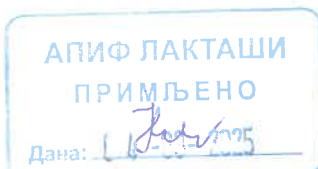


**Aerodromi  
Republike Srpske**

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

**Aerodromi Republike Srpske a.d.**  
Ljevčanska 141, 78250 Laktaši  
Republika Srpska, BiH



**NOTE-ZABILJEŠKE  
UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE PO GODIŠNJEM OBRAČUNU  
ZA 2024. GODINU**

Laktaši, februar 2025. godine

## INFORMACIJE O PREDUZEĆU

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

Preduzeće je bilo registrovano na adresi Banja Luka Ul. Veselina Masleše broj 28, te je Rješenjem Suda broj U / I 2040/05 od 19.09.2005. god. promjenjena adresa i upisano novo sjedište u ulici Kralja Petra I Karađorđevića br. 111. Po sudskom rješenju br. 057-0-Reg-16-002578 od 15.03.2017. godine došlo je do promjene adrese preduzeća, Mahovljani bb, Laktaši. Po sudskom rješenju br. 057-0-Reg-23-001988 od 31.10.2023. godine došlo je do promjene adrese preduzeća, Ljevčanska 141, 78250 Laktaši. Preduzeću je od Republičkog zavoda za statistiku dodijeljen matični broj 01140167. Jedinствeni identifikacioni broj Poreske uprave Republike Srpske je 4400912460005. Isti broj je pri upisu u Registar carinskih obveznika, dok je ID broj kod Uprave za indirektno oporezivanje 400912460005. Osnovna djelatnost Preduzeća je 52.23 Uslužne djelatnosti u vazдушnom saobraćaju. Odgovorno lice za period poslovanja od 01.01. do 01.08.2024. je Natalija Trivić, od 02.08.2024. do 02.10.2024. godine bila je Jelena Lekić, a od 11.10- 31.12.2024. godine je Valentina Kecman.

### Organi upravljanja

Organi preduzeća (prema odredbama Statuta) su :

- Skupština akcionara
- Nadzorni odbor
- Uprava

Upravu preduzeća čine: direktor i izvršni direktori

Direktor: Natalija Trivić od 01.01.2024 do 01.08.2024. godine

Jelena Lekić od 02.08.2024. do 02.10.2024. godine

Valentina Kecman od 11.10.2024 do 31.12.2024.godine.

Izvršni direktori: Mirjanić Vesna od 01.01.2024. - 31.12.2024. godine,

Dakić Dragiša od 01.01.2024. - 31.12.2024. godine,

Đukić Njgoš od 01.01.2024. - 31.12.2024. godine.

## Članovi Nadzornog odbora preduzeća u toku 2024. godine:

Predsjednik: Ivanović Božidar – od 01.01. do 31.12.2024. godine

Članovi:

1. Ivanović Zorislav – od 01.01. do 08.03.2024. godine,
2. Đurović Darija – od 30.04.2024. do 31.12.2024. godine
3. Jež Vid – od 01.01. do 31.12.2024. godine,
4. Vlasisavljević Saša – od 01.01. do 31.12.2024. godine.
5. Matić Slaviša – od 01.01.2024. do 08.03.2024. godine
6. Vuković Snježana- od 09.03. do 31.12.2024. godine

## Odbor za reviziju:

Predsjednik: Bajić Saša

Članovi:

1. Baroš Ljiljana
2. Krunić Biljana

Direktor interne revizije: Ratković Danka

## **RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

### **1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA**

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2. PROCJENJIVANJE IMOVINE

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

### 2.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

### 2.3. SREDSTVA KULTURE

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

### 2.4. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrijednost. Metod obračuna

amortizacije je lienarni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 –Nekretnine, postrojenja i oprema).

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

- Na nematerijalna ulaganja od 0 % (licence koje imaju neograničen vijek korištenja) do 33,33 %,
- Građevinski objekti od 1,5 % do 10 %,
- Računaraska oprema od 20 % do 25 %,
- Namještaj 12,5 %,
- Putnički automobili 15,5 % do 20%
- Teretni automobili 10 % do 20%
- Klime 16,00 %.

