

АД АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БЕОГРАД

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
31. децембар 2022. године

1. БИЛАНС УСПЕХА за период I-XII 2022. године;
2. БИЛАНС СТАЊА на дан 31. децембар 2022. године;
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ за период I-XII 2022. године;
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ период I-XII 2022. године;
5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ за период I-XII 2022. године,
6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 31. децембар 2022. године.

Март, 2023. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07036540	Шифра делатности 6820	ПИБ 100000539
Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БЕОГРАД		
Седиште СУРЧИН, АЕРОДРОМ БЕОГРАД 47		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		704.415	538.062
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005			
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	4	704.415	538.062
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		883.720	891.260
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	5	1.996	1.958
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	6	160.936	151.280
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	6	115.089	110.948
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	6	18.542	18.323
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	6	27.305	22.009
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	8	593.613	596.042
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	7	11.359	11.095
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	9	5.908	22.455
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	10	109.908	108.430

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		179.305	353.198
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		56.294	34.861
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	11	14.169	6.862
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	11	42.125	27.999
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	12	29.710	6.547
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	12	17	23
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	12	27.526	5.299
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	12	2.167	1.225
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		26.584	28.314
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	13	35.428	20.714
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	14	9.435	45.399
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	15	182.883	105.021
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	16	3.044	9.885
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		979.020	698.658
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		925.909	953.091
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		53.111	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			254.433
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	17		1.706
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	17	4.541	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	18	48.570	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	18		252.727
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	19	28.342	37.287
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		20.228	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			290.014
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061	20	1	8
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у <u>Београд</u> дана <u>30.03.</u> 20 <u>23</u> године	Законски заступник 
--	---

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07036540	Шифра делатности 6820	ПИБ 100000539
Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БЕОГРАД		
Седиште СУРЧИН, АЕРОДРОМ БЕОГРАД 47		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		30.784.772	29.914.822	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	21	8.465	20.455	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	21	8.465	19.475	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	21		980	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	22	28.772.754	27.811.938	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	22	25.455.510	24.320.605	
023	2. Постројења и опрема	0011	22	3.031.014	3.293.453	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	22	286.230	197.880	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	23	665.231	655.412	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	23а			
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023	236	138.033	137.407	
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	236	527.198	518.005	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028	33	1.338.322	1.427.017	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		2.724.370	2.358.876	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		2.950	1.717	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	24	2.950	1.717	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		187.227	8.679	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	25	186.798	5.751	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	25	429	2.928	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		1.717.039	1.689.218	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	26	143.533	116.276	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	27	1.572.245	1.572.245	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	28	1.261	697	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		45.651	46.384	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	29	12.459	13.192	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055	31	33.192	33.192	
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	30			
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	32	770.854	612.130	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	33	649	748	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		33.509.142	32.273.698	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	44	3.731.726	4.731.421	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	34	28.640.380	28.617.467	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	34а	21.015.677	21.015.677	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404	34б	306.856	306.856	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	34ц	5.080.960	5.370.897	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	34д	2.198.743	2.213.972	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	34е	38.144	79	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	34е	17.916	79	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	34е	20.228		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	34е		290.014	
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414	34е		290.014	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		3.792.090	2.666.109	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	35	95.403	126.330	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	35	9.901	8.924	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	35	85.502	117.406	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		11.873	30.819	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	36	11.873	30.819	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	42	3.684.814	2.508.960	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	43	795.572	769.917	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		281.100	220.205	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		24.282	24.606	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	37	24.282	24.606	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	38	35.717	44.302	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	39	19.254	14.615	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	39	18.884	14.178	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	39	218	253	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	39	152	184	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		15.879	15.980	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	40	15.361	15.368	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	41	518	612	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	42	185.968	120.702	
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		33.509.142	32.273.698	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	44	3.731.726	4.731.421	

