

VAZDUŠNA BANJA AD KNEŽEVO

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2022. GODINU
SA IZVJEŠTAJEM NEZAVISNOG REVIZORA

Banja Luka, juni 2023. godine

Sadržaj

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
BILANS TOKOVA GOTOVINE	19
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	21
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJE.....	23
OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	23
OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA....	23
Osnovi za sastavljanje i prezentaciju	23
Izjava o usaglašenosti.....	27
Uporedni podaci	27
RACUNOVODSTVENE POLITIKE.....	27
NOTE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	34
STALNOST POSLOVANJA	40
POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE	40
Potencijalna sredstva.....	40
Potencijalne obaveze	40
DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA.....	40
PORESKI RIZICI.....	44

Društvo za reviziju i poresko savjetovanje "ADITON" doo Banja Luka - Ul. V.Pelagića 24/26
 Tel./faks.: +387 51 214-670 mobilni +387 65 522-723 ■ www.aditon.rs.ba ■ e-mail: aditon.doo@gmail.com
 MBS 1-12461-00 ■ MBR 1954601 ■ JIB kod PU RS 4401613680003 ■ IB kod UIO 401613680003
 Upisani i uplaćeni osnovni kapital 5.000 KM ■ Ž-R kod "NLB Banke" B.Luka br. 5620990001398361

Društvo za reviziju i poresko savjetovanje  Ul. Vase Pelagića br. 24-26 BANJA LUKA	Tel./faks: +387 51 214-670 mob. +387 65 522-723 www.aditon.rs.ba ■ e-mail: aditon.doo@gmail.com MBS 1-12461-00 ■ JIB kod PU RS 4401613680003 ■ IB kod UIO 401613680003 ■ Statistički MBR 1954601 ■ Ž-R kod "NLB Banke" AD B.Luka; 5620990001398361
--	---

VAZDUŠNA BANJA a.d. Kneževo
Vlasnicima i upravi Društva

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja privrednog društva Vazdušna banja a.d. Kneževo (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2022. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Osnov za mišljenje

Sproveli smo reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti, prema navedenim standardima, dodatno su opisane u pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Društvo, u skladu sa Etičkim kodeksom IESBA za profesionalne računovođe (Kodeks IESBA), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo etičke obaveze u skladu sa zahtjevima iz Kodeksa IESBA.

Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za pružanje osnove za davanje našeg mišljenja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za tekući period.

Kao ključna pitanja odredili smo sljedeće:

1. Istinita i fer prezentacija prihoda

Društvo je u periodu od 01.01.-31.12.2022. iskazalo 107.761 KM ukupnog prihoda kojeg čini porihod od zakupnine 47.795 KM, a preostali dio prihoda u iznosu od 59.966 KM nastao je po osnovu otpisa ostalih obaveza. Prema tvrdnjama uprave prihodi su osnovani, svi prihodi su evidentirani, prihodi su tačno evidentirani i ispravno klasifikovani. Od dobavljača je stiglo obavještenje da u njihovom knjigovodstvu nema otvorenih stavki, niti potraživanja.	Provjerama koje su obavljene potvrđena je osnovanost iskazanih prihoda od zakupa, kao i prihoda po osnovu otpisa obaveza. Obveze prema dobavljačima i drugim povjeriocima koje nisu utužene ili na drugi način zahtjevano njihovo izmirenje (npr. pokrenuta arbitražai sl.), mogu se otpisati u korist prihoda. To je i slučaj protoka vremena od dospelosti potraživanja koje povjerilac nije utužio, a koje je značajno duže od vremena zakonske zastare potraživanja iz dužničko-povjerilačkih odnosa u privredi ili je nastupila apsolutna zastara u skladu sa propisima koji uređuju obligacione odnose. Takođe, kao osnova za oprihodovanje obaveza je i akt o tome da druga strana ne potražuje iznos koji se u evidencijama vodi kao obaveza i povjerilac se izjašnjava da nema potraživanja u svojim poslovnim evidencijama, kako je to u sučaj kod Vazdušna banja AD..
--	--

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja, uključujući i njihovo adekvatno i blagovremeno objavljivanje, odgovorno je rukovodstvo Društva. Ovo podrazumijeva ustrojavanje i vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija u skladu sa važećim zakonima Republike Srpske, uspostavljanje i funkcionisanje internih kontrola relevantnih za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, izbor i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, blagovremeno vršenje procjena imovine i kapitala, što je dio načela i principa sadržanih u Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Odgovornost rukovodstva podrazumijeva poštovanje važećih zakonskih propisa, uključujući zakone iz oblasti računovodstva, poreske i druge zakone relevantne za poslovanje Društva.

Rukovodstvo je odgovorno i za poštovanje internih odluka donesenih u skladu sa opštim aktom Društva, što uključuje obezbjeđivanje punog integriteta imovine.

Odgovornosti revizora

Naši ciljevi su da pružimo razumno uvjerenje da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne greške, bilo zbog prevara ili grešaka i da izdamo revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MSR uvijek otkriti materijalne greške kada one postoje. Greške mogu da proizađu iz kriminalnih radnji i grešaka i smatraju se značajnim ako, pojedinačno ili zbirno, mogu uticati na ekonomske odluke donosioca donesene na osnovu finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, obavljene u skladu sa MSR, izrazili smo profesionalno mišljenje i zadržali profesionalni skepticizam tokom postupka revizije. Takođe smo:

- Identifikovali i procijenili rizike nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskim izvještajima, uzrokovanih prevarom ili greškom,
- Osmislili i sproveli revizorske procedure kao odgovor na ove rizike i prikupili revizorske dokaze koji su dovoljni i adekvatni da pruže osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajne materijalne pogreške koja je posljedica prevare je veći od one koja je rezultat greške, jer prevara može podrazumijevati dosluh, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešne interpretacije, kao i zaobilaženje interne kontrole
- Postigli razumijevanje interne kontrole koja je relevantna za reviziju, u cilju kreiranja revizijskih procedura, koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti interne kontrole Društva;
- Procijenili adekvatnosti korišćenih računovodstvenih politika, kao i razumnosti računovodstvenih procjena i povezanih objelodanjivanja menadžmenta;
- Kreirali zaključak o adekvatnosti upotrebe načela stalnosti poslovanja u računovodstvu, i na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza, da li postoji značajna neizvjesnost u vezi sa događajima i uslovima koji mogu dovesti do sumnje u mogućnost Društva da nastavi sa poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, dužni smo da u svom revizorskom izvještaju skrenemo pažnju o ovim objavljivanjima u finansijskim izvještajima, ili ako takva objavljivanja nisu adekvatna, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci su zasnovani na revizijskim dokazima koji su prikupljeni do dana izrade revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu prouzrokovati prestanak poslovanja Društva;
- Procijenili sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući objavljivanja, i da li finansijski izvještaji predstavljaju transakcije i događaje na način na koji se postiže fer prezentacija;
- Ostvarili smo komunikaciju sa upravom, u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom obavljanja revizije i značajnih rezultata revizije, uključujući bilo koje značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe smo dali rukovodstvu izjave da smo usaglašeni sa relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za nezavisnost, kao i u vezi sa ostalim pitanjima za koje je razumno očekivati da mogu da utiču na našu nezavisnost, a tamo gdje je primjenjivo, i mjere povezane sa zaštitom od tih prijetnji.

Partner angažovan u postupku revizije čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Duško Daničić.

