



**ADITON d.o.o. Banja Luka**  
Društvo za reviziju i poresko savjetovanje

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI  
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2016. GODINU  
"AERODROMI REPUBLIKE SRPSKE " AD  
BANJA LUKA**

**- akcionarima i upravi Društva -**

**Banja Luka, april 2017.g.**

## SADRŽAJ

	Str.
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
OBRASCI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	5
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI	14
2. OPŠTI PODACI O PREDUZEĆU	15
3. DJELATNOST, ORGANIZACIJA I ORGANI PREDUZEĆA	16
4. POVEZANE STRANE	17
5. RAČUNOVODSTVO I RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	16
6. JAVNE NABAVKE	26
7. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	27
8. SUDSKI SPOROVI	38
9. NAKNADNI DOGAĐAJI	38
10. STALNOST POSLOVANJA	38
11. PORESKI RIZICI	39

**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](http://www.aditon.rs.ba) ■ e-mail: [aditon.doo@gmail.com](mailto: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 Razvojne banke" B.Luka br. 5620990001398361

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

ORGANU UPRAVLJANJA I SKUPŠTINI AKCIONARA  
"AERODROMI REPUBLIKE SRPSKE" AD  
Banja Luka

### **Uvod**

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja AD "AERODROMI REPUBLIKE SRPSKE", Banja Luka (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. 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.

### **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, kao i blagovremeno vršenje procjena imovine i kapitala.

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.

### **Odgovornost revizora**

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed neregularnosti ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih

procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

### **Pozitivno mišljenje**

Po našem mišljenju finansijski izveštaji **daju istinit i objektivan** prikaz finansijskog položaja Preduzeća na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultata njegovog poslovanja i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa MRS i MSFI, kao i računovodstvenim propisima Rpublike Srpske.

### **Skretanje pažnje**

Društvo je tužena strana radi naknade štete po četiri spora ukupne vrijednosti 730.933 KM.

Kako je napomenuto u poglavlju 10 – Stalnost poslovanja, Društvo ostvarenim poslovnim prihodima ne namiruje niti polovinu rashoda poslovanja, a uz subvencije Vlade nakon dužeg perioda, drugu godinu u kontinuitetu iskazalo je dobitak u poslovanju. Preduzeće u velikoj mjeri zavisi od dotacija Vlade, a kumulirani gubici iz ranijih godina čine skoro polovinu kapitala i mogu dovesti do ugrožavanja načela stalnosti poslovanja.

Procjena vrijednosti stalne imovine (revalorizacija) se ne vrši u skladu sa periodom koji je sadržan u odredbama paragrafa 34 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

### **Ostale informacije**

Izmijenjeni Međunarodni standardi revizije i novousvojeni MSR 701, koji su trebali da se primjenjuju za revizije finansijskih izvještaja za period koji završava 15. decembra 2016. ili nakon tog datuma, nisu prevedeni i objavljeni kako je to propisano odredbama člana 3. stav 2. tačka a) Zakona o računovodstvu i reviziji BiH („Sl.glasnik BiH 42/04). Stoga su struktura i elementi ovog Izvještaja isti kako je to bilo određeno prije navedenih izmjena MSR i donošenja novog Standarda 701.

Broj: 129/16-12/17

U Banjoj Luci, 18.04.2017.g.

Ovlašćeni revizor

Mr Duško Daničić



"Aerodromi Republike Srpske" ad B.Luka – Izvještaj o izvršenoj reviziji FI za 2016.

Matični broj: 1140167  
 Šifra djelatnosti: 63.230

Poslovni računi: 555-100-00240689-66  
552-002-00019279-37  
572-106-00001017-54  
562-099-00011818-57

Naziv privrednog društva, zadruga, drugog pravnog lica ili preduzetnika:

**AERODROMI RS AD**

Sjedište: BANJA LUKA  
 JIB: 4400912460005

**Bilans stanja**  
 (Izvještaj o finansijskom položaju)  
 na dan 31.12.2016. godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
<b>AKTIVA</b>						
	<b>A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)</b>	<b>001</b>	<b>16.125.052</b>	<b>7.987.000</b>	<b>8.138.052</b>	<b>6.726.782</b>
<b>01</b>	<b>I - NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)</b>	<b>002</b>	<b>1.380.402</b>	<b>506.715</b>	<b>873.687</b>	<b>874.471</b>
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	319.827	318.947	880	1.662
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	172.010	172.010	0	
012, dio 019	3. Goodwill	005			0	
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006	38.222	15.758	22.464	22.466
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007	850.343		850.343	850.343
<b>02</b>	<b>II - NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)</b>	<b>008</b>	<b>14.719.650</b>	<b>7.480.285</b>	<b>7.239.365</b>	<b>5.852.311</b>
020, dio 029	1. Zemljište	009	1.839.045		1.839.045	1.839.045
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	5.626.750	2.150.086	3.476.664	3.636.240
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	5.552.492	5.330.199	222.293	291.265
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012			0	
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013			0	
027, 028, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	1.701.363		1.701.363	85.761
<b>03</b>	<b>III - BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)</b>	<b>015</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
030, dio 039	1. Šume	016			0	
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017			0	
032, dio 039	3. Osnovno stado	018			0	
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019			0	
037, 038, dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020			0	
<b>04</b>	<b>IV - DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)</b>	<b>021</b>	<b>25.000</b>	<b>0</b>	<b>25.000</b>	<b>0</b>
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	25.000		25.000	
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023			0	
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024			0	
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025			0	
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026			0	
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027			0	
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijanja	028			0	
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029			0	
<b>050</b>	<b>V - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>030</b>			<b>0</b>	<b>0</b>

	<b>B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)</b>	<b>031</b>	<b>3.211.606</b>	<b>250.502</b>	<b>2.961.104</b>	<b>2.488.418</b>
<b>10 do 15</b>	<b>I - ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)</b>	<b>032</b>	<b>108.070</b>	<b>0</b>	<b>108.070</b>	<b>147.419</b>
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	45.387		45.387	48.095
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034			0	
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035			0	
130 do 139	4. Zalihe robe	036	62.143		62.143	47.294
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037			0	
150 do 159	6. Dati avansi	038	540		540	52.030
	<b>II - KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)</b>	<b>039</b>	<b>3.103.536</b>	<b>250.502</b>	<b>2.853.034</b>	<b>2.340.999</b>
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	1.772.227	250.502	1.521.725	1.550.914
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	51.071		51.071	
201, 202, 203, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	336.332	250.502	85.830	271.941
204, dio 209	v) Kupci iz inostranstva	043	194.175		194.175	182.505
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044			0	
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045			0	
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	1.190.649		1.190.649	1.096.468
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	0	0	0	0
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048			0	
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049			0	
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050			0	
233, 234, dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051			0	
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052			0	
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053			0	
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054			0	
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055			0	
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)	056	1.200.742	0	1.200.742	777.093
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057			0	777.093
241 do 249	b) Gotovina	058	1.200.742		1.200.742	
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	130.567		130.567	12.992
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060			0	
<b>288</b>	<b>III - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>061</b>			<b>0</b>	
	<b>V. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)</b>	<b>062</b>	<b>19.336.658</b>	<b>8.237.502</b>	<b>11.099.156</b>	<b>9.215.200</b>
<b>29</b>	<b>G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	<b>063</b>			<b>0</b>	
	<b>D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)</b>	<b>064</b>	<b>19.336.658</b>	<b>8.237.502</b>	<b>11.099.156</b>	<b>9.215.200</b>
<b>880 do 888</b>	<b>Đ. VANBILANSNA AKTIVA</b>	<b>065</b>			<b>0</b>	
	<b>E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)</b>	<b>066</b>	<b>19.336.658</b>	<b>8.237.502</b>	<b>11.099.156</b>	<b>9.215.200</b>

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
1	2	3	4	5
<b>PASIVA</b>				
	<b>A. KAPITAL (102 - 109 + 110 - 111 + 112 + 116 + 117 - 118 + 119 - 123)</b>	<b>101</b>	<b>5.800.644</b>	<b>5.512.023</b>
<b>30</b>	<b>I - OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)</b>	<b>102</b>	<b>10.125.725</b>	<b>10.125.725</b>
300	1. Akcijski kapital	103	10.125.725	10.125.725
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadržani udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
309	6. Ostali osnovni kapital	108		
<b>31</b>	<b>II - UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>109</b>		
<b>320</b>	<b>III - EMISIONA PREMIJA</b>	<b>110</b>		
<b>321</b>	<b>IV - EMISIONI GUBITAK</b>	<b>111</b>		
<b>dio 32</b>	<b>V - REZERVE (113 do 115)</b>	<b>112</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
322	1. Zakonske rezerve	113		
323	2. Statutarne rezerve	114		
329	3. Ostale rezerve	115		
<b>330, 331, 334</b>	<b>VI - REVALORIZACIONE REZERVE</b>	<b>116</b>	<b>821.818</b>	<b>821.818</b>
<b>332</b>	<b>VII - NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>	<b>117</b>		
<b>333</b>	<b>VIII - NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>	<b>118</b>		
<b>34</b>	<b>IX - NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)</b>	<b>119</b>	<b>288.621</b>	<b>281.574</b>
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120		
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	288.621	281.574
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122		
<b>35</b>	<b>X - GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)</b>	<b>123</b>	<b>5.435.520</b>	<b>5.717.094</b>
350	1. Gubitak ranijih godina	124	5.435.520	5.717.094
351	2. Gubitak tekuće godine	125		
<b>40</b>	<b>B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)</b>	<b>126</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131		
407	6. Odložene poreske obaveze	132		
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133		
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134		

"Aerodromi Republike Srpske" ad B.Luka – Izvještaj o izvršenoj reviziji FI za 2016.