у Београду

дана 31.03. 2023 године



законски заступник

[Signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07036540	Шифра делатности 6820	ПИБ 100000539
Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БЕОГРАД		
Седиште СУРЧИН, АЕРОДРОМ БЕОГРАД 47		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	34е	20.228	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	34е		290.014
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		15.229	67
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		15.229	67
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		15.229	67
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		4.999	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			290.081
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у <u>Београду</u>	Законски заступник
дана <u>31.03.</u> 20 <u>23.</u> године	 

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07036540	Шифра делатности 6820	ПИБ 100000539
Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БЕОГРАД		
Седиште СУРЧИН, АЕРОДРОМ БЕОГРАД 47		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	623.265	282.842
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	607.020	173.739
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		87
3. Примљене камате из пословних активности	3004		1.307
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	16.245	107.709
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	358.316	325.702
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	110.258	85.480
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	159.882	149.977
4. Плаћене камате у земљи	3010		
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	88.176	90.245
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	264.949	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		42.860
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	4.743	4.658
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	4.743	4.658
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	127.428	96.192
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	127.428	96.192

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	122.685	91.534
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		1.512
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		1.512
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		1.512
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	628.008	287.500
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	485.744	423.406
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	142.264	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		135.906
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	612.130	725.318
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	41.301	27.476
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	24.841	4.758
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	770.854	612.130

у буџету

дана 31.03 2023 године

Законски заступник



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07036540	Шифра делатности 6820	ПИБ 100000539
Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БЕОГРАД		
Седиште СУРЧИН, АЕРОДРОМ БЕОГРАД 47		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	21.015.677	4010		4019		4028	6.471.052
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	21.015.677	4012		4021		4030	6.471.052
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	-793.299
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	21.015.677	4014		4023		4032	5.677.753
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	21.015.677	4016		4025		4034	5.677.753
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	-289.937
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	21.015.677	4018		4027		4036	5.387.816

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	2.214.039	4046	5.823	4055	799.122	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	2.214.039	4048	5.823	4057	799.122	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-67	4049	-5.744	4058	-509.108	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	2.213.972	4050	79	4059	290.014	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	2.213.972	4052	79	4061	290.014	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-15.229	4053	38.065	4062	-290.014	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	2.198.743	4054	38.144	4063	0	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	28.907.469	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	28.907.469	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	28.617.467	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	28.617.467	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	28.640.380	4090	

у Београд
 дана 31.03. 2023 године

Законски заступник
 Л. М.

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

АД АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

1. ОСНИВАЊЕ И ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА

1.1. Основни подаци о друштву

Акционарско друштво Аеродром Никола Тесла Београд (у даљем тексту: „Друштво“) је основано са циљем пружања аеродромских услуга (слетање, полетање, рулање и паркирање ваздухоплова, прихват и отпрема ваздухоплова, путника и робе). Поред основне делатности пружања аеродромских услуга, Друштво је у оквиру споредних делатности вршило и друге услуге на аеродромском комплексу којима се задовољавају потребе корисника услуга, домаћих и страних авио-компанија.

Пословање Аеродрома датира од 25. марта 1928. године на локацији Бежанијска коса, а пословање на данашњој локацији (Сурчин) је започело од 1962. године.

Одлуком Владе Републике Србије од 1992. године Аеродром је пререгистрован у Јавно предузеће Аеродром „Београд“, а 2006. године, такође одлуком Владе, добија назив ЈП Аеродром Никола Тесла Београд.

Влада Републике Србије је дана 17.06.2010. године донела Одлуку бр. 023-4432/2010 о промени правне форме ЈП Аеродром Никола Тесла Београд из јавног предузећа у затворено акционарско друштво. Наведена промена правне форме је регистрована код Агенције за привредне регистре 22.06.2010. године, Решењем број БД 68460/2010.

Друштво је након промене правне форме наставило да послује под пуним именом Акционарско друштво Аеродром Никола Тесла Београд. Решењем Агенције за привредне регистре број БД 7651/2011 од 24.01.2011. године извршен је упис отвореног Акционарског друштва Аеродром Никола Тесла Београд у регистар привредних субјеката.