Broj: 40/23

Banja Luka, 15.06.2023.god



Ovlašćeni revizor:
Duško Daničić

Aditon d.o.o.
Vase Pelagića 24-26
78000 Banja Luka

**BILANS STANJA (Izvještaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2022. godine**

iznosi u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
				Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (5-6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
	AKTIVA						
	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	001		8.596.913	7.263.453	1.333.460	292.697
01	I - NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002					
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003					
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004					
012, dio 019	3. Goodwill	005					
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006					
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007					
02	II - NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (009 do 014)	008		8.592.449	7.258.989	1.333.460	292.697
020, dio 029	1. Zemljište	009		216.713		216.713	172.025
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010		7.159.828	6.068.740	1.091.088	35.863
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011		1.078.650	1.070.003	8.647	11.183
023, dio 029	4. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	012		137.258	120.246	17.012	73.626
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013					
027, 028, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	014					
03	III – INVESTICIONE NEKRETNINE	015					
04	IV – SREDSTVA UZETA U ZAKUP	016					

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
				Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (5-6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
	AKTIVA						
05	V - BIOLOŠKA SREDSTVA (018 do 021)	017		4.464	4.464	0	0
050, dio 059	1. Šume	018					
051, dio 059	2. Višegodišnji zasadi	019		4.464	4.464	0	0
052, 053, dio 059	3. Osnovno stado i ostala biološka sredstva	020					
055, 056, dio 059	5. Avansi i biološka sredstva u pripremi	021					
06	VI - DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (023+024+025+030+033)	022					
060, dio 069	1. Učešće u kapitalu zavisnih subjekata	023					
061, dio 069	2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata	024					
dio 06	3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029)	025					
062, dio 069	3.1. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	026					
063, dio 069	3.2. Dugoročni krediti u zemlji	027					
064, dio 069	3.3. Dugoročni krediti u inostranstvu	028					
065, dio 069	3.4. Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	029					
dio 06	4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031+032)	030					
066, dio 069	4.1. Vlasnički instrumenti	031					
067, dio 069	4.2. Dužnički instrumenti	032					
068, dio 069	5. Potraživanja po finansijskom lizingu	033					

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
				Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (5-6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
	AKTIVA						
07 i 08	VII OSTALA DUGOROČNA SREDSTVA I RAZGRANIČENJA	034					
090	B. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	035					
	V. TEKUĆA SREDSTVA (037+044)	036		56.603	0	56.603	53.244
10 do 15	I - ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA (038 do 043)	037		0	0	0	0
100 do 109	1. Zalihe materijala	038					
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	039					
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	040					
130 do 139	4. Zalihe robe	041					
140 do 149	5. Stalna sredstva namjenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	042					
150 do 159	6. Dati avansi	043				0	60a
	II - KRATKOROČNA SREDSTVA IZUZEV ZALIHA I STALNIH SREDSTAVA NAMJENJENIH PRODAJI (045 + 052 + 061 + 064 + 065)	044		56.603	0	56.603	53.184
	1. Kratkoročna potraživanja (046 do 051)	045		54.293	0	54.293	51.384
200, dio 209	1.1. Kupci – povezana pravna lica	046		44.670	0	44.670	40.062
201, 202, 203, dio 209	1.2. Kupci u zemlji	047		9.623	0	9.623	8.822
204, dio 209	1.3. Kupci iz inostranstva	048					
grupa 21, osim 214	1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova	049					
grupa 22, osim 224	1.5. Ostala kratkoročna potraživanja	050				0	2.500

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
				Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (5-6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
	AKTIVA						
224	1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	051					
	2. Kratkoročni finansijski plasmani (053+058+059+060)	052					
	2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (054 do 057)	053					
230, dio 238	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	054					
231, dio 238	b) Kratkoročni krediti u zemlji	055					
232, dio 238	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	056					
233, dio 238	g) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	057					
235 i 236	2.2. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	058					
234, 239	2.3. Potraživanja po finansijskom lizingu	059					
214	2.4. Derivatna finansijska sredstva	060					
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (062 + 063)	061		842	0	842	795
240, dio 249	3.1. Gotovinski ekvivalenti	062					
241 do 249	3.2. Gotovina	063		842	0	842	795
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	064		1.468	0	1.468	1.005
280 do 289	5. Kratkoročna razgraničenja	065					
	G. BILANSNA AKTIVA (001+035+036)	066		8.653.516	7.263.453	1.390.063	345.941
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	067					

Lice sa licencom:
Nada Kutić SR -0278/23

Lice ovlašteno za zastupanje:
Marko Škeljić

**BILANS STANJA (Izvještaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2022. godine**

iznosi u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napom.	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
1	2	3	4	5	6
	BILANSNA PASIVA A. KAPITAL (102 - 110 + 113 - 114 + 115 + 119 + 122 - 123 + 124 - 128 + 131)	101		714.565	-388.671
30	I OSNOVNI KAPITAL (103+106+107+108+109)	102		3.034.188	3.034.188
300	1. Akcijski kapital (104+105)	103		3.034.188	3.034.188
	1.1. Akcijski kapital – obične akcije	104		3.034.188	3.034.188
	1.2. Akcijski kapital – povlašćene (prioritetne akcije)	105			
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	106			
304	3. Ulozi	107			
305	4. Državni kapital	108			
309	6. Ostali osnovni kapital	109			
31	II OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL (111 + 112)	110			
310	1. Otkupljene sopstvene akcije i udjeli	111			
311	2. Upisani neuplaćeni kapital	112			
320	III EMISIONA PREMIJA	113			
321	IV EMISIONI GUBITAK	114			
dio 32	V REZERVE (116 do 118)	115			
322	1. Zakonske rezerve	116			
323	2. Statutarne rezerve	117			
329	3. Ostale rezerve	118			
dio 33	VI - REVALORIZACIONE REZERVE (120+121)	119		320.351	0
330	1. Revalorizacije rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva	120		320.351	
331 i 334	2. Ostale revalorizacije rezerve	121			
332	VII POZITIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTATA	122			
333	VIII NEGATIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTATA	123			
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (125 do 127)	124		907.677	0
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	125		907.677	
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	126			
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	127			
35	X GUBITAK (129 + 130)	128		3.547.651	3.422.859

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napom.	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
1	2	3	4	5	6
350 ili 352	1. Gubitak ranijih godina/Višak rashoda nad prihodima ranijih godina	129		3.478.045	3.422.859
351 ili 353	2. Gubitak tekuće godine/Višak rashoda nad prihodima tekuće godine	130		69.606	
	XI UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	131			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (133+137+145)	132			
dio 40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (134 do 136)	133			
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	134			
404	2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	135			
401, 402, 403, dio 409	3. Ostala dugoročna rezervisanja	136			
	II. DUGOROČNE OBAVEZE (138 do 144)	137			
411	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138			
413	2. Dugoročni krediti u zemlji	139			
414	3. Dugoročni krediti u inostranstvu	140			
412	4. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima	141			
415, 416	5. Dugoročne obaveze po lizingu	142			
418	6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti	143			
dio 409, 410, 419	7. Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja	144			
408	III. RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	145			
409	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	146			
42 do 49	G - KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA (148+155+161+162+163+164+165+166+167+168)	147		675.498	734.612
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (149 do 154)	148		669.423	710.796
420	1.1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	149			
421 do 424	1.2. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	150			41.373
425 i 426	1.3. Kratkoročne obaveze po lizingu	151			
427	1.4. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	152			
428	1.5. Derivatne finansijske obaveze	153			
429	1.6. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti	154		669.423	669.423
43	2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160)	155		2.602	20.577
430 i 436	2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	156			
431	2.2. Dobavljači - povezana pravna lica	157			479
432, 433, 434	2.3. Dobavljači u zemlji	158		2.602	20.098
435	2.4. Dobavljači iz inostranstva	159			

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napom.	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
1	2	3	4	5	6
437, 439	2.5. Ostale obaveze iz poslovanja	160			
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	161			
450 do 458	4. Obaveze za plate i naknade plata	162		2.015	1.876
460 do 469	5. Ostale obaveze	163		800	800
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	164		507	472
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	165		151	91
481	8. Obaveze za porez na dobitak	166			
49, osim 496	9. Kratkoročna razgraničenja	167			
496	10. Kratkoročna rezervisanja	168			
	D. BILANSNA PASIVA (101 + 132 + 146 + 147)	169		1.390.063	345.941
890 do 898	DJ. VANBILANSNA PASIVA	170			