	<b>V. OBAVEZE (136 + 144)</b>	<b>135</b>	<b>5.298.512</b>	<b>3.703.177</b>
<b>41</b>	<b>I - DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)</b>	<b>136</b>	<b>2.433.996</b>	<b>964.050</b>
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137	964.050	964.050
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139		
413, 414	4. Dugoročni krediti	140	1.469.946	
415, 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142		
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143		
<b>42 do 49</b>	<b>II - KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)</b>	<b>144</b>	<b>2.864.516</b>	<b>2.739.127</b>
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	0	0
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146		
424, 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dopijeva u periodu do godinu dana	147		
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149		
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	463.864	158.435
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151		
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152		
432, 433, 434	v) Dobavljači u zemlji	153	206.816	158.435
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	257.048	
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	82.575	91.166
460 do 469	5. Druge obaveze	158	15.331	15.944
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	697	
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	6.475	86.634
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161		
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	2.295.574	2.386.948
495	10. Odložene poreske obaveze	163		
	<b>G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)</b>	<b>164</b>	<b>11.099.156</b>	<b>9.215.200</b>
<b>890 do 898</b>	<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>	<b>165</b>		
	<b>Đ. UKUPNA PASIVA (164 + 165)</b>	<b>166</b>	<b>11.099.156</b>	<b>9.215.200</b>

U: BANJA LUCI

Lice sa licencom: Jelka Kalaba

(M.P.)

Datum: 31.12.2016.

Lice ovlašćeno za zastupanje: Miroslav Janjic

**"Aerodromi Republike Srpske" ad B.Luka – Izvještaj o izvršenoj reviziji FI za 2016.**

Matični broj: 1140167  
 Šifra djelatnosti: 63.230

Poslovni računi: 555-100-00240689-66  
552-002-00019279-37  
572-106-00001017-54  
562-099-00011818-57

Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika:

**AERODROMI RS AD**

Sjedište: BANJA LUKA

JIB: 4400912460005

**Bilans uspjeha**

(Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu  
 za period od 01.01. do 31.12.2016. godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>			
	<b>I - POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 - 212 + 213 - 214 + 215)</b>	<b>201</b>	<b>2.994.130</b>	<b>3.866.233</b>
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	310.696	514.928
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	179.367	309.092
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	131.329	205.836
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	670.366	1.259.773
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	341.853	
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	74.219	230.435
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	254.294	1.029.338
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640, 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642, 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	2.013.068	2.091.532
	<b>II - POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)</b>	<b>216</b>	<b>2.340.919</b>	<b>3.009.304</b>
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	244.549	355.058
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	128.059	148.542
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	219	1.294.499	1.433.811
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	962.965	1.089.078
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	331.534	344.733
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	214.043	228.198
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	223	250.606	669.348
540	a) Troškovi amortizacije	224	250.606	669.348
541	b) Troškovi rezervisanja	225		
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	137.851	81.931
555	7. Troškovi poreza	227	60.216	73.662
556	8. Troškovi doprinosa	228	11.096	18.754
	<b>B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 216)</b>	<b>229</b>	<b>653.211</b>	<b>856.929</b>
	<b>V. POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)</b>	<b>230</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
66	<b>I - FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)</b>	<b>231</b>	<b>1.453</b>	<b>10.617</b>
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	1.453	3.684
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		6.933
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237		
56	<b>II - FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)</b>	<b>238</b>	<b>364.344</b>	<b>34.245</b>
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	341.853	
561	2. Rashodi kamata	240	20.088	34.235
562	3. Negativne kursne razlike	241	2.403	10
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	<b>D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229 + 231 - 238) ili (231 - 238 - 230)</b>	<b>244</b>	<b>290.320</b>	<b>833.301</b>
	<b>Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 - 231) ili (238 - 229 - 231)</b>	<b>245</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	<b>E. OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>67</b>	<b>I - OSTALI PRIHODI (247 do 256)</b>	<b>246</b>	<b>45.759</b>	<b>2.015</b>
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	3.583	
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	42.176	2.015
<b>57</b>	<b>II - OSTALI RASHODI (258 do 267)</b>	<b>257</b>	<b>47.439</b>	<b>542.936</b>
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	258		
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266		538.274
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	47.439	4.662
	<b>Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 - 257)</b>	<b>268</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 - 246)</b>	<b>269</b>	<b>1.680</b>	<b>540.921</b>
	<b>I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE</b>			
<b>68</b>	<b>I - PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)</b>	<b>270</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
<b>58</b>	<b>II - RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)</b>	<b>280</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
580	1. Obevrjeđenje nematerijalnih sredstava	281		
581	2. Obevrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obevrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obevrjeđenje bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obevrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obevrjeđenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obevrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obevrjeđenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	9. Obevrjeđenje ostale imovine	289		
	<b>J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270 - 280)</b>	<b>290</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280 - 270)</b>	<b>291</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>690, 691</b>	<b>L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	<b>292</b>		<b>1.367</b>
<b>590, 591</b>	<b>LI. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	<b>293</b>	<b>19</b>	<b>12.173</b>
	<b>M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 - 293 - 245 - 269 - 291)	294	288.621	281.574
	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 - 292 - 244 - 268 - 290)	295	0	0
	<b>N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>			
721	1. Poreski rashodi perioda	296		
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	<b>NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA</b>			
	1. Neto dobitak tekuće godine (294 - 295 - 296 - 297 + 298)	299	288.621	281.574
	2. Neto gubitak tekuće godine (295 - 294 + 296 + 297 - 298)	300	0	0
	<b>UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)</b>	<b>301</b>	<b>3.041.342</b>	<b>3.880.232</b>
	<b>UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)</b>	<b>302</b>	<b>2.752.721</b>	<b>3.598.658</b>
<b>724</b>	<b>O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVİ RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA</b>	<b>303</b>		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307	55	60
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	55	60
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309		

U: BANJA LUCI

Lice sa licencom: Jelka Kalaba

(M.P.)

Datum: 31.12.2016.

Lice ovlašteno za zastupanje: Miroslav Janjic

**"Aerodromi Republike Srpske" ad B.Luka – Izvještaj o izvršenoj reviziji FI za 2016.**

Matični broj: 1140167  
 Šifra djelatnosti: 63.230

Poslovni računi: 555-100-00240689-66  
552-002-00019279-37  
572-106-00001017-54  
562-099-00011818-57

Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika:

**AERODROMI RS AD**

Sjedište: BANJA LUKA

JIB: 4400912460005

**Izvještaj**  
**o ostalim dobicima i gubicima perioda**  
 za period od 01.01. do 31.12.2016. godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)</b>	400	<b>288.621</b>	<b>281.574</b>
	<b>I - DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)</b>	401	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402		
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	405		
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	407		
	<b>II - GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)</b>	408	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410		
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412		
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
	<b>B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401 - 408) ili (408 - 401)</b>	414	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE</b>	415		
	<b>G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414 ± 415)</b>	416	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU</b>			
	<b>I - UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400 ± 416)</b>	417	<b>288.621</b>	<b>281.574</b>
	<b>II - UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400 ± 416)</b>	418	<b>0</b>	<b>0</b>

U: BANJA LUCI

Lice sa licencom: Jelka Kalaba

(M.P.)

Datum: 31.12.2016.

