

**Konsolidovani finansijski
izvještaji za godinu koja se
završava na dan 31.
decembra 2021. godine i
Izvještaj nezavisnog
revizora**

Aerodromi Republike Srpske a.d.
Banja Luka

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	3
Konsolidovani bilans uspjeha za period 01.01 - 31.12.2021. godine.....	7
Konsolidovani izvještaj o ostalim dobitima i gubicima perioda za period 01.01 - 31.12.2021. godine	8
Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2021. godine.....	9
Konsolidovani bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2021. godine	10
Konsolidovani izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01 - 31.12.2021. godine.....	11
1. Osnovni podaci o Grupi.....	12
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju konsolidovanih finansijskih izvještaja.....	14
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika.....	17
4. Značajne računovodstvene procjene.....	25
5. Korekcija konsolidovanih finansijskih izvještaja.....	26
6. Prihodi od prodaje robe	27
7. Prihodi od prodaje učinaka	27
8. Ostali poslovni prihodi	27
9. Nabavna vrijednost prodate robe	28
10. Troškovi materijala	28
11. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	29
12. Troškovi proizvodnih usluga	29
13. Troškovi amortizacije i rezervisanja.....	30
14. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa).....	30
15. Finansijski rashodi.....	31
16. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	31
17. Porez na dobit	31
18. Zarada/(gubitak) po akciji	32
19. Nematerijalna sredstva.....	33
20. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	34
21. Zalihe i dati avansi.....	37
22. Kratkoročna potraživanja.....	37
23. Kratkoročni finansijski plasmani	38
24. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	38
25. Kapital	39
26. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	40
27. Dugoročni krediti	40
28. Kratkoročne finansijske obaveze.....	41
29. Obaveze iz poslovanja	41
30. Obaveze za zarade i naknade zarada.....	41
31. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	42
32. Vanbilansna evidencija.....	42
33. Upravljanje finansijskim rizicima	42
34. Poreski rizici	43
35. Događaji nakon datuma izveštavanja	44
36. Sudski sporovi	44
37. Usaglašavanje potraživanja i obaveza	44

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 Matičnog društva Aerodromi Republike Srpske a.d. Banja Luka

Mišljenje sa rezervom

Obavili smo reviziju priloženih konsolidovanih finansijskih izvještaja Aerodromi Republike Srpske a.d. Banja Luka (u daljem tekstu "Matično društvo") i zavisnog društva ARS TOURS d.o.o. Banja Luka (zajedno u daljem tekstu "Grupa"), koji obuhvataju konsolidovani bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine, konsolidovani bilans uspjeha, konsolidovani izvještaj o ostalim dobitima i gubicima perioda, konsolidovani izvještaj o promjenama na kapitalu i konsolidovani izvještaj o tokovima gotovine i napomene uz konsolidovane finansijske izvještaje za godinu koja se završila na taj dan, uključujući i pregled značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za efekte pitanja navedenih u odjeljku Osnova za mišljenje, priloženi konsolidovani finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim značajnim aspektima, finansijski položaj Grupe na dan 31. decembra 2021. 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 sa rezervom

1. Kao što je objelodanjeno u napomeni 8 uz priložene konsolidovane izvještaje, Ostali poslovni prihodi u 2021. godini iskazani su u iznosu od 3.524.259 KM. Navedeni prihodi uključuju i sredstva kapitalnog granta iz programa javnih investicija namijenjen za sanaciju aerodromskih površina u iznosu od 907.000 KM. Grupa je u toku 2021. godine izvršila priznavanje prihoda od granta u okviru ostalih poslovnih prihoda, iako nisu bili ispunjeni uslovi za priznavanje. U skladu sa navedenim Ostali poslovni prihodi i rezultat tekućeg perioda su više iskazani za iznos od 907.000 KM, a odloženi prihodi manje iskazani za navedeni iznos.
2. Kao što je objelodanjeno u napomeni 22 uz priložene konsolidovane finansijske izvještaje, kratkoročna potraživanja na dan 31. decembra 2021. godine, iskazana su u bruto iznosu od 1.332.346 KM, dok je akumulirana ispravka vrijednosti navedenih potraživanja iskazana u iznosu od 261.762 KM. Na osnovu sprovedenih revizorskih procedura i podataka koji su nam bili na raspolaganju, nismo mogli da potvrdimo da vrijednost iskazanih potraživanja odražava zahtjeve Međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja 9 „Finansijski instrumenti“, odnosno da je iskazana ispravka vrijednosti potraživanja izvršena u skladu sa navedenim standardom. U vezi sa gore navedenim, a na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo mogli da napravimo sopstvenu procjenu neophodnih dodatnih rezervisanja po osnovu primjene navedenog standarda, a samim tim ni uticaj dodatnih rezervisanja na konsolidovane finansijske izvještaje na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2021. godine.

3. Kao što je objelodanjeno u napomeni 27 uz priložene konsolidovane finansijske izvještaje, Dugoročni krediti iskazani su na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 5.776.229 KM. Navedeni iznos uključuje i dio dugoročnih obaveza koji dospijevaju u periodu od 12 mjeseci u iznosu od 88.997 KM. U skladu sa navedenim, dugoročni krediti su više iskazani za navedeni iznos, a kratkoročne finansijske obaveze manje iskazane za iznos od 88.997 KM.

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 konsolidovanih finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Grupu 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 sa rezervom.

Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem

Skrećemo pažnju na činjenicu da na dan 31. decembra 2021. godine, tekuće obaveze Grupe prevazilaze tekuću imovinu za iznos od 267.413 KM. Grupa je u 2021. godini ostvarila gubitak u poslovanju u iznosu od 105.308 KM, a akumulirani ukupan gubitak iznosi 4.406.431 KM. Uprava Grupe smatra da uz pomoć Vlade Republike Srpske preduzima sve neophodne mjere vezane za kontinuirano poslovanje i da je stoga primjena načela stalnosti poslovanja je validno primjenjena u pripremi ovih konsolidovanih 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 konsolidovanih finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i utvrdili smo da nema drugih ključnih pitanja revizije za saopštavanje u našem Izvještaju nezavisnog revizora.

Odgovornost Uprave za konsolidovane finansijske izvještaje

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

U sastavljanju konsolidovanih finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Grupe 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 ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Grupe.