Lice sa licencom:
Nada Kutić SR -0278/23

Lice ovlašćeno za zastupanje :
Marko Škeljić

**BILANS USPJEHA (Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu)
u periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine**

iznosi u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI I POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 214 - 215 + 216 - 217 + 218)	201	47.795	46.769
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
600, dio 605	1.1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601, 602, 603, dio 605	1.2. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204		
604, dio 605	1.3. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda (207 do 209)	206		
610, dio 615	2.1. Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima	207		
611, 612, 613, dio 615	2.2. Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	208		
614, dio 615	2.3. Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od pružanja usluga	210		
620, dio 625	3.1. Prihod od pružanja usluga povezanim pravnim licima	211		
621, 622, 623, dio 625	3.2. Prihodi od pružanja usluga na domaćem tržištu	212		
624, dio 625	3.3. Prihodi od pružanja usluga na inostranom tržištu	213		
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	214		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	215		
640, 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	216		
642, 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	217		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	218	47.795	46.769
	II - POSLOVNI RASHODI (220 + 221 + 222 + 223 + 226 + 227 + 234 + 235 + 236)	219	177.306	78.611
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	220		
510 do 512	2. Troškovi materijala	221	2.067	213
513	3. Troškovi goriva i energije	222	11.071	10.678
52	4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (224 + 225)	223	10.975	9.520
520 i 523	4.1. Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	224	10.975	9.520
524 do 529	4.2. Troškovi ostalih ličnih primanja	225		
530 do 539	5. Troškovi proizvodnih usluga	226	6.780	707
54	6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228 + 232)	227	133.122	48.586
540	6.1. Troškovi amortizacije	228	133.122	48.586
dio 540	a) Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	229	130.651	46.115
dio 540	b) Amortizacija investicionih nekretnina	230	2.471	2.471

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
dio 540	v) Amortizacija sredstava uzetih u zakup	231		
dio 540	g) Amortizacija ostalih sredstava	232		
541	6.2. Troškovi rezervisanja	233		
55, osim 555 i 556	7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	234	12.175	8.202
555	8. Troškovi poreza	235	1.105	696
556	9. Troškovi doprinosa	236	11	9
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 – 219)	237		
	V. POSLOVNI GUBITAK (219 - 201)	238	129.511	31.842
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI – I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243)	239		
660, 661	1. Prihodi od kamata	240		
662	2. Pozitivne kursne razlike	241		
663	3. Prihodi od efekata valutne klauzule	242		
669	4. Ostali finansijski prihodi	243		
56	II - FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)	244	1	0
560, 561	1. Rashodi kamata	245	1	
562	2. Negativne kursne razlike	246		
563	3. Rashodi po osnovu valutne klauzule	247		
569	4. Ostali finansijski rashodi	248		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237 + 239 - 244) ili (239 - 244 - 238)	249		
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238 + 244 - 239) ili (244 - 239 - 238)	250	129.512	31.842
67	E. OSTALI DOBICI I GUBICI – I OSTALI PRIHODI I DOBICI 252 do 260)	251	59.966	0
670, 570 neto prikaz	1. Neto dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	252		
671, 571 neto prikaz	2. Neto dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	253		
672, 572 neto prikaz	3. Neto dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	254		
673, 573 neto prikaz	4. Neto dobici po osnovu prodaje stalnih sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	255		
674, 574 neto prikaz	5. Neto dobici po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	256		
675, 575 neto prikaz	6. Neto dobici po osnovu prodaje materijala	257		
676	7. Viškovi	258		
677, 679	8. Ostali prihodi i dobici	259	59.966	
678, 577	9. Neto dobici od derivatnih finansijskih instrumenata	260		
57	II - OSTALI RASHODI I GUBICI (262 do 270)	261	60	
570, 670 neto prikaz	1. Neto gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	262		
571, 671 neto prikaz	2. Neto gubici po osnovu otuđenje investicionih nekretnina	263		
572, 672 neto prikaz	3. Neto gubica po osnovu otuđenja bioloških sredstava	264		

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
573, 673 neto prikaz	4. Neto gubici po osnovu otuđenja stalnih sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	265		
574, 674 neto prikaz	5. Neto gubici po osnovu otuđenje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	266		
575, 675 neto prikaz	6. Neto gubici po osnovu prodaje materijala	267		
576	7. Manjkovi	268		
577, 678 neto prikaz	8. Neto gubicii od derivatnih finansijskih instrumenata	269		
578, 579	9. Ostali rashodi i gubici	270	60	
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251 - 261)	271	59.906	0
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261 - 251)	272		0
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (274 + 281)	273		
dio 68	1. Neto dobiti od usklađivanja imovine (osim finansijske) (275 do 280)	274		
680, 580 neto prikaz	1.1 Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezveđenja nematerijalnih sredstava	275		
681, 581 neto prikaz	1.2. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	276		
682, 582 neto prikaz	1.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	277		
683, 583 neto prikaz	1.4. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja bioloških sredstava koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	278		
684, 584 neto prikaz	1.5. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	279		
688, dio 689, 588, dio 589, neto prikaz	1.6. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namjenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	280		
dio 68	1. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (282 do 285)	281		
684, 584 neto prikaz	1.1. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	282		
686, 585 neto prikaz	1.2. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	283		
687, 587 neto prikaz	1.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvređenja potraživanja od kupaca	284		
dio 689, dio 589 neto prikaz	1.4. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	285		
58	II - RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI	286		

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	IMOVINE (281 do 289)			
	1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (288 do 293)	287		
580, 680 neto prikaz	1.1. Neto gubici po osnovu obezvređenja nematerijalnih sredstava	288		
581, 681 neto prikaz	1.2. Neto gubici po osnovu obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	289		
582, 682 neto prikaz	1.3. Neto gubici po osnovu obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	290		
583, 683 neto prikaz	1.4. Neto gubici po osnovu obezvređenja bioloških sredstava koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	291		
585, 685 neto prikaz	1.5. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	292		
588, dio 589, 688, dio 689 neto prikaz	1.6. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namjenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	293		
	2. Gubici od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (295 do 298)	294		
584, 684 neto prikaz	2.1. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti dugoročno finansijskih sredstava	295		
586, 686 neto prikaz	2.2. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava.	296		
587, 687 neto prikaz	2.3. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca	297		
dio 589, dio 689 neto prikaz	2.4. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava.	298		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (273 - 286)	299		
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (286 - 273)	300		
690, 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	301		
590, 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	302		
	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	303		
	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	304		
	UKUPNI PRIHODI (201 + 239 + 251 + 273 + 301 + 303)	305	107.761	46.769
	UKUPNI RASHODI (219 + 244 + 261 + 286 + 302 + 304)	306	177.367	78.611
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	307		
	1. Dobit prije oporezivanja (305-306)			
	2. Gubitak prije oporezivanja (306-305)	308	69.606	31.842
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	309		
	1. Poreski rashodi perioda			