Lice ovlašćeno za zastupanje: Miroslav Janjic

**"Aerodromi Republike Srpske" ad B.Luka – Izvještaj o izvršenoj reviziji FI za 2016.**

Matični broj: 1140167  
 Šifra djelatnosti: 63.230

Poslovni računi: 555-100-00240689-66  
552-002-00019279-37  
572-106-00001017-54  
562-099-00011818-57

Naziv privrednog društva, zadruga, drugog pravnog lica ili preduzetnika:

**AERODROMI RS AD**

Sjedište: BANJA LUKA  
 JIB: 4400912460005

**Bilans tokova gotovine**  
 (Izvještaj o tokovima gotovine)  
 za period od 01.01. do 31.12.2016. godine

- u konvertibilnim markama -

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
1.	<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
2.	<b>I - PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (502 do 504)</b>	501	<b>3.716.262</b>	<b>3.849.877</b>
3.	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	1.906.887	2.731.635
4.	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	1.751.193	1.069.031
5.	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	58.182	49.211
6.	<b>II - ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 do 510)</b>	505	<b>4.764.012</b>	<b>3.942.230</b>
7.	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	3.188.527	2.474.175
8.	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	1.440.481	1.433.810
9.	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	20.087	34.245
10.	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		
11.	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	114.917	
12.	<b>III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501 - 505)</b>	511	<b>0</b>	<b>0</b>
13.	<b>IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (505 - 501)</b>	512	<b>1.047.750</b>	<b>92.353</b>
14.	<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
15.	<b>I - PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (514 do 519)</b>	513	<b>1.471.399</b>	<b>10.616</b>
16.	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		
17.	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
18.	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516		
19.	4. Prilivi po osnovu kamata	517	1.453	10.616
20.	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
21.	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519	1.469.946	
22.	<b>II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (521 do 524)</b>	520	<b>0</b>	<b>0</b>
23.	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		
24.	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
25.	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523		
26.	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
27.	<b>III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (513 - 520)</b>	525	<b>1.471.399</b>	<b>10.616</b>
28.	<b>IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (520 - 513)</b>	526	<b>0</b>	<b>0</b>
29.	<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
30.	<b>I - PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (528 do 531)</b>	527	<b>0</b>	<b>0</b>
31.	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
32.	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		
33.	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530		
34.	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		
35.	<b>II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (533 do 538)</b>	532	<b>0</b>	<b>0</b>
36.	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
37.	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534		
38.	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535		
39.	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
40.	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
41.	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538		
42.	<b>III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (527 - 532)</b>	539	<b>0</b>	<b>0</b>
43.	<b>IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (532 - 527)</b>	540	<b>0</b>	<b>0</b>
44.	<b>G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 513 + 527)</b>	541	<b>5.187.661</b>	<b>3.860.493</b>
45.	<b>D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505 + 520 + 532)</b>	542	<b>4.764.012</b>	<b>3.942.230</b>
46.	<b>Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541 - 542)</b>	543	<b>423.649</b>	<b>0</b>
47.	<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)</b>	544	<b>0</b>	<b>81.737</b>
48.	<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	545	<b>777.093</b>	<b>858.830</b>
49.	<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	546		
50.	<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	547		
51.	<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 - 544 + 546 - 547)</b>	548	<b>1.200.742</b>	<b>777.093</b>

U: BANJA LUCI

Lice sa licencom: Jelka Kalaba

(M.P.)

Datum: 31.12.2016.

Lice ovlašteno za zastupanje: Miroslav Janjic

"Aerodromi Republike Srpske" ad B.Luka – Izvještaj o izvršenoj reviziji FI za 2016.

Matični broj: 1140167  
 Šifra djelatnosti: 63.230  
 Naziv privrednog društva, zadruga, drugog  
 pravnog lica ili preduzetnika:  
**AERODROMI RS AD**  
 Sjedište: BANJA LUKA  
 JIB: 4400912460005

Poslovni računi: 555-100-00240689-66  
552-002-00019279-37  
572-106-00001017-54  
562-099-00011818-57

**Izvještaj o promjenama u kapitalu**  
 za period koji se završava na dan 31.12.2016. godine

- u konvertibilnim markama -

Redni broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dio kapitala koji pripada vlasnicima matičnog privrednog društva							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
		Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvo sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/ 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		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Stanje na dan 01.01.2015. god.	901	10.125.725	821.818			-5.717.094	5.230.449		5.230.449
2.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902						0		0
3.	Efekti ispravke grešaka	903						0		0
4.	<b>Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2015. god. (901 ± 902 ± 903)</b>	<b>904</b>	<b>10.125.725</b>	<b>821.818</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-5.717.094</b>	<b>5.230.449</b>	<b>0</b>	<b>5.230.449</b>
5.	Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905						0		0
6.	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906						0		0
7.	Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907						0		0
8.	Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					281.574	281.574		281.574
9.	Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909						0		0
10.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910						0		0
11.	Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911						0		0
12.	<b>Stanje na dan 31.12.2015. god. / 01.01.2016. god. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)</b>	<b>912</b>	<b>10.125.725</b>	<b>821.818</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-5.435.520</b>	<b>5.512.023</b>	<b>0</b>	<b>5.512.023</b>
13.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913						0		0
14.	Efekti ispravke grešaka	914						0		0
15.	<b>Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2016. god. (912 ± 913 ± 914)</b>	<b>915</b>	<b>10.125.725</b>	<b>821.818</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-5.435.520</b>	<b>5.512.023</b>	<b>0</b>	<b>5.512.023</b>
16.	Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916						0		0
17.	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917						0		0
18.	Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918						0		0
19.	Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919					288.621	288.621		288.621
20.	Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920						0		0
21.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921						0		0
22.	Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922						0		0
23.	<b>Stanje na dan 31.12.2016. god. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)</b>	<b>923</b>	<b>10.125.725</b>	<b>821.818</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-5.146.899</b>	<b>5.800.644</b>	<b>0</b>	<b>5.800.644</b>

U: BANJA LUCI

Lice sa licencom: Jelka Kalaba

(M.P.)

Datum: 31.12.2016.

Lice ovlašćeno za zastupanje: Miroslav Janjic

## 1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo ima javnu odgovornost, te je obavezno da vrši reviziju finansijskih izvještaja.

Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Miroslav Janjić, direktor,
2. Jelka Kalaba, sertifikovani računovođa

Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, bilans novčanih tokova, izvještaj o promjenama na kapitalu), bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

Dokumentaciju i podatke nam je prezentovala Jelka Kalaba, šef računovodstva.

Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko programa za obradu podataka koji obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu po načelima urednog knjigovodstva.

Interna kontrola je organizovana kao poseban organizacioni dio i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i usvojenim procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mjesta.

Revizorski tim:

1. Duško Daničić, ovlašćeni revizor
2. Milivoje Đurić, ovlašćeni revizor

Vrijeme trajanja revizije kod klijenta: decembar 2016 – april 2017

Računovodstvena evidencija bazirana je na sljedećim računovodstvenim propisima:

- Zakonu o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Sl.gl.RS 94/15),
- Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MRS i MSFI)
- Pravilniku o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Sl. glasnik Republike Srpske", br. 106/15)
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 62/16)
- Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 63/16)

Računovodstvene politike su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

## 2. OPŠTI PODACI O DRUŠTVU

Privredno društvo je pod nazivom „Aerodrom Banja Luka“ osnovano 1991. godine. Pod nazivom "Aerodromi Republike Srpske" Banja Luka sa p.o. registrovano je kao osnovno državno preduzeće sredinom 1995. godine, a u skladu sa članom 5 Zakona o državnim preduzećima ( Sl. glasnik RS br: 3/95, 4/96, 21/96, i 3/97). Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci od 28.11.2003. god. sa registarskim uloškom broj 1-2513-00 dolazi do statusne promjene-svojsinske transformacije tako da se preduzeće od državnog preduzeća konstituiše kao akcionarsko društvo, u skladu sa Zakonom o prodaji državnog kapitala (Sl. glasnik RS broj: 24/98) i Zakonom o preduzećima (Sl. glasnik RS broj 24/98), te počinje poslovati pod današnjim nazivom "AERODROMI REPUBLIKE SRPSKE", preduzeće za usluge u vazдушnom saobraćaju, A.D. Banja Luka, Ul. Veselina Masleše broj 28.

Skraćeni naziv Preduzeća je "AERODROMI REPUBLIKE SRPSKE" A.D. Banja Luka (u daljem tekstu "Društvo").

Društvo je bilo registrovano na adresi: Banja Luka Ul. Veselina Masleše broj 28, dok 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.

Sjedište uprave u vrijeme ove revizije bilo je u objektu Aerodroma Banja Luka, Mahovljani, Laktaši. Promjena adrese i sjedišta Društva u sudskom registru nije sprovedena.

Odgovorno lice za period poslovanja koji je bio predmet revizije je:

- Miroslav Janjić dipl.ing.saobraćaja
- Vođenje računovodstva povjereno je Jelki Kalaba, certifikovanom računovođi sa licencom broj: CP-0417/16

Preduzeću je od Republičkog zavoda za statistiku dodijeljen matični broj 01140167.

Jedinstveni 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.

Finansijsko poslovanje Društvo obavlja preko šest žiro-računa koji su otvoreni kod isto toliko poslovnih banaka i to:

1. Ž-R broj : 5620990001181857 kod "NLB Banke" AD B.Luka
2. Ž-R broj: 5681631100079797 kod "Banka Srpske" AD B.Luka
3. Ž-R broj: 1610450009890060 kod "Raiffeisen bank" AD B.Luka ,
4. Ž-R broj : 55200020001927937 kod " Hypo Alpe Adria bank" AD B.Luka
5. Ž-R broj: 5721060000101754 kod "MF banka" AD B.Luka
6. Ž-R broj: 5551000024068966 kod „Nove banke“ AD B.Luka

Devizni računi za više valuta otvoreni su u „Banka Srpske“, „NLB Banci“, „MF banka“ i „Novoj banci“.

### 3. DJELATNOST, ORGANIZACIJA I ORGANI PREDUZEĆA

Prema rješenju Osnovnog suda u Banja Luci, Društvo je registrovano, između ostalih, za obavljanje sljedećih djelatnosti:

- usluge u vazdušnom saobraćaju,
- vazdušni saobraćaj,
- prateće i pomoćne aktivnosti u saobraćaju,
- pretovar tereta i skladištenje,
- ugostiteljske usluge i catering,
- trgovina na veliko i malo,
- usluge u drumskom saobraćaju i dr.