## 2.5. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

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

## 2.6. ZALIHE I DATI AVANSI

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

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

## 2.7. SREDSTVA KLASIFIKOVANA KAO SREDSTVA NAMIJENJENA ZA PRODAJU

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

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

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

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

## 2.8. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

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

## 2.9. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

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

## 2.10. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

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

## 2.11. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

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

## 3. PROCJENJIVANJE PASIVE

U kapital spadaju: osnovni kapital, rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i neraspoređeni dobitak i gubitak do visine kapitala. Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala. Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti. Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak postepeno u visini razlike amortizacije obračunate po propisanim

amortizacionim stopama na osnovicu po nabavnoj vrijednosti i amortizacije obračunate po istim amortizacionim stopama na osnovicu koju čini procjenjena-revalorizovana vrijednost i odjednom kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda. Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrijednosti kapitala.

### 3.1. DUGOROČNA REZERVISANJA

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

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

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

### 3.2. DUGOROČNE OBAVEZE

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

### 3.3. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

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

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

### 3.4. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

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

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

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

### 3.5. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

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

### 3.6. 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.

## 4. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	<u>31.12.2023.</u>	<u>31.12.2024.</u>
1 EUR	<u>1.95583</u>	<u>1.95583</u>

## 5. PRIHODI I RASHODI

### 5.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

#### 5.1.1. Poslovne prihode čine:

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

#### 5.1.2. Poslovne rashode čine:

nabavna vrijednost prodate robe, troškovi materijala, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi

amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

## 5.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

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

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

## 5.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

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

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

## 6. DOBICI I GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U REZULTATU

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

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

## 7. POREZ NA DOBITAK

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

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

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

### SKRAĆENA ŠEMA BILANSA STANJA

#### NOTA BR. 1.

Strukturu ukupnih sredstava u konvertibilnim markama čine:

	2024. godina	2023. godina
Stalna sredstva	25.011.669	25.982.249
Tekuća sredstva	1.446.739	804.615
Stanje na dan 31.12.	<b>26.458.408</b>	<b>26.786.864</b>

Stalna sredstva su se smanjila u odnosu na prethodnu godinu. Do povećanja tekućih sredstava je došlo usljed povećanih potraživanja od kupaca i ostalih kratkoročnih potraživanja. Ako se izvrši poređenje gore iskazanih pokazatelja evidentno je da je u poslovnim knjigama Preduzeće u 2024. godini u odnosu na 2023. imalo kontinuiranu naplatu potraživanja. Činjenica je, da je u periodu 2021/2022 urađena ispravka i obezvređenje svih spornih i zastarjelih potraživanja.

#### NOTA BR. 2.

Strukturu stalnih sredstava u konvertibilnim markama čine:

	2024. godina	2023. godina
Građevinski objekti	16.031.743	16.134.604
Oprema i postrojenja	2.116.333	2.530.679
Zemljište	6.313.532	6.313.532
Nematerijalna ulaganja	244.823	273.080
Avansi-invest. nekr u pripremi	305.238	717.854
Učešće u osnivanju	0	12.500
Ukupno	<b>25.011.669</b>	<b>25.982.249</b>

Ako se izvrši poređenje gore iskazanih pokazatelja evidentno je da je u poslovnim knjigama preduzeća u 2024. godini u odnosu na 2023. godinu vrijednost stalne imovine (građevinski objekti, oprema i postrojenja) manja, jer nije bilo kapitalnih ulaganja.

Nove nabavke nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrijednosti na dan bilansiranja, umanjeno za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija se obračunava po proporcionalnoj metodi, počevši od prvog narednog mjeseca od datuma stavljanja sredstva u upotrebu, dosljedno primjenjujući stope amortizacije iz Nomenklature koja je sastavni dio Pravilnika o primjeni Zakona poreza na dobit. Izdaci po osnovu tekućeg održavanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

NOTA BR.3.

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

	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Nematerijalna ulaganja	1.164.803	919.980	244.823
Zemljište	6.313.532	-	6.313.532
Građevinski objekti	17.620.823	1.589.080	16.031.743
Oprema	11.097.869	8.981.536	2.116.333
Avans za inv. nekr. u pripremi	305.238	-	305.238
Učešće u osnivanju	25.000	25.000	0
<b>UKUPNO</b>	<b>36.527.265</b>	<b>11.515.596</b>	<b>25.011.669</b>

Prema izvještaju o redovnom godišnjem popisu na dan 31.12.2024. komisija je predložila da se uradi otpis opreme u iznosu 3.424,68 KM

NOTA BR.4.