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	2. Odloženi poreski rashodi (311+312)	310		
722	2.1. Efekti smanjenja odloženih poreskih sredstava	311		
	2.2. Efekti povećanja odloženih poreskih obaveza	312		
	3. Odloženi poreski prihodi (314+315)	313		
723	3.1. Efekti povećanja odloženih poreskih sredstava	314		
725	3.2. Efekti smanjenja odloženih poreskih obaveza	315		
	NJ. NETO DOBIT I NETO GUBITAK PERIODA 1. Neto dobit tekuće godine (307-308-309-310+313)	316		
	2. Neto gubitak tekuće godine (308-307+309+310-313)	317	69.606	31.842
726	O. Međudividende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	318		
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319		
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320		
	Obična zarada po akciji	321		
	Razrijeđena zarad po akciji	322		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	1	1
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	1	1
	A. NETO DOBIT ILI NETO GUBITAK PERIODA	400	-69.606	-31.842
	1. Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (+402+403+404+405+406+407)	401		
Promjena na 332 i 333	1.1. Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	402		
Promjena na 331	1.2. Efekti proistekli iz transakcija zaštite (hedging)	403		
	1.3. Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	404		
	1.4. Dobici ili gubici po osnovu konverzije finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	405		
Promjena na 339, dio	1.5. Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha	406		
	1.6. Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	407		
	2. Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (+409+410+411+412+413+414)	408		
Promjena na 330	2.1. Revalorizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	409		
Promjena na 332 i 333	2.2. Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti vlasničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultata	410		
Promjena na 339, dio	2.3. Aktuarski dobiti/(gubici) od planova definisanih promjena	411		

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	2.4. Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	412		
Promjena na 339, dio	2.5. Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha	413		
	2.6. Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	414		
	B. OSTALA DOBIT/GUBITAK U PERIODU (+401+408)	415		
	V. UKUPNA DOBIT/(GUBITAK) (400+415)	416	-69.606	-31.842
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	417		
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	418		

Lice sa licencom:
Nada Kutić SR -0278/23

Lice ovlašćeno za zastupanje:
Marko Škeljić

BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine

iznosi u KM

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
A	TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I	PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (502 do 505)	501	53.073	44.344
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	502		
2.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji u inostranstvu	503		
3.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	504		
4.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	505	53.073	44.344
II	ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (507 do 512)	506	53.026	46.584
1.	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	507	36.652	30.932
2.	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	508		
3.	Odlivi po osnovu plaćenih kamata	509	1	
4.	Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	510	10.918	9.564
5.	Odlivi po osnovu poreza na dobit	511		
6.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	512	5.455	6.088
III	NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501 - 506)	513	47	
IV	NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 - 501)	514		2.240
B	TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I	PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (516 do 530)	515		
1.	Prilivi gotovine po osnovu prodaje akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	516		
2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	517		
3.	Prilivi po osnovu prodaje investicionih nekretnina	518		
4.	Prilivi po osnovu prodaje bioloških sredstava	519		
5.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava	520		
6.	Prilivi po osnovu prodaje stalnih sredstava nemjenjenih prodaji	521		
7.	Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	522		
8.	Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	523		
9.	Prilivi od ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	524		
10.	Prilivi po osnovu lizinga (glavnica)	525		
11.	Prilivi po osnovu lizinga (kamate)	526		
12.	Prilivi po osnovu kamata	527		
13.	Prilivi od divideni i učešća u dobiti	528		
14.	Prilivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	529		
15.	Ostali prilivi iz aktivnosti investiranja	530		
II	ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (532 do 541)	531		
1.	Odlivi gotovine po osnovu kupovine akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	532		
2.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	533		
3.	Odlivi po osnovu kupovine investicionih nekretnina	534		
4.	Odlivi po osnovu kupovine bioloških sredstava	535		
5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava	536		

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
6.	Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultata	537		
7.	Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	538		
8.	Odlivi po osnovu ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	539		
9.	Odlivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	540		
10.	Ostali odlivi oz aktivnosti investiranja	541		
III	NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (515 - 531)	542		
IV	NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (531 - 515)	543		
B	TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I	PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (545 do 550)	544		
1.	Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	545		
2.	Prilivi od prodaje po otkupljenih sopstvenih akcija	546		
3.	Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	547		
4.	Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	548		
5.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata	549		
6.	Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	550		
II	ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (552 do 558)	551		
1.	Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	552		
2.	Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	553		
3.	Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	554		
4.	Odlivi po osnovu lizinga	555		
5.	Odlivi po osnovu dužničkih instrumenata	556		
6.	Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	557		
7.	Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	558		
III	NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (544 - 551)	559		
IV	NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (551 - 544)	560		
G	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 515 + 544)	561	53.073	44.344
D	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506 + 531 + 551)	562	53.026	46.584
Đ	NETO PRILIV GOTOVINE (561 - 562)	563	47	
E	NETO ODLIV GOTOVINE (562 - 561)	564		2.240
Ž	GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	565	795	3.035
Z	POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	566		
I	NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	567		
J	GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 - 544 + 546 - 547)	568	842	795

Lice sa licencom:
Nada Kutić SR -0278/23

Lice ovlašćeno za zastupanje:
Marko Škeljić

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU u periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine

iznosi u KM

Vrsta promjene u kapitalu	Dio kapitala koji pripada vlasnicima matičnog privrednog društva								
	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacije rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/ gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	Ukupno	Udjeli koji nemaju kontrolu (Manjinski interesi)	UKUPNI KAPITAL
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.Stanje na dan 01.01.2021. god.	901	3.034.188				-3.391.017	-356.829		-356.829
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902					-54.143	-54.143		-54.143
3. Efekti ispravke grešaka	903					-1.043	-1.043		-1.043
4.Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2021. god. (901 ± 902 ± 903)	904	3.034.188	0	0	0	-3.446.203	-412.015	0	-412.015
5.Dobit/(gubitak)za godinu	905						0		0
6.Ostali ukupni rezultat za godinu	906					-31.842	-31.842		-31.842
7.Ukupna dobit/(gubitak) (±905± 906)	907	0	0	0	0	-31.842	-32.842	0	-31.842
8.Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	908								
9.Sticanja sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	909								
10.Objavljene dividende	910								
11. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	911								
12.Ostale promjene	912								

13. Stanje na dan 31.12.2021. god. / 01.01.2022. god. (904 ± 907 ± 908 - 909 - 910 ± 911 ± 912)	913	3.034.188	0	0	0	-3.478.045	-443.857	0	-443.857
14. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	914					1.228.028	1.228.028		1.228.028
15. Efekti ispravke grešaka	915						0		0
16. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2022. god. (912 ± 913 ± 914)	916	3.034.188	0	0	0	-2.250.017	784.171	0	784.171
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917					-69.606	-69.606		-69.606
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918								
19. Ukupna dobit/(gubitak) (±917 ± 918)	919	0	0	0	0	-69.606	-69.606	0	-69.606
20. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblik povećanja kapitala	920								
21. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjanja kapitala	921								
22. Objavljene dividende	922								
23. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	923								
24. Ostale promjene	924								
Stanje na dan 31.12.2022. god. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	925	3.034.188	0	0	0	-2.319.623	714.565	0	714.565

Lice sa licencom:
Nada Kutić SR -0278/23

Lice ovlašćeno za zastupanje:
Marko Škeljić

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJE

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

»Vazdušna Banja« a.d. Kneževo osnovana je jula 1951. godine kada je imala tretman ustanove-odmarališta.

Od 20.01.1961. godine poslovala je kao privredna organizacija pod nazivom Dom odmora sindikata „Vlašić“.

Od 17.02.1966. do 29.09.1971. godine Društvo je preregistrovano kao Dom odmora „Vlašić“, a imalo je neizmjenjeni tretman.

Pod nazivom Ugostiteljsko preduzeće „Vlašić“ registrovano je 29.09.1971. godine i obavljalo je djelatnost pod ovim nazivom od 09.03.1977. godine kada se uključuje u SOUR „Krajinaturist“ Banja Luka i postaje ugostiteljsko turistička prometna organizacija „Vlašić“ do 01.01.1990. godine kada izlazi iz sastava SOUR-a „Krajinaturist“ i mijenja naziv u Turističko društveno preduzeće „Vazdušna banja“.

U skladu sa Zakonom o preduzećima 23.08.1999. godine TDP „Vazdušna banja“ preregistruje se u Osnovno državno preduzeće „Vazdušna banja“ i pod ovim nazivom posluje do 06.12.2001. godine kada se vrši registracija kao Ugostiteljsko-turističko trgovinsko Akcionarsko društvo „Vazdušna banja“ Kneževo.