Odgovornost revizora za reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li konsolidovani finansijski izvještaji, kao cjelina, bez značajnog pogrešnog prikaza usljed 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 konsolidovanih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza konsolidovanih finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo 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 Grupe;
- 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 Grupe 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 konsolidovanim 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 Grupa prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj konsolidovanih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li konsolidovani 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 Grupe izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koje se 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 Nevena Milinković, Ovlašćeni revizor.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 05.08.2022. godine



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



Nevena Milinković
Ovlašćeni revizor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Konsolidovani bilans uspjeha za period 01.01 - 31.12.2021. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2021. u KM	2020. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje robe	6	1.726.930	1.150.951
Prihodi od prodaje učinaka	7	759.614	336.506
Ostali poslovni prihodi	8	3.524.259	2.468.638
		6.010.803	3.956.095
Poslovni rashodi			
Nabavna vrijednost prodate robe	9	1.383.812	918.836
Troškovi materijala	10	220.772	162.938
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	11	1.889.568	1.591.386
Troškovi proizvodnih usluga	12	506.899	397.369
Troškovi amortizacije i rezervisanja	13	826.251	617.560
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	14	201.586	93.277
Troškovi poreza		12.019	8.257
Troškovi doprinosa		6.869	43
		5.047.776	3.789.666
Poslovni dobitak/(gubitak)		963.027	166.429
Finansijski prihodi		222	25
Finansijski rashodi	15	(180.209)	(423.352)
Ostali prihodi		54.212	21.616
Ostali rashodi		(40.013)	(43.212)
Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	16	(902.547)	-
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		-	11.037
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		-	(14)
Dobitak/(gubitak) prije oporezivanja		(105.308)	(267.471)
Porez na dobit	17	-	-
Neto dobitak/(gubitak) perioda		(105.308)	(267.471)
Zarada/(gubitak) po akciji	18	(0,0104)	(0,0264)

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih konsolidovanih finansijskih izvještaja.

Lice ovlašteno za zastupanje

Lice sa licencom

Konsolidovani izvještaj o ostalim dobitima i gubicima perioda za period 01.01 - 31.12.2021. godine

Bilansne pozicije	2021. u KM	2020. u KM
Neto dobitak/(gubitak) perioda	(105.308)	(267.471)
Ostali dobiti/(gubici) u periodu	-	-
Ukupan neto dobitak/(gubitak)	(105.308)	(267.471)

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih konsolidovanih finansijskih izvještaja.

Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2021. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM	01.01.2020. u KM
Stalna imovina			<i>Korigovano</i>	
Nematerijalna sredstva	19	295.368	339.628	1.233.380
Nekretnine, postrojenja, oprema	20	25.153.390	12.503.710	11.120.110
		25.448.758	12.843.338	12.353.490
Tekuća imovina				
Zalihe i dati avansi	21	407.632	232.462	403.318
Kratkoročna potraživanja	22	1.070.584	930.687	1.159.518
Kratkoročni finansijski plasmani	23	764.390	549.002	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	24	1.255.821	257.236	1.950.163
Porez na dodatu vrijednost		23.099	23.903	26.814
Aktivna vremenska razgraničenja		521	521	-
		3.522.047	1.993.811	3.539.813
POSLOVNA AKTIVA		28.970.805	14.837.149	15.893.303
Vanbilansna aktiva	32	6.550.530	6.331.985	-
UKUPNA AKTIVA		35.521.335	21.169.134	15.893.303
Kapital				
Akcijski kapital	25	10.125.725	10.125.725	10.125.725
Ostale rezerve		821.818	821.818	821.818
Revalorizacije rezerve		11.899.954	-	-
Neraspoređeni dobitak		938	938	3.561
Gubitak do visine kapitala		(4.407.369)	(6.251.491)	(5.136.300)
		18.441.066	4.696.990	5.814.804
Dugoročne obaveze				
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	26	964.050	964.050	964.050
Dugoročni krediti	27	5.776.229	5.284.364	5.715.519
		6.740.279	6.248.414	6.679.569
Kratkoročne obaveze				
Kratkoročne finansijske obaveze	28	431.156	923.020	748.782
Obaveze iz poslovanja	29	895.988	824.392	185.005
Obaveze iz specifičnih poslova		4.682	2.957	312
Obaveze za zarade i naknade zarada	30	302.884	102.044	120.371
Druge obaveze		24.817	22.140	18.034
Porez na dodatu vrijednost		2.766	538	1.081
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		20.064	8.327	8.748
Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	31	2.107.103	2.008.327	2.316.597
		3.789.460	3.891.745	3.398.930
POSLOVNA PASIVA		28.970.805	14.837.149	15.893.303
Vanbilansna evidencija	32	6.550.530	6.331.985	-
UKUPNA PASIVA		35.521.335	21.169.134	15.893.303

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih konsolidovanih finansijskih izvještaja.

Konsolidovani bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2021. godine

	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	2.958.954	2.314.472
Prilivi od premija, subvencija, donacija i sl.	3.655.663	2.266.081
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	77.853	-
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(3.589.791)	(3.589.100)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(1.531.593)	(1.602.582)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(176.802)	(423.171)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(180.282)	(180.730)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.214.002	(1.215.030)
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	328.022
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	-	328.022
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	(215.417)	(549.002)
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	-	(256.917)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(215.417)	(805.919)
NETO PRILIV/(ODLIV) GOTOVINE	998.585	(1.692.927)
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	257.236	1.950.163
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	1.255.821	257.236

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih konsolidovanih finansijskih izvještaja.

Konsolidovani izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01 - 31.12.2021. godine

	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Akumulirani neraspoređeni dobitak /nepokriveni (gubitak)	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2020. godine	10.125.725	821.818	-	(5.132.739)	5.814.804
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	(267.471)	(267.471)
Stanje na dan 31.12.2020./ 01.01.2021. god.	10.125.725	821.818	-	(5.400.210)	5.547.333
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	(6.250.553)	4.696.990
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	11.899.954	-	1.949.430	13.849.384
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	(105.308)	(105.308)
Stanje na dan 31.12.2021. godine	10.125.725	11.899.954	821.818	(4.406.431)	18.441.066

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih konsolidovanih finansijskih izvještaja.

1. Osnovni podaci o Grupi

Grupu za konsolidaciju čini:

1. „Aerodromi Republike Srpske“ a.d. Banja Luka, Matično društvo i
2. „ARS TOURS“ d.o.o. Banja Luka, Zavisno društvo.

Učešće Matičnog društva u kapitalu Zavisnog društva je 100%.

Osnovni podaci o Matičnom društvu

Matično društvo pod nazivom „Aerodrom Banja Luka“ osnovano je 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 (Sl. glasnik RS broj 3/95, 4/96, 21/96, 3/97). Rješenjem Osnovnog suda u Banja 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 se konstituiše kao akcionarsko Grupa, u skladu sa Zakonom o prodaji državnog kapitala (Sl. glasnik RS broj 24/98) i Zakonom o preduzećima (Sl. glasnik RS 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 "Matično društvo").

Matično društvo je bilo registrovano na adresi: Banja Luka Ulica Veselina Masleše broj 28, dok je Rješenjem Suda broj U / I 2040/05 od 19.09.2005. god. 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 Matičnog društva u Mahovljani bb Laktaši.

Matični broj: 01140167

JIB: 4400912460005

PIB: 400912460005

Odgovorno lice za period poslovanja 01.01 - 31.12.2021. godine je Milan Račić.

Organi upravljanja

Organi Matičnog društva (prema odredbama Statuta) su :

- Skupština akcionara
- Nadzorni odbor
- Uprava

Upravu Matičnog društva čine: direktor i izvršni direktori.

Direktor: Milan Račić

Izvršni direktori: Vesna Mirjanić, Ognjen Vučen i Dragiša Dakić od 01.01-31.12.2021. godine

Članovi Nadzornog odbora:

Slaviša Matić, predsjednik
Zoran Injac, član
Zorislav Ivanović, član
Rade Pavlović, član
Aleksandar Čolić, član

Članovi Odbora za reviziju:

Ljiljana Baroš, predsjednik
Mirjana Dejanović, član
Vesna Ačić, član

Osnovni podaci o zavisnom društvu

Privredno društvo za pružanje usluga u turizmu „ARS TOURS“ d.o.o. Banja Luka registrovano je rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj: 057-0-Reg-16-0001202 od 15. juna 2016. godine.

Osnovni kapital u iznosu od 25.000 KM uplatio je osnivač „Aerodromi Republike Srpske“ a.d., kao jedini osnivač.

Matični broj subjekta u sudskom registru je 37-01-0238-16, a statistički matični broj Republičkog zavoda za statistiku je 11145914.

Sjedište: Veselina Masleše 19, Banja Luka

Jedinstveni poreski identifikacioni broj Poreske uprave Republike Srpske je 4404051780009.

Kao osnovne djelatnosti u registar su upisane:

- 79.11 Djelatnost putničkih agencija
- 79.12 Djelatnost tur – operatora
- 79.90 Ostale rezervacijske usluge i pripadajuće djelatnosti
- 82.30 Organizacija sastanaka i poslovnih sajmova

Lice ovlašteno za zastupanje: Direktor Slađana Savanović

Na dan 31. decembra 2021. godine, u Grupi je zaposleno po osnovu časova rada 74 radnik (na dan 31. decembar 2020. godine 74 radnika). Na bazi stanja na kraju 2021. godine broj radnika je 77 (na kraju 2020. godine 77 radnika).

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju konsolidovanih finansijskih izvještaja

Izjava o usaglašenosti

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

Osnove konsolidacije

Konsolidovani finansijski izvještaji obuhvataju izvještaje Matičnog društva i njegovih zavisnih privrednih društava:

„Aerodromi Republike Srpske“ a.d. Banja Luka, Matično društvo (Matično društvo)

„ARS TOURS“ d.o.o. Banja Luka (100% udjela)

Zavisno privredno društvo je pravno lice koje se nalazi pod kontrolom Matičnog društva. Kontrola postoji kada Matično društvo posjeduje, direktno ili indirektno, moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama zavisnog privrednog društva na način koji mu obezbjeđuje koristi od njegovih aktivnosti.

Metod kupovine je korišćen za računovodstveno obuhvatanje svih poslovnih kombinacija koje su imale za rezultat sticanje zavisnog privrednog društva od strane Grupe.

Trošak poslovne kombinacije se odmjerava po fer vrijednosti datih sredstava, nastalih ili preuzetih obaveza i instrumenata kapitala na datum razmjene, i uvećava za troškove koji se mogu direktno pripisati poslovnoj kombinaciji. Prepoznatljiva stečena imovina i obaveze i potencijalne obaveze preuzete poslovnom kombinacijom se inicijalno odmjeravaju po njihovoj fer vrijednosti na dan sticanja. Bilo koji višak između troška poslovne kombinacije nad učešćem sticaoca u neto fer vrijednosti prepoznatljive imovine, obaveza i potencijalnih obaveza priznaje se kao gudvil.

Finansijski izvještaj zavisnog privrednog društava uključuju se u konsolidovane finansijske izvještaje Grupe na osnovu sabiranja „red po red“ istih stavki aktive, pasive, kapitala, prihoda i rashoda, od dana sticanja efektivne kontrole do dana prestanka postojanja efektivne kontrole nad zavisnim privrednim društvom. Svi materijalno značajni iznosi transakcija koje su nastale iz međusobnih poslovnih odnosa između privrednih društava uključenih u konsolidaciju eliminisani su prilikom postupka konsolidacije.

Konsolidovani finansijski izvještaji Grupe sastavljeni su uz primjenu jedinstvenih računovodstvenih politika za slične transakcije.

Prezentacija konsolidovanih finansijskih izvještaja

Pravna lica konsolidovane finansijske izvještaje sastavljaju i prezentuju 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). Konsolidovani finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno.

Računovodstveni metod

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

Načelo stalnosti poslovanja

Na dan 31. decembra 2021. godine, kratkoročne obaveze Grupe veće su od njene tekuće imovine za 267.413 KM. Ovaj indikator ukazuje na postojanje potencijalnih problema vezanih za nemogućnost servisiranja tekućih obaveza Grupe u toku redovnih operativnih aktivnosti kroz naplatu potraživanja u dogovorenim rokovima i iznosima. Rukovodstvo Grupe smatra da preuzima sve neophodne mjere vezane za normalno i kontinuirano obavljanje operativnih aktivnosti i da stoga primjena načela stalnosti poslovanja je validno primijenjeno u pripremi ovih konsolidovanih finansijskih izvještaja u datim okolnostima.

Standardi, uticaj i primjena novih i revidiranih Međunarodnih standarda za finansijsko izvještavanje ("MSFI") i Međunarodnih računovodstvenih standarda ("MRS")

Priloženi konsolidovani 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.

Naime, na osnovu odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 94/15, 78/20), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju MRS, odnosno MSFI, kao i Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete ("MSFI za MSE"), Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor ("MRS JS"), Međunarodne standarde vrednovanja ("IVS"), Međunarodne standarde za profesionalnu praksu interne revizije, Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde ("IASB") i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa ("IFAC").

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik RS“, broj 94/15, 78/20), dana 9. novembra 2020. godine, Upravni odbor Saveza RR RS, donio je „Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2019. kojeg čine: Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje i osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI) izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primjere, smjernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primjere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni dio standarda, odnosno tumačenja.

Navedenom Odlukom, utvrđuju se i objavljuju prevodi Standarda i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde iz 2019. godine, koji su objavljeni na internet stranici Saveza Računovođa i revizora Republike Srpske, a koji se počinju primjenjivati u Republici Srpskoj za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine. Stupanjem na snagu ove odluke, prestaje da važi Odluka o početku obavezne primjene izdanja MRS/MSFI od 19. februara 2020. godine.

Rukovodstvo Grupe analizira promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojene Standarde i tumačenja izdata nakon 31. decembra 2019. godine, i nakon ustanovljavanja Standarda i tumačenja koji su relevantni za Grupu, ima namjeru da iste primjeni u sastavljanju finansijskih izvještaja nakon što oni budu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj.

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

Na dan odobravanja ovih konsolidovanih finansijskih izvještaja, sledeći standardi i izmjene postojećih standarda, su u primjeni.

- MSFI 16 „Lizing“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine);
- Izmjene MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“, MSFI 7 „Finansijski instrumenti: objavljivanja“, MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ i MSFI 16 „Najmovi“ – Reforma referentne kamatne stope – faza 2 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2021);
- Koncesije za iznajmljivanje u vezi sa COVID-19 nakon 30. juna 2021. godine (Izmjene MSFI 16) (na snazi za godišnje periode koji počinju 01. aprila 2021);
- Reforma referentne kamatne stope, faza 2 (dopune MSFI 9, MRS 39, MSFI 7, MSFI 4 i MSFI 16) (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2021. godine).

Usvajanje spomenutih novih standarda, izmjena postojećih standarda i tumačenja, nije vodilo značajnim promjenama u finansijskim izvještajima Grupe.

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

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći Standardi i izmjene postojećih Standarda, kao i nova tumačenja su bili izdati, ali nisu postali efektivni:

- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“, uključujući izmjene MSFI 17 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2023.);
- Izmjene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – Klasifikacija obaveza na kratkoročne i dugoročne (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2023.);
- Izmjene MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ – Prihodi prije namjeravane uporabe (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022.);
- Izmjene MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“ – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022.);
- Izmjene MSFI 3 Poslovna spajanja – Reference na konceptualni okvir s izmjenama i dopunama MSFI 3 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022.);
- Izmjene MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ – Produženje privremenog izuzeća od primjene MSFI 9 (datum isteka privremenog izuzeća od MSFI 9 produžen je na godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2023.);
- Izmjene MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izvještaji“ i MRS 28 „Ulaganja u pridružena društva i zajedničke poduhvate“ – Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog poduhvata i dalje izmjene i dopune (datum stupanja na snagu odložen na neodređeno vrijeme do okončanja istraživačkog projekta o kapitalnoj metodi),
- Izmjene i dopune različitih standarda zbog „Poboljšanja MSFI-jeva (ciklus 2018.-2020.)“ koji proizlaze iz godišnjeg projekta poboljšanja MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41) prvenstveno radi uklanjanja nedosljednosti i pojašnjavanja formulacija (Izmjene MSFI 1, MSFI 9 i MRS 41 na snazi su za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022. godine).

Rukovodstvo Grupe je izabralo da ne usvoji ove nove Standarde i izmjene postojećih Standarda prije nego oni stupe na snagu. Rukovodstvo predviđa da usvajanje ovih novih Standarda i izmjena postojećih Standarda neće imati materijalan uticaj na finansijske izvještaje Grupe 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 doancije koji je jednak trošku utrošenog materijala nabavljenog iz doancije, 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 sredstva 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	31.12.2021.	31.12.2020.
EUR	1,95583	1,955830
USD	1,72563	1,59257

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 koje 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 primenom proporcionalne metode u toku procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava, uz primjenu slijedećih stopa:

Naziv	stope %
Nematerijalna ulaganja	0,00% - 33,33%
Građevinski objekti	1,50% - 10,00%
Računarska oprema	20,00% - 25,00%
Namještaj i ostala sredstva	12,50%
Putnički automobile	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 isknjižava 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, Grupa 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, Grupa procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknativa 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 nadoknadivog 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 proizvedeni 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 namenjena prodaji su nabavljene nekretnine, postrojenja i oprema radi prodaje, a vrednuju se po nabavnoj vrednosti.

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 vrednost ovih sredstava ne odgovara tržišnoj cijeni umanjenoj za troškove prodaje vrši se procenjivanje po poštenoj vrednosti. 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 Grupe 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 dospeljeća 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 umanjivanja 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 dospeljeća, 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 dospeljeća.

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 svetskom 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 Grupa 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 prodaje.

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 održavanju 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. Priznanju 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.

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.

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 Grupe 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 umanjeње 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 dobici 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 konsolidovanih finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Grupe 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 konsolidovanih 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 procijenjenih iznosa.

a) Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

Grupa 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, promijene u poslovnim knjigama Grupe 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, Grupa 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 procijenjenih 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 vezani 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 Grupa 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 Grupe donosi određene procjene. Ove procjene su neophodne za utvrđivanje vjerovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Uslijed inherentne neizvjesnosti u postupku procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procjenom. Zbog toga se procjene koriguju kada rukovodstvo Grupe 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 konsolidovanih finansijskih izvještaja

Grupa je izvršila korekcije prethodno iskazanog bilansa stanja na dan 31. decembra 2020. godine radi fer prezentacije i uporedivosti određenih stavki u okviru konsolidovanih finansijskih izvještaja.

Efekti korekcije bilansa stanja na dan 31. decembra 2020. godine:

Bilansne pozicije	Napomene	Prethodno iskazano stanje 2020.	Korekcija +/-	Ponovo iskazano stanje 2020.
Stalna imovina				
Nematerijalna ulaganja	19	1.189.971	(850.343)	339.628
Nekretnine, postrojenja i oprema	20	12.503.710	-	12.503.710
		13.693.681	(850.343)	12.843.338
Tekuća imovina				
Zalihe i dati avansi	21	232.462	-	232.462
Kratkoročna potraživanja	22	930.687	-	930.687
Kratkoročni finansijski plasmani	23	549.002	-	549.002
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	24	257.236	-	257.236
Porez na dodatu vrijednost		23.903	-	23.903
Aktivna vremenska razgraničenja		521	-	521
		1.993.811	-	1.993.811
POSLOVNA AKTIVA		15.687.492	(850.343)	14.837.149
Vanbilansna aktiva		6.331.985	-	6.331.985
UKUPNA AKTIVA		22.019.477	(850.343)	21.169.134
Kapital	25			
Akcijski kapital		10.125.725	-	10.125.725
Ostale rezerve		-	821.818	821.818
Revalorizacione rezerve		821.818	(821.818)	-
Neraspoređeni dobitak		938	-	938
Gubitak do visine kapitala		(5.401.148)	(850.343)	(6.251.491)
		5.547.333	(850.343)	4.696.990
Dugoročne obaveze				
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	26	964.050	-	964.050
Dugoročni krediti	27	5.284.364	-	5.284.364
		6.248.414	-	6.248.414
Kratkoročne obaveze				
Kratkoročne finansijske obaveze	28	923.020	-	923.020
Obaveze iz poslovanja	29	824.392	-	824.392
Obaveze iz specifičnih poslova		2.957	-	2.957
Obaveze za zarade i naknade zarada	30	102.044	-	102.044
Druge obaveze		22.140	-	22.140
Porez na dodatu vrijednost		538	-	538
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		8.327	-	8.327
Pasivna vremenska razgraničenja	31	2.008.327	-	2.008.327
		3.891.745	-	3.891.745
POSLOVNA PASIVA		15.687.492	(850.343)	14.837.149
Vanbilansna pasiva		6.331.985	-	6.331.985
UKUPNA PASIVA		22.019.477	(850.343)	21.169.134