Izvršenom privatizacijom i Rješenjem suda broj U/I 3058/03 od 28.11.2003.god. preduzeće je organizovano kao akcionarsko društvo sa sledećom vlasničkom strukturom:

	OSNIVAČI	% učešća u osnovnom kapitalu kod osnivanja AD	Broj akcija-nominalna vrijednost
1	2	3	4
1	Državni kapital	65	978.900
2	Vaučer ponuda	20	300.966
3	Penzioni fond	10	150.573
4	Fond za restituciju	5	75.286
5	Ukupno	100	1.505.725

Skupština akcionara Preduzeća je na sjednici održanoj 20.11.2007. godine donijela odluku o drugoj emisiji akcija javnom ponudom u ukupnom obimu od 8.570.000 KM, podijeljeno na 8.570.000 akcija, klase „A“, nominalne vrijednosti 1,00 KM.

Akcije su obične i glase na ime.

Dana 17.10.2008. godine Rješenjem broj 03-1207/08 Banjalučka berza je obavjestila Društvo o povećanju broja akcija.

Poslije provedene druge emisije osnovni kapital Preduzeća iznosi 10.075.725 KM koji je podjeljen na isto toliko akcija nominalne vrijednosti 1,00 KM.

U toku 2015. godine upisan je kapital po osnovu pripajanja Aerodroma Trebinje u iznosu 50.000 KM, tako da ukupan kapital sa 31.12.2015. godine iznosi 10.125.725 KM.

Svaka akcija daje pravo na jedan glas.

Vlasnici akcija, u zavisnosti od procenta vlasništva akcija, imaju pravo na učešće u upravljanju Društvom, pravo na učešće u dobiti, kao i druga prava u skladu sa Zakonom i Statutom.

Na dan 31.12.2016. godine bilo je 661 akcionara, dok je struktura vlasništva nad akcijama društva na dan bilansiranja bila sljedeća:

<b>Naziv</b>	<b>% učešća</b>
Akcijski fond RS, ad Banja Luka	65,0
PREF ad Banja Luka	10,0
ZMIF preoblikovan u Kristal invest fond, ad Banja Luka	9,2
Fond za restituciju RS, ad Banja Luka	5,0
Polara invest fond, ad Banja Luka	4,0
Raiffeizen bank, d.d. BiH-kastodi	1,6
ZAIF preoblikovan u BLB-profit, ad Banja Luka	1,3
Ostalih 654 akcionara	3,9
	100

Usvajanjem Statuta od strane Skupštine Preduzeća dana 30.12.2004. godine izvršeno je usklađivanje organizacije i načina upravljanja Društvom sa odredbama Zakona o preduzećima. U skladu s tim, kao organi Preduzeća navedeni su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Pored ovih organa, ustanovljeni su i sledeći organi: Odbor za reviziju i Odjeljenje interne revizije.

Društvo je krajem 2016. godine zapošljavalo 54 radnika.

Računovodstvene poslove obavlja jedno zaposleno lice sa važećom licencom sertifikovanog računovođe, dok dio finansijsko-računovodstvenih poslova, vezano za blagajnu, obavlja drugo lice.

Društvo je izabralo Obor za reviziju jer zapošljava preko 50 radnika, i imenovalo Direktora Odjeljenja interne revizije.

#### **4. POVEZANE STRANE**

Odredbama Zakona o javnim preduzećima određeno je da se sukob interesa javlja kada lični, odnosno profesionalni interes povezanog lica onemogućava, može onemogućavati ili se čini da materijalno onemogućava interes ili poslovanje preduzeća ili sposobnost povezanog lica da ispunjava svoje obaveze i odgovornosti.

Povezanim licima se smatraju:

- članovi uže porodice povezanih lica do trećeg stepena krvnog srodstva ili tazbine, odnosno osobe koje žive u istom domaćinstvu sa povezanim licima;
- pravna lica koja raspolažu glasačkim pravima u preduzeću;
- pravna lica u kojima preduzeće ima udio od najmanje 5% od ukupnog zbira glasačkih prava;

- pravna lica u kojima sa najmanje 5% zbira glasačkih prava raspolaže povezano lice;
- pravna lica u kojima je povezano lice ili članovi uže porodice član nadzornog odbora ili uprave.

Javnim preduzećima prilikom poslovanja nije dozvoljeno da povezanim licima ili licima u vezi sa njima nude povoljnije uslove od onih koje nude drugim licima koja nisu povezana sa preduzećem.

Rukovodstvo je odgovorno za identifikovanje i objelodanjivanje povezanih subjekata i poslovnih događaja s tim subjektima. Ta odgovornost odnosi se na obavezu rukovodstva da primjenjuje odgovarajući računovodstveni sistem i sistem interne kontrole radi obezbjeđenja odgovarajućeg identifikovanja poslovnih događaja s povezanim subjektima u računovodstvenim evidencijama i njihovog objelodanjivanja u finansijskim izvještajima. U skladu s tim, odjelodanjeno je da Društvo nije imalo odnosa s licima koja se prema Zakonu smatraju povezani.

## **5. RAČUNOVODSTVO I RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

Društvo je usvojilo računovodstvene politike kroz prihvaćena interna opšta akta i praksu koja se provodi od strane lica zaduženog za vođenje propisanih evidencija. Poseban Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama donesen je i usvojen 27.03.2006. god. od strane Nadzornog odbora Odlukom broj 116-5/06. To uključuje poštovanje zakona i drugih propisa koji uređuju računovodstvo, javne prihode, poslovanje privrednih subjekata.

### **Osnovi za sastavljanje i prezentaciju**

Finansijski izvještaji Društva za period 01.01.2016.-31.12.2016. 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 63/16).

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 01.01.2016.-31.12.2016. godinu koristilo direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine.

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

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i 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 (MSRev), 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.

### **Računovodstvena načela**

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

- *Načelo stalnosti poslovanja*, iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj Društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućavaju poslovanje u neograničenom roku.
- *Načelo dosljednosti*, koje podrazumijeva da se način procjenjivanja bilansnih pozicija ne mijenja u dužem vremenskom periodu, a ako do promjene ipak dođe, efekat promjene se kvantifikuje i prezentuje u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.
- *Načelo opreznosti*, u skladu s kojim se imovina Društva vrednuje po principu niže vrijednosti, a obaveze po principu više vrijednosti, osim ako se relevantnim MSFI-a ne zahtijeva drugačije. Ovo načelo podrazumijeva primjenu:

- *principa realizacije*, prema kome se u bilans uspjeha mogu uključiti samo realizovani dobiti,

- *principa impariteta*, (nejednake vrijednosti), kojim se zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj, a obaveza po najvišoj vrijednosti, što ima za posljedicu odmjeravanje rashoda na više, a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir svih obezvređenja i rezervisanja.

- *Načelo uzročnosti*, prema kome se u obzir uzimaju svi prihodi i rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenat plaćanja po osnovu rashoda.
- *Načelo pojedinačnog procjenjivanja*, pri čemu eventualna grupna procjenjivanja 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. Eventualna odstupanja od ovog načela prilikom formiranja početnog stanja mogu biti zasnovana samo na sugestijama i preporukama datim u revizorskom izvještaju za prethodni obračunski period.

### **Procjenjivanje sredstava (aktive)**

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje mogu imati uticaj na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza kao i objelodanivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda koji se odnose na izvještajni period. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Ipak, stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procjena.

### **Nematerijalna sredstva**

Nematerijalna sredstva su određiva nemonetarna sredstva bez fizičkog sadržaja koja služe za proizvodnju, isporuku roba i usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koriste u administrativne svrhe.

Nematerijalna sredstva se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tih sredstava priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost sredstava pouzdano mjerljiva, a obuhvataju: ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence i ostala prava, kao i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna sredstva se početno mjere po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. Rashodi kamata nastali tokom perioda pribavljanja nematerijalnih sredstava se ne kapitaliziraju (ne priznaju).

### **Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine**

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost obuhvata sve troškove koji se mogu direktno povezati sa dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti, nekretnine (izuzev zemljišta), postrojenja, oprema i investicione nekretnine, vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti koju čini nabavna vrijednost umanjena za iznos akumulirane amortizacije i sve akumulirane gubitke nastale po osnovu umanjenja vrijednosti navedene imovine (obezvređenje, oštećenje, otpis ili prodaja). Zemljište se ne amortizuje zbog pretpostavke da ima neograničen vijek trajanja.

Sadašnja vrijednost nekretnina, postrojenja, opreme i investicionih nekretnina 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 produžavaju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupaju 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 su pozitivni efekti manji od negativnih efekata procjene, negativni efekat se knjiži na teret rashoda u bilansu uspjeha.

Investicione nekretnine nakon početnog priznavanja se procjenjuju po fer vrijednosti. Dobitak ili gubitak nastao usljed promjene fer vrijednosti investicione nekretnine uključuje se u rezultat perioda u kome je nastao.

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za sve eventualne priznate gubitke od umanjenja vrijednosti. Sa obračunom amortizacije ove imovine se počinje u trenutku kada je ova imovina spremna za upotrebu.