Prodajom 30 % državnog kapitala došlo je do promjene strukture vlasništva 14.11.2003. godine, dok je naziv preduzeća ostao isti.

U preduzeću je do 02.06.2009. godine bilo zaposleno ukupno 10 radnika, a od 02.06.2009. godine radi samo 1 (jedan) radnik.

Osnovni problemi sa kojima se društvo susreće u poslovanju odražavaju se u zastarjeloj opremi koja godinama nije obnavljana, kao i velikim obavezama prema Elektrokrajini, zbog čega je došlo do isključenja električne energije u objektima hotela i motela, tako da ovo preduzeće faktički nije ni poslovalo u ovom periodu.

Matični broj Društva je 01109359.

Poreski identifikacioni broj je 4401116110007.

Sjedište Društva je u Kneževu, Ulica Gavrila Principa bb.

Direktor Društva je Marko Škeljić po sudskom Rješenju broj 057-0-Reg-16-000628 od 25.03.2016.

OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Osnovi za sastavljanje i prezentaciju

Finansijski izvještaji Društva za period 01.01.2022.-31.12.2022. godinu su sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva. Finansijski izvještaji su sastavljeni po načelu nabavne vrijednosti.

Finansijski izvještaji Društva su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, broj 106/15), Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, broj 49/15), kao i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca izvještaja o promjenama na kapitalu („Službeni glasnik RS“, broj 84/09).

Iznosi u finansijskim izvještajima u prilogu su izraženi u Konvertibilnim markama (KM). Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini.

Društvo je prilikom sastavljanja izvještaja o tokovima gotovine za period 01.01.2022.-31.12.2022. godinu koristilo direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u nasatavku izvještaja, a koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI), koji su u primjeni počevši od 1. januara 2009. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske. Naime, na osnovu odredbi važećeg 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 Međunarodne standarde revizije (MSR), Kodeks etike za profesionalne računovođe, kao i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa, na finansijske izvještaje za periode koji počinju 1. januara 2010. godine ili kasnije.

Pored navedenog, dana 15. jula 2010. godine Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske ("Savez RR RS") je donio "Odluku o početku obavezne primjene izdanja MRS/MSFI (objavljenih do 1. januara 2009. godine)", a na osnovu Odluke o ovlašćenjima za prevod i objavljivanje nadležne Komisije za računovodstvo i reviziju Bosne i Hercegovina od 10. marta 2006. godine (Službeni glasnik BiH, broj 81/06), kojom se takva ovlašćenja daju Savezu RR RS. Navedeno izdanje MRS/MSFI je odobreno od strane Fondacije odbora za Međunarodne računovodstvene standarde kao zvanični prevod na srpski jezik za Bosnu i Hercegovinu (Republiku Srpsku), Srbiju i Crnu Goru. Prema navedenoj Odluci MRS/MSFI objavljeni do 1. januara 2009. godine obavezno se primjenjuju na finansijske izvještaje sačinjene i prezentovane u Republici Srpskoj za obračunske periode koji počinju 1. januara 2010. godine ili kasnije.

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izvještaja, dole navedeni standardi i izmjene standarda kao i tumačenja su bili izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde odnosno Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izvještavanja, ali nisu zvanično usvojena u Republici Srpskoj za godišnje periode koji počinju na dan 1. januara 2015. godine i poslije :

- IFRS 1 (revidovani) "Prva primjena IFRS" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- Izmjene IFRS 1 "Prva primjena IFRS" – Visoka hiperinflacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2011. godine),
- Izmjene IFRS 1 "Prva primjena IFRS" – Ukidanje fiksnih datuma za one koji prvi put primjenjuju IFRS (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2011. godine),
- Izmjene IFRS 1 "Prva primjena IFRS" - Dodatni izuzeci za one koji prvi put usvajaju IFRS (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2010. godine), Izmjene IFRS 1 "Prva primjena IFRS" - Ograničeni izuzeci za uporedna objelodanjivanja u skladu sa IFRS 7 za one koji prvi put usvajaju IFRS (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2010. godine),
- Izmjene IFRS 1 "Prva primjena IFRS" - Državni krediti (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),

- Izmjene IFRS 2 "Isplate po osnovu akcija" – Transakcije grupnih isplata u novcu po osnovu akcija (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2010. godine),
- IFRS 3 (revidovani) "Poslovne kombinacije" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- Izmjene IFRS 7 "Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja" – Transfer finansijske imovine (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2011. godine),
- Izmjene IFRS 7 "Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja" – Prebijanje finansijske imovine i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- IFRS 10 "Konsolidovani finansijski izvještaji" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Izmjene IFRS 10 "Konsolidovani finansijski izvještaji", IFRS 12 "Objelodanjivanja o učešću u drugim pravnim licima" i IAS 27 "Pojedinačni finansijski izvještaji" Investirana društva (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. Januara 2014. godine),
- IFRS 11 "Zajednički aranžmani" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- IFRS 12 "Objelodanjivanja o učešću u drugim pravnim licima" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- IFRS 13 "Odmjeravanje fer vrijednosti (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Izmjene IFRS 10 "Konsolidovani finansijski izvještaji", IFRS 11 „Zajednički aranžmani“
- IFRS 12 „Objelodanjivanja o učešću u drugim pravnim licima“ - Uputstvo o tranziciji (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Izmjene IAS 1 "Prezentacija finansijskih izvještaja" – Prezentacija stavki Ostalog ukupnog rezultata (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2012. godine),
- Izmjene IAS 12 "Porez na dobit" – Odloženi porezi: Pokriće osnovne imovine (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2012. godine),
- Izmjene IAS 19 "Beneficije zaposlenih" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Izmjene IAS 24 "Objelodanjivanja o povezanim stranama" - Pojednostavljivanje zahtijevanih objelodanjivanja za entitete u državnom vlasništvu i pojašnjenje definicije povezanih strana (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2011. godine),
- Izmjene IAS 27 "Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- IAS 27 (revidovan u 2011. godini) "Pojedinačni finansijski izvještaji" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- IAS 28 (revidovan u 2011. godini) "Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Izmjene IAS 32 "Finansijski instrumenti: Prikazivanje" – Računovodstveno obuhvatanje prava (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. februara 2010. godine),

- Izmjene IAS 32 "Finansijski instrumenti: Prezentacija" – Prebijanje finansijske imovine i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2014. godine),
- Izmjene IAS 36 "Obezvrjeđenje sredstava" – Objelodanjivanje nadoknadivog iznosa za nefinansijsku imovinu (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2014. godine),
- Izmjene IAS 39 "Finansijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje" – Prihvatljive hedžing stavke (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- Izmjene IAS 39 "Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmjeravanje – Zamjena derivata i nastavak računovodstva hedžinga" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2014. godine),
- Izmjene različitih standarda i tumačenja koja su rezultat projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja IFRS objavljenog 16. aprila 2009. godine (IFRS 2, IFRS 5, IFRS 8, IAS 1, IAS 7, IAS 17, IAS 18, IAS 36, IAS 38, IAS 39, IFRIC 9, IFRIC 16) prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i raščišćavanje teksta (većina izmjena biće na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2010. godine),
- Izmjene različitih standarda i tumačenja koja su rezultat projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja IFRS objavljenog 6. maja 2010. godine (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 34, IFRIC 13) prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i raščišćavanje teksta (većina izmjena biće na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2011. godine),
- Izmjene različitih standarda "Unaprijeđenja IFRS (2012.)" koja su rezultat godišnje unaprijeđenja IFRS objavljena 17. maja 2012. godine (IFRS 1, IAS 1, IAS 16, IAS 32, IAS 34), sa ciljem otklanjanja neusaglašenosti i usaglašavanja teksta (izmjene bi trebalo da se primjene za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine)
- Izmjene IFRIC 14 "IAS 19 - Granica definisanih primanja zaposlenih, minimum zahtjeva fonda i njihova interakcija" - Pretplata minimalnih zahtjeva fonda (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2011. godine),
- IFRIC 17 "Prenos nenovčanih sredstava vlasnicima preduzeća" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- IFRIC 18 "Prenos sredstava komitentima" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- IFRIC 19 "Ukidanje obaveza instrumentima kapitala" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2010. godine),
- IFRIC 20 "Troškovi otkrivke u proizvodnoj fazi površinskih rudnika" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- IFRIC 21 "Dažbine" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2014. godine),
- „Sveobuhvatni okvir za finansijsko izvještavanje 2010. godine“ što predstavlja izmjenu „Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja“ (na snazi od datuma objavljivanja, odnosno od septembra 2010. godine).
- Izmjene IAS 19 "Primanja zaposlenih" – Planovi definisanih primanja: Doprinosi za zaposlene (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2014. godine),
- Izmjene raznih Standarda "Unaprijeđenja IFRS (period 2010. - 2012.)" koja su rezultat godišnjeg unaprijeđenja IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 i IAS 38), sa ciljem otklanjanja neusaglašenosti i usaglašavanja teksta (izmjene bi

trebalo da se primjene za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014. godine),

- Izmjene raznih Standarda "Unaprijeđenja IFRS (period 2011. - 2013.)" koja su rezultat godišnjeg unaprijeđenja IFRS (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 13 i IAS 40), sa ciljem otklanjanja neusaglašenosti i usaglašavanja teksta (izmjene bi trebalo da se primjene za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014. godine)

Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje društva Vazdušna banja a.d. Kneževo i sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Uporedni podaci

Društvo je kao uporedne podatke prikazalo bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na dan 31.12.2021. godine kao i bilans stanja na dan 31.12.2021. godine.

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

U nastavku su data računovodstvena načela i računovodstvene politike koje nisu zvanično usvojene, ali se Društvo pridržavalo istih prilikom izrade finansijskih izvještaja za 2022. godinu.

RAČUNOVODSTVENA NAČELA

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

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

NAČELO DOSLJEDNOSTI koje podrazumjeva da se način procjenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog promjene.

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

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

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 momenta plaćanja po osnovu rashoda.

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

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

IMOVINA DRUŠTVA

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, opremu 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 obezvrjeđenja).

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 obezvrjeđenjem imovine u bilansu uspjeha.

AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište i šume je nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je linearni tj. proporcionalni (paragraf 32 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

Korištene su sledeće stope amortizacije:

- Građevinski objekti 1,80%
- Oprema od 10,00 – 40,00%

OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U ostale dugoročne finansijske plasmane spadaju: dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima, dugoročni krediti u zemlji, dugoročni krediti u inostranstvu, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, finansijska sredstva koja se drže do roka dospelja i ostali dugoročni finansijski plasmani.

Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani vrednuju se na sledeći način:

- ako su dati u nacionalnoj valuti vrednuju se po knjigovodstvenoj vrijednosti,
- ako su dati 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 su dati krediti sa valutnom klauzulom vrednuju se po kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda, a negativni na teret finansijskih rashoda.

Dugoročne hartije od vrijednosti koje se drže do dospelja vrednuju se ovako:

- ako su izražene u nacionalnoj valuti, a nisu uključene u listu kotacije na berzi, vrednuju se po knjigovodstvenoj vrijednosti,
- ako su uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po prodajnoj berzanskoj cijeni na dan bilansa. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist revalorizacije rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacije rezerve, a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvrijeđenja,
- ako su izražene u stranoj valuti, a nisu uključene na listu kotacije berze, vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u okviru finansijskih prihoda, a negativne na teret finansijskih rashoda.

ZALIHE I DATI AVANSI

U zalihe spadaju: zalihe materijala, zalihe nedovršene proizvodnje i poluproizvoda, zalihe gotovih proizvoda, 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 prosiječnoj nabavnoj cijeni.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procjenjuje se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni ako je ona niža. Cijena koštanja obuhvata troškove proizvodnje i srazmjerni dio opštih troškova proizvodnje, pri čemu se iz ovih troškova isključuju troškovi neiskorištenja kapaciteta i troškovi uprave i prodaje.

Neto prodajna cijena je prodajna cijena na dan procjene umanjena za dažbine, troškove prodaje, kao i za troškove dovršavanja proizvoda u slučaju nedovršene proizvodnje. U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

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

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. Indirektan otpis, odnosno ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrijednosti vrši se ukoliko rukovodstvo Društva procjeni da ista neće biti naplaćena.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Direktor privrednog društva.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko rukovodstvo Društva procjeni da ista neće biti naplaćena.

Porez na dodatu vrijednost obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrijednost koji nije konpenziran sa naplaćenim porezom na dodatu vrijednost.

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 korišćenje 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 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.

AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

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

PASIVA

KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital umanjen za upisani neuplaćeni kapital, rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, 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 kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrijednosti i gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrijednosti kapitala.

DUGOROČNE OBAVEZE

U dugoročne obaveze spadaju: obaveze koje se mogu konvertovati u kapital, obaveze prema povezanim pravnim licima, obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti, dugoročni krediti u zemlji, dugoročni krediti u inostranstvu, dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji i inostranstvu, dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha 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.

KRA TKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima, obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti, kratkoročni krediti u zemlji, kratkoročni krediti u inostranstvu, dio dugoročnih kredita i dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dospjevaju 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.

OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

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

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

Obaveze za porez na dodatu vrijednost odnose se na obračunati 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.

TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

Tekuće obaveze za porez na dobit obuhvataju neplaćeni porez na dobit.

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.

PRIHODI I RASHODI

POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima, 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, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj cijeni,
- promjena vrijednosti investicionih nekretnina
- promjena vrijednosti biološke imovine,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namjenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, prihodi iz namijenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

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

FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

Finansijske prihode čine: finansijski prihodi od povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, prihodi od pozitivnih kursnih razlika, prihodi po osnovu efekata valutne klauzule, prihodi od učešća u dobitku od zajedničkih ulaganja i ostali finansijski prihodi.

Finansijske rashode čine: finansijski rashodi po osnovu odnosa sa povezanim pravnim licima, rashodi po osnovu kamata, rashodi po osnovu negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

OSTALI PRIHODI I RASHODI

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

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

POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit „Službeni glasnik RS“ broj 94/15 i 1/17. Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom, a poreska stopa je 10%.

ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje 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 informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih iznosa. Osnovne pretpostavke koje se odnose na buduće događaje i ostale značajne izvore neizvjesnosti pri davanju procjene na dan izvještaja o finansijskom položaju, koja nosi rizik sa mogućim ishodom u materijalno značajnim korekcijama sadašnje vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini predstavljene su u daljem tekstu:

Procijenjeni korisni vijek nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

Određivanje korisnog vijeka nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovano na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora. Adekvatnost procijenjenog preostalog korisnog vijeka nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme se analizira godišnje, ili gdje god postoji indicija o značajnim promjenama određenih pretpostavki.

Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja je obračunata na osnovu procijenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupca da ispune neophodne obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima kupaca i promjenama u uslovima prodaje, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa koje stvaraju ekonomske dobiti biti potreban da se izmiri obaveza i kada se može pouzdano procijeniti iznos obaveze.