Дана 22.03.2018. године, је потписан Уговор о концесији за финансирање, развој кроз изградњу и реконструкцију, одржавање и управљање инфраструктуром АД Аеродрома Никола Тесла Београд и обављање делатности оператора Аеродрома на Аеродрому Никола Тесла Београд, између Владе као заступника Републике Србије, АД Аеродрома Никола Тесла Београд, са једне стране у својству Даваоца концесије и „Vinci Airports SAS Француска као Најповољнијег изабраног понуђача и друштва за посебне намене основане од стране Изабраног најповољнијег понуђача искључиво ради реализације Уговора о концесији – Vinci Airports Serbia doo Beograd („ДПН“) (у даљем тексту : Уговор о концесији).

Испуњењем свих претходних услова укључујући и уплату једнократне концесионе накнаде у износу од 501.000.000 ЕУР-а на рачун АД Аеродрома Никола Тесла Београд, извршен од стране Vinci Airports Serbia доо Београд дана 21.12.2018.године, стекли су се услови за наступање Датума почетка концесије почев од 22.12.2018. године.

Од датума почетка концесије 22.12.2018. године ДПН је преузео управљање Аеродромом и обављање услужних делатности у ваздушном саобраћају, а од наведеног датума је АД Аеродром Никола Тесла променио претежну делатност из услужних делатности у ваздушном саобраћају (52.23) у изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима (68.20), са примарним задатком да као власник целокупне покретне и непокретне имовине дате по основу Уговора о концесији на коришћење и управљање ДПН , прати реализацију уговора све у складу са Законом о јавно-приватном партнерству и концесијама са пратећим подзаконским актима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

У складу са одредбама Закона о привредним друштвима Друштво поред претежне делатности може обављати и све друге делатности које нису законом забрањене, укључујући и спољнотрговинску делатност, независно од тога да ли су те делатности одређене оснивачким актом, односно статутом. Друштво обавља делатност од општег интереса.

<i>Седиште</i>	<i>Аеродром Београд 47, 11271 Сурчин</i>
<i>Матични број</i>	<i>07036540</i>
<i>Порески идентификациони број</i>	<i>100000539</i>
<i>Шифра и назив делатности до 21.12.2018</i>	<i>52.23 - Услугне делатности у ваздушном саобраћају</i>
<i>Шифра и назив делатности од 22.12.2018.</i>	<i>68.20 - Издајмљивање властитих или издајмљених некретнина и управљање њима</i>

У јулу 2019. године, VINCI Airports Serbia doo Београд је променио пословно име у Belrade Airport doo Београд (даље у тексту ДПН) на основу претходне сагласности Даваоца концесије.

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводству, АД Аеродром Никола Тесла Београд (у даљем тексту : „Друштво“) је разврстано у мало правно лице.

1.2. Управљачка структура

Управљање Друштвом је дводомно. Органи Друштва су Скупштина, Надзорни одбор и Извршни одбор. Скупштину чине акционари Друштва који имају право да учествују у раду Скупштине. Акционар који поседује 35.026 обичних акција има право да учествује у раду Скупштине.

Надзорни одбор чини пет (5) чланова, од којих је најмање један члан независан од Друштва. Чланове надзорног одбора именује Скупштина Друштва. Надзорни одбор обавезно образује комисију за ревизију, а по потреби може формирати и друге комисије које му помажу у раду. Комисије Надзорног одбора имају најмање три члана, а један од тих чланова увек мора бити независни члан Надзорног одбора.

Извршни одбор чине два (2) извршна директора укључујући и генералног директора. Извршне директоре именује Надзорни одбор Друштва.

1.3. Власничка структура

Након промене правне форме у затворено акционарско друштво, у Централни регистар хартија од вредности је 07.07.2010. године, уписано 34.289.350 акција, 100% у власништву Републике Србије.

Влада Републике Србије је дана 09.12.2010. године, донела Одлуку бр.023-9103/2010-1, по којој су право на пренос 16,85% власништва Друштва стекли грађани Републике Србије, запослени и бивши запослени Друштва. Након преноса права бесплатних акција на грађане, запослене и бивше запослене, Република Србија поседује 28.511.988 обичних акција, што представља 83,15% од укупног акцијског капитала Друштва.