6. Prihodi od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe	2021. u KM	2020. u KM
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
- <i>Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj</i>	379.089	290.014
Prihodi od prodaje robe na ino tržištu	1.347.841	860.937
Ukupno prihodi od prodaje robe:	1.726.930	1.150.951

Prihodi od prodaje robe u 2021. godini iznose 1.726.930 KM (u 2020. godini iznose 1.150.951 KM) i u potpunosti se odnose na prihode od prodaje robe Matičnog društva, odnosno na prihode od prodaje goriva u iznosu od 1.489.233 KM (u 2020: 928.785 KM), prihode od prodaje robe na malo u kiosku i bifeu u iznosu od 226.330 KM (u 2020: 72.211 KM), prihode od prodaje tečnosti za odleđivanje u iznosu od 7.876 KM (u 2020: 2.191 KM) i prihode od neposredne prodaje robe na inostranom tržištu u iznosu od 3.491 KM (u 2020: 718 KM).

7. Prihodi od prodaje učinaka

Prihodi od prodaje učinaka	2021. u KM	2020. u KM
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		
- <i>Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj</i>	300.922	102.343
Prihodi od prodaje učinaka na ino tržištu	458.692	234.163
Ukupno prihodi od prodaje učinaka:	759.614	336.506

Prihodi od prodaje učinaka u 2021. godini u iznosu od 759.614 KM (u 2020. godini u iznosu od 336.506 KM) odnose se na prihode od aerodromskih taksa i usluga u iznosu od 681.017 KM Matičnog društva i 78.597 KM Zavisnog društva (u 2020. godini Matično društvo 297.852 KM i Zavisno društvo 38.654 KM).

8. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi	2021. u KM	2020. u KM
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i sl.	3.307.000	2.236.787
Prihodi od zakupnina	77.286	124.832
Prihodi od donacija	95.445	80.389
Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	44.528	26.630
Ukupno ostali poslovni prihodi	3.524.259	2.468.638

Ostali prihodi u 2021. godini iznose 3.524.259 KM (u 2020. godini iznose 2.468.638 KM) i najvećim dijelom odnose na Matično društvo, u iznosu od 3.517.005 KM (u 2020. godini u iznosu od 2.463.249 KM), odnosno na prihode od premija, subvencija, dotacija, regresa i slično.

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i slično u 2021. godini u iznosu od 3.307.000 KM (u 2020. godini u iznosu od 2.236.787 KM) odnose se na sljedeće:

- subvenciju Vlade Republike Srpske – Ministarstva saobraćaja koju Matičnom Društvu dodjeljuje u vidu redovnog granta, a na osnovu Ugovora o finansijskoj podršci u iznosu od 1.900.000 KM,
- kapitalni grant iz Programa javnih investicija namijenjen za sanaciju aerodromskih površina u iznosu od 907.000 KM i
- donacija/pomoć od Kompenzacionog fonda Republike Srpske u iznosu od 500.000 KM.

9. Nabavna vrijednost prodate robe

Nabavna vrijednost prodate robe	2021. u KM	2020. u KM
Nabavna vrijednost prodate robe – kiosk	105.183	39.238
Nabavna vrijednost prodate robe – bife	22.737	7.999
Nabavna vrijednost prodate robe – avio gorivo	1.246.555	867.851
Nabavna vrijednost prodate robe – tečnost za odležavanje	6.245	2.191
Nabavna vrijednost prodate robe – pjeno za vatrogasno vozilo	3.092	1.557
Ukupno nabavna vrijednost prodate robe:	1.383.812	918.836

10. Troškovi materijala

Troškovi materijala	2021. u KM	2020. u KM
Troškovi materijala i režijskog materijala	110.554	82.527
Troškovi električne energije	45.711	29.648
Troškovi goriva	64.507	50.763
Ukupno troškovi materijala:	220.772	162.938

11. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashodi	2021. u KM	2020. u KM
Troškovi bruto zarada	1.489.144	1.263.105
Troškovi bruto naknada članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju	53.969	51.139
Troškovi zaposlenih na službenom putu	34.538	18.872
Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	311.917	258.270
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda:	1.889.568	1.591.386

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi u 2021. godini u iznosu od 1.889.568 KM (u 2020. godini u iznosu od 1.591.386 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 nije značajno mijenjao u odnosu na prethodnu godinu.

12. Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga	2021. u KM	2020. u KM
Troškovi transportnih usluga	155.309	134.543
Troškovi usluga održavanja	122.364	79.751
Troškovi zakupnina poslovnih i kancelarijskih prostora	38.339	16.929
Troškovi reklame i propaganda	41.867	10.635
Troškovi špediterskih usluga	10.466	8.965
Troškovi komunalnih usluga	8.591	10.336
Troškovi proizvodnih usluga po ugovoru o djelu	70.564	42.730
Troškovi ostalih usluga	55.503	65.736
Troškovi usluga deratizacija	-	2.682
Troškovi usluge smještaja - Ryanair	3.896	25.062
Ukupno troškovi proizvodnih usluga:	506.899	397.369

13. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja	2021. u KM	2020. u KM
Troškovi amortizacije koji se uključuju u poresku osnovicu (veza napomena 19 i 20)	688.182	617.560
Troškovi amortizacije koji se ne uključuju u poresku osnovicu – donacije (veza napomena 8, 20 i 31)	4.583	-
Troškovi rezervisanja za sudske sporove (veza napomena 31)	133.486	-
Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja:	826.251	617.560

Troškovi amortizacije i rezervisanja u 2021. godini u iznosu od 826.251 KM (u 2020. godini u iznosu 617.560 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 31).

14. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	2021. u KM	2020. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga	96.163	41.587
Troškovi reprezentacije	14.992	13.294
Troškovi premija osiguranja	49.332	10.550
Troškovi platnog prometa	15.178	11.517
Troškovi članarina	669	2.213
Ostali nematerijalni troškovi	25.252	14.116
Ukupno nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa):	201.586	93.277

15. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi	2021. u KM	2020. u KM
Rashodi kamata	180.095	423.171
Negativne kursne razlike	114	181
Ukupno finansijski rashodi:	180.209	423.352

Finansijski rashodi u 2021. godini iznose 180.209 KM (u 2020. godini iznose 423.352 KM) odnose se na na zatezne kamate po osnovu sudskih presuda u iznosu od 149.058 KM, na rashode kamata po kreditima u iznosu od 31.037 KM, te na negativne kursne razlike u iznosu od 114 KM.

16. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	2021. u KM	2020. u KM
Obezbvredjenje objekata	56.414	-
Obezbvredjenje postrojenja i opreme	846.133	-
Ukupno rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine:	902.547	-

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine u 2021. godini se odnose na rashode Matičnog preduzeća i iznose 902.547 KM i u potpunosti se odnose na obezbvredjenje objekata, postrojenja i opreme koji se vode po revalorizacionoj vrijednosti, na osnovu nalaza procjenitelja.

17. Porez na dobit

Tekući porez na dobit	2021. u KM	2020. u KM
Dobitak/(gubitak) prije oporezivanja	(105.308)	(267.471)
Korekcija za poreske svrhe	372.217	290.365
Poreski dobitak/(gubitak)	266.909	22.894
Prenesen poreski gubitak	(16.444)	(22.894)
Poreska osnovica	250.465	-
Ukupno tekući porez na dobit (poreski bilans)	25.047	-
Plaćene akontacije	(25.047)	-
Porez na dobit iskazan u bilansu uspjeha	-	-

18. Zarada/(gubitak) po akciji

Zarada/(gubitak) po akciji	2021. u KM	2020. u KM
Dobitak/(gubitak) obračunskog perioda	(105.308)	(267.471)
Prosječan ponderisani broj akcija	10.125.725	10.125.725
Ukupno zarada/(gubitak) po akciji:	(0,0104)	(0,0264)

19. 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 01.01.2020. godine	789.107	172.010	59.992	850.343	1.871.452
Nabavke u toku godine	-	-	7.450	-	7.450
Stanje na dan 31.12.2020/01.01.2021.	789.107	172.010	67.442	850.343	1.878.902
Korekcija početnog stanja u skladu sa Odlukom Uprave	-	-	-	(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.	789.107	172.010	74.822	-	1.035.939
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
Stanje na dan 01.01.2020.	443.143	172.010	22.919	-	638.072
Amortizacija	46.929	-	3.930	-	50.859
Stanje na dan 31.12.2020/01.01.2021.	490.072	172.010	26.849	-	688.931
Amortizacija	46.927	-	4.713	-	51.640
Stanje na dan 31.12.2021.	536.999	172.010	31.562	-	740.571
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020. godine	299.035	-	40.593	-	339.628
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021. godine	252.108	-	43.260	-	295.368

Nematerijalna imovina na dan 31. decembra 2021. godine, kao i na dan 31. decembra 2020. godine se u potpunosti odnosi na nematerijalnu imovinu Matičnog društva.

Izvršena je korekcija stanja nematerijalnih sredstava u pripremi 01. januara 2021. godine Odlukom uprave u skladu sa MRS 8 u iznosu od 850.343 KM koja se odnose na projektnu dokumentaciju pristanišne zgrade, odnosno na imovinu prenesenu iz Aerodroma Trebinje a.d. Trebinje (veza napomena 5).

U toku 2021. godine izvršeno je povećanje nematerijalne imovine koje se odnosi na instalaciju programa INFOS u iznosu od 1.400 KM i na instalaciju digitalne arhive u iznosu od 5.980 KM.

20. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Avansi i NPO u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 01.01.2020. godine	2.176.665	8.718.287	7.039.112	1.528.555	19.462.619
Nabavke u toku godine	-	-	-	1.950.334	1.950.334
Prenos sa/ na	-	-	225.003	(225.003)	-
Otuđenja i rashodovanja	-	-	(23.159)	-	(23.159)
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 sa/ na	-	(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
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
Stanje na dan 01.01.2020. godine	-	2.739.305	5.603.204	-	8.342.509
Amortizacija	-	251.425	315.276	-	566.701
Otuđenja i rashodovanja	-	-	(23.126)	-	(23.126)
Stanje na dan 31.12.2020/ 01.01.2021. godine	-	2.990.730	5.895.354	-	8.886.084
Amortizacija	-	282.897	353.643	-	636.540
Amortizacija-donacije	-	-	4.583	-	4.583
Procjena	-	(3.211.363)	1.476.911	-	(1.734.452)
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
SADAŠNJA VRIJEDNOST					

Aerodromi Republike Srpske a.d. Banja Luka

Napomene uz konsolidovane finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2021. godine

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Avansi i NPO u pripremi	Ukupno
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020.	2.176.665	5.727.557	1.345.602	3.253.886	12.503.710
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021.	6.313.532	15.741.578	3.098.280	-	25.153.390

Nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31. decembra 2021. godine, kao i na dan 31. decembra 2020. godine u potpunosti se odnose na nekretnine, postrojenja i opremu Matičnog društva.

Nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 25.153.390 KM (na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 12.503.710 KM) su uvećane u odnosu na prethodnu godinu zbog efekata procjena koje su rađene od strane ovlaštenih procjenitelja građevinske i mašinske struke.

Evidencija imovine Matičnog društva je bila nepotpuna. Uslijed niza vlasničkih transformacija u prethodnom periodu, koje nisu praćene adekvatnim prenosom vlasništva nad imovinom, niti je vršena procjena imovine u prethodnom periodu, uknjižavanjem procjenjene imovine došlo je do velikih izmjena u finansijskim izvještajima za 2021. godinu.

U skladu sa Računovodstvenom politikom, Matično društvo je za model naknadnog vrednovanja izabralo model revalorizacije procjene i to za sve grupe, zemljište, postrojenja i opremu. Zbog činjenice da većina građevinskih objekata nije imala nikakvu početnu nabavnu vrijednost, nego su samo knjižene naknadne rekonstrukcije, Matično društvo se opredijelilo da za građevinske objekte primjeni metod eliminacije akumulirane ispravke vrijednosti, dok je za opremu primijenjeno srazmjerno korigovanje bruto vrijednosti i ispravke, u skladu sa paragrafom 35 MRS 16.

Jedan dio osnovnih sredstava nije bio uopšte u poslovnim knjigama (stari toranj prenesen u vlasništvo Matičnog društva odlukom Vlade Republike Srpske 2016. godine, cjelokupno građevinsko zemljište ukupne površine 128.070 m² i vozilo sa pokretnom trakom za prtljag), ukupne vrijednosti 1.949.430 KM, uknjiženo je kao ispravka greške iz prethodnog perioda, jer se imovina uknjižava po prvi put i izvršeno je knjiženje na rezultat prethodnih godina, kao pozitivan efekat, odnosno smanjenje gubitka.

Veći dio opreme koju posjeduju Matično društvo nije imao početnu nabavnu vrijednost ili je bila evidentirana u vrijednosti od 1 KM, što je dovelo do povećanja vrijednosti dijela opreme koji je rezultirao povećanjem revalorizacionih rezervi. Takođe, jedan dio opreme je procijenjen po nižoj vrijednosti od nabavne iz razloga što je trenutna tržišna vrijednost niža ili je riječ o opremi koja je stajala van upotrebe duži vremenski period, što je imalo efekat priznavanja rashoda od obezvredjenja opreme u ukupnom iznosu od 846.132 KM (veza napomena 16).

Nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31. decembra 2021. godine iznose 25.153.390 KM (na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 12.503.710 KM) najvećim dijelom odnose se na građevinske objekte u iznosu od 15.741.578 KM (na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 5.727.557 KM).

Zemljište na dan 31. decembar 2021. godine u iznosu od 6.313.532 KM (na dan 31. decembar 2020. godine u iznosu od 2.176.665 KM) odnosi se na zemljište površine 1.130.469 m². Do povećanja vrijednosti je došlo procjenom imovine.

Navedena površina zemljišta odnosi se na:

- posjedovni list broj 329/2, katastarska opština Kobatovci površine 301.113 m². Pravo vlasništva na zemljištu uknjiženo je 1/2 sa Ministarstvom odbrane,
- posjedovni list broj 341/12, katastarska opština Mahovljani površine 518.084 m². Pravo vlasništva na zemljištu uknjiženo je 1/2 sa Ministarstvom odbrane,
- posjedovni list 349/4, katastarska opština Krnete, površine 156.462 m². Pravo vlasništva na zemljištu uknjiženo je 1/2 sa Ministarstvom odbrane,
- posjedovni list 930/4, katastarska opština Mahovljani, površine 141.440 m². Pravo vlasništva na zemljištu uknjiženo je 1/1 u korist Matičnog društva i
- posjedovni list 756, katastarska opština Mahovljani, površine 13.370 m². Pravo vlasništva na zemljištu uknjiženo je 1/1 u korist Matičnog društva.

Na pokretnoj imovini Matičnog 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 27 i 32).

Tokom 2021. godine, Odlukom Uprave Matičnog društva stavljeni su u upotrebu izgrađeni objekat za kargo skladište ukupne vrijednosti 1.326.008 KM i dograđeni dio pristanišne zgrade i rekonstruisanog dijela ukupne vrijednosti 732.500 KM, što ukupno čini iznos od 2.058.508 KM.

Uz navedeni objekt za kargo skladište, aktivirana je i pripadajuća oprema u vrijednosti 1.375.759 KM.

21. Zalihe i dati avansi

Zalihe i dati avansi	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
Zalihe robe	215.147	97.536
Zalihe materijala	167.982	123.859
Dati avansi	24.503	11.067
Ukupno zalihe i dati avansi:	407.632	232.462

22. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
I) Potraživanja od kupaca:		
-Kupci u zemlji	390.022	386.934
-Kupci u inostranstvu	765.045	267.918
	1.155.067	654.852
II) Druga kratkoročna potraživanja	177.279	537.597
Ukupno bruto potraživanja (I + II):	1.332.346	1.192.449
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji</i>	<i>(254.170)</i>	<i>(254.170)</i>
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u inostranstvu</i>	<i>(7.592)</i>	<i>(7.592)</i>
Ukupno ispravka potraživanja:	(261.762)	(261.762)
Ukupno kratkoročna potraživanja:	1.070.584	930.687

Kratkoročna bruto potraživanja na dan 31. decembra 2021. godine iznose 1.332.346 KM (na dan 31. decembra 2020. godine iznose 1.192.449 KM) i najvećim dijelom se odnose na kratkoročna potraživanja Matičnog društva, u iznosu od 1.312.002 KM (u 2020. godini u iznosu od 1.182.534 KM). Za kratkoročna potraživanja na dan 31. decembra nije izvršena adekvatna procjena očekivanih kreditnih gubitaka na bazi istorijskih analiza potraživanja, starosne strukture i naplativosti potraživanja u prethodnim periodima.

Ispravka vrijednosti potraživanja na dan 31. decembar 2021.godine u iznosu od 261.762 KM (na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 261.762 KM) ne odražava očekivane kreditne gubitke u skladu za zahtjevom MSFI 9.

23. Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
Otkupljene sopstvene akcije	1.329.378	930.513
<i>Ispravka vrijednosti otkupljenih sopstvenih akcija</i>	<i>(564.988)</i>	<i>(381.511)</i>
Ukupno kratkoročni finansijski plasmani:	764.390	549.002

Kratkoročni finansijski plasmani na dan 31. decembra 2021. godine iznose 764.390 KM (na dan 31. decembra 2020. godine iznose 549.002 KM) i u potpunosti se odnose na kratkoročne finansijske plasmane Matičnog društva.

Po presudi Višeg privrednog suda broj 57-0-Ps-120595-19-Ps od 16. marta 2020. godine izvršen je otkup sopstvenih akcija od Kristal invest fonda a.d. Banja Luka. Obaveza Matičnog društva za otkup 930.513 redovnih akcija A klase, vrijednosti od 0,59 KM po akciji, izvršena je 02. jula 2020. godine u iznosu od 549.002 KM, nakon čega je izvršen prenos akcija u Centralnom registru hartija od vrijednosti, čime je Matično društvo steklo 930.513 sopstvenih akcija ili 9,19% učešća u kapitalu.

Tokom 2021. godine Matično društvo je postupajući po sudskoj presudi, dana 28. oktobra 2021. godine izvršilo plaćanje glavnog duga tužiocu OAIF Adriatic Balanced u iznosu od 215.387 KM sa pripadajućim kamatama i troškovima postupka (ukupan odliv novca u iznosu od 376.371 KM). Dana 02. novembra 2021. godine izvršen je prenos akcija u Centralnom registru HoV, čime je Matično društvo steklo još 398.865 redovnih akcija.

Nominalna vrijednost akcije iznosi 1 KM. Matično društvo ima obavezu da stečene akcije proda u roku od tri godine ili u protivnom će se izvršiti smanjenje osnovnog kapitala Matičnog društva.

24. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
Poslovni račun – domaća valuta	1.165.177	242.489
Poslovni račun – strana valuta	87.918	9.251
Blagajna - domaća valuta	2.726	5.496
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	1.255.821	257.236

25. Kapital

Kapital	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM	01.01.2020. u KM
		<i>Korigovano</i>	
Aksijski kapital	10.125.725	10.125.725	10.125.725
Ostale rezerve	821.818	821.818	-
Revalorizacione rezerve	11.899.954	-	821.818
Neraspoređeni dobitak	938	938	3.561
Gubitak do visine kapitala	(4.407.369)	(6.251.491)	(5.136.300)
- Dobitak/(gubitak) ranijih godina	(4.302.061)	(5.984.020)	(5.136.300)
- Dobitak/(gubitak) tekuće godine	(105.308)	(267.471)	-
Ukupno:	18.441.066	4.696.990	5.814.804

Osnovni kapital iskazan na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 10.125.725 KM (na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 10.125.725 KM) u potpunosti se odnosi na osnovni kapital Matičnog društva i sastoji se od 10.125.725 običnih (redovnih) akcija nominalne vrijednosti 1 KM po akciji.

Efekti procjene imovine su se odrazili na povećanje revalorizacionih rezervi u ukupnom iznosu od 11.899.954 KM (veza napomena 20).

Na dan 31. decembra 2021. godine struktura vlasništva šest najvećih akcionara Matičnog društva bila je sljedeća:

Aksijski kapital	Broj akcija	Učešće
Aksijski fond Republike Srpske a.d. Banja Luka	6.550.417	64,69
Aerodromi Republike Srpske a.d. Banja Luka	1.329.378	13,13
Fond za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske	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
Ostali akcionari	490.595	4,84
Ukupno aksijski kapital:	10.125.725	100%

Na dan 31. decembra 2020. godine struktura vlasništva šest najvećih akcionara Matičnog društva bila je sljedeća:

Akcijski kapital	Broj akcija	Učešće
Akcijski fond Republike Srpske a.d. Banja Luka	6.550.417	64,69
Fond za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske	1.007.576	9,95
Aerodromi Republike Srpske a.d. Banja Luka	930.513	9,19
Fond za restituciju Republike Srpske a.d. Banja Luka	503.784	4,97
Polara Invest fond a.d. Banja Luka	398.865	3,94
DUIF Management a.d. Banja Luka	134.568	1,33
Ostali akcionari	600.002	5,93
Ukupno akcijski kapital:	10.125.725	100%

26. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital

Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 964.050 KM (na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 964.050 KM) odnose se na Matično društvo na obaveze prenesene iz JP Aerodrom Trebinje a.d. Trebinje.

27. Dugoročni krediti

Dugoročni krediti	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
Fond za razvoj i zapošljavanje RS a.d. Banja Luka	6.207.385	6.207.384
<i>Tekuća dospijeca dugoročnih kredita</i>	<i>(431.156)</i>	<i>(923.020)</i>
Ukupno dugoročni krediti:	5.776.229	5.284.364

Dugoročni krediti na dan 31. decembra 2021. godine iznose 5.776.229 KM (na dan 31. decembra 2020. godine iznose 5.284.364 KM) i u potpunosti se odnose na dugoročne obaveze Matičnog društva.

Dugoročni kredit broj 001-01-15/3-00028 -16 sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 6.207.385 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 dospelja 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 11.08.2021. 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 01.08.2021. godine.

28. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze Grupe na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 431.156 KM (na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 923.020 KM) u potpunosti se odnose na kratkoročne obaveze Matičnog društva, odnosno na tekuće dospjeće kredita odobrenog od strane Fonda za razvoj i zapošljavanje Republike Srpske a.d. Banja Luka.

29. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	852	49.570
Dobavljači iz Republike Srpske	283.104	709.910
Dobavljači iz Federacije BiH	83.540	11
Dobavljači iz inostranstva	528.492	64.901
Ukupno obaveze iz poslovanja:	895.988	824.392

30. Obaveze za zarade i naknade zarada

Obaveze za zarade i naknade zarada	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	72.834	49.406
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada	20.557	3.998
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	194.782	38.413
Obaveze za ostala neto lična primanja	14.711	10.227
Ukupno obaveze za zarade i naknade zarada:	302.884	102.044

31. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja

Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
Obračunati ostali troškovi tekućeg obračunskog perioda koji nisu fakturirani u tom periodu	1.540	1.540
Odloženi prihodi po osnovu donacija od državnih organa	1.875.000	1.950.000
Donacija za objekte i svjetleće linije	47.759	4.812
Odloženi prihod po osnovu primljenih sredstava od drugih pravnih lica	40.763	40.763
Prodaja tiketa Ryanair	8.589	11.660
Prodaja m:tel dopuna	-	(448)
Ostala pasivna vremenska razgraničenja – rezervacija sudskih sporova (napomena 13)	133.452	-
Ukupno pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja:	2.107.103	2.008.327

Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 2.107.103 KM (na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 2.008.327 KM) najvećim dijelom se odnose na Matično preduzeće (u iznosu od 2.105.563 KM), odnosno na odložene prihode po osnovu donacija od Vlade Republike Srpske za rekonstrukciju piste iz 2006. godine. Ostala pasivna razgraničenja na dan 31. decembra 2021. godine se odnose na rezervaciju sudskih sporova prema nalazu advokata, 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.

32. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija Grupe na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 6.550.530 KM (na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 6.331.985 KM) u potpunosti se odnosi na vanbilansnu evidenciju Matičnog društva, odnosno na primljene garancije Marković Invest i Delta MD u iznosu od 218.545 KM, kao i na bankarsku garanciju u iznosu od 1.481.985 KM i na založenu pokretnu imovinu ukupne vrijednosti 4.850.000 KM koji služe kao instrumenti obezbjeđenja po osnovu zajma Investiciono-razvojne banke Republike Srpske.

33. Upravljanje finansijskim rizicima

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Grupe 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 Grupe u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

Grupa 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 Grupi izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi moglo dovesti do finansijskog gubitka Grupe. Kreditni rizik obuhvata dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane i potraživanja.

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

Rizik likvidnosti

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

Upravljanje rizikom kapitala

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

34. 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 Grupe mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Grupi 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.

Matično društvo je u toku 2021. godine imalo kontrolu Uprave za indirektno oporezivanje BiH za period 01.06.2018 – 31.07.2021. godine i prilikom kontrole nisu uočene materijalno značajne dodatne obaveze za Matično društvo.

35. Događaji nakon datuma izvještavanja

Prema Izjavi Uprave Grupe nakon 31. decembra 2021. godine, nije bilo materijalno značajnih događaja u periodu nakon datuma bilansa koji bi mogli da imaju uticaj na fer prezentaciju konsolidovanih finansijskih izvještaja.

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

36. Sudski sporovi

Matično društvo – Aerodromi Republike Srpske a.d. Banja Luka

Prema Izjavi Matičnog društva, na dan 31. decembra 2021. godine, protiv Matičnog društva se vode 4 sudska spora sa ukupnom procijenjenom vrijednosti od 323.712 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. Matično društvo je na dan 31. decembar 2021. godine izvršilo rezervisanje po osnovu sudskih sporova u iznosu od 133.486 KM i smatra da su rezervisanja izvršena u skladu sa najboljom procjenom (napomena 31).

Matično društvo na dan 31. decembra 2021. godine nema pokrenutih sudskih sporova u kojima se javlja kao tužitelj.

Matično 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.

Zavisno društvo – ARS Tours d.o.o. Banja Luka

Prema Izjavi Grupe, na dan 31. decembra 2021. godine Zavisno društvo se javlja kao tužilac u jednom sudskom sporu ukupne procijenjene vrijednosti od 62.384 KM. Zavisno društvo na dan 31. decembra 2021. godine nema pokrenutih sudskih sporova u kojima se javlja kao tuženi.

37. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Grupa je izvršila usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

Odgovorno lice