NOTE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

NOTA BR. 1

NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREMA

	u KM				
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekretnine, postrojenje i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	216.713	7.159.828	1.078.650	137.258	8.592.449
Povećanja:					
Nove nabavke					
Procena i revalorizacija					
Smanjenja:					
Rashod, prodaja i drugo					
Stanje na kraju godine	216.713	7.159.828	1.078.650	137.258	8.592.449
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine		5.994.767	1.067.467	63.632	7.125.866
Povećanja:		73.972	2.536	56.614	133.122
Amortizacija		73.972	2.536	56.614	133.122
Procena					
Smanjenja:					
Kumulirana ispravka u otuđenju					
Stanje na kraju godine		6.068.740	1.070.003	120.246	7.258.988
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2022. godine	216.713	1.091.088	8.647	17.012	<u>1.333.460</u>
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2021. godine	172.025	35.863	11.183	73.626	292.697

Nekretnine, postrojenja i oprema preduzeća vrednuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju obračunatu po proporcijalnoj metodi i stopama iz nomenclature. Vršena je procijena vrijednosti stalne imovine AD „Vazdušna Banja“ Kneževo na dan 01.01.2022. godine tako da je povećana vrijednost u ovoj godini. Osnovna sredstva iznose 1.333.460 KM a u 2021. Godini su iznosila 292.697 KM.

NOTA BR. 2

ZALIHE

	u KM	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
I Zalihe		
1. Bruto dati avansi	0	60
2. Ispravka vrijednosti datih avansa		
II Dati avansi - ukupno (1-2)	0	60
III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	0	60

Avansni konto – 1510 iznosi nula (0,00 KM) na dan 31.12.2022. godine

NOTA BR. 3

POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	u KM				
	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Druge kratkoročna potraživanja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	40.062	8.822	2.500	1.005	52.390
Bruto stanje na kraju godine	44.670	9.623	0	1.468	55.761
Ispravka vrijednosti na početku godine					
Ispravka vrijednosti na kraju godine					
NETO STANJE					
31.12.2022. godine	44.670	9.623	0	1.468	55.761
31.12.2021. godine	40.062	8.823	2.500	1.005	52.390

Kratkoročna potraživanja iznose 54.293 KM na dan 31.12.2022. godine i odnose se na potraživanja od povezanih pravnih lica u iznosu od 44.670 KM, potraživanja od kupaca iz Republike Srpske u iznosu od 9.623 KM.

NOTA BR. 4

GOTOVINA I GOTOVINSKI ELEMENTI

Gotovinu i ekvivalente gotovine čine novac na žiro – računima (redovnim i deviznim), kod poslovnih banaka i novac u blagajni preduzeća.

	u KM	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Poslovni računi - domaća valuta	761	788
2. Poslovni računi - strana valuta		
3. Blagajna - domaća valuta	81	7
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)	842	795

NOTA BR. 5

KAPITAL

Struktura ukupnog kapitala data je u sledećem pregledu:

	u KM	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Akcijski kapital	3.034.188	3.034.188
I. Osnovni kapital	3.034.188	3.034.188
II. Rezerve		
III. Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobici i gubici	320.351	
IV. Neraspoređeni dobitak	907.677	
1. Gubitak ranijih godina	(3.478.045)	(3.034.188)
2. Gubitak tekuće godine	(69.606)	
V. Gubitak (1 do 2)	(3.547.651)	(3.034.188)
KAPITAL (I do IV-V)	714.565	

Kapital u izvještajnoj godini iskazan u obrascu Bilans stanja – Pasiva iznosi 714.565 KM, dok je u uporednom periodu kapital iznosio -388.671 KM.

Društvo se odlučilo da izveši procjenu fer vrijednosti stalne imovine, koja je zadnji put vršena 2013. godine. Uprava je angažovala stručno lice – ovlašćenog procjenjivača i

izvršilo procijenu vrijednosti stalne imovine AD „Vazdušna Banja“ na dan 01.01.2022. godine.

Efekti procijene su pozitivni, tako da je u skladu sa paragrafom 39. Međunarodnog računovodstvenog standarda 16 – *Nekretnine, postorjenja i oprema*, dio pozitivnih efekata procjene evidentiran na poziciji neraspoređeni dobak ranijih godina u visini od 907.677 KM, a što je iznos negativih efekata prethodne procjene iz 2013. godine, čime se ovi efekti anuliraju, dok je iznos od 320.351 KM evidentiran kao pozicija revalorizacionih rezervi.

NOTA BR. 6

KRATKOROČNE I DUGOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	u KM	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine	0	41.373
2. Ostale kratkoročne finansijske obaveze (osim kratk. obaveza klasifikovanih u grupu sred. nam. za prodaju ili otuđenje)	669.423	669.423
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 2)	669.423	710.796
Kratkoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje		

Dugoročne obaveze u ovoj godini nisu postojale.

Kratkoročne obaveze u ovom periodu iznose 675.498 KM i manji su za 8% u odnosu na uporedni period prošle godine i odnose se na:

- Obaveze prema dobavljačima	2.602 KM
- Obaveze prema članovima Društva	669.423 KM
- Obaveze za bruto plate	2.015 KM
- Druge obaveze	800 KM
- Porez na dodatu vrijednost	507 KM
- Obaveze za druge poreze i doprinose	151 KM

OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA, DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

u KM

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
2. Dobavljači - povezana pravna lica	0	479
3. Dobavljači u zemlji	2.602	20.099
4. Dobavljači u inostranstvu		
5. Ostale obaveze iz poslovanja		
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 5)	2.602	20.578
II Obaveze iz specifičnih poslova - ukupno (1 do 4)		
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	1.920	1.810
2. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	95	157
III Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 2)	2.015	1.967
1. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	800	800
2. Ostale obaveze		
IV Druge obaveze - ukupno (1 do 2)	800	800
V Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	507	472
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	151	94
VI Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit	151	94
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do VI)	6.075	23.911
Tekuće obaveze za porez na dobit		

NOTA BR. 7

POSLOVNI PRIHODI

	31. decembra 2022.	u KM 31. decembra 2021.
1. Prihodi od zakupnina	47.795	46.769

POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do VII)**47.795****46.769**

Prihodi preduzeća za period januar-decembar 2022.godine iznose 107.761 KM (oznaka za AOP 305 u BU-a) i veći su za 59.966 KM, prihod nastao po osnovu otpisanih ostalih obaveza.

NOTA BR. 8

POSLOVNI RASHODI**u KM**

31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
-----------------------	-----------------------

I Nabavna vrijednost prodate robe - ukupno (1+2)

1. Troškovi materijala za izradu

2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala

2.067

213

3. Troškovi goriva i energije

11.071

10.677

II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)**13.138****10.891**

1. Troškovi bruto zarada

10.975

9.520

III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 4)**10.975****9.520****IV Troškovi amortizacije****133.122****48.586****V Troškovi rezervisanja**

2. Troškovi transportnih usluga

207

217

3. Troškovi usluga održavanja

6.573

490

VI Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 9)**6.780****707**

1. Troškovi neproizvodnih usluga

6.722

3.300

4. Troškovi platnog prometa

392

468

6. Troškovi poreza

1.105

696

7. Troškovi doprinosa

11

9

8. Ostali nematerijalni troškovi

5.061

4.434

VII Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)**13.291****8.908****Ostali poslovni rashodi - ukupno (V do VII)****20.071****9.614**

POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VII)**177.306****78.611**

Ukupni rashodi društva za period januar-decembar 2022.godine iznose 177.367 KM (oznaka za AOP 306 u BU-u) i veći su u odnosu na uporedni period prethodne godine.

Poslovni rashodi	177.306 KM
Finansijski rashodi (Rashodi kamata)	1 KM
Ostali rashodi (Rashodi po osnovu otpisa potraživanja)	60 KM
Ukupni rashodi:	177.367 KM

NOTA BR. 9

POSLOVNI GUBITAK

Poslovni gubitak utvrđen u glavnom obrascu bilansa uspjeha (oznaka za AOP 308 i 307 u BU-a) iznosi 69.606 KM i oznaka AOP 400 i 416 Izvještaja o ostalim dobitima i gubicima iznosi takođe – 69.606 KM u negativnom iznosu i predstavlja razliku između većeg iznosa poslovnih rashoda u odnosu na poslovne prihode i odnosi se u cjelosti na gubitak tekuće godine.

