

**Nekonsolidovani
finansijski izvještaji za
godinu koja se završava
na dan 31. decembra 2020.
godine i Izvještaj
nezavisnog revizora**

Aerodromi Republike Srpske a.d.
Banjaluka

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	1
Nekonsolidovani bilans uspjeha za period 01.01- 31.12.2020. godine.....	6
Nekonsolidovani izvještaj o ostalim dobitima i gubicima perioda za period 01.01 - 31.12.2020. godine	7
Nekonsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2020. godine.....	8
Nekonsolidovani bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2020. godine	9
Nekonsolidovani izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01 - 31.12.2020. godine	10
1. Osnovni podaci o društvu	11
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju nekonsolidovanih finansijskih izvještaja	12
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika	14
4. Značajne računovodstvene procjene	22
5. Prihodi od prodaje robe	23
6. Prihodi od prodaje učinaka	24
7. Ostali poslovni prihodi.....	24
8. Nabavna vrijednost prodane robe	24
9. Troškovi materijala.....	25
10. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	25
11. Troškovi proizvodnih usluga	25
12. Troškovi amortizacije i rezervisanja.....	26
13. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa).....	26
14. Finansijski rashodi.....	26
15. Ostali rashodi	27
16. Porez na dobit	27
17. Zarada/ (gubitak) po akciji	27
18. Nematerijalna ulaganja.....	28
19. Kretnosti, postrojenja i oprema.....	29
20. Zalihe i dati avansi.....	31
21. Kratkoročna potraživanja.....	31
22. Kratkoročni finansijski plasmani	32
23. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	32
24. Kapital	32
25. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	33
26. Dugoročni krediti	33
27. Kratkoročne finansijske obaveze	34
28. Obaveze iz poslovanja	34
29. Obaveze za zarade i naknade zarada	35
30. Pasivna vremenska razgraničenja.....	35
31. Vanbilansna evidencija.....	35
32. Transakcije sa povezanim licima	36
33. Upravljanje finansijskim rizicima	37
34. Poreski rizici	37
35. Uticaj Covid – 19 na poslovanje Društva u toku 2020. godine	38
36. Događaji nakon datuma izvještavanja	38
37. Potencijalne obaveze	38
38. Usaglašavanje potraživanja i obaveza	39

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 sa rezervom

Obavili smo reviziju priloženih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja Aerodromi Republike Srpske a.d. Banja Luka (u daljnjem tekstu "Društvo") koji obuhvataju nekonsolidovani bilans stanja na dan 31. decembra 2020. godine, nekonsolidovani bilans uspjeha, nekonsolidovani izvještaj o promjenama na kapitalu i nekonsolidovani izvještaj o tokovima gotovine i napomene uz nekonsolidovane 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 nekonsolidovani finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim značajnim aspektima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2020. 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 18. uz priložene nekonsolidovane finansijske izvještaje, nematerijalna sredstava iskazana su na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 1.189.971 KM. Navedeni iznos u najvećoj mjeri se odnosi na nematerijalna sredstva u pripremi u iznosu od 850.343 KM koja datiraju iz ranijih perioda. Društvo na dan 31. decembra 2020. godine nije izvršilo test obezvređenja navedenih nematerijalnih sredstava u pripremi, u skladu sa zahtjevima MRS 36 - "Umanjenje vrijednosti imovine". U vremenu provedenom u reviziji i drugim alternativnim metodama nismo bili u mogućnosti potvrditi iskazanu knjigovodstvenu vrijednost sredstava u pripremi i nadoknadivi iznos, kao ni potencijalni uticaj obezvređenja na finansijske izvještaje na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine.
2. Kao što je objelodanjeno u napomeni 19. uz priložene nekonsolidovane finansijske izvještaje, nekretnine, postrojenja i oprema iskazane su na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 12.503.710 KM. Društvo nije vršilo procjenu nekretnina, postrojenja i opreme u periodu dužem od pet godina u skladu sa paragrafom 31 i 34 MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“. Na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da potvrdimo vrijednost priznatih nekretnina, postrojenja i opreme niti da kvantifikujemo potencijalne efekte odstupanja od primjene navedenog standarda na finansijske izvještaje na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godinu.