Struktura tekućih sredstava

Pozicija	2024. godina	2023. godina
Zalihe	250.697	298.712
Dati Avansi	2.312	1.894
<b>Ukupno /1</b>	<b>253.009</b>	<b>300.606</b>

Kratkoročna potraživanja	850.349	161.173
Gotovina i gotov. ekvivalenti	336.052	293.221
Aktivna vreme. razgraničenja	276	
Porez na dodatnu vrijednost	7.053	49.615
<b>Ukupno/2</b>	<b>1.193.730</b>	<b>504.009</b>
<b>Stanje 31.12.</b>	<b>1.446.739</b>	<b>804.615</b>

Primjenom MSFI 9, a prema izvještaju o obezvrjeđenju potraživanja ovlaštenog procjenitelja na dan 01.01.2024. i 31.12.2024. utvrđena su obezvrjeđenja vrijednosti potraživanja od kupaca.

Efekti izvještaja o obezvrjeđenju potraživanja prema MSFI 9 na dan 31.12.2024. godine su imali rezultat priznavanje gubitaka od usklađivanja vrijednosti potraživanja u iznosu 20.340,00 KM,

I efekat priznavanja gubitka od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava u iznosu od 12.500,00 .

#### NOTA BR.5

Struktura kapitala data je u sledećoj tabeli

	2024. godina	2023. godina
<b>Akcijski kapital</b>	10.125.725	10.125.725
Ostale rezerve	821.818	821.818
Ulaganja u otkup sopstv. akcija	0,00	0
Revalorizacione rezerve	10.737.263	11.124.827
Neraspoređeni dobitak	1.162.690	775.127
Gubitak ranijih god. do visine kapitala	-8.098.744	-6.357.061
Gubitak tekuće godine	-840.941	-1.741.683
<b>Ukupno:</b>	<b>13.907.811</b>	<b>14.784.753</b>

Ukupan gubitak tekuće godine je u iznosu od - **840.941** Ostale promjene na kapitalu su u skladu sa MSFI 9, a prema gore navedenim iznosima u Noti br.4 koji su direktno uticali na povećanje gubitka ranijih godina.

Na dan 31.12.2024. godine bilo je ukupno 658 akcionara, dok je struktura vlasništva 6 najvećih akcionara bila sledeća:

	Broj akcija	Učešće u osnovnom kapitalu (%)
Akcijski fond RS, a.d. Banja Luka	6.550.417	64,69%
PREF a.d. Banja Luka	2.292.464	22,64%
Fond za restituciju RS a.d. Banja Luka	503.784	4,98%
DUIF Management Solutions, Banja Luka	134.568	1,33%
Todorović Dejan	109.407	1,08%
Žigon Iztok	108.072	1,07%
Ostalih 652 akcionara	427.013	4,21%

NOTA BR.6.

Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja sa 31.12.2024. godine iznose 964.050 KM ista se odnose na obaveze koje se mogu konvertovati u kapital prenesene iz JP- Aerodrom Trebinje.

NOTA BR.7.

Obaveze na dan 31.12.2024. godine iznose **8.385.157,40 KM**, i to:

Dugoročne obaveze -IRB	2.968.227
Kratkoročne obaveze -IRB	2.528.881
Obaveze prema dobavljačima	2.524.038
Obaveze za plate i naknade plata	278.216
Ostale obaveze za poreze i doprinose i dr.dažbine	29.329,40
Porez na dodatu vrijednost	16.435
Ostale obaveze	40.031
<b>UKUPNO:</b>	<b>8.385.157,40</b>

#### NOTA BR.8.

Na kontu pasivnih vremenskih razgraničenja iznos od 2.507.613,52 KM odnosi se na primljena sredstva od Vlade RS – donacija za rekonstrukciju piste u iznosu od 3.000.000 KM iz 2006.godine, umanjena za iznos 75.000,00 KM koji su preneseni na prihode, te na kapitalni grant iz 2022. godine u iznosu 907.000,00 KM koji je umanjen za iznos amortizacije u iznosu od 12.347 KM.

Na kontu pasivnih vremenskih razgraničenja je i saldo odloženih prihoda po osnovu donacije opreme koju su donirala druga pravna lica u ukupnom iznosu 64.528,31 čija se analitika vodi u registru osnovnih sredstava.

U predhodnim godinama smo rezervisali dio glavnog duga po sudskim sporovima u iznosu od 261.437,67 KM.

A na dan 31.12.2024. godine izvršena je rezervacija do punog iznosa glavnog duga u iznosu 225.365,68 KM po sudskim sporovima BHDCA za presude 57 0 Ps 134490 24 (123.729,28 KM) i 57 0 Ps 140259 24 (347,40 KM) i 50% od tužbenog zahtjeva 57 0 Ps 144603 24 (101.289,00 KM), bez troškova postupka.

### SKRAĆENA ŠEMA BILANSA USPJEHA

#### NOTA BR.9.

Prihod od prodaje čine:

	2024. godina	2023. godina
Prihod od prodaje na domaćem i ino tržištu	632.855	1.179.914
Prihod od prodaje usluga	2.052.089	2.090.639
Prihod od donacija	107.691	95.344
Prihodi od subvencija i grantova	2.151.786	1.123.000
Prihodi od zakupnina	308.923	79.540
Prihodi od refundacija	144.490	93.138
<b>Ukupno</b>	<b>5.397.834</b>	<b>4.661.575</b>

Do smanjenja prihoda od prodaje kerozina na domaćem i ino tržištu je došlo iz razloga jer je Preduzeće zbog niza problema u nabavci mlaznog goriva I dotrajale opreme odlučilo da opslugu vazduhoplova kerozinom povjeri trećem licu uz naplatu naknade za korištenje manevarskih površina i zbog prestanka rada kioska.

Subvencija iz Budžeta Republike Srpske nakon usvojenog Rebalansa budžeta povećanja je sa planiranih **2.000.000,00 KM** na **2.151.786,00 KM**

NOTA BR.10.

Strukturu finansijskih prihoda i ostalih nepomenutih prihoda čine:

	2024. godine	2023. godine
Prihod od kamata	-	1,00
Ostali poslovni prihodi	35,00	49.847
Prihodi od uskl. vrijednosti potraživanja od kupaca	0	19.275
<b>Ukupno</b>	<b>35.00</b>	<b>69.123</b>

**Ukupni prihodi na kraju obračunskog perioda iznose 5.411.379 KM**

NOTA BR.11

Struktura ukupnih rashoda je:

	2024. godina	2023. godina
Poslovni rashodi	6.176.039	6.253.365
Finansijski rashodi	23.367	53.086
Rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	0,00	0,00
Ostali rashodi	13.868,70	152.881,47
Rashodi po osnovu obezvrjeđenja	32.841	4.725
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	6.210	8.323,58
<b>Ukupno</b>	<b>6.252.325.70</b>	<b>6.472.381,05</b>

NOTA BR.12

Nabavna vrijednost prodane robe iznosi:

	2024. godina	2023. godina
Nab. vrijed. prod. robe-kiosk	3.559,84	296.896,08
Nab. vrijed. prod. robe-bife	170.421,71	254.015,77
Nab. vrijed. prod. robe-kerozin	40.528,70	30.598,20
Nab.vri.pr.robe-teč za odleđ	12.790,50	24.756,25
Nab.vrijed.prod.r. pjenilo		0
<b>Ukupno</b>	<b>227.300,75</b>	<b>606.266,30</b>

NOTA BR.13.

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

	2024. godina	2023. godina
Troš.materij.i režijski mat.	160.891,93	294.289,65
Troš. elekt.energ.	88.546,42	77.894,83
Troš. goriva lož-ulje	66.264,58	82.441,90
<b>Ukupno</b>	<b>315.702,93</b>	<b>454.626,38</b>

NOTA BR.14.

Troškovi bruto zarada i naknada zarada obuhvataju:

	2024. godina	2023. godina
Troškovi bruto zarada	3.025.880,09	2.507.173,30
Troškovi bruto naknada	508.107,75	512.875,06
Nanada član. NO i Odbora za reviziju	53.293,98	54.373,06
Ostali lični rashodi	46.425,48	67.149,48
<b>Ukupno</b>	<b>3.633.707,30</b>	<b>3.141.571,90</b>

Troškovi bruto zarada i naknada su povećani zbog povećanja broja zaposlenih u toku 2023 i 2024 godine. Broj zaposlenih na početku obračunskog perioda je 117 a na kraju obračunskog perioda je 129.

NOTA BR.15.

Troškovi neproizvodnih usluga:

	2024. godina	2023. godina
Troš.neproiz.usluga	106.820,17	159.025
Troš.reprezentacije	25.757,19	31.738,97
Troš.premija osiguranja	31.334,88	83.339,40
Troš.platnog prometa	16.843,24	24.339,65
Troš. članovima udruž.	1.311,92	2.411,41
Troš.doprinosu	2.853,35	2.917,06
Troš. poreza	33.259,51	9.878,44
Ostali nematerijalni troškovi	38.669,81	20.776,34
<b>Ukupno</b>	<b>256.850,08</b>	<b>334.426,33</b>

Troškovi proizvodnih usluga:

	2024. godina	2023. godina
Troš.transportnih usluga	183.507,76	190.072,33
Troš. održavanja	136.279,03	159.475,35
Troš.zakupnina poslov.i kancel.prost.	8.117,94	25.933,32
Troš. reklama I prop.oglasi, prosp.rekl.	15.074,11	23.360,91
Troškovi špediterskih usluga	4.366,59	3.096,56
Troškovi komunalnih usluga	13.718,33	18.708,67
Proiz.usluge po ugovoru o djelu	122.895,88	171.272,15
Troškovi ostalih usluga	4.700,88	47.780,74
<b>Ukupno</b>	<b>488.660,52</b>	<b>639.700,03</b>

**Troškovi amortizacije iznose 1.020.458,47 KM. Troškovi amortizacije iz donacije iznose 7.998,05 KM.**

## BILANS TOKOVA GOTOVINE

NOTA BR.16.

Ukupan priliv gotovine u periodu od 01.01-31.12.2024. a struktura priliva je:

	2024. godina	2023. godina
Priliv iz poslovne aktivnosti	4.223.041	4.285.924
Priliv od kamata		0,00
Priliv iz aktivnosti finansiranja	1.666.666	1.123.000
Ostali	392.714	0,00
Priliv od dugor. plasmana		0,00
Priliv od prodaje sopstvenih akcija	-	400.895
Ukupno	6.282.421	5.809.819

NOTA BR.17.

Ukupan odliv gotovine u 2024. godini iznosi 6.239.590 KM, struktura je sljedeća

	2024. godina	2023. godina
Odliv po osnovu pl. dobavlj.	965.255	1.522.526
Odliv po osnovu pl. zapos.	3.769.822	3.593.925
Odliv po osnovu kamata	21.067	46.231
Ostali odlivi	1.351.914	66.388
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita kredita	96.731	371.490
Odlivi po osnovu kupovine postrojenja i oprem	34.801	115.316
Odliv po osnovu investicionih ulaganja		291.724
Ukupno:	6.239.590	6.007.600

NOTA BR.18.

Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe, ostali rashodi

	2024. godina	2023. godina
Troškovi rez. po sudskim sporovima iz radnih odnosa	0	10.500
Troškovi rezervisanja po sudskim sporovima BHDCA	225.365,68	65.658
Ostali rashodi	0	131.286,33
<b>Ukupno</b>	<b>225.365,68</b>	<b>207.444,33</b>

U prethodnim godinama je izvršena djelimična rezervacija sredstava, a na dan 31.12.2024. godine izvršena je rezervacija do punog iznosa glavnog duga po sudskim sporovima BHDCA za presude 57 0 Ps 134490 24 (123.729,28 KM) и 57 0 Ps 140259 24 (347,40 KM) i 50% od tužbenog zahtjeva 57 0 Ps 144603 24 (101.289,00 KM), bez troškova postupka.

NOTA BR.19.

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

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

NOTA BR.20.

Za obračunski period: 01.01-31.12.2024. godine u bilansu uspjeha iskazan je sljedeći rezultat:

UKUPNI PRIHODI	5.411.379 KM
UKUPNI RASHODI	6.252.320 KM
GUBITAK	<b>840.941 KM</b>

NOTE SAČINILA

*Snježana Vučenović*

Snježana Vučenović

V.D. DIREKTORA

*Valentina Kecman*

Valentina Kecman

*Valentina Kecman*