STALNOST POSLOVANJA

Društvo je ostvarilo negativan poslovni rezultat u iznosu od - 69.606 KM i odnosi se u cijelosti na gubitak tekuće godine Osnovni izvor prihoda Društva je prihod nastao izdavanjem poslovnih prostora u zakup i ostvaren je u visini od 47.795 KM, te se može zaključiti da njegova visina nije dovoljna kako bi se podmirile tekuće obaveze. Ipak, Društvo vjeruje da stalnost poslovanja nije ugrožena, kako je većinski vlasnik otkupio pravo manjih akcionara i postao jedini vlasnik i samim tim preuzeo odgovornost finansiranja Društva, sa ciljem izmirivanja njegovih obaveza, koji i ima najznačajnije učešće u obavezama Društva.

POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**Potencijalna sredstva**

Društvo nema pokrenutih sudskih sporova.

Potencijalne obaveze

Ne postoje saznanja da je protiv Društva pokrenut sudski spor.

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Pregledom računovodstvenih dokumenata koji se odnose na poslovanje Društva, razumijevanjem ostalih informacija u vezi sa bitnijim aspektima poslovanja, ne postoje događaji koji bi nakon dana bilansiranja pa do dana sastavljanja izvještaja proizveli

materijalno značajne pozitivne/negativne efekte na ukupno poslovanje i ostvarenje poslovnih rezultata Društva za 2022. Godinu.

Društvo je 18.05.2023. godine dobilo obavještenje od Centralnog registra hartija od vrijednosti AD Banja Luka da je izvršilo prenos 301.861 akcija lokalne oznake VAZB-R-A sa računa vlasnika manjinskih akcionara emitenta Ugostiteljsko turističko i trgovinsko akcionarsko društvo Vazdušna banja Kneževo na račun otkupioca Škeljić Stojice, koja je time postala i 100% vlasnik AD „Vazdušna Banja“ Kneževo.

Podaci o osnovu za prenos	
Broj i datum odluke Skupštine akcionara emitentao prenosu akcija na otkupioca	Broj:75/2023 od 15.03.2023. godine
Broj i datum rješenja registarskog suda o upisu odluke o prenosu akcija na otkupioca u sudski registar	057-0-Reg-23-000907 od 04.05.2023.
Podaci o emitentu	
Naziv:	Ugostiteljsko turističko i trgovinsko akcionarsko društvo Vazdušna banja Kneževo

Sjedište:	Gavrila Principa bb, Kneževo
Matični broj:	01109359
Oznaka:	VAZB
Podaci o otkupiocu	
Ime i prezime:	Škeljić Stojica
Adresa:	Imljani bb, Imljani, Kneževo
Podaci o prenosu akcija	
Datum prenosa akcija	18.05.2023. godine
Cijena po akciji	0,1027 KM

NAPOMENA: SUDSKO PREISPITIVANJE NAKNADE

Član 438d. Zakona o privrednim društvima propisao je ako ponudena naknada nije primjerena, svaki manjinski akcionar može, u roku od 30 dana od dana upisa odluke o prenosu akcija na otkupioca u sudski registar, predložiti da sud u vanparničnom postupku odredi primjerenu naknadu. Isto pravo manjinski akcionar i otkupilac naknadu nije isplatio pravilno (nije obračunao kamatu, nije uplatio puni iznos i drugo) kao i u slučaju primjerenu novčanu naknadu za akcije pojedinog manjinskog akcionara nije ponudio u roku od 30 dana zahtjeva bilo kog od preostalih akcionara društva.

Rok za sudsko preispitivanje naknade	do 03.06.2023. godine
--------------------------------------	-----------------------

NAPOMENA: ZASTARIJEVANJE PRAVA NA ISPLATU NOVČANE NAKNADE

Član 440. Zakona o privrednim društvima propisao je da pravo na isplatu novčane naknade zastarjeva u roku od deset (10) godina od dana upisa odluke o prenosu akcija u sudski registar, nakon čega će sredstva koja deponovana na ime novčane naknade prenose se na budžet Republike Srpske.

Zastara prava manjinskih akcionara na isplatu novčane naknade	na dan 04.05.2023. godine
---	---------------------------



Број: 01-7601/23
Бања Лука, 18.05.2023. године

ШКЕЉИЋ СТОЈИЦА
Имљани бб, Имљани
КНЕЖЕВО

Предмет: Обавјештење о преносу акција на откупиоца, доставља се

Поштовани,

обавјештавамо вас да је Централни регистар хартија од вриједности ад Бања Лука дана 18.05.2023. године, извршио пренос 301.861 акција локалне ознаке VAZB-R-A са рачуна власника мањинских акционара емитента Угоститељско туристичко и трговинско акционарско друштво Ваздушна бања Кнежево на рачун откупиоца Шкељић Стојица. У прилогу обавјештења достављамо вам извод о стању на рачуну на дан 18.05.2023. године, као доказ о извршеном преносу.

С поштовањем,

М.П.

Руководилац Сектора операција
Вања Олуић-Скендерија

Достављено:

1. наслову,
2. у спис.



ŠKELJIĆ STOJICA
IMLJANI BB IMLJANI
78230 KNEŽEVO
BOSNIA AND HERZEGOVINA

Izvod o stanju na računu na dan 18.5.2023

Datum izdavanja: 18.5.2023

Identifikacioni broj vlasnika: 1709947108924

Oznaka HOV	ISIN kod	Br. računa	Član	Stanje	Raspoloživo	Blokirano	% od svih
VAZB-R-A	BA100VAZBRA2	12534521	CRHOV	3.034.188	3.034.188	0	100,0000
			Ukupno	3.034.188	3.034.188	0	100,0000

LEGENDA OZNAKA HARTIJA OD VRIJEDNOSTI

Oznaka HOV	Naziv emitenta	ISIN kod	Naziv HOV
VAZB-R-A	UGOSTITELJSKO TURISTIČKO I TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO VAZDUŠNA BANJA KNEŽEVO	BA100VAZBRA2	REDOVNE AKCIJE

LEGENDA OZNAKA ČLANOVA CRHOV

Član	Naziv člana
CRHOV	CENTRALNI REGISTAR HARTIJA OD VRIJEDNOSTI AD BANJA LUKA

Štampao: ZD



Direktor:

Strana* 1/1

CENTRALNI REGISTAR HARTIJA OD VRIJEDNOSTI AD BANJA LUKA

18.5.2023.

Simle Šolaje 1, 78000 Banja Luka, Republika Srpska

PORESKI RIZICI

Poreski sistem Republike Srpske i Bosne i Hercegovine uređen je na osnovu principa da se indirektni porezi (carina, akciza, PDV i putarine) uređuju na nivou BiH, dok se svi ostali porezi (porez na dobit, dohodak građana, imovinu, takse, naknade), kao i doprinosi socijalnog osiguranja, uvode na entitetskom nivou. Za poreske obveznike veliki problem predstavlja česta izmjena zakona kao i podzakonskih akata koji uređuju oblast poreza, za razliku od većine razvijenijih tržišnih privreda koje imaju stabilan poreski sistem.

Kada je praktična primjena poreskih zakona u pitanju često postoje razlike u mišljenju između pojedinih nadležnih državnih organa vezano za pravnu interpretaciju pojedinih zakonskih odredbi. Ove pojave mogu dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. U nekim slučajevima po istom poreskom pitanju se javlja zakonska nadležnost više inspekcijskih organa (npr. spoljotrgovinski promet, pitanja carina i devizne kontrole).

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat drugačijeg tumačenja i primjene zakona od strane uprave u odnosu na inspekcijske organe, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata.

U skladu sa Zakonom o poreskom postupku Republike Srpske i Zakonom o indirektnom oporezivanju BiH, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajno viši od onog u zemljama sa stabilnim i razvijenijim poreskim sistemom.