3. Kao što je objelodanjeno u napomeni 21. uz priložene nekonsolidovane finansijske izvještaje, kratkoročna potraživanja na dan 31. decembra 2020. godine, iskazana su u bruto iznosu od 1.182.534 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 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 i ni uticaj dodatnih rezervisanja na nekonsolidovane finansijske izvještaje na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine.
4. Kao što je objelodanjeno u napomeni 24. uz priložene nekonsolidovane finansijske izvještaje, revalorizacije rezerve iskazane su na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 821.818 KM. Društvo ne raspolaže sa informacijama i dokumentacijom o iskazanim revalorizacionim rezervama kao i osnovama nastanka i priznavanja istih. U vremenu provedenom u reviziji i na osnovu informacija koje smo dobili od strane zaposlenih, nismo bili u mogućnosti potvrditi iskazanu knjigovodstvenu vrijednost revalorizacionih rezervi na dan 31. decembra 2020. godine.
5. Kao što je objelodanjeno u napomeni 26. uz priložene nekonsolidovane finansijske izvještaje, obaveze za dugoročne kredite iskazane su u iznosu od 5.284.364 KM i u napomeni 27. kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 923.020 KM. Navedeni iznos kratkoročnih finansijskih obaveza sadrži iznos od 583.442 KM koji se odnosi na dugoročnu kreditnu obavezu. U skladu sa navedenim Društvo nije izvršilo reklasifikaciju kreditnih obaveza u skladu sa paragrafom 69. MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“, odnosno dugoročne obaveze za kredite su manje iskazane za iznos od 583.442 KM, a kratkoročne finansijske obaveze koje dopijevaju u roku 12 mjeseci su više iskazane za iznos od 583.442 KM.
6. Kao što je objelodanjeno u napomeni 37. uz priložene nekonsolidovane finansijske izvještaje, procijenjena vrijednost sudskih sporova koji su aktivni na dan 31. decembra 2020. godini, iskazana je u iznosu od 227.387 KM. Društvo na dan 31. decembra 2020. godine nije izvršilo procjenu ishoda sudskih sporova u skladu sa zahtjevima MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, kao ni evidentiranje troškova po osnovu rezervisanja za sudske sporove. Na osnovu raspoložive dokumentacije nismo mogli napraviti sopstvenu procjenu troškova rezervisanja po sudskim sporovima, kao ni potencijalni efekat troškova rezervisanja na finansijske izvještaje na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine.

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 Preduzeće 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 2020. godine, tekuće obaveze Društva prevazilaze tekuću imovinu za iznos od 1.320.129 KM. Društvo je u 2020. godini ostvarilo gubitak u poslovanju u iznosu od 256.735 KM, a akumulirani ukupan gubitak iznosi 5.380.847 KM. Takođe, ostvaren je negativan novčani tok iz poslovnih aktivnosti, što zajedno ukazuje na postojanje potencijalnih problema vezanih za nemogućnost servisiranja tekućih obaveza u toku redovnih operativnih aktivnosti. Uprava Društva smatra da uz pomoć Vlade Republike Srpske preduzima sve neophodne mjere vezane za kontinuirano poslovanje i dastoda primjena načela stalnosti poslovanja je validno primjenjena u pripremi ovih finansijskih izvještaja u datim okolnostima.

Društva u 2020. godini usljed uticaja i širenje virusa Covid – 19 ostvarilo značajan pad fizičkog obima saobraćaja i prihoda (Napomena 35). Odlukom o privremenom zatvaranju međunarodnih graničnih prelaza u zračnom saobraćaju za promet putnika u Bosni i Hercegovini, koju je usvojilo Vijeće ministara Bosne i Hercegovine dana 24. marta 2020. godine, privremeno je bio zabranjen promet putnika radi zaštite građana od širenja korona virusa. Isto je imalo uticaj na pad ukupnih prihoda od 34 % u odnosu na 2019.

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa gore navedenim pitanjima.

Ostala pitanja

Finansijski izvještaji Društva na dan 31. decembar 2019. godine revidirani su od strane drugog revizora, u čijem je Izvještaju od 20. maja 2020. godine izraženo pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje.

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 sa rezervom, o njima, i utvrdili smo da nema drugih ključnih pitanja revizije za saopštavanje u našem Izvještaju nezavisnog revizora.

Odgovornost Uprave za nekonsolidovane finansijske izvještaje

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

U sastavljanju nekonsolidovanih 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 nekonsolidovanih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li nekonsolidovani 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 nekonsolidovanih 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 nekonsolidovanih 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 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 nekonsolidovanim 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 nekonsolidovanih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li nekonsolidovani finansijski izvještaji, osnovne transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, 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 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, 7. maj 2021. godine

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

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

Nekonsolidovani bilans uspjeha za period 01.01- 31.12.2020. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2020. u KM	2019. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje robe	5	1.150.951	3.407.338
Prihodi od prodaje učinaka	6	297.852	497.252
Ostali poslovni prihodi	7	2.463.249	2.083.031
		3.912.052	5.987.621
Poslovni rashodi			
Nabavna vrijednost prodate robe	8	918.836	2.716.379
Troškovi materijala	9	161.787	235.243
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	10	1.557.210	1.539.691
Troškovi proizvodnih usluga	11	386.023	360.347
Troškovi amortizacije i rezervisanja	12	617.560	563.187
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	13	83.968	166.689
Troškovi poreza		7.517	8.147
Troškovi doprinosa		-	1.952
		3.732.901	5.591.635
Poslovni dobitak/ (gubitak)		179.151	395.986
Finansijski prihodi		23	935
Finansijski rashodi	14	(425.307)	(374.810)
Ostali prihodi		21.616	637
Ostali rashodi	15	(43.188)	(10.020)
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		10.970	-
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		-	(540)
Dobitak/ (gubitak) prije oporezivanja		(256.735)	12.188
Porez na dobit	16	-	-
Neto dobitak/ (gubitak) perioda		(256.735)	12.188
Zarada/ (gubitak) po akciji	17	(0,0253)	0,0012

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja.

Lice ovlašteno za zastupanje

Lice sa licencom

Nekonsolidovani izvještaj o ostalim dobitima i gubicima perioda za period 01.01 - 31.12.2020. godine

Bilansne pozicije	2020. u KM	2019. u KM
Neto dobitak/ (gubitak) perioda	(256.735)	12.188
Ostali dobiti/ (gubici) u periodu	-	-
Ukupan neto dobitak/ (gubitak)	(256.735)	12.188

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja.

Nekonsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2020. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Stalna imovina			
Nematerijalna ulaganja	18	1.189.971	1.233.380
Nekretnine, postrojenja, oprema	19	12.503.710	11.120.110
Dugoročni finansijski plasmani		25.000	25.000
		13.718.681	12.378.490
Tekuća imovina			
Zalihe i dati avansi	20	228.257	403.167
Kratkoročna potraživanja	21	920.772	1.129.669
Kratkoročni finansijski plasmani	22	549.002	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	23	245.249	1.920.655
Porez na dodatu vrijednost		23.903	26.814
		1.967.183	3.480.305
UKUPNA AKTIVA		15.685.864	15.858.795
Kapital			
Osnovni kapital	24	10.125.725	10.125.725
Revalorizacione rezerve		821.818	821.818
Neraspoređeni dobitak		-	12.188
Gubitak do visine kapitala		(5.380.847)	(5.136.300)
		5.566.696	5.823.431
Dugoročne obaveze			
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	25	964.050	964.050
Dugoročni krediti	26	5.284.364	5.715.519
		6.248.414	6.679.569
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	27	923.020	748.782
Obaveze iz poslovanja	28	813.311	147.982
Obaveze za zarade i naknade zarada	29	99.064	116.222
Druge obaveze		20.047	17.841
Porez na dodatu vrijednost		350	130
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		8.175	8.675
Pasivna vremenska razgraničenja	30	2.006.787	2.316.163
		3.870.754	3.355.795
UKUPNA PASIVA		15.685.864	15.858.795
Vanbilansna evidencija	31	6.331.985	-

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja.

Nekonsolidovani bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2020. godine

	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	1.837.772	3.056.178
Prilivi od premija, subvencija, donacija i sl.	2.236.787	1.900.000
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(3.127.679)	(3.137.717)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(1.557.211)	(1.539.691)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(423.171)	(368.429)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(164.007)	(148.423)
Neto priliv/ (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	(1.197.509)	(238.082)
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi po osnovu kamata	-	935
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	328.022	124.589
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	328.022	125.524
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	(549.002)	-
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	(256.917)	(535.697)
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	(286.206)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(805.919)	(821.903)
NETO PRILIV / (ODLIV) GOTOVINE	(1.675.406)	(934.461)
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	1.920.655	2.855.116
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	245.249	1.920.655

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja.

Nekonsolidovani izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01 - 31.12.2020. godine

	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Akumulirani neraspoređeni dobitak /nepokriveni (gubitak)	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2019. godine	10.125.725	821.818	(5.136.300)	5.811.243
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	12.188	12.188
Stanje na dan 31.12.2019./ 01.01.2020. god.	10.125.725	821.818	(5.124.112)	5.823.431
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	(256.735)	(256.735)
Stanje na dan 31.12.2020. godine	10.125.725	821.818	(5.380.847)	5.566.696

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih nekonsolidovanih 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 (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 društvo, 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 vazдушnom 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 19.09.2005. 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 Društva u Mahovljani bb Laktaši.

Matični broj: 01140167

JIB: 4400912460005

PIB: 400912460005

Odgovorno lice za period poslovanja 01.01 - 31.12.2020 godine je Milan Račić.

Organi upravljanja

Organi Društva (prema odredbama Statuta) su :

- Skupština akcionara
- Nadzorni odbor
- Uprava

Upravu Društva čine: direktor i izvršni direktori.

Direktor: Milan Račić

Izvršni direktori: Milan Dragić, Marinko Bašić i Dragiša Dakić do 31. marta 2020. godine

Izvršni direktori: Vesna Mirjanić, Ognjen Vučen i Dragiša Dakić od 01.04 – 31.12.2020. 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

Na dan 31. decembra 2020. godine, u Društvu je zaposleno po osnovu časova rada 71 radnik (na dan 31. decembar 2019. godine 66 radnika). Na bazi stanja na kraju 2020. godine broj radnika je 74 (na kraju 2019. godine 69 radnika).

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju nekonsolidovanih finansijskih izvještaja

Izjava o usaglašenosti

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

Prezentacija nekonsolidovanih finansijskih izvještaja

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

Računovodstveni metod

Nekonsolidovani 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. decembar 2020. godine, kratkoročne obaveze Društva veće su od njegove tekuće imovine za 1.320.129 KM. Ovaj indikator ukazuje na postojanje potencijalnih problema vezanih za nemogućnost servisiranja tekućih obaveza Društva u toku redovnih operativnih aktivnosti kroz naplatu potraživanja u dogovorenim rokovima i iznosima. Rukovodstvo Društva smatra da preuzima sve neophodne mjere vezane za normalno i kontinuirano obavljanje operativnih aktivnosti i da stoga primjena načela stalnosti poslovanja je validno primjenjeno u pripremi ovih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja u datim okolnostima.

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

Priloženi nekonsolidovani finansijski izvještaji su sastavljeni uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja ("IFRS", u daljem tekstu zajedno: "Standardi"), koji su bili u primjeni na dan 31. decembra 2020. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske.

Naime, na osnovu odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 94/15), 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 MSPE"), Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor ("IPSAS"), 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), dana 19. februara 2020. godine, Upravni odbor Saveza RR RS, donio je „Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2018 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 2018. godine, koji su objavljeni na internet stranici Saveza RR RS, a koji se počinju primjenjivati u Republici Srpskoj za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine.

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

- MSFI 9 "Finansijski instrumenti" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- MSFI 15 „Prihodi od ugovora sa kupcima“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- MSFI 3 „Poslovne kombinacije“- Definicija posla (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- MRS 1 "Prezentacija finansijskih izvještaja" i MRS 8 "Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške" – Definicije materijalnosti (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- Konceptualni okvir u MSFI standardima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);

Novi Standardi i izmjene postojećih Standarda koji su izdati, a nisu još uvijek u primjeni

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

- MSFI 16 "Lizing" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine);
- MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – Klasifikacija obaveza na dugoročne i kratkoročne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ – Ažuriranje upućivanja na Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje
- MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ – Prihodi prije namjenjene upotrebe (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“ – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora Godišnja unapređenja;
- MSFI „Ciklus 2018-2020“ – Izmjene MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine). i
- MSFI 17 "Ugovori o osiguranju" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).

Rukovodstvo Društva je izabralo da ne usvoji ove nove Standarde i izmjene postojećih Standarda prije nego oni stupe na snagu.

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	31.12.2020.	31.12.2019.
EUR	1,955830	1,955830
USD	1,592566	1,747994

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	4 - 20
Građevinski objekti	2,5 - 12,5
Računarska oprema	20 - 25
Namještaj i ostala sredstva	10 - 20
Transportna i vatrogasna sredstva	5 - 20
Klime	16,67 - 17

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, 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 nadoknadiivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadiivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadiivi 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 nadoknadiivi 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 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 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 poslovanjaj) 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 poravnjanja 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 procenjuju se po nabavnoj vrijednosti, a plemeniti metali procenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cijena plemenitih metala na svetskom tržištu. Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procenjuju 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 i (zajmovi) i potraživanja

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

Kredit i (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.

nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospjeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

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 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 umanjenje 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, promijene 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 umanjenja 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 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 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. Uslijed 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. Prihodi od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe	2020. u KM	2019. u KM
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
- Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj	290.014	537.992
Prihodi od prodaje robe na ino tržištu	860.937	2.869.346
Ukupno prihodi od prodaje robe:	1.150.951	3.407.338

Prihodi od prodaje roba u 2020. godini u iznosu od 1.150.951 KM (u 2019. godini u iznosu od 3.407.338 KM) najvećim dijelom odnose se na prodaju goriva u iznosu od 928.785 KM (u 2019: 2.737.744 KM), prihode ostvarene po odlazećim putnicima u iznosu od 147.046 KM (u 2019: 460.473 KM), prodaja robe na malo u kiosku i bifeu u iznosu od 72.211 KM (u 2019: 196.539 KM), prodaja tečnosti za odležavanje u iznosu od 2.191 KM (u 2019: 9.758 KM) i prihode od neposredne prodaje robe na inostranom tržištu u iznosu od 718 KM (u 2019: 2.824).

6. Prihodi od prodaje učinaka

Prihodi od prodaje učinaka	2020. u KM	2019. u KM
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		
- Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	63.689	157.624
Prihodi od prodaje učinaka na ino tržištu	234.163	339.628
Ukupno prihodi od prodaje učinaka:	297.852	497.252

Prihodi od prodaje učinaka u 2020. godini u iznosu od 297.852 KM (u 2019. godini u iznosu od 497.252 KM) odnose se na prihode od aerodromskih taksa i usluga.

7. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi	2020. u KM	2019. u KM
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i sl.	2.236.787	1.900.000
Prihodi od zakupnina	124.832	104.385
Prihodi od donacija	75.000	75.000
Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	26.630	3.646
Ukupno ostali poslovni prihodi	2.463.249	2.083.031

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i sl. u 2020. godini u iznosu od 2.236.787 KM (u 2019. godini u iznosu od 1.900.000 KM) odnose se na subvenciju od Vlade RS – Ministarstva saobraćaja koja Društvu dodjeljuje u vidu redovnog granta, a na osnovu Ugovora o finansijskoj podršci u iznosu od 1.900.000 KM, kapitalni grant u iznosu od 230.000 KM i subvenciju od Kompenzacionog fonda Republike Srpske u iznosu od 106.787 KM.

8. Nabavna vrijednost prodate robe

Nabavna vrijednost prodate robe	2020. u KM	2019. u KM
Nabavna vrijednost prodate robe – kiosk	32.238	98.385
Nabavna vrijednost prodate robe – bife	7.999	27.157
Nabavna vrijednost prodate robe – avio gorivo	867.851	2.580.758
Nabavna vrijednost prodate robe – tečnost za odležavanje	2.190	9.741
Nabavna vrijednost prodate robe – pjenilo za vatrogasno vozilo	1.557	338
Ukupno nabavna vrijednost prodate robe:	918.836	2.716.379

9. Troškovi materijala

Troškovi materijala	2020. u KM	2019. u KM
Troškovi materijala i režijskog materijala	82.120	126.743
Troškovi električne energije	28.904	30.688
Troškovi goriva	50.763	77.812
Ukupno troškovi materijala:	161.787	235.243

10. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashodi	2020. u KM	2019. u KM
Troškovi bruto zarada	1.230.763	1.232.393
Troškovi bruto naknada članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju	51.139	50.481
Troškovi zaposlenih na službenom putu	18.872	54.679
Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	256.436	202.138
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda:	1.557.210	1.539.691

11. Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga	2020. u KM	2019. u KM
Troškovi transportnih usluga	132.770	102.548
Troškovi usluga održavanja	79.581	65.994
Troškovi zakupnina poslovnih i kancelarijskih prostora	7.636	11
Troškovi reklame i propaganda	10.560	3.253
Troškovi špediterskih usluga	8.965	24.341
Troškovi komunalnih usluga	10.301	10.405
Troškovi proizvodnih usluga po ugovoru o djelu	42.730	47.462
Troškovi ostalih usluga	65.736	104.025
Troškovi usluga deratizacija	2.682	2.308
Troškovi usluge smještaja - Ryanair	25.062	-
Ukupno troškovi proizvodnih usluga:	386.023	360.347

12. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja u 2020. godini u iznosu od 617.560 KM (u 2019. godini u iznosu 563.187 KM) u potpunosti se odnose na troškove amortizacije koji se uključuju u poresku osnovu. Troškovi amortizacije u 2020. godini odnose se na troškove amortizacije nematerijalne imovine u iznosu od 50.859 KM (u 2019: 48.870KM) i troškove amortizacije građevinskih objekata i opreme u iznosu od 566.701 KM (u 2019: 514.317 KM).

13. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	2020. u KM	2019. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga	35.897	60.540
Troškovi reprezentacije	13.265	30.777
Troškovi premija osiguranja	10.295	24.525
Troškovi platnog prometa	9.809	18.019
Troškovi članarina	1.001	843
Ostali nematerijalni troškovi	13.701	31.985
Ukupno nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa):	83.968	166.689

14. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi	2020. u KM	2019. u KM
Finansijski rashodi po osnovu odnose povezanih pravnih lica	1.970	1.564
Rashodi kamata	423.171	373.222
Negativne kursne razlike	166	24
Ukupno finansijski rashodi:	425.307	374.810

Rashodi kamata u 2020. godini iznosu od 423. 171 KM (u 2019. godini u iznosu od 373.222 KM) odnose se na rashode kamata po kreditima u iznosu od 101.994 KM i na zatezne kamate po osnovu sudskih presuda u iznosu od 321.176 KM.

15. Ostali rashodi

Ostali rashodi	2020. u KM	2019. u KM
Kalo, rastur, kvar i lom	1.272	1.014
Otpis kalo-kiosk	467	11
Otpis opreme	30	303
Otpis gorivo	3.345	-
Troškovi sudskih sporova	35.774	6.442
Kazna za privredne presteupe i prekršaje	1.300	750
Izdaci za humanitarne svrhe	1.000	1.500
Ukupno ostali rashodi:	43.188	10.020

16. Porez na dobit

Tekući porez na dobit	2020. u KM	2019. u KM
Dobitak/ (gubitak) prije oporezivanja	(256.735)	12.188
Korekcija za poreske svrhe	290.322	(49.098)
Poreska osnovica	33.587	(36.910)
Prenesen poreski gubitak	(33.587)	-
Poreska osnovica	-	-
Ukupno tekući porez na dobit	-	-

17. Zarada/ (gubitak) po akciji

Zarada/ (gubitak) po akciji	2020. u KM	2019. u KM
Dobitak/ (gubitak) obračunskog perioda	(256.735)	12.188
Prosječan ponderisani broj akcija	10.125.725	10.125.725
Ukupno zarada/ (gubitak) po akciji:	(0,0253)	0,0012

18. Nematerijalna ulaganja

	Ulaganje u razvoj	Koncesije, patenti, licence i ostala prava	Ostala nematerijalna sredstva	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 01.01.2019. godine	763.827	172.010	52.422	850.343	1.838.602
Nabavke u toku godine	25.280	-	7.570	-	32.850
Stanje na dan 31.12.2019/01.01.2020.	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. godine	789.107	172.010	67.442	850.343	1.878.902
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
Stanje na dan 01.01.2019. godine	397.527	172.010	19.665	-	417.192
Amortizacija	45.616	-	3.254	-	48.870
Stanje na dan 31.12.2019/01.01.2020.	443.143	172.010	22.919	-	638.072
Amortizacija	46.929	-	3.930	-	50.859
Stanje na dan 31.12.2020. godine	490.072	172.010	26.849	-	688.931
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019.	345.964	-	37.073	850.343	1.233.380
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020.	299.035	-	40.593	850.343	1.189.971

Najznačajnija vrijednost nematerijalnih sredstava odnose se na nematerijalna sredstva u pripremi u iznosu od 850.343 KM i ista datiraju iz ranijih perioda. Duži niz godina nije bilo ulaganja u navedena sredstva u pripremi, niti su ista aktivirana.

U toku 2020. godine izvršeno je povećanje nematerijalne imovine koje se odnosi na instalaciju programa INFOS u iznosu od 1.500 KM i na projekat za sanaciju aerodromskih površina u iznosu od 5.950 KM.

19. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Avansi i NPO u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 01.01.2019. godine	1.839.045	8.712.449	6.790.234	1.517.063	18.858.790
Nabavke u toku godine	337.620	5.838	-	291.933	635.391
Prenos sa/ na	-	-	280.440	(280.440)	-
Otuđenja i rashodovanja	-	-	31.562	-	31.562
Stanje na dan 31.12.2019/ 01.01.2020.godine	2.716.665	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. godine	2.176.665	8.718.287	7.240.956	3.253.886	21.389.794
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
Stanje na dan 01.01.2019. godine	-	2.487.918	5.371.535	-	7.859.453
Amortizacija	-	251.387	262.930	-	514.317
Otuđenja i rashodovanja	-	-	(31.261)	-	(31.261)
Stanje na dan 31.12.2019/ 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. godine	-	2.990.730	5.895.354	-	8.886.084
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019. godine	2.176.665	5.978.982	1.435.908	1.528.555	11.120.110
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020. godine	2.176.665	5.727.557	1.345.602	3.253.886	12.503.710

Nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31. decembar 2020. godine u iznosu od 12.503.710 KM (na dan 31. decembar 2019. godine u iznosu od 11.120.110 KM) najvećim dijelom odnose se na građevinske objekte u iznosu od 5.727.557 KM (2019: 5.978.982 KM) i sredstva u pripremi u iznosu od 3.253.886 KM (2019: 1.528.555 KM).

Zemljište na dan 31. decembar 2020. godine u iznosu od 2.176.665 KM (na dan 31. decembar 2019. godine u iznosu od 1.839.045 KM) odnosi se na zemljište površine 1.130.469 m². 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 Društva i
- posjedovni list 756, katastarska opština Mahovljani, površine 13.370 m². Pravo vlasništva na zemljištu uknjiženo je 1/1 u korist Društva.

Na smanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme došlo je zbog trošenja tj. amortizacije istih. Osim navedenog manji dio opreme je otpisan jer je bio van funkcije.

U toku poslovne 2020. godine došlo je do povećanja nabavne vrijednosti stalne imovine u iznosu od 1.950.334 KM od čega se najznačajnija ulaganja odnose na kupovinu opreme u iznosu od 225.003 KM, a koja se najvećim dijelom odnosi na kupovinu teretnih i putničkih vozila, zatim na izgradnju skladišnog objekta za potrebe kargo – teretnog saobraćaja u iznosu od 1.114.085 KM i proširenje aerodromske zgrade u iznosu od 605.313 KM.

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 25).

20. Zalihe i dati avansi

Zalihe i dati avansi	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Zalihe robe	97.536	223.179
Zalihe materijala	123.859	137.289
Dati avansi	6.862	42.699
Ukupno zalihe i dati avansi:	228.257	403.167

21. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Druga kratkoročna potraživanja	529.134	573.677
Potraživanja od kupaca:		
-Kupci povezana pravna lica	66.037	46.037
-Kupci u zemlji	319.445	368.430
-Kupci u inostranstvu	267.918	458.903
	653.400	873.370
	1.182.534	1.447.047
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji</i>	<i>(254.170)</i>	<i>(278.851)</i>
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u inostranstvu</i>	<i>(7.592)</i>	<i>(38.527)</i>
	(261.762)	(317.378)
Ukupno kratkoročna potraživanja:	920.772	1.129.669

Kratkoročna potraživanja na dan 31. decembra 2020. godine u bruto iznosu od 1.182.534 KM sastoje se od potraživanja od kupaca u iznosu od 653.400 KM i drugih kratkoročnih potraživanja u iznosu od 529.134 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 predhodnim periodima.

Ispravka vrijednosti potraživanja na dan 31. decembar 2020.godine u iznosu od 261.762 KM (na dan 31.decembra 2019. godine u iznosu od 317.378 KM) ne odražava očekivane kreditne gubitke u skladu za zahtjevom MSFI 9.

22. Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Otkupljene sopstvene akcije	930.513	-
Ispravka vrijednosti otkupljenih sopstvenih akcija	(381.511)	-
Ukupno kratkoročni finansijski plasmani:	549.002	-

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. Banjaluka. Obaveza 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 Društvo steklo 930.513 sopstvenih akcija ili 9,19% učešća u kapitalu. Nominalna vrijednost akcije iznosi 1 KM. Društvo ima obavezu da stečene akcije proda u roku od godinu dana ili u protivnom će se izvršiti smanjenje osnovnog kapitala Društva.

23. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Poslovni račun – domaća valuta	230.584	1.674.792
Poslovni račun – strana valuta	9.251	240.937
Blagajna - domaća valuta	5.414	4.926
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	245.249	1.920.655

24. Kapital

Kapital	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Akcijski kapital	10.125.725	10.125.725
Revalorizacione rezerve	821.818	821.818
Gubitak do visine kapitala	(5.380.847)	(5.136.302)
Ukupno:	5.566.696	5.811.241

Osnovni kapital iskazan na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 10.125.725 KM (na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 10.125.725 KM) sastoji se od 10.125.725 običnih (redovnih) akcija nominalne vrijednosti 1 KM po akciji.

Na dan 31. decembar 2020. struktura vlasništva šest najvećih akcionara bila je sljedeća:

Osnovni kapital	Broj akcija	Učešće
Akcijski fond RS a.d. Banja Luka	6.550.417	64,69
Fond za penzijsko i invalidsko osiguranje RS	1.007.576	9,95
Aerodromi RS a.d. Banja Luka	930.513	9,19
Fond za restituciju RS 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 osnovni kapital:	10.125.725	100%

Na dan 31. decembar 2019. struktura vlasništva šest najvećih akcionara bila je sljedeća:

Osnovni kapital	Broj akcija	Učešće
Akcijski fond RS a.d. Banja Luka	6.550.417	64,69
Fond za penzijsko i invalidsko osiguranje RS	1.007.576	9,95
Kristal Invest a.d. Banja Luka	930.513	9,19
Fond za restituciju RS 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 osnovni kapital:	10.125.725	100%

25. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital

Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 964.050 KM (na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 964.050 KM) odnose se na obaveze prenesene iz JP Aerodrom Trebinje a.d. Trebinje.

26. Dugoročni krediti

Dugoročni krediti	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Fond za razvoj i zapošljavanje RS a.d. Banja Luka	6.207.384	6.464.301
<i>Tekuća dospijeca dugoročnih kredita</i>	<i>(923.020)</i>	<i>(748.782)</i>
Ukupno dugoročni krediti:	5.284.364	5.715.519

Dugoročni krediti	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Do 1 godine	923.020	748.782
Od 1 do 2 godine	1.022.137	786.692
Od 2 do 5 godine	3.097.248	2.631.147
Preko 5 godina	1.164.979	2.297.680
Ukupno dugoročni krediti:	6.207.384	6.464.301

Dugoročni kredit broj 001-01-15/3-00028 -16 sa stanjem na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 6.207.384 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 dospeljeća 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.

27. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 923.020 KM (na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 748.782 KM) u potpunosti se odnose na tekuće dospeljeće kredita odobrenog od strane Fonda za razvoj i zapošljavanje Republike Srpske a.d. Banja Luka.

28. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	49.570	48.395
Dobavljači iz Republike Srpske	708.701	74.350
Dobavljači iz Federacije BiH	11	3.388
Dobavljači iz inostranstva	55.029	21.849
Ukupno obaveze iz poslovanja:	813.311	147.982

29. Obaveze za zarade i naknade zarada

Obaveze za zarade i naknade zarada	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	47.756	55.664
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada	3.947	5.280
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	37.434	43.000
Obaveze za ostala neto lična primanja	9.927	12.278
Ukupno obaveze za zarade i naknade zarada:	99.064	116.222

30. Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Odloženi prihodi po osnovu donacija od državnih organa	1.950.000	2.025.000
Donacija za objekte i svjetleće linije	4.812	4.812
Odloženi prihod – kapitalni grant	-	230.000
Odloženi prihod po osnovu primljenih sredstava od drugih pravnih lica	40.763	40.763
Prodaja tiketa Ryanair	11.660	15.760
Prodaja m:tel dopuna	448	172
Ukupno pasivna vremenska razgraničenja:	2.006.787	2.316.163

31. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija na dan 31. decembar 2020. godine odnosi se na bankarsku garanciju u iznosu od 1.481.985 KM i na založenu pokretnu imovinu ukupne vrijednosti 4.850.000 KM

32. Transakcije sa povezanim licima

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

Povezano pravno lice na dan 31.decembra 2020. godine je ARS TOURS d.o.o. Banjaluka.

U toku 2020. i 2019. godine obavljene su sljedeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

Nekonsolidovani bilans stanja	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Učešće u kapitalu		
- ARS TOURS d.o.o. Banjaluka	25.000	25.000
Potraživanja od kupaca:		
- ARS TOURS d.o.o. Banjaluka	46.037	46.037
Potraživanja po osnovu pozajmica		
- ARS TOURS d.o.o. Banjaluka	20.000	-
Ukupna aktiva:	91.037	71.037

Nekonsolidovani bilans uspjeha	2020. u KM	2019. u KM
Rashodi		
Troškovi usluga (prevoza, smještaja, hrane i osiguranja)		
- ARS TOURS d.o.o. Banjaluka	1.970	1.564
Ukupno rashodi	1.970	1.564

33. 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 tijekova i održavanjem adekvatnog odnosa dospjeća 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.

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 Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, 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.

35. Uticaj Covid – 19 na poslovanje Društva u toku 2020. godine

Prema izjavi Uprave Društva u 2020. godini širenje korona virusa (Covid – 19) značajno je uticalo na pad fizičkog obima saobraćaja i prihoda. Odlukom o privremenom zatvaranju međunarodnih graničnih prelaza u zračnom saobraćaju za promet putnika u Bosni i Hercegovini, koju je usvojilo Vijeće ministara Bosne i Hercegovine dana 24. marta 2020. godine, privremeno je bio zabranjen promet putnika radi zaštite građana od bolesti Covid 19. Dozvoljen je bio samo promet roba koje su se uglavnom odnosile na dopremanje pomoći. Nakon potpune obustave putničkog saobraćaja, u junu su uspostavljeni čarter letovi za Antaliju. Od 01. avgusta počeli su i letovi kompanije Ryanair za Brisel i Memingen. Međutim, od 01. septembra do kraja oktobra, Ryanair je ponovo obustavio letove.

U toku 2020. godine ukupno ostvareni prihodi iznosili su 3.944.660 KM, što je za 34 % manje u odnosu na 2019. godinu.

Društvo je koristilo mogućnost odgode plaćanja kredita Fonda za razvoj i zapošljavanje RS Banja Luka po Odluci o tromjesečnom moratorijumu na kamatu i glavnici, gdje se glavnica i kamata ne plaćaju u aprilu, maju i junu (veza napomena 25).

36. Događaji nakon datuma izvještavanja

Širenje korona virusa (COVID-19) vjerovatno će uticati na poslovanje Društva u narednom periodu. Još nije moguće procijeniti uticaj širenja korona virusa i njegove posljedice na finansijski položaj i poslovanje Društva.

U periodu nakon 01. januara 2021. godine pokrenut je sudski spor protiv Društva od strane Ministarstva komunikacija i transporta u iznosu od 273.712 KM.

Osim gore navedenog do dana objavljivanja ovih nekonsolidovanih finansijskih izveštaja nisu nastali događaji nakon datuma nekonsolidovanog bilansa stanja koji bi zahtjevali korekciju ili dodatna objelodanjivanja u priloženim nekonsolidovanim finansijskim izvještajima, kako se to zahtjeva prema odredbama IAS 10 "Događaji nakon dana bilansa".

37. Potencijalne obaveze

Vrijednost sudskih sporova koji se na dan 31. decembra 2020. godine vode protiv Društva iznose 227.387 KM, planom poslovanja planirano je rezervisanje a knjženje rezervacije će biti u 2021.god. 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. Rukovodstvo smatra da sudski sporovi koji se vode protiv Društva neće prouzrokovati materijalno značajne štete po Društvo.

Potencijalna imovina

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.

38. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

Odgovorno lice