Prihodi i rashodi nastali otuđenjem nekretnina, postrojenja i opreme utvrđuju se poredeći prilive ostvarene prodajom sa knjigovodstvenom vrijednošću ove imovine i iskazuju se kao ostali prihodi i rashodi (dobici i gubici po osnovu prodaje ove imovine) u bilansu uspjeha.

### **Ispravka vrijednosti / amortizacija**

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

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

Prilikom obračuna amortizacije Društvo je koristilo amortizacione stope propisane odredbama Zakona o porezu na dobit.

### **Finasijski plasmani i potraživanja**

Finasijski plasmani sastoje se od učešća u kapitalu ostalih pravnih lica, kao i dugoročnih kredita odobrenih povezanim i drugim pravnim licima.

**Učešće u kapitalu** ostalih pravnih lica procjenjuje se po nominalnoj vrijednosti ili tržišnoj vrijednosti, ako je ona niža.

Učešće u kapitalu otpisuje se srazmjerno gubitku, a povećava srazmjerno povećanju osnovnog kapitala iz raspodjele neto dobitka i jedno i drugo na osnovu izvještaja pravnog lica kod koga je uloženi kapital o pokriću gubitka, odnosno o povećanju osnovnog kapitala iz raspodjele neto dobitka.

**Kredit** se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti. Kredit se direktno otpisuje za iznos dokumentovane nenaplativosti, a indirektno po odluci rukovodstva u slučaju neizvršenja naplate o roku dospijeca.

**Hartije od vrijednosti**, otkupljene sopstvene akcije i udjeli procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti ili tržišnoj vrijednosti ako je ona niža.

**Kratkoročna potraživanja** procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenom za indirektni otpis (ispravku), po odluci rukovodstva, vjerovatno nenaplativih potraživanja, odnosno za direktni otpis ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana.

Ispravka vrijednosti potraživanja vrši se na teret rashoda, u bilansu uspjeha.

**Finansijski plasmani i potraživanja** u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

Društvo opštim aktom uređuje indirektno otpisivanje plasmana i potraživanja. Osnovni kriterijum indirektnog otpisa potraživanja je starost potraživanja. Naime, Društvo vrši ispravku svih potraživanja koja nisu naplaćena u roku od godinu dana.

Zastarjela potraživanja direktno se otpisuju na teret rashoda.

**Porez na dodatu vrijednost** (PDV) obračunat od strane dobavljača i po osnovu uvoza (ulazni PDV) iskazuje se u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost kupcima.

## Zalihe

**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, rezervnih dijelova i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni. Alat i inventar se otpisuje 100% prilikom izdavanja u upotrebu.

**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. Neto prodajna cijena utvrđuje se ovako: vladajuća prodajna cijena na dan bilansa x (troškovi perioda/prihod od prodaje).

U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha vrši se otpis zaliha na teret rashoda za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja njihove vrijednosti.

## Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina i gotovinski ekvivalenti uključuju gotovinu u blagajni, depozite kod komercijalnih banaka, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

Hartije od vrijednosti koje se neposredno mogu unovčiti 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.

**Aktivna vremenska razgraničenja**, obuhvataju unaprijed plaćene odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturirani a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

### Procjenjivanje pasive

**Kapital obuhvata**: osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine.

Emisioni gubitak, te 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.

**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 u garantnom roku po osnovu prodatih učinaka za koje je obračunat prihod u punom iznosu,
- rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,
- rezervisanja za troškove restrukturiranja,
- rezervisanja za naknade i druge 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 terete rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

### Obaveze

Dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Obaveze u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

Zastarjele obaveze ukidaju se u korist prihoda.

## **Obaveze prema zaposlenima**

Obaveze prema zaposlenima se procjenjuju (obračunavaju) u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu ovu oblast (Zakon o radu, Zakon o porezu na dohodak, Zakon o doprinosima i dr.), te u skladu sa Opštim i Granskim kolektivnim ugovorima, Pravilnikom o radu i Ugovorom o radu. Ove obaveze se odnose na:

- bruto plate,
- bruto naknade plata,
- ostale obaveze (topli obrok, regres za godišnji odmor, naknada za prevoz, otpremnina za odlazak u penziju, jubilarne i druge nagrade i sl.).

Prema domaćim propisima poslodavac je obavezan da prilikom obračuna bruto plate i drugih naknada izvrši i obračun poreza i doprinosa na plate i druge naknade koje isplaćuje zaposlenima i da ih, u ime zaposlenih, uplati odgovarajućim državnim fondovima. Obračun poreza i doprinosa na plate poslodavac vrši po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Porez i doprinosi se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Odredbama MRS 19 „Naknade zaposlenima“, zahtijeva se obračun i ukalkulisavanje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine i jubilarne nagrade.

## **Obaveze za poreze i doprinose**

### ***a) Porez na dobit***

Porez na dobit obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit (»Službeni glasnik RS«, broj 94/15), koji je usvojen 29. oktobra 2015. godine, a primjenjuje se od 01. januara 2016. godine. Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom, a poreska stopa je 10%. Prema navedenom Zakonu, oporeziva dobit prikazana u poreskom bilansu je razlika između oporezivih prihoda i rashoda koji se odbijaju za tu poresku godinu, korigovana za prihode koji se ne uključuju u poresku osnovicu, kao i za rashode koji se ne priznaju.

Kao i prethodnim, tako je i ovim Zakonom o porezu na dobit regulisano da se poreski gubitak iz tekuće godine, izračunat kao negativna razlika između prihoda i rashoda u postupku utvrđivanja poreske osnovice, prenosi i nadoknađuje umanjivanjem poreske osnovice u narednih pet godina.

### ***b) Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata***

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi se evidentiraju u okviru ostalih poslovnih rashoda.

### **c) Porez na dodatnu vrijednost**

Zakonom o porezu na dodatnu vrijednost ("Službeni list BiH", broj 9/05 i 35/05.) uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatnu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen dotadašnji sistem oporezivanja putem poreza na promet proizvoda i usluga.

Obaveze po osnovu poreza na dodatnu vrijednost obračunatog kupcima iskazuju se u iznosu koji nije kompenziran sa porezom na dodatnu vrijednost obračunatim od strane dobavljača i po osnovu uvoza i koji nije plaćen državi.

#### **Pasivna vremenska razgraničenja** obuhvataju:

- unaprijed obračunate troškove,
- obračunate prihode budućeg perioda,
- odložene prihode po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika,
- razgraničeni troškovi nabavke,
- donacije.

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.

#### **Srednji kurs valuta**

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks
1 EUR	1,955830	1,955830	100
1 USD	1,733277	1,855450	107
1 CHF	1,791217	1,821240	102

## **6. JAVNE NABAVKE**

Posebna pažnja posvećena je postupcima javnih nabavki i procedurama povezanim sa angažovanjima isporučioaca opreme, materijala, robe i dr.

Kod svih materijalno značajnih nabavki izvršen je uvid u postupke nabavke i to u:

- donošenje plana nabavki,

- javno oglašavanje namjere nabavke investicione opreme, robe i dr.,
- pripremu i kompletiranje tenderske dokumentacije,
- dokumenti o radu komisije za izbor najpovoljnijeg dobavljača (prijem, bodovanje i prijedlog potencijalnog dobavljača),
- potpisivanje ugovora,
- isporuke, i
- ocjenu poštovanja ugovora.

Pregled poštovanja propisanih procedura izvršen je metodom uzorka te uvidom u materijalno najznačajnije javne nabavke. Uvjeravanje u poštovanje propisanih procedura obuhvatalo je sve aspekte – počevši od planiranja nabavke, definisanje uslova koje moraju ispuniti kandidati, objavljivanja konkursa, rad komisije u rangiranju prispjelih ponuda, predlaganje rang liste i izbor najpovoljnijeg ponuđača. Na kraju su ocijenjeni i dokumenti koji dokazuju poštovanje uslova navedenih u ugovoru o nabavci.

## 7. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U nastavku se prikazuju napomene uz objavljene finansijske izvještaje sačinjene za poslovu 2016. godinu:

### 7.1 Napomene uz Bilans stanja

#### NAPOMENA broj: 1- Nekretnine, postrojenja i oprema

Poziciju nekretnina, postrojenja i opreme čine pozicije zemljišta, građevinskih objekata, opreme, alata i inventara.

Pregled stanja i promjena na nekretninama, postrojenjima i opremi u 2016.godini:

	zemljište	građevinski objekti	postrojenja i oprema	avansi i sredstva u pripremi	UKUPNO
<b>Nabavna vrijednost</b>					
Stanje na početku godine	1.839.045	5.626.750	5.535.778	85.760	13087.333
<i>Povećanja:</i>					
Nabavke	-	-	20.123	1.615.603	1.635.726
<i>Smanjenja:</i>					
Prodaja, rashod, aktiviranje i dr.	-	-	-3.409		-3.409
Procjena					
Stanje na kraju godine	1.839.045	5.626.750	5.552.492	1.701.363	14719.650
<b>Ispravka vrijednosti:</b>					
Stanje na početku godine	0	1.990.509	5.244.513	-	7.235.022
<i>Povećanja:</i>					
Amortizacija	-	159.577	88.746	-	248.323
<i>Smanjenja:</i>					
Prodaja, rashod i dr.	-	-	-3.060	-	-3.060
Procjena					
Stanje na kraju godine	0	2.150.086	5.330.199	-	7.480.285
<b>neto vrijednost</b>					
<b>31.12.2015.god.</b>	<b>1.839.045</b>	<b>3.636.240</b>	<b>291.265</b>	<b>85.760</b>	<b>5.852.310</b>
<b>neto vrijednost</b>					
<b>31.12.2016.god.</b>	<b>1.839.045</b>	<b>3.476.664</b>	<b>222.293</b>	<b>1.701.363</b>	<b>7.239.365</b>

Na poziciji osnovnih sredstva u pripremi nalazi se iznos od 1.701.363 KM. Od ovog iznosa na građevinske objekte u pripremi je utrošeno do sada 887.334 KM a sredstva su uložena u izgradnju terminala za pretovar specifične robe, koji nije završen, u iznosu 135.061 KM, opremanje piste sa adekvatnim osvjetljenjem i ostalim radovima u iznosu 712.303 KM te povećanje vrijednost tehničkog objekta za 33.220 KM i aerodromske zgrade za 6.750 KM. Od opreme u pribavljanju nabavljena su rentgentsko-metaldetektorska vrata u iznosu 470.587 KM. Ostatak sredstava u iznosu 343.442 KM se odnosi na avanse za nabavku osnovnih sredstava.

Na stavci zemljišta nije bilo promjena u odnosu na prethodnu godinu.

U 2016. godini nije bilo povećanja nabavne vrijednosti građevinskih objekata a neto vrijednost je smanjena za iznos od 159.577 KM za vrijednost obračunate amortizacije.

Nabavka opreme u godini za koju se vrši revizija iznosila je 20.123 KM. Od nabavljene opreme veće pojedinačne vrijednosti imaju računari, elektronska vaga, hidraulična dizalica i druga oprema manje vrijednosti. U posmatranoj godini na osnovu Odluke, otpisana je oprema u vrijednosti 3.409 KM sa ispravkom vrijednosti 3.060 KM. Smanjenje vrijednosti opreme po osnovu obračunate amortizacije u 2016. godini je iznosilo 88.746 KM.

Priznavanje nabavne vrijednosti opreme i inventara vrši se na osnovu ugovora odnosno računa dobavljača o nabavci, dok se u nabavnu vrijednost uključuju i troškovi instalisanja, registracije i drugi izdaci koji su neophodni da se sredstvo dovede u funkcionalno stanje.

Nabavna vrijednost osnovnog sredstva, saglasno važećem Računovodstvenom standardu 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, utvrđuje se prema fakturi dobavljača uvećanoj za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja u stanje funkcionalne ispravnosti za nesmetano korišćenje.

Korisni vijek upotrebe osnovnog sredstva, prema usvojenim računovodstvenim politikama, utvrđen je uz uvažavanje ovih faktora:

- Očekivani intenzitet korišćenja sredstva;
- Tehnološki parametri, i
- Druga ograničenja korištenja sredstava.

Za korisni vijek upotrebe pojedinačno nabavljenih osnovnih sredstava primjenjuje se vijek upotrebe za slična sredstva koja se nalaze u eksploataciji, a ako ne postoje takva sredstva upotrebnog vijek utvrđuje se na nivou Preduzeća. Korisni upotrebnog vijek osnovnog sredstva će se u određenim vremenskim razmacima preispitati u zavisnosti od eksploatacije i tehnološke zastarjelosti i sl. Na ovaj način se može povećati ili smanjiti upotrebnog vijek osnovnog sredstva.

Na osnovu ovako utvrđenog korisnog vijeka trajanja svakog pojedinog sredstva izvršeno je i izračunavanje stope godišnjeg otpisa.

## **NAPOMENA broj: 2 - Ostala nematerijalna sredstva**

Sa stanovišta procjenjivanja imovine nematerijalna ulaganja obuhvataju ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu, kao i kupovinom stečeni goodwill, a procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti.

Ostala nematerijalna ulaganja čine izdaci za projektnu dokumentaciju po sadašnjoj vrijednosti od 880 KM, pravo na korištenje softverske implementacije bez sadašnje vrijednosti, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 21.164 KM, pravo na licencu windows u iznosu 1.300 KM, te ostala nematerijalna ulaganja u najvećem iznosu od 850.343 KM, što ukupno iznosi 873.687 KM.

## **NAPOMENA broj: 3 – Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica**

Društvo je osnovalo povezano pravno lice ARS TOURS Banjaluka kao stopostotni vlasnik sa 25.000 KM kapitala. Osnivanje je upisano u sudski registar Okružnog privrednog suda u Banjaluci dana 15.06.2016 godine pod brojem: 057-0-Reg-16-001202

## **NAPOMENA broj: 4 – Zalihe**

Poziciju zaliha čine zalihe materijala i zalihe robe

	2016	2015
Materijal	45.387	48.095
Roba	62.143	47.294
Avansi	540	52.031
<b>Ukupno</b>	<b>108.070</b>	<b>147.420</b>

Zalihe materijala, kao dio obrtnu imovinu čine iznos od 45.387 KM, a koji se odnosi na zalihe goriva i maziva, te zalihe lož ulja, sredstva za odleđivanje, ostalih maziva, pjenila za vatrogasna vozila, zalihe rezervnih dijelova i materijala i ostalih materijala. Takođe, na ovim pozicijama se vode i zalihe inventara u upotrebi i radne odjeće u upotrebi čija je vrijednost u potpunosti ispravljena, a na prijedlog komisije i odlukom NO ova sredstva su isknjižena.

U 2016. god. nije bilo velikih nabavki na pozicijama materijala. Ukupne nabavke iznosile su 45.152 KM, a utrošci/prodaja su evidentirani u visini od 47.860 KM, što je dovelo do smanjenja zaliha za iznos od 2.708 KM.

Na pozicijama zaliha robe vodi se: roba u bifeu, zalihe goriva u prometu na malo, roba u kiosku, roba-tečnost za odleđivanje. Od ukupnog prometa trgovačkom robom koji je iznosio 337.179 KM, najveći dio odnosi se na gorivo koga je prometovano u vrijednosti od 274.262 KM, računato po prodajnim cijenama.

Na poziciji avansa iskazana je vrijednost u iznosu 540 KM.

### **NAPOMENA broj: 5 - Potraživanja od prodaje i druga potraživanja**

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja čine:

OPIS	2016	2015
1	2	3
Kupci povezana pravna lica	51.071	
Potraživanja od kupaca u zemlji	85.830	271.942
Potraživanja od kupaca u inostr.	194.175	182.504
Potraživanja od radnika	4.187	6.614
Ostala potraživanja	1.317.029	1.102.846
UKUPNO:	1.652.292	1.563.906

Saldo potraživanja na kontima grupe 20, 21, 22, 23 i 27 čine potraživanja od kupaca domaćih i stranih, potraživanja od radnika, te ostalih potraživanja, kako je i navedeno u tabeli.

U skladu sa MRS priznavanje potraživanja od kupaca vrši se na osnovu dokumenta o izvršenoj prodaji ili usluzi, bilo preko izdatih računa za bezgotovinsko plaćanje ili o prodaji izvršenoj za gotovinu.

Izvod otvorenih stavki poslat je svim domaćim kupcima od kojih je većina potvrdila saldo. Usaglašavanje salda sa ino kupcima nije vršeno.

Najveći dug pojedinačno od domaćih kupaca sa 31.12.2016 godine je BH Airlines Sarajevo sa iznosom od 250.502,64 KM, te Ars toursa, kao povezanog pravnog lica, u iznosu 51.071 KM, a od ino kupaca Euro Jet Intercontinental Limited u iznosu 80.817,77 KM, te SKY Havacilk Tasimacilk Turska sa iznosom od 61.608,60 KM. Iznos potraživanja od BH Airlines Sarajevo je u potpunosti ispravljen u 2015 godini.

U toku 2015 godine Društvo je izvršilo Ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca na teret rahoda tekuće godine u iznosu 538.274 KM, od čega je Odlukom NO u 2016 godini 284.189 KM isknjiženo trajno iz poslovnih knjiga na teret ispravke vrijednosti zbog nemogućnosti naplate.

Na poziciji ostala potraživanja iskazana je vrijednost od 1.317.029 KM i najvećim dijelom se odnosi na potraživanja od države po osnovu redovnog granta (1.171.307 KM), koji nije naplaćen do dana bilansa, ali rukovodstvo Društva ima čvrsta obećanja da će sredstva biti naplaćena u 2017 godini, potraživanja po osnovu bolovanja od fonda (15.154 KM), potraživanja po osnovu PDV-a (130.568 KM), te druga potraživanja.

### **NAPOMENA broj: 6 - Gotovina i ekvivalenti gotovine**

Gotovinu i ekvivalente gotovine čine novčana sredstva na poslovnim računima kod banaka i sredstva u blagajni i ukupno iznose 1.200.742 KM.

### **NAPOMENA broj: 7 - Kapital**

Na kontu 300 – Akcijski kapital evidentirana je vrijednost ukupnog kapitala koji čine obične akcije - ukupno 10.125.725 po nominalnoj vrijednosti 1,00 KM po akciji, što je u skladu sa smjernicama o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za preduzeća i zadruge, kojim je predviđeno da se na ovom računu evidentira akcijski kapital.

U toku 2015. godine upisan je kapital po osnovu pripajanja Aerodroma Trebinje u iznosu 50.000 KM.

U 2016 godini, na osnovu Odluke skupštine akcionara od 16.08.2016 godine, Društvo je izvršilo raspodjelu dobiti iz 2015 godine u iznosu 281.574 KM i istu usmjerilo za pokriće gubitaka iz ranih godina.

Struktura akcijskog kapitala na kraju 2016. godine je:

Red. br.	Naziv	Iznos / broj akcija	Procenat
1.	Akcijski fond RS, ad Banja Luka	6.550.417	64,691
2.	PREF ad Banja Luka	1.007.576	9,951
3.	ZMIF preoblikovan u Kristal invest fond, ad Banja Luka	930.513	9,189
4.	Fond za restituciju RS, ad Banja Luka	503.784	4,975
5.	Polara invest fond, ad Banja Luka	398.865	3,939
6.	Raiffeizen bank,d .d. BiH-kastodi	160.251	1,583
7.	ZAIF preoblikovan u BLB-profit, ad Banja Luka	134.568	1,329
8.	Ostali akcionari (654)	439.751	4,343
	UKUPNO	10.125.725	100%

Društvo je u 2016. godini ostvarilo dobit u iznosu 288.621 KM.

#### *Napomena revizora*

*Preduzeće je u obrazcu Izvještaj o promjenama u kapitalu iznos dobiti od 288.621 (AOP 919) unijelo u kolonu 3 a ne u kolonu 7 gdje treba, što ne mijenja ukupan kapital ali poziciju u obrascu da. Dobit u glavnoj knjizi je ispravno evidentirana.*

**NAPOMENA broj: 8 – Ostala dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze**

Na ovoj poziciji evidentirana su sredstva koja su po bilansu pripajanja sa Aerodromom Trebinje donesena sa istih pozicija a nastala su od doznaka Vlade.

**NAPOMENA broj: 9 –Dugoročni krediti**

Društvu je odobren Zajam od Fonda za razvoj i zapošljavanje Republike Srpske a.d Banjaluka kojom upravlja Investiciono razvojna banka Republike Srpske a.d. Banjaluka u iznosu 7.000.000 KM, stim da je do 31.12.2016 godine iskorišteno 1.469.946 KM.

**NAPOMENA broj: 10 - Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze**

Obaveze se procjenjuju u visini nominalne vrijednosti proistekle iz odgovarajućih finansijskih transakcija, a na osnovu eksternih isprava koje dokazuju nastanak takve promjene, ili na osnovu internih obračuna, kakvi su obračuni plata, poreza, doprinosa i dr.

Salda tekućih obaveza na dan 31.12.2016. i 2015. godine čine:

OBAVEZA	31.12.2016.	31.12.2015.
Primljeni avansi	48.395	48.541
Obaveze prema dobavljačima	415.469	109.895
Obaveze za zarade i naknade	82.575	91.166
Druge obaveze	15.331	15.944
Obaveze za ost.poreze i doprin.	7.172	86.633
UKUPNO	568.642	352.179

Obaveze prema dobavljačima priznaju se na osnovu prodate robe i izvršenih usluga prema dokumentaciji koja potvrđuje nastalu poslovnu promjenu.

Na računu obaveza za zarade i naknade iskazan je iznos od 82.575 KM i sastoji se od obaveza za bruto plate, naknada za regres, zimnicu i ogrjev sa pripadajućim porezima i doprinosima. Obaveza za bruto platu za 12. mjesec iskazana je u iznosu 60.923 KM. Pozicija regresa, zimnice i ogrjeva čine bruto obaveze obračunate za 2016 godinu. Osnov za ukalkulisanje navedenih obaveza su tri cijene rada po radniku za svaku od navedenih naknada.

Druge obaveze su obaveze za neisplaćene neto naknade članovima NO i Odbora za reviziju, ugovore o dijelu, te druge obaveze evidentirane u iznosu od 15.331 KM.

Na grupi konta 48 - Obaveze za ostale poreze i doprinose iskazan je iznos od 7.172 KM koji se sastoji iz niza manjih obaveza, kao što su obaveze za razne naknade i doprinosi čiji je osnov broj radnika (vodoprivredna naknada) ili ukupan prihod (protivpožarna i naknada za šume) utvrđene po završnom računu, te obaveze po osnovu poreza i doprinosa po ugovorima o djelu kao i porezi i doprinosi na primanja članova NO i Odbora za reviziju.

### **NAPOMENA broj: 11 – Pasivna vremenska razgraničenja**

Saldo od 2.295.575 KM uglavnom se odnosi na razgraničeni prihod po osnovu donacije Vlade u iznosu 3.000.000 KM, umanjenog za iznos od 750.000 KM koji je prenesen na prihode za deset godina (godišnje po 75.000 KM) kao iznos koji je neophodan za sučeljavanje sa povezanim troškovima, tako da je trenutno stanje ove stavke 2.250.000 KM. Preostali iznos od 45.575 KM odnosi se na ostala razgraničenja.

MRS 20 - Računovodstveno obuhvatanje državnih donacija i objavljivanje državne pomoći, nalažu da se donacija ne može priznati dok se ne primi. Istim standardom je određeno da se državne donacije priznaju kao prihod u toku perioda neophodnog za sučeljavanje sa povezanim troškovima koje je potrebno sistemski pokriti iz tog prihoda. Državne donacije se ne odobravaju direktno u korist interesa akcionara. Društvo je o prethodno navedenom donijelo odluku da se ova sredstva vode kao odložen-razgraničen prihod. Takođe je ovim standardom određeno da se trebaju usvojiti računovodstvene politike za državne donacije, uključujući i usvojene metode prikazivanja u finansijskim izvještajima i da se iste trebaju objaviti.

## **7.2. Note uz Bilans uspjeha**

### **NAPOMENA broj: 12 - Poslovni prihod-prihod od prodaje**

Kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji i MRS, prihodi se saglasno obračunskoj osnovi priznaju kada je poslovna promjena nastala i kada su iskazani u knjigovodstvenoj ispravi (fakturi), nezavisno od vremena naplate (fakturisana realizacija). Prihode u 2016. godini čine prihodi od prodaje robe u iznosu 310.696 KM i prihodi od prodaje usluga na domaćem i stranom tržištu u iznosu 670.366 KM. U prihodima od prodaje robe dominira prodaja goriva u iznosu 256.955 KM, dok se ostali dio prihoda odnosi na prodaju robe na malo u kiosku i bifeu, te prodaje tečnosti za odležavanje. Drugi dio prihoda u iznosu od 670.366 KM se jednim odnosi na prihode od aerodromskih taksa i usluga, a drugim dijelom od prihoda od povezanog pravnog lica ARS Toursa za prodaju avio karata i stim u vezi i troškove na grupi konta 57.

VRSTA PRIHODA	2016.	2015.
Prihodi od prodaje roba	310.696	514.928
Prihodi od prodaje usluga	670.366	1.259.773
UKUPNO	981.062	1.774.701

#### **NAPOMENA broj: 13 –Ostali poslovni prihodi**

Na poziciji Ostali poslovni prihodi nalazi se iznos od 2.013.068 KM a najveći dio ovih prihoda (1.900.000 KM) se odnosi na prihode od subvencija koje Vlada RS –Ministarstvo saobraćaja dodjeljuje Preduzeću u vidu grantova.

Na ovoj poziciji je i razgraničen prihod u iznosu 75.000 KM koji predstavlja prihod koji je povezan sa donacijom Vlade RS. Iznos ovih prihoda jednak je visini amortizacije objekta za koji je donacija namjenjena (75.000 KM), dok iznos od 10.864 KM predstavljaju prefakturisani zajednički troškovi u objektu MO.

Ostali iznos od 27.204 KM predstavlja prihod od zakupnine objekata, košenja trave, nakanade od Fonda za zapošljavanje i dr.

#### **NAPOMENA broj: 14 i 15 - Ostali prihodi i finansijski prihodi**

VRSTA PRIHODA	2016.	2015.
Finansijski prihodi	1.453	10.617
Ostali prihodi	45.759	2.015
UKUPNO	47.212	12.632

Finansijski prihodi su prihodi od kamata na deponovana novčana sredstva kod banaka, a ostali prihodi su uglavnom prihodi od smanjenja obaveza.

#### **NAPOMENA broj : 16 – Nabavna vrijednost prodate robe**

Nabavna vrijednost prodate robe na malo iznosi 244.549 KM i sastoji se iz sledećeg:

Redni broj	O P I S	2016	2015
1	Prodana roba na malo-kiosk i bife	31.729	42.404
2	Nabavna vrijednost prod. goriva na malo	207.445	310.659
3	Nab.vrijed. prodate teč. za odleđ.i pjen.	5.375	1.995
	UKUPNO	244.549	355.058

Knjiženje na ovim kontima se vrši zaduženjem konta grupe 50, uz odobrenje na pozicijama na kojima se vodi roba u trgovinama na malo (grupa k. 13).

Terećenje se vrši po obračunima za prodajnu cijenu uz korekcije za razliku u cijeni i realizovani porez na dodatnu vrijednost.

### **NAPOMENA broj: 17 - Troškovi materijala i energije**

Troškovi materijala i energije iskazani u bilansu uspjeha za 2016. godinu iznosili su 128.059 KM, a sačinjavaju ih:

Red. br.	O P I S	2016	2015
1	Pomoćni materijal i materijal za održavanje	32.523	41.215
2	Utrošena energija	95.536	107.327
	UKUPNO	128.059	148.542

### **NAPOMENA broj: 17 - Troškovi bruto zarada i naknada**

Troškove zarada zaposlenih čine:

- iznos bruto zarada zaposlenih koji je obračunat u skladu sa pojedinačnim, kolektivnim i opštim ugovorom o radu,
- iznos bruto naknada ličnih primanja zaposlenih obračunat u skladu sa zakonom o radu i drugim propisima, te ugovoru o zapošljavanju (naknade za korišćenje godišnjeg odmora, bolovanja, praznika, regres za godišnji odmor i dr.)

- ostali lični rashodi u skladu sa zakonom, ugovorima i odlukama Skupštine Preduzeća (naknade po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima, naknade članovima NO, skupštine i dr.).

Struktura ovih rashoda koji su teretili troškove zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja je sljedeća:

Red.br.	O P I S	2016	2015
1	Troškovi bruto zarada i naknada	909.468	1.043.911
2	Ostali lični rashodi	385.031	389.900
	UKUPNO	1.294.499	1.433.811

Troškovi bruto plata, naknada zarada zaposlenih i ostalih ličnih primanja, kao i primanja koja su isplaćena po posebnim angažmanima (privremeni i povremeni poslovi), te isplata na osnovu odluka skupštine (naknade članovima NO i dr.), priznati su u iznosu 1.294.499 KM. Od 01.01.2010 godine, troškovi naknada kao što su dnevnice, troškovi prevoza na službenom putu, troškovi prevoza sa posla i na posao i druge naknade umjesto na konto 550 knjiže se na računima grupe 52 - Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda.

Prema MRS 24 paragrafu 9. (d) povezanim stranama sa pravnim licem smatraju se ključni rukovodioci, (e) član porodice bilo ključnog rukovodioca ili lica koje ima kontrolu u pravnom licu.

Paragrafom 16 ovog standarda od pravnih lica se traži da objave naknade ključnim rukovodiocima u ukupnom iznosu i za svaku od ovih kategorija:

- kratkoročne naknade zaposlenima;
- naknade nakon penzionisanja;
- ostale dugoročne naknade;
- naknade za prekid radnog odnosa i
- naknade iz vlastitog kapitala.

#### **NAPOMENA broj: 18 - Troškovi amortizacije**

O troškovima amortizacije već je obrazloženo u noti broj 1 i 2 uz bilans stanja. Priznavanje ispravke vrijednosti stalne imovine, opreme i inventara vrši se u skladu sa Računovodstvenim standardima Republike Srpske.

#### **NAPOMENA broj: 19 - Ostali poslovni rashodi**

Ove rashode čine:

Red.br.	VRSTA RASHODA	2016.	2015.
1	2	3	4
1	TT troškovi i dr. transportni troškovi	138.518	105.809
2	Troškovi usluga održavanja	16.990	30.679
3	Troškovi reklame i propagande	4.114	2.451
4	Zakup poslovnog prostora	7.826	15.652
5	Komunalne i ostale uluge	46.596	73.607
6	Troškovi neproizvodnih usluga	71.528	32.619
7	Troškovi reprezentacije	15.826	13.077
8	Troškovi premije osiguranja	5.330	2.221
9	Troškovi platnog prometa	6.481	8.266
10	Troškovi poreza i taksa	109.997	118.164
	<b>UKUPNO :</b>	<b>423.206</b>	<b>402.545</b>

Troškovi proizvodnih i drugih usluga priznaju se na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene isprave koja potvrđuje nastali poslovni događaj (fakture, otpremnice, ugovora, knjižnog terećenja i sl.).

Priznavanje troškova poreza izvršeno je u skladu sa zakonima koji uređuju posebnu vodoprivrednu naknadu, naknadu za opštekorisna dejstva šuma, takse i druge naknade koje terete ukupan prihod poreskih obveznika.

### **NAPOMENA broj: 20 i 21 – Ostali rashodi i finansijski rashodi**

Finansijske rashode od 364.344 KM čine rashodi kamata, te negativne kursne razlike. Rashodi kamata su uglavnom nastali za plaćene kamate po uzetom kreditu, kao i druga plaćanja zateznih kamata. Na ovoj poziciji Društvo je iskazalo i iznos 341.853 KM a koji se odnosi na prodaju karata od povezanog lica a u vezi istih prihoda, (Napomena 12), mada je taj iznos trebalo iskazati na drugoj poziciji troškova.

Ostali rashodi u iznosu 47.439 KM, su rashodi koji su nastali po odluci nadležnih organa, po osnovu otpisa raznih potraživanja i otpisa materijala i rezervnih dijelova, troškova sudskih sporova, kao i drugi rashodi.

### **NAPOMENA broj: 22 – Dobitak (gubitak ) prije oporezivanja**

Poslovni dobitak u bilansu uspjeha od 288.621 KM utvrđen je kao razlika između ukupnog prihoda (iznos od 3.041.342 KM) i ukupnih rashoda (2.752.721 KM).

Iako je u bilansu uspjeha utvrđen neto dobitak, po poreskom bilansu nema osnovice za oporezivanje, jer je Preduće iskoristilo zakonsku mogućnost da

umanji poresku osnovicu za gubitke iskazane u ranijim periodima, tako da porez na dobit nije iskazan.

## **8. SUDSKI SPOROVI**

Društvo su tužila dva fonda, Zif Polara Invest fond a.d. Banjaluka, (vrijednost spora je 215.387,10 KM), i Zif Kristal Invest fond a.d. Banjaluka (vrijednost spora je 506.571,28KM). Po ocjeni Društva, ishodi sporova su neizvjesni.

Društvo u ovim slučajevima nije izvršilo rezervisanje troškova za potencijalne gubitke.

Radni sporovi - Društvo je tužena strana od dva radnika sa ukupnim iznosom od 8.975 KM a po ocjeni Društva ishod sporova je neizvjestan.

Od sporova u kojima je ovo Društvo tužilac, vodi se parnica protiv aviokompanije „BH Airlines “ doo Sarajevo radi naplate potraživanja čija je vrijednost bez zakonskih zatezних kamata 254.252,64 KM. Presuđeno je u korist Preduzeća ali nije naplaćeno.

## **9. NAKNADNI DOGAĐAJI**

Izjašnjavanje revizora o naknadnim događajima koji su mogli eventualno uticati na izvršena objelodanjivanja u finansijskim izvještajima preduzeća za revidirani period poslovanja nije neophodno niti može uticati na revizorsko mišljenje o tim objelodanjivanjima. U tom smislu, bilo kakve izmjene u objelodanjenim podacima u finansijskim izvještajima prouzrokovane eventualnim naknadnim događajima moraju se provesti u tekućem obračunskom periodu, na jedan od načina propisanih Računovodstvenim standardom br. 8.

Pregledom računovodstvenih dokumenata koje je revizor izvršio u razumnoj mjeri, a odnose se na poslovanje Preduzeća u periodu januar-mart 2017. godine, razumijevanjem informacija prikupljenih u razgovorima obavljenim sa upravom i zaposlenim licem angažovanom u službi računovodstva u vezi sa bitnijim aspektima poslovanja, revizor je stekao razumno uvjerenje da poslovni događaji nakon dana bilansiranja pa do dana izdavanja revizorskog mišljenja nisu proizveli materijalno značajne pozitivne / negativne efekte na ukupno poslovanje i ostvarenje poslovnih rezultata Preduzeća.

## **10. STALNOST POSLOVANJA**

U skladu sa Međunarodnim standardom revizije u kojem se razmatra načelo stalnosti, prilikom planiranja i izvršavanja postupaka revizije i ocjene dobijenih rezultata, revizor treba razmotriti ispravnost pretpostavke o načelu

stalnosti poslovanja pravnog lica na osnovu kojeg su sastavljeni finansijski izvještaji.

U poslovanju za 2016. godinu Društvo iskazuje određeno smanjenje poslovnih prihoda u odnosu na 2015 godinu zbog nevršenja robnog promet preko ovog aerodroma kao 2015 godine, a neizvjesan je angažman u 2017 godini. Društvu i dalje više od 50 % prihoda doznajuće Vlada RS kroz grantove. Preduzeće u velikoj mjeri zavisi od doznaka Vlade, a kumulirani gubici iz ranijih godina čine skoro polovinu kapitala i mogu dovesti do ugrožavanja načela stalnosti poslovanja.

## 11. 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. 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.