Решењем о пријему акција на Листинг А-Приме маркет 04/4 број 478/11 од 28. јануара 2011. године, акције Друштва су примљене на Листинг А Београдске берзе. Трговина акцијама Друштва на Београдској берзи је отпочела 07.02.2011. године.

На дан 31.12.2022. године, према евиденцији Централног регистра хартија од вредности, регистровано је 35.026.129 обичних акција са правом гласа појединачне номиналне вредности од 600,00 динара. Република Србија поседује 29.616.722 обичних акција, што представља 84,56% од укупног акцијског капитала Друштва, а остали акционари поседују 5.409.407 обичних акција што представља 15,44% од укупног акцијског капитала Друштва. Стање власништва акција Друштва приказано је у оквиру Напомене 34а.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

1.4. Број запослених и ангажованих лица

На дан биланса стања 31. децембра 2022. године, Друштво је имало 37 ангажованих радника од чега се на запослене у Друштву односи 36 стално запослена радника и 1 радник ангажован за привремене и повремене послове (31. децембра 2021. године, Друштво је имало 36 ангажованих радника од чега се на запослене у Друштву односи 35 стално запослена радника и 1 лице ангажовано за привремене и повремене послове).

У периоду I-XII 2022. године просечан број ангажованих радника у Друштву на основу стања крајем сваког месеца био је 36, од чега се на просечан број запослених у Друштву односи 35 радника стално запослених и 1 просечно ангажован радник за привремене и повремене послове. (у току 2021. године просечан број ангажованих радника у Друштву на основу стања крајем сваког месеца био је 36, од чега се на просечан број запослених у Друштву односи 35 радника стално запослених и 1 просечно ангажован радник за привремене и повремене послове).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја**

Финансијски извештаји друштва састављени су у складу са Законом о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/19 и 44/21 - у даљем тексту: Закон).

У складу са Законом, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, независно од величине, примењују Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту МСФИ). МСФИ, у складу Закона представљају:

- Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја,
- Међународни рачуноводствени стандарди (МСР), и
- Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (IFRIC), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

Финансијски извештаји Друштва приказани су у форми и садржини која је прецизирана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/20). Овим правилником је, поред осталог, прописана форма и садржина позиција у образцима Биланса стања, Биланса успеха, Извештаја о осталом резултату, Извештаја о токовима готовине, Извештаја о променама на капиталу и Напоменама уз финансијске извештаје. Према наведеном Правилнику, у обрасце финансијских извештаја се износи уписују у хиљадама динара.

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/20 - који се примењује почев од финансијских извештаја који се састављају на дан 31.12.2021. године) ("Сл. гласник РС", бр. 95/14 - који важи до састављања финансијских извештаја на дан 31.12.2021. године).

При изради финансијских извештаја Друштва, између осталих, уважени су следећи закони подзаконски прописи:

- ✓ Закон о порезу на добит правних лица (Сл. гласник РС бр. 25/01, 80/02- др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14- др. закон, 142/14, 91/15- аутентично тумачење, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20 и 118/21),
- ✓ Закон о порезу на додату вредност (Сл. гласник РС бр. 84/04, 86/04- исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14- др. закон, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17, 30/18, 72/19, 8/20 и 153/20),

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

- ✓ Правилник о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица (Сл. гласник РС 20/14, 41/15, 101/16, 8/19, 94/19, 159/20 и 97/21),
- ✓ Правилник о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица (Сл. гласник РС 30/15, 101/16, 44/18- др. закон, 8/19, 94/19, 159/20 и 97/21),
- ✓ Правилник о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе (Сл. гласник РС 116/04, 99/10, 104/18 и 8/19).

Од правних аката који представљају интерну регулативу Друштва, Друштво је при састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3.

Законом о тржишту капитала (Сл. гласник РС 31/11, 112/15, 108/16, 9/20 и 153/20) прописано је које податке треба да садрже годишњи, полугодишњи и квартални извештаји јавних друштава чијим се хартијама од вредности тргује на регулисаном тржишту.

Напомињемо да у појединим случајевима, при изради финансијских извештаја Друштва, нису у потпуности уважене све релевантне одредбе МСФИ и Тумачења.

Рачуноводствени прописи Републике Србије, а тиме и презентовани финансијски извештаји Друштва, одступају од МСФИ у следећем:

- Финансијски извештаји се у Републици Србији за извештајни период, сходно Закону о рачуноводству («Сл. гласник РС» број 73/19 и 44/21) приказују у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014 - који важи до састављања финансијских извештаја на дан 31.12.2021. године), који одступа од презентације и назива појединих финансијских извештаја опште намене, као и од начина приказивања одређених билансних позиција како то предвиђа Ревидирани МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и
- Ванбилансна средства и ванбилансне обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

Поред наведеног, одступања настају и као последица временске разлике између објављивања Стандарда и Тумачења, која су подложна континуираним променама, и момента када ти Стандарди и Тумачења постану важећи у Републици Србији. Тако, на пример, одступања од Стандарда настају као последица тога што објављени Стандарди и Тумачења, који су ступили на снагу, још нису у Републици Србији званично преведени и усвојени; као последица тога што објављени Стандарди и Тумачења још нису ступили на снагу; или као последица других разлога на које Друштво нема могућност утицаја, што нема значајнији утицај на финансијску позицију Друштва, као и на резултате његовог пословања.

Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу:

- МСФИ 17- Уговори о осигурању – објављен 18 маја 2017.године, измењен у јуну 2020 године, ступа на снагу за периоде који почињу на дан или након 1. јануар 2023. године;
- Измене и допуне МРС 1- Презентација финансијских извештаја - Класификација обавеза као дугорочних и краткорочних – објављен у јануару 2020.године, ревидиране јула 2020.године, а на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године;
- Измене и допуне МРС 1 - Презентација финансијских извештаја - Обелодањивање рачуноводствених политика – објављене фебруара 2021.године и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године;
- Измене и допуне МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке - Дефиниција рачуноводствених процена – објављен фебруара 2021.године и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године;

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

- Измене и допуне МРС 12- Порези на добитак - Одложени порез у вези са средствима и обавезама који проистичу из једне трансакције – објављени у мају 2021.године и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године;
- Измене и допуне МРС 16 - Некретнине постројења и опрема - Процедуре пре намеравања употребе - датум примене 1. јануар 2022. године;
- Измена МСФИ 3 - Пословне комбинације - Референца за Концептуални оквир - датум примене 1. јануар 2022. године;
- Измене и допуне МРС 37- Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина -Трошак испуњења уговора - датум примене 1. јануар 2022. године;
- Годишња побољшања стандарда од 2018. до 2020. године - датум примене 1. јануар 2022. године.

2.2. Рачуноводствена начела

При састављању финансијских извештаја Друштва уважена су следећа начела:

- Начело сталности,
- Начело доследности,
- Начело опрезности,
- Начело суштине изнад форме,
- Начело узрочности прихода и расхода,
- Начело појединачног процењивања.

Уважавањем **начела сталности**, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да Друштво послује континуирано тј. у неограничено дугом року (Going concern),

Начело доследности подразумева да се начин процењивања стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима, расходима и резултату пословања, тј. да се начин процењивања билансних позиција Друштва, не мења у дужем временском периоду. Уколико, на пример, због усаглашавања са законском регулативом дође, образлаже се разлог промене, а ефекат промене се исказује сходно захтевима из професионалне регулативе везаним за начин процењивања.

Начело опрезности подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању финансијских извештаја Друштва, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени, а да обавезе и трошкови нису потцењени. Признавање и вредновање врши се уз примену принципа опрезности, а посебно:

- може се признати само добит која се оствари до датума биланса;
- у Билансу стања приказују се обавезе настале у току текуће или претходних пословних година, чак и уколико такве обавезе постану евидентне само између датума Биланса стања и датума одобрења за обелодањивање финансијских извештаја;
- у обзир се узимају сва обезвређења, без обзира да ли је резултат пословне године добитак или губитак;

Начело суштина изнад форме подразумева да се при евидентирању трансакција Друштва, а тиме, и при састављању финансијских извештаја, рачуноводствено обухватање треба да се врши у складу са суштином трансакција и њиховом економском реалношћу.

Уважавањем **начела узрочности прихода и расхода**, признавање ефеката трансакција и других догађаја у Друштву није везано за моменат када се готовина или готовински еквивалент, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде.

Начело појединачног процењивања подразумева да евентуална групна процењивања различитих билансних позиција Друштва (на пр. имовине или обавеза), ради рационализације, проистичу из њиховог појединачног процењивања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

Значајне рачуноводствене политике примењене на финансијске извештаје Друштва који су предмет ових Напомена, а које су изложене у наставку, првенствено су засноване на Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Ако поједини књиговодствени аспекти нису јасно прецизирани Правилником, примењене рачуноводствене политике су засноване на важећој законској регулативи.

3.1. Процењивање

Састављање и приказивање финансијских извештаја, у складу са захтевима важеће законске регулативе у Републици Србији, захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки. Иако се, разумљиво, стварни будући резултати могу разликовати, процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на датум биланса стања.

Најзначајније процене се односе на утврђивање обезвређења финансијске и нефинансијске имовине и дефинисање претпоставки неопходних за актуарски обрачун дугорочних накнада запосленима по основу отпремнина и јубиларних награда.

У контексту процењивања, пословна политика Друштва је, ако се фер вредност значајно разликује од књиговодствене, да обелодани информације о фер (правичној) вредности активе и пасиве. У Републици Србији је чест проблем са поузданом проценом фер вредности активе и пасиве услед недовољно развијеног финансијског тржишта, недостатка стабилности и ликвидности код куповине и продаје, на пример, финансијске активе и пасиве, и због тога што тржишне информације нису увек расположиве. И поред наведеног, ова проблематика у Друштву није занемарена, већ руководство врши континуиране процене, уважавајући ризике, и када се процени да је надокнадива (фер или употребна) вредност средстава у пословним књигама Друштва прецењена, врши се исправка вредности.

3.2. Ефекти курсева страних валута и прерачунавање страних валута

Трансакције у страној валути, при почетном признавању, евидентирају се у динарској противвредности, применом званичног средњег курса који важи на дан трансакције, док се у случају другачије уговорене валутне клаузуле, превођење трансакција врши по курсу прецизираном у уговору.

На сваки датум биланса стања монетарне ставке (девизна средства, потраживања и обавезе) прерачунавају се применом званичног средњег курса на датум биланса стања.

Курсне разлике настале по основу трансакција у страној валути признају се као приход или расход периода у коме су настале.

Званични средњи курсеви Народне банке Србије на дан биланса стања, за стране валуте које су коришћене за прерачунавање монетарних ставки страних валута у динарску противвредност, су приказане у наредној табели.

Средњи курс	у динарима	
	31.12.2022.	31.12.2021.
ЕУР	117,3224	117,5821
УСД	115,1515	103,9262
ГБП	132,7026	140,2626

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

Немонетарне ставке у билансу стања се не прерачунавају на дан биланса стања, већ се вреднују по историјској вредности прерачунатој по курсу на дан трансакције, осим немонетарних ставки које се вреднују по фер вредности у ком случају се прерачунавају по курсу на дан утврђивања фер вредности.

3.3. Приходи и расходи

Признавање прихода се признаје у билансу успеха када настане повећање будућих економских користи, повезано са повећањем имовине или смањења обавеза, а које се може поуздано одмерити.

Приходи обухватају: пословне приходе, финансијске приходе, остале приходе укључујући приходе од усклађивања вредности имовине и приходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

Најзначајни део прихода проистиче из Уговора о концесији што је објашњено у тачки 3.9. ових Напомена.

Признавање расхода се врши када настане смањење будућих економских користи, повезано са смањењем имовине или повећањем обавеза, а које може да буде поуздано одмерено.

Расходи обухватају: пословне расходе, финансијске расходе, остале расходе укључујући расходе од усклађивања вредности имовине и расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

3.4. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови које Друштво има у вези са позајмљивањем средстава. На основу релевантних одредби МРС 23 – Трошкови позајмљивања, камата и други трошкови позајмљивања се признају као расход у периоду у ком су настали, осим у случају када су директно приписиви стицању, изградњи или производњи одређеног средства које се квалификује укључују се у набавну вредност тог средства и то до оног периода када су у суштини завршене све активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају. Средства која се квалификују се односе на средства којима је обавезно потребан значајан временски период да би била спремна за своју намеравану употребу.

3.5. Порез на добитак

Порез на добитак рачуноводствено се евидентира као збир:

- текућег пореза
- одложеног пореза.

Текући порез је износ обавезе за платив (повратив) порез на добитак који се односи на опорезиви добитак (порески губитак) за период. Другим речима, текући порез на добитак представља износ који се обрачунава применом прописане пореске стопе од 15% на основицу утврђену пореским билансом, која представља износ добитка пре опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, у складу са пореским прописима Републике Србије, уз умањење за прописане пореске кредите.

Одложени порез који се књиговодствено евидентира на основу релевантних одредби МРС 12 – Порез на добит може бити исказан у виду одложених пореских средстава или обавеза као резултат временске разлике у признавању прихода и расхода по рачуноводственим и пореским прописима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

Одложена пореска средства су износи пореза на добитак који ће бити надокнадиви у будућим периодима по основу:

- одбитних привремених разлика која настају у случајевима када је у билансима Друштва, по одређеним основама, већ приказан расход, који ће се са пореског аспекта признати у наредним периодима. Одбитне привремене разлике могу да настану у следећим случајевима: пореска вредност средстава која подлежу амортизацији је већа од књиговодствене, са пореског аспекта нису призната резервисања која се признају у моменту искоришћења, са пореског аспекта нису признати расходи када су плаћени, и др.;
- неискоришћених пореских губитака пренетих у наредни период који се утврђује применом прописане стопе пореза на добит на износ пореског губитка и признаје се само уколико руководство процени да ће у наредним периодима Друштво имати опорезиву добит која ће моћи бити умањена по основу неискоришћених пореских губитака;
- неискоришћених пореских кредита пренетих у наредни период која се признају само до износа у којем је вероватно да ће у будућим периодима бити остварена опорезива добит у пореском билансу, односно обрачунати порез на добит за чије умањење ће моћи да се искористи неискоришћени порески кредит.

Одложена пореска средства се проверавају на дан биланса стања и признају се само ако Друштво процени да је вероватно да ће у будућим периодима постојати опрезива добит за чије умањење ће моћи да се користе одложена пореска средства.

Одложене пореске обавезе су износи пореза на добитак плативи у будућим периодима у односу на опорезиве привремене разлике. Опорезива привремена разлика настаје у случајевима када је књиговодствена вредност средстава која подлежу амортизацији већа од њихове пореске основице. Износ одложене пореске обавезе се утврђује применом прописане пореске стопе пореза на добит на износ опорезиве привремене разлике.

Одложени порез који настаје по основу привремене разлике која је резултат ревалоризације средстава по фер вредности (која се признаје у рачуноводственом, али не и у пореском смислу) признаје се на терет или у корист ревалоризационих резерви.

На сваки датум биланса стања одложене пореске обавезе се свODE на износ утврђен на основу привремене разлике утврђене на тај дан.

Уколико је на крају претходне године привремена разлика била опорезива, по ком основу су признате одложене пореске обавезе, а на крају текуће године, по основу истих средстава, привремена разлика буде одбитна, врши се укидање претходно формираних одложених пореских обавеза у целини, уз истовремено признавање одложених пореских средстава у износу утврђеном на датум биланса стања.

3.6. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарна имовина без физичке суштине која се може идентификовати, а средство је ресурс који Друштво контролише као резултат прошлих догађаја и од ког се очекује прилив будућих економских користи у Друштво. Нематеријална имовