajedno: "Standardi"), koji su bili u primjeni na dan 31. decembra 2021. godine.

Primjena novih i izmjena postojećih standarda, koji su stupili na snagu u tekućem periodu

Sljedeći novi standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja koje je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde bili su na snazi za tekući izvještajni period:

- Referenci na konceptualni okvir (izmjene i dopune MSFI 3);
- Koncesije za najam u vezi sa COVID-19 nakon 30. juna 2021. godine (izmjene i dopune MSFI 16);
- Nekretnine, postrojenja i oprema: Prihodi prije namjeravane upotrebe (izmjene i dopune MRS 16);
- Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora (izmjene i dopune MRS 37);
- Godišnja poboljšanja (ciklus 2018. – 2020.): – Prva primjena zavisnog subjekta (izmjene i dopune MSFI 1) – Naknade u testu '10 procenata' za prestanak priznavanja obaveza (izmjene i dopune MSFI 9);
- Podsticaji najмова (izmjene i dopune MSFI 16);
- Opozivanje u mjerenju fer vrijednosti (izmjene i dopune MRS 41).

Usvajanje spomenutih novih standarda, izmjena postojećih standarda i tumačenja, nije vodilo nikakvim materijalnim promjenama u pojedinačnim finansijskim izvještajima Društva.

Novi standardi i izmjene postojećih standarda koji su izdati, a još nisu u primjeni

Na dan izdavanja ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja, sljedeći novi standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja su objavljeni, ali nisu još na snazi:

- MSFI 17 'Ugovori o osiguranju'
- Izmjene i dopune MSFI 17 'Ugovori o osiguranju' (izmjene i dopune MSFI 17 i MSFI 4);
- Klasifikacija obaveza kao kratkoročnih ili kao dugoročnih (izmjene i dopune MRS 1);
- Objelodanjivanje računovodstvenih politika (izmjene i dopune MRS 1 i MSFI izjava o praksi 2);
- Odgođena porezna imovina i obaveze koje proizlaze iz pojedine transakcije (izmjene i dopune MRS 12).

Društvo je izabrala da ne usvoji ove nove standarde, izmjene postojećih standarda i nova tumačenja prije nego što oni stupe na snagu. Društvo predviđa da usvajanje ovih standarda, izmjena postojećih standarda i novih tumačenja neće imati materijalan uticaj na pojedinačne finansijske izvještaje u periodu inicijalne primjene.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Prihodi

Prihodi od prodaje robe i učinaka priznaju se u visini fakturisane prodajne vrijednosti (fakturisana realizacija) po odbitku svih popusta i poreza.

Učinci aktivirani za osnovna sredstva i materijal i potrošeni učinci za reklamu i reprezentaciju priznaju se u visini cijene koštanja.

Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija priznaju se u visini primljenih premija, subvencija, dotacija i donacija. Ako je donacija primljena u materijalu i osnovnim sredstvima ili u gotovu za nabavku materijala ili osnovnih sredstava u prihod priznaje se dio donacije koji je jednak trošku utrošenog materijala nabavljenog iz donacije, odnosno koji je jednak troškovima amortizacije osnovnog sredstva pribavljenog iz donacije u skladu sa MRS 20.

Drugi poslovni prihodi obuhvataju prihode od zakupnina, članarina, tantijema i ostali prihodi, a priznaju se kada su naplaćeni ili fakturirani.

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrijednosti i od prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom osim viškova učinaka, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja.

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine obuhvataju pozitivne efekte povećanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstava u skladu sa MRS 16 i MRS 36.

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividende i ostali prihodi ostvareni iz odnosa sa zavisnim i povezanim pravnim licima.

Rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju nabavnu vrijednost prodate robe, troškove materijala, troškove goriva i energije, troškove zarada, naknada i ostalih ličnih primanja, troškove proizvodnih usluga, troškove amortizacije, troškove rezervisanja i nematerijalne troškove.

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti, prodaje materijala, manjkova osim manjkova učinaka i druge nepomenute rashode.

Rashodi po osnovu obezvređenja imovine obuhvataju negativne efekte usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, dugoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrijednosti i potraživanja u skladu sa MRS 36, MRS 16 i MRS 38.

Finansijski rashodi obuhvataju finansijske rashode iz odnosa u zavisnim i povezanim pravnim licima, rashode kamata, negativne kursne razlike i ostale finansijske rashode.

Vanredni rashodi obuhvataju rashode po osnovu katastrofa i elementarnih nepogoda.

Preračunavanje strane valute

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

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Zvanični kursevi primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u KM su bili sljedeći:

Valuta	31.12.2022.	31.12.2021.
EUR	1,955830	1,955830
USD	1,833705	1,725631

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su odrediva nemonetarna sredstva bez fizičkog sadržaja koja služe za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koriste u administrativne svrhe. Nematerijalnim ulaganjima smatraju se:

- ulaganja u razvoj,
- ulaganja u koncesije, patente, licence i slična prava,
- goodwill i
- ostala nematerijalna ulaganja.

Nematerijalno ulaganje početno se mjeri (priznanje) po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja.

Nematerijalna ulaganja otpisuju se putem proporcionalne stope amortizacije usvojene pravilnikom, osim ulaganja čije je vrijeme korišćenja utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti, odnosno po cijeni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost uvećana za sve troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

U slučaju značajnijeg odstupanja nabavne cijene ili cijene koštanja od poštene vrijednosti, nakon početnog priznavanja iskazuju se po revalorizacionom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrijednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravki vrijednosti po osnovu gubitka zbog obezvređenja.

Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primjenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrijednosti na dan bilansa stanja.

Učestalost revalorizacije zavisi od kretanja poštene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme koji se revalorizuju. Kada se poštena vrijednost revalorizovanog sredstva znatno razlikuje od njegove iskazane vrijednosti, potrebna je nova revalorizacija. Česte revalorizacije nisu neophodne za nekretnine, postrojenja i opremu kod kojih su promjene poštene vrijednosti samo neznatne. Umjesto toga, dovoljna je revalorizacija svakih pet godina.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primjenom proporcionalne metode u toku procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava, uz primjenu sljedećih stopa:

Naziv	stope %
Nematerijalna ulaganja	0,00% - 33,33%
Građevinski objekti	1,50% - 10,00%
Računarska oprema	20,00% - 25,00%
Namještaj	12,50%
Putnički automobili	15,50%
Teretni automobili	14,30%
Klime	16,50%

Obračun amortizacije počinje od narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se preispituju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali namjeravani vijek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u bilansu uspjeha odgovarajućeg perioda.

Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrijednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrijednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost tog sredstva umanjuje do nadoknativog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju dio gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promjena na kapitalu.

Zalihe

Zalihe robe, materijala mjere se po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost obuhvata fakturnu vrijednost, uvozne dažbine, troškove transporta, rukovanja i ostale troškove dovođenja zaliha na postojeću lokaciju i u postojeće stanje.

Troškovi nabavke mogu uključivati i kursne razlike koje direktno nastaju prilikom nedavnog sticanja zaliha koje su fakturisane u stranoj valuti, u rijetkim okolnostima koje su dozvoljene prema dopuštenom alternativnom pristupu iz MRS 21 – Efekti promjena kurseva razmjene stranih valuta.

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je od ove dvije vrijednosti niža, dok zalihe koje su proizvedene kao sopstveni učinci iskazuju se po cijeni izrade (koštanja), odnosno po neto prodajnoj cijeni, ako je niža. Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja cijena za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha (prodaje) zaliha robe, vrši se po metodi prodajne cijene.

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

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 koja se obustavljaju su nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema dijela preduzeća čije se poslovanje obustavlja. Ova sredstva se vrednuju po sadašnjoj (neotpisanoj) vrednosti.

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 procenjivanje po poštenoj vrijednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti, a negativni efekti procene su rashodi po osnovu obezvrjeđenja (paragraf 18,19 i 23 MSFI 5 - Stalna sredstva namijenjena prodaji i poslovanja koja prestaju).

Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešća u kapitalu povezanih pravnih lica, učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i dugoročne hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju. Takođe, u okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se i dugoročni krediti zavisnim, povezanim i drugim pravnim licima, dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu, dugoročne hartije od vrijednosti koje se drže do dospelja i ostali dugoročni plasmani.

Navedeni plasmani se prilikom početnog priznavanja mjere po njihovoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja poštenu vrijednost nadoknade koja je data za njih.

Poslije početnog priznavanja, preduzeće mjeri finansijska sredstva, uključujući i derivate koji su sredstva, po njihovim poštenim vrijednostima, bez bilo kakvog umanjenja za transakcione troškove koji mogu nastati prilikom prodaje ili drugog otuđenja.

Priznati dobitak ili gubitak koji proizilazi iz promjene u poštenoj vrijednosti finansijskog sredstva koja nije dio odnosa zaštite, iskazuje se kao dobitak ili gubitak iz finansijskog sredstva koje je raspoloživo za prodaju koji je:

1. uključen u neto dobitak ili gubitak u periodu u kojem nastaje i
2. prikazan direktno u sopstvenom kapitalu, kroz izvještaj o promjenama na sopstvenom kapitalu

Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica nad čijim poslovanjem postoji značajan uticaj (učešće u akcijama sa pravom glasa od 20 – 50%) i drugi uslovi definisani MRS 28- Računovodstveno obuhvatanje ulaganja u pridružena preduzeća mjere se prema metodu nabavne vrijednosti.

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca – zavisnih i povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga, kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospelja, odnosno prodaje do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa.

Kratkoročna potraživanja od kupaca vrednuju se po vrijednosti originalne fakture.

Kratkoročni finansijski plasmani koji se ne drže radi trgovanja mjere se po amortizovanoj vrijednosti, ne uzimajući u obzir namjeru preduzeća da ih drži do dospelja.

Ukoliko postoji vjerovatnoća da preduzeće neće biti u stanju da naplati sve dospjele iznose (glavnicu i kamatu) prema ugovorenim uslovima vrši se ispravka ovih potraživanja. Ako je nenaplativost neizvjesna vrši se indirektan otpis, a ako je nenaplativost izvjesna vrši se direktan otpis tih potraživanja.

Finansijskim obavezama smatraju se dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrijednosti i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Prilikom početnog priznavanja preduzeće vrednuje finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja poštenu vrijednost nadoknade koja je primljena za nju. Transakcioni troškovi se uključuju u početno vrednovanje svih finansijskih obaveza.

Nakon početnog priznavanja preduzeće vrednuje sve finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti, osim obaveza koje drži radi trgovanja i derivata koji predstavljaju obaveze koje mjeri po poštenoj vrijednosti.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnanja i slično vrši se direktnim otpisivanjem.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrijednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodjele prihoda i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili, gdje je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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.

Kredit (zajmovi) i potraživanja

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

Kredit (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrijednosti po osnovu obezvrjeđenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha). Obezvrjeđenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procijenjeni budući novčani tokovi sredstava izmjenjeni.

Obezvrjeđenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja

ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrijednosti primljenih sredstava, umanjenoj za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspjeha obračunskog perioda.

Kapital

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 procijenjena - revalorizovana vrijednost i odjednom kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja preduzeća, rezervisanja za penzije i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće obaveza, nastalih kao rezultat prošlih događaja, za koje je vjerovatno da će izazvati odli resursa koji sadrže ekonomske koristi, radi njihovog izmirivanja i koje se mogu pouzdano procijeniti (na primjer sporovi u toku) kao i rezervisanja za izdate garancije i druga jemstva.

Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike prate se po vrstama, a njihovo smanjenje, odnosno ukidanje vrši se u korist prihoda. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Vrednovanje rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procjenu izdatka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.

Rezervisanja se ispituju na dan svakog bilansa stanja i koriguju tako da odražavaju najbolju sadašnju procjenu. Ako više nije vjerovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza, rezervisanje se ukida.

Državne donacije se iskazuju u knjigovodstvu po fer vrijednosti u momentu kada postoji realno uvjerenje da će biti primljena. Prizanju se kao prihod u toku perioda. Ako je donacija primljena kao sredstvo, ona će se evidentirati kao razgraničeni prihod koji se priznaje kao prihod na sistemskoj i racionalnoj osnovi tokom korisnog vijeka trajanja sredstva.

Kratkoročna razgraničenja

U kratkoročna 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.

Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srpske. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primjenom poreske stope od 10% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srpske.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjene poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrijednosti sredstva i obaveza u finansijskim izvještajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike dok se odložena poreska sredstva priznaju u mjeri u kojoj je vjerovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

4. Značajne računovodstvene procjene

Sastavljanje finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva da vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procjenjenih iznosa.

a) Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procjenjuje preostali korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procjena korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procjena razlikuje od prethodnih procjena, promjene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“. Ove procjene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

b) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjeња vrijednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosno imovine.

c) Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procjenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promjenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promjene u uslovima poslovanja, djelatnosti ili okolnosti vezane za određene kupce mogu da imaju za posljedicu korekciju ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja objelodanjene u priloženim finansijskim izvještajima.

d) Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovornu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa biti potreban da se izmire obaveze i kada se može pouzdano izmjeriti iznos procjene.

Prilikom odmjeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procjene. Ove procjene su neophodne za utvrđivanje vjerovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usljed inherentne neizvjesnosti u postupku procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procjenom. Zbog toga se procjene koriguju kada rukovodstvo Društva dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savjetnika. Izmjene procjena mogu da u značajnoj mjeri utiču na buduće poslovne rezultate.

5. Korekcija finansijskih izvještaja

Društvo je izvršilo korekcije prethodno iskazanog bilansa uspjeha i bilansa stanja na dan 31. decembra 2021. godine radi fer prezentacije i uporedivosti određenih stavki u okviru pojedinačnih finansijskih izvještaja.

Efekti korekcije bilansa uspjeha za 2021. godinu:

Bilansne pozicije	Napomene	Prethodno iskazano stanje 2021.	Korekcija +/-	Ponovo iskazano stanje 2021.
Poslovni prihodi				
Prihodi od prodaje robe	6	1.726.930	-	1.726.930
Prihodi od pruženih usluga	7	681.017	-	681.017
Ostali poslovni prihodi	8	3.517.005	(907.000)	2.610.005
		5.924.952	(907.000)	5.017.952
Poslovni rashodi				
Nabavna vrijednost prodate robe	9	(1.383.812)	-	(1.383.812)
Troškovi materijala	10	(219.356)	-	(219.356)
Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja	12	(1.833.703)	-	(1.833.703)
Troškovi proizvodnih usluga	13	(490.002)	-	(490.002)
Troškovi amortizacije i rezervisanja	14	(826.251)	-	(826.251)
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	15	(197.842)	-	(197.842)
Troškovi poreza		(11.327)	-	(11.327)
Troškovi doprinosa		(6.869)	-	(6.869)
		(4.969.162)	-	(4.969.162)
Poslovni dobitak/(gubitak)		955.790	(907.000)	48.790
Finansijski prihodi		214	-	214
Finansijski rashodi		(180.095)	-	(180.095)
Ostali prihodi i dobici		54.206	-	54.206
Ostali rashodi i gubici		(40.012)	-	(40.012)
Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	17	(902.547)	-	(902.547)
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		-	-	-
Dobitak/ (gubitak) prije oporezivanja		(112.444)	(907.000)	(1.019.444)
Porez na dobit	18	-	-	-
Neto dobitak/ (gubitak) perioda		(112.444)	(907.000)	(1.019.444)
Zarada/ (gubitak) po akciji	19	(0,0111)		(0,1007)

Aerodromi Republike Srpske a.d. Banja Luka
Napomene uz pojedinačne finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2022. godine

Efekti korekcije bilansa stanja na dan 31. decembra 2021. godine:

Bilansne pozicije	Napomene	Prethodno iskazano stanje na 31.12.2021.	Korekcija +/-	Ponovo iskazano stanje na 01.01.2022.
Stalna sredstva				
Nematerijalna sredstva	20	295.368	-	295.368
Nekretnine, postrojenja i oprema	21	25.153.390	-	25.153.390
Dugoročni finansijski plasmani		25.000	(12.500)	12.500
		25.473.758	(12.500)	25.461.258
Tekuća sredstva				
Zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	22	402.583	1	402.584
Kratkoročna potraživanja	23	1.050.240	(96.137)	954.103
Kratkoročni finansijski plasmani		764.390	(764.390)	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	24	1.242.309	-	1.242.309
Porez na dodatu vrijednost	25	23.047	-	23.047
		3.482.569	(860.526)	2.622.043
POSLOVNA AKTIVA		28.956.327	(873.026)	28.083.301
Vanbilansna aktiva	33	6.550.530	1	6.550.531
UKUPNA AKTIVA		35.506.857	(873.025)	34.633.832
Kapital	26			
Akcijski kapital		10.125.725	-	10.125.725
Otkupljene sopstvene akcije i udjeli		-	(764.390)	(764.390)
Ostale rezerve		821.818	-	821.818
Revalorizacione rezerve		11.899.954	-	11.899.954
Neraspoređeni dobitak		-	-	-
Gubitak		(4.394.204)	(1.015.636)	(5.409.840)
		18.453.293	(1.780.026)	16.673.267
Dugoročne obaveze				
Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja	27	964.050	-	964.050
Dugoročni krediti	28	5.776.229	-	5.776.229
		6.740.279	-	6.740.279
Kratkoročne obaveze				
Kratkoročne finansijske obaveze	29	431.156	-	431.156
Obaveze iz poslovanja	30	888.456	-	888.456
Obaveze za plate i naknade plata	31	291.498	-	291.498
Ostale obaveze		24.580	-	24.580
Porez na dodatu vrijednost		1.614	-	1.614
Obaveze za ostale poreze, doprinosi i druge dažbine		19.888	-	19.888
Kratkoročna razgraničenja	32	2.105.563	907.000	3.012.563
		3.762.755	907.000	4.669.755
POSLOVNA PASIVA		28.956.327	(873.026)	28.083.301
Vanbilansna pasiva	33	6.550.530	1	6.550.531
UKUPNA PASIVA		35.506.857	(873.025)	34.633.832

U skladu sa MRS 8 izvršena je korekcija uporednog podatka u bilansu uspjeha u iznosu od 907.000 KM na osnovu mišljenja i Izvještaja nezavisnog revizora za 2021. godinu. Prihodi koji su se odnosili na kapitalni grant Vlade Republike Srpske su smanjeni, a gubitak prethodnog perioda povećan za iznos 907.000 KM. Takođe, za isti iznos od 907.000 KM su korigovana i povećana kratkoročna razgraničenja odnosno odloženi prihodi prethodnog perioda.

Društvo je u 2022. godini angažovalo ovlaštenog procjenitelja za primjenu MSFI 9 "Finansijski instrumenti" i na osnovu obračuna izvršilo knjiženje obezvređenja dugoročnih finansijskih plasmana u iznosu od 12.500 KM, obezvređenja kratkoročnih potraživanja u neto efektu od 96.137 KM i za ukupan iznos obezvređenja od 108.637 KM povećalo gubitak prethodnog perioda.

Takođe, Društvo je izvršilo korekciju iznosa 764.390 KM, sa kratkoročnih plasmana na poziciju otkupljenih sopstvenih akcija u kapitalu Društva. Reklasifikacija je osnovana novim Pravilnikom o kontnom okviru koji je u primjeni od 01. januara 2022. godine.

6. Prihodi od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe	2022. u KM	2021. u KM
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
- Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj	662.769	379.089
Prihodi od prodaje robe na ino tržištu	1.589.959	1.347.841
Ukupno prihodi od prodaje robe:	2.252.728	1.726.930

Prihodi od prodaje robe u 2022. godini u iznosu od 2.252.728 KM (u 2021. godini u iznosu od 1.726.930 KM) najvećim dijelom odnose se na prodaju goriva u iznosu od 1.611.757 KM (u 2021. godini 1.489.233 KM), prodaju robe na malo u kiosku i bifeu u iznosu od 638.500 KM (u 2021. godini 226.330 KM), prodaju tečnosti za odležavanje u iznosu od 2.471 KM (u 2021. godini 7.876 KM).

7. Prihodi od pruženih usluga

Prihodi od pruženih usluga	2022. u KM	2021. u KM
Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu		
- Prihodi od pruženih usluga u Republici Srpskoj	396.646	224.900
Prihodi od pruženih usluga na ino tržištu	960.706	456.117
Ukupno prihodi od pruženih usluga:	1.357.352	681.017

Prihodi od prodaje učinaka u 2022. godini u iznosu od 1.357.352 KM (u 2021. godini u iznosu od 681.017 KM) odnose se na prihode od aerodromskih usluga (parking, avio praking, provizija manipulativnih površina, osvjetljenje, obavještenje, aerodromske usluge Wizz Air, korišćenje agregata i odležavanje).

8. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi	2022. u KM	2021. u KM
		<i>Korigovano</i>
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i slično	2.200.000	2.400.000
Prihodi od zakupnina	74.660	77.286
Prihodi od donacija	95.952	89.169
Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	15.891	43.550
Ukupno ostali poslovni prihodi:	2.386.503	2.610.005

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 2.386.503 KM (u 2021. godini u iznosu od 2.610.005 KM) najvećim dijelom se odnose na prihode od premija, subvencija, dotacija, regresa i slično.

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i slično u 2022. godini u iznosu od 2.200.000 KM (u 2021. godini u iznosu od 2.400.000 KM) na osnovu Ugovora o finansijskoj podršci Ministarstva saobraćaja i veza-Vlade Republike Srpske.

9. Nabavna vrijednost prodane robe

Nabavna vrijednost prodane robe	2022. u KM	2021. u KM
Nabavna vrijednost prodane robe – kiosk	294.692	105.183
Nabavna vrijednost prodane robe – bife	69.858	22.737
Nabavna vrijednost prodane robe – avio gorivo	1.357.072	1.246.555
Nabavna vrijednost prodane robe – tečnost za odležavanje	319	6.245
Nabavna vrijednost prodane robe – pjenilo za vatrogasno vozilo	13.172	3.092
Ukupno nabavna vrijednost prodane robe:	1.735.113	1.383.812

10. Troškovi materijala

Troškovi materijala	2022. u KM	2021. u KM
Troškovi radne odjeće koja se u cjelosti otpisuje	19.254	6.965
Troškovi auto guma, rezervnih dijelova i materijala za održavanje	68.219	55.086
Troškovi ostalog režijskog i kancelarijskog materijala	102.471	47.917
Ukupno troškovi materijala:	189.944	109.968

11. Troškovi goriva i energije

Troškovi goriva i energije	2022. u KM	2021. u KM
Troškovi naftnih derivata – gorivo i mazivo	73.456	39.578
Troškovi lož ulja i ostali utrošci	-	24.929
Troškovi električne energije	59.305	44.881
Ukupno troškovi goriva i energije:	132.761	109.388

12. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja	2022. u KM	2021. u KM
Troškovi bruto plata	2.377.259	1.440.412
Troškovi bruto naknada članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju	54.373	53.970
Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	156.739	339.321
Ukupno troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja:	2.588.371	1.833.703

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja u 2022. godini u iznosu od 2.588.371 KM (u 2021. godini u iznosu od 1.833.703 KM) su povećani u odnosu na prethodnu godinu zbog prekovremenog angažovanja radnika uslijed povećanog obima saobraćaja. U toku godine, nakon pregovora sa Sindikalnom organizacijom, povećane su plate zaposlenima za 10%. Broj zaposlenih radnika se značajno mijenjao u odnosu na prethodnu godinu. Ukupan broj radnika se u odnosu na početni period povećao za 32 radnika što je značajno povećalo trošak zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda.

13. Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga	2022. u KM	2021. u KM
Troškovi transportnih usluga	191.329	151.920
Troškovi usluga održavanja	140.981	122.364
Troškovi zakupnina poslovnih i kancelarijskih prostora	26.593	25.948
Troškovi reklame i propaganda	37.560	41.869
Troškovi špediterskih usluga	2.529	10.466
Troškovi komunalnih usluga	14.310	8.522
Troškovi proizvodnih usluga po ugovoru o djelu	161.142	70.564
Troškovi ostalih usluga	40.074	54.453
Troškovi usluge smještaja – Ryanair	-	3.896
Ukupno troškovi proizvodnih usluga:	614.518	490.002

14. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja	2022. u KM	2021. u KM
Troškovi amortizacije koji se uključuju u poresku osnovicu (veza napomena 20 i 21)	976.278	688.182
Troškovi amortizacije koji se ne uključuju u poresku osnovicu – donacije (veza napomena 8, 20 i 32)	7.998	4.583
Troškovi amortizacije koji se ne uključuju u poresku osnovicu – isknjižavanje	5.408	-
Troškovi rezervisanja za sudske sporove (veza napomena 32)	51.794	133.486
Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja:	1.041.478	826.251

Troškovi amortizacije i rezervisanja u 2022. godini u iznosu od 1.041.478 KM (u 2021. godini u iznosu 826.251 KM) se odnose na troškove amortizacije koji se uključuju u poresku osnovicu, troškove amortizacije koji se ne uključuju u osnovicu – donacije i troškove rezervisanja za sudske sporove (veza napomena 32).

15. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	2022. u KM	2021. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga	107.448	92.988
Troškovi reprezentacije	28.217	17.433
Troškovi premija osiguranja	45.320	49.077
Troškovi platnog prometa	18.960	13.544
Troškovi članarina	2.217	651
Ostali nematerijalni troškovi	41.151	24.149
Ukupno nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa):	243.313	197.842

16. Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine u 2022. godini u iznosu od 81.868 KM se odnose na prihode od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka putem ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca.

17. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	2022. u KM	2021. u KM
Obezvredjenje objekata koji se vode po revalorizacionoj vrijednosti	-	56.415
Obezvredjenje postrojenja i opreme koji se vode po revalorizacionoj vrijednosti	-	846.132
Ukupno rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine:	-	902.547

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine u 2021. godini u iznosu od 902.547 KM odnosili su se na obezvredjenje objekata, postrojenja i opreme koji se vode po revalorizacionoj vrijednosti, na osnovu nalaza procjenitelja.

18. Porez na dobit

Porez na dobit	2022. u KM	2021. u KM
Dobitak/(gubitak) prije oporezivanja	(583.726)	(112.444)
Korekcija za poreske svrhe	(148.725)	372.217
Poreska osnovica	-	259.773
Prenesen poreski gubitak	-	(9.308)
Poreska osnovica iskazana u poreskom bilansu	-	250.465
Ukupno porez na dobit (poreski bilans):	-	25.047
Plaćene akontacije	-	(25.047)
Porez na dobit iskazan u bilansu uspjeha:	-	-

Društvo nije podnijelo izmjenjenu poresku prijavu, odnosno izmjenjeni poreski bilans za 2021. godinu.

19. Zarada/(gubitak) po akciji

Zarada/(gubitak) po akciji	2022. u KM	2021. u KM
		<i>Korigovano</i>
Dobitak/(gubitak) obračunskog perioda	(583.726)	(1.019.444)
Prosječan ponderisani broj akcija	10.125.725	10.125.725
Ukupno zarada/(gubitak) po akciji:	(0,0576)	(0,1007)

20. Nematerijalna sredstva

	Ulaganje u razvoj	Koncesije, patenti, licence i ostala prava	Ostala nematerijalna sredstva	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 31.12.2020. godine	789.107	172.010	67.442	850.343	1.878.902
Korekcija početnog stanja	-	-	-	(850.343)	(850.343)
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2021. godine	789.107	172.010	67.442	-	1.028.559
Nabavke u toku godine	-	-	7.380	-	7.380
Stanje na dan 31.12.2021. godine	789.107	172.010	74.822	-	1.035.939
Nabavke u toku godine	-	-	44.215	-	44.215
Stanje na dan 31.12.2022. godine	789.107	172.010	119.037	-	1.080.154
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
Stanje na dan 31.12.2020/	490.072	172.010	26.849	-	688.931
Amortizacija	46.927	-	4.713	-	51.640
Stanje na dan 31.12.2021. godine	536.999	172.010	31.562	-	740.571
Amortizacija	46.928	-	7.174	-	54.102
Stanje na dan 31.12.2022. godine	583.927	172.010	38.736	-	794.673
SADAŠNJA VRIJEDNOST					
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021. godine	252.108	-	43.260	-	295.368
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. godine	205.180	-	80.301	-	285.481

U toku 2022. godine izvršeno je povećanje nematerijalnih sredstava u iznosu od 44.215 KM, koje se u najvećem djelu odnosi na aplikacije za online pretrage i rezervacije letova u iznosu od 37.073 KM.

21. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Avansi i NPO u pripremi	Ukupno
N A B A V N A V R I J E D N O S T					
Stanje na dan 31.12.2020/01.01.2021. godine	2.176.665	8.718.287	7.240.956	3.253.886	21.389.794
Nabavke u toku godine	-	-	119.444	180.381	299.825
Aktiviranje	-	2.058.508	1.375.759	(3.434.267)	-
Procjena	4.136.867	5.037.372	2.038.144	-	11.212.383
Prenos	-	(41.233)	41.233	-	-
Ostalo – donacije	-	-	47.530	-	47.530
Otuđenja i rashodovanja	-	-	(57.404)	-	(57.404)
Stanje na dan 31.12.2021. godine	6.313.532	15.772.934	10.805.662	-	32.892.128
Nabavke u toku godine	-	823.111	299.662	195.103	1.317.876
Preknjižavanje sa/ na konto	-	360.000	(360.000)	-	-
Korekcija po procjeni	-	2.444	-	-	2.444
Isknjižavanje	-	-	(56.715)	-	(56.715)
Stanje na dan 31.12.2022. godine	6.313.532	16.958.489	10.688.609	195.103	34.155.733
I S P R A V K A V R I J E D N O S T I					
Stanje na dan 31.12.2020/01.01.2021. godine	-	2.990.730	5.895.355	-	8.886.085
Amortizacija	-	282.897	353.643	-	636.540
Amortizacija - donacije	-	-	4.583	-	4.583
Procjena	-	(3.211.363)	1.476.910	-	(1.734.453)
Prenos	-	(30.908)	30.908	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	-	(54.017)	-	(54.017)
Stanje na dan 31.12.2021. godine	-	31.356	7.707.382	-	7.738.738

Aerodromi Republike Srpske a.d. Banja Luka

Napomene uz pojedinačne finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2022. godine

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Avansi i NPO u pripremi	Ukupno
Amortizacija	-	485.840	512.917	-	998.757
Korekcija amortizacije po procjeni	-	-	(76.232)	-	(76.232)
Amortizacija - donacije	-	-	7.998		7.998
Isknjižavanje	-	-	(51.655)	-	(51.655)
Stanje na dan 31.12.2022. godine	-	517.196	8.100.410	-	8.617.606
S A D A Š N J A V R I J E D N O S T					
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021. godine	6.313.532	15.741.578	3.098.280	-	25.153.390
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. godine	6.313.532	16.441.293	2.588.199	195.103	25.538.127

Nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 25.538.127 KM (na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 25.153.390 KM) su povećane za promjene po osnovu nabavke sredstava u iznosu od 1.317.876 KM, a u najvećem djelu se odnose na nabavku opreme u iznosu od 299.662 KM i povećanje građevinskih objekata u iznosu od 823.111 KM koje se odnosi na rekonstrukciju piste.

Društvo je izvršilo reklasifikaciju u iznosu od 360.000 KM sa pozicije oprema na građevinske objekte i po osnovu ispravke greške u prethodnim knjiženjima.

Na pokretnoj imovini Društva zasnovano je založno pravo ukupne vrijednosti 4.850.000 KM, na ime obezbjeđenja i naplate potraživanja Fond za razvoj i zapošljavanje po Ugovoru o zajmu broj 001-01-15/3-00028-16 od 14. septembra 2016. godine (veza napomena 33).

22. Zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Zalihe materijala	211.248	167.982
Zalihe robe	113.810	215.147
Dati avansi	21.589	19.454
Ukupno zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja:	346.647	402.583

23. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM	01.01.2021. u KM
		<i>Korigovano</i>	
Druga kratkoročna potraživanja	179.662	186.800	529.134
Potraživanja od kupaca:			
-Kupci - povezana pravna lica (veza napomena 34)	46.037	46.037	66.037
-Kupci u zemlji	349.810	314.120	319.445
-Kupci u inostranstvu	279.997	765.045	267.918
	675.844	1.125.202	653.400
Ukupno bruto kratkoročna potraživanja:	855.506	1.312.002	1.182.534
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca – povezana pravna lica</i>	<i>(46.037)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji</i>	<i>(264.346)</i>	<i>(254.170)</i>	<i>(254.170)</i>
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u inostranstvu</i>	<i>(12.050)</i>	<i>(7.592)</i>	<i>(7.592)</i>
<i>Kupci PPL - Obezvredjenje po MSFI 9</i>	<i>-</i>	<i>(23.018)</i>	<i>-</i>
<i>Kupci u zemlji - Obezvredjenje po MSFI 9</i>	<i>-</i>	<i>(1.569)</i>	<i>-</i>
<i>Kupci u inostranstvu - Obezvredjenje po MSFI 9</i>	<i>-</i>	<i>(71.550)</i>	<i>-</i>
Ukupno ispravka vrijednosti kratkoročnih potraživanja:	(322.433)	(357.899)	(261.762)
Ukupno kratkoročna potraživanja:	533.073	954.103	920.772

Kratkoročna potraživanja na dan 31. decembra 2022. godine u bruto iznosu od 855.506 KM sastoje se od potraživanja od kupaca u iznosu od 675.844 KM i drugih kratkoročnih potraživanja u iznosu od 179.662 KM. Kratkoročna potraživanja na dan 31. decembra 2022. godine korigovani su skladu sa izvršenom procjenom očekivanih kreditnih gubitaka (MSFI 9) i utvrđeni pozitivni efekti koji su knjiženi u korist prihoda od usklađivanja vrijednosti imovine u neto iznosu od 81.868 KM (veza napomena 16).

24. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Poslovni račun – domaća valuta	258.570	1.151.932
Poslovni račun – strana valuta	229.483	87.919
Blagajna - domaća valuta	2.949	2.458
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	491.002	1.242.309

25. Porez na dodatu vrijednost

Porez na dodatu vrijednost	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Porez na dodatu vrijednost koji nije odbitna stavka	36.086	1.955
Potraživanja za porez na dodatu vrijednost	39.538	21.092
Ukupno porez na dodatu vrijednost:	75.624	23.047

26. Kapital

Kapital	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM	01.01.2021. u KM
		<i>Korigovano</i>	
Osnovni akcijski kapital	10.125.725	10.125.725	10.125.725
Otkupljene sopstvene akcije i udjeli	(764.390)	(764.390)	-
Ostale rezerve	821.818	821.818	821.818
Revalorizacione rezerve	11.512.391	11.899.954	-
Neraspoređeni dobitak	387.563	-	-
Ukupan gubitak	(5.993.566)	(5.409.840)	(6.231.190)
Ukupno kapital:	16.089.541	16.673.267	4.716.353

Osnovni kapital iskazan na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 10.125.725 KM sastoji se od 10.125.725 običnih (redovnih) akcija nominalne vrijednosti 1 KM po akciji, umanjen je za iznos 764.390 KM za otkupljene sopstvene akcije. Osnovni kapital poslije umanjenja na dan 31. decembra 2022. godine ukupno iznosi 9.361.335 KM.

Aerodromi Republike Srpske a.d. Banja Luka
Napomene uz pojedinačne finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2022. godine

Na dan 31. decembar 2022. godine i na dan 31. decembra 2021. godine, broj akcionara bio je 661, struktura vlasništva najvećih akcionara bila je sljedeća:

Akcijski kapital	Broj akcija	Učešće %
Akcijski fond Republike Srpske 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 Republike Srpske a.d. Banja Luka	503.784	4,98
DUIF Management a.d. Banja Luka	134.568	1,33
Todorović Dejan	109.407	1,08
Žigon Iztok	108.072	1,07
Ostali akcionari	382.523	3,77
Ukupno akcijski kapital:	10.125.725	100%

Na dan 31. decembra 2022. godine revalorizacije rezerve u iznosu od 11.512.391 KM (na dan 31.12.2021. godine 11.899.954 KM) smanjene su za iznos od 387.563 KM po osnovu amortizacije sredstava. Za isti iznos ukidanja revalorizacionih rezervi, iskazana je neraspoređena dodit u iznosu od 387.563 KM. Ostvareni gubitak perioda u iznosu od 586.726 KM povećao je ukupan gubitak na dan 31. decembra 2022. godine. Akumulirani dobitak/gubitak na dan 31. decembar iznosi 5.606.003 KM (na dan 31.12.2021. godine iznos 4.394.204 KM, korigovano iznos 5.409.840 KM-veza napomena 5).

Ukupan kapital nakon svih promjena na dan 31. decembra 2022. godine iznosi 16.089.541 KM.

27. Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja

Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 964.050 KM (na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 964.050 KM) odnose se na obaveze prenesene iz JP Aerodrom Trebinje a.d. Trebinje.

28. Dugoročni krediti

Dugoročni krediti	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Fond za razvoj i zapošljavanje Republike Srpske a.d. Banja Luka	5.973.533	6.207.385
<i>Tekuća dospjeća dugoročnog kredita</i>	<i>(752.922)</i>	<i>(431.156)</i>
Ukupno dugoročni krediti:	5.220.611	5.776.229

Dugoročni kredit broj 001-01-15/3-00028 -16 sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 5.973.533 KM odobren je 14. septembra 2016. godine od strane Fonda za razvoj i zapošljavanje Republike Srpske a.d. Banja Luka kojim upravlja Investiciono-razvojna banka Republike Srpske a.d. Banja Luka u iznosu od 7.000.000 KM sa rokom dospjeća 120 mjeseci, grejs periodom 24 mjeseca i kamatnom stopom 5,40%. Uslovi osnovnog Ugovora mijenjali su se sljedećim Aneksima: Aneks I/17 zaključen na dan 10. februara 2017. godine sa grejs periodom od 24 mjeseca koji počinje teći od 01. aprila 2017. godine, Aneks II/17 zaključen na dan 08. septembra 2017. godine sa zahtjevom za isplatu sredstava, Aneks III/20 zaključen na dan 07. aprila 2020. godine sa grejs periodom od 36 mjeseci i kamatnom stopom od 0,5% na ostatak duga od 01. maja 2020. godine i Aneks IV/20 zaključen dana 31. jula 2020. godine sa grejs periodom od 12 mjeseci i jednakim anuitetima na ostatak duga. Aneksu III/20 prethodi Odluka o tromjesečnom moratorijumu na kamatu i glavnici, gdje se glavnica i kamata ne plaćaju u aprilu, maju i junu 2020. godine.

Dana 11. avgust 2021. godine zaključen je Aneks broj V/21 Ugovora o zajmu broj 001-01-15/3-00028-16 kojim se odobrava dodatni grejs period od 12 mjeseci koji počinje teći od 01. avgusta 2021. godine.

Dana 24. avgusta 2022. godine zaključen je Sporazum broj I/22 o izmirenju nedospjelih obaveza po osnovnom ugovoru i pripadajućim aneksima na period otplate od 123 mjeseca, u koji je uključen grejs period od 48 mjeseci, kojim se Društvo obavezuje da isplati iznos glavnice od 6.103.441 KM po osnovu ostatka duga i to na sljedeći način: u periodu od 01. septembra 2022. godine zaključno sa 01. avgustom 2023. godine mjesečni anuitet iznosi 35.000 KM u kom će Društvo plaćati redovnu kamatu obračunatu na ostatak duga i pripadajući iznos glavnice, u periodu od 01. septembra 2023. godine zaključno sa 01. junom 2027. godine ostatak duga će izmirivati u jednakim mjesečnim anuitetima uz obračun redovne kamate na ostatak duga.

29. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 752.922 KM (na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 431.156 KM) u potpunosti se odnose na tekuće dospjeće kredita odobrenog od strane Fonda za razvoj i zapošljavanje Republike Srpske a.d. Banja Luka.

30. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	319	852
Dobavljači iz Republike Srpske	502.006	283.075
Dobavljači iz Federacije BiH	65.289	83.474
Dobavljači iz Brčko Distrikta	1.012	-
Dobavljači iz inostranstva	213.340	521.055
Ukupno obaveze iz poslovanja:	781.966	888.456

31. Obaveze za plate i naknade plata

Obaveze za plate i naknade plata	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Obaveze za neto plate i naknade plata	102.784	69.989
Obaveze za porez na plate i naknade plata	33.794	20.627
Obaveze za doprinose na plate i naknade plata	261.580	188.693
Obaveze za ostala neto lična primanja – topli obrok	18.416	12.189
Ukupno obaveze za plate i naknade plata:	416.574	291.498

32. Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM	01.01.2021. u KM
		<i>Korigovano</i>	
Odloženi prihodi po osnovu donacija od državnih organa (veza napomena 8)	2.694.653	1.875.000	1.950.000
Donacija za objekte i svjetleće linije	4.812	4.812	4.812
Odloženi prihodi po osnovu donacija od drugih pravnih lica (veza napomena 8, 14 i 21)	34.949	42.947	-
Odloženi prihod po osnovu primljenih sredstava od drugih pravnih lica	40.763	40.763	40.763
Prodaja Wizz Air	21.137	-	-
Prodaja tiketa Ryanair	5.095	8.589	11.660
Prodaja m:tel dopuna	1.456	-	(448)
Kapitalni grant	-	907.000	-
Ostala kratkoročna razgraničenja – rezervacija sudskih sporova (veza napomena 14)	185.280	133.452	-
Ukupno kratkoročna razgraničenja:	2.988.145	3.012.563	2.006.787

Kratkoročna razgraničenja na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 2.988.145 KM (na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 3.012.563 KM) najvećim dijelom se odnose na odložene prihode po osnovu donacija od Vlade Republike Srpske za rekonstrukciju piste iz 2006. godine.

Ostala kratkoročna razgraničenja na dan 31. decembra 2022. godine se odnose na rezervaciju sudskih sporova prema nalazu advokata, u iznosu od 185.280 KM (na dan 31. decembar 2021. godine u iznosu od 133.486 KM), a po osnovu pokrenutog spora sa BHDCA (eng. Bosnia and Herzegovina Directorate of Civil Aviation) - u visini od 50% vrijednosti spora i rezervaciju po presudi 71 0 Rs 331448 20 Rs.

33. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 6.576.742 KM (na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 6.550.530 KM) odnosi se na primljene garancije Marković Invest u iznosu od 85.129 KM, Delta MD u iznosu od 133.416 KM, Migros D.O.O. u iznosu od 3.955 KM i još jednu garanciju od 22.256 KM kao i na obaveze po osnovu datih instrumenata obezbjeđenja plaćanja u iznosu od 6.331.985 KM koje obuhvataju date mjenice u iznosu od 1.481.985 KM i date garancije u iznosu od 4.850.000 KM koji služe kao instrumenti obezbjeđenja po osnovu zajma Investiciono-razvojne banke Republike Srpske.

34. Transakcije sa povezanim licima

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima.

Prema Izjavi Uprave, povezano pravno lice na dan 31. decembra 2022. godine (i na dan 31. decembra 2021. godine) je ARS TOURS d.o.o. Banjaluka.

U toku 2022. i 2021. godine obavljene su sljedeće transakcije sa povezanim pravnim licem:

Pojedinačni bilans stanja	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Učešće u kapitalu		
ARS TOURS d.o.o. Banjaluka (veza napomena 1)	25.000	25.000
Obezbvredjenje učešća u kapitalu	(12.500)	-
	12.500	25.000
Potraživanja od kupaca		
ARS TOURS d.o.o. Banjaluka (veza napomena 23)	46.037	46.037
Isppravka vrijednosti potraživanja	(46.037)	(46.037)
	-	
Potraživanja po osnovu pozajmica		
ARS TOURS d.o.o. Banjaluka	7.333	14.667
Ukupna aktiva:	65.870	85.704

Pojedinačni bilans uspjeha	2022. u KM	2021. u KM
Rashodi		
Troškovi usluga (prevoza, smještaja, hrane i osiguranja)		
ARS TOURS d.o.o. Banjaluka	3.390	2.441
Ukupno rashodi	3.390	2.441

35. Upravljanje finansijskim rizicima

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima, kao što su kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Društva u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

Društvo ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje obzirom da takvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata u Republici Srpskoj.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi moglo dovesti do finansijskog gubitka Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane i potraživanja.

Društvo nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika, obzirom da se plasmani i njegova potraživanja odnose na veći broj kupaca.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da u svakom trenutku ispunjava svoje obveze. Rizikom likvidnosti se upravlja održavanjem odgovarajućih novčanih rezervi, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospelja finansijskih sredstava i obveza.

Upravljanje rizikom kapitala

Upravljanje rizikom kapitala služi rukovodstvu Društva da očuva mogućnost poslovanja po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala.

36. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznijetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo je u toku 2022. godine imalo kontrolu Uprave za indirektno oporezivanje BiH za period 01.08.2021 – 30.09.2022. godine i prilikom kontrole nisu uočene materijalno značajne dodatne obaveze za Društvo.

37. Događaji nakon datuma izvještavanja

Prema Izjavi Uprave nakon 31. decembra 2022. godine došlo je do značajne promjene u Upravi Društva. Gospodin Milan Račić je razriješen vršioca dužnosti direktora 25. marta 2023. godine, te je za vršioca dužnosti direktora imenovana gospođa Natalija Trivić.

Prema Izjavi Uprave nakon 31. decembra 2022. godine, pored gore navedenog, nije bilo materijalno značajnih događaja u periodu nakon datuma bilansa koji bi mogli da imaju uticaj na fer prezentaciju finansijskih izvještaja.

Rat u Ukrajini u periodu izrade ovog izvještaja nema uticaj na poslovanje Društva dok je efekte u narednom periodu teško procijeniti.

38. Sudski sporovi

Na dan 31. decembra 2022. godine, protiv Društva se vode 4 sudska spora sa ukupnom procijenjenom vrijednosti od 373.712 KM. Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zateznih kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima. Društvo je na dan 31. decembar 2022. godine izvršilo rezervisanje po osnovu sudskih sporova u iznosu od 185.280 KM i smatra da su rezervisanja izvršena u skladu sa najboljom procjenom (veza napomena 32).

Društvo na dan 31. decembra 2022. godine nema pokrenutih sudskih sporova u kojima se javlja kao tužitelj.

Društvo je za naplatu potraživanja od privrednog društva B&H AIRLINES d.o.o. Sarajevo u iznosu od 254.253 KM uvećanog za iznos pripadajućih kamata i troškova postupka po presudi broj 57 0 Ps 115100 15 Ps od 22. septembra 2015. godine, podnijelo prijavu potraživanja dana 03. novembra 2016. godine kao povjerilac u stečajnom postupku broj 65 0 St 559396 16 St, koji se vodi kod Opštinskog suda u Sarajevu. Prema posljednjim informacijama, stečajni postupak je u toku i još uvijek nije bilo namirenja povjerilaca u ovom postupku. Mogućnost naplate je neizvjesna do okončanja postupka.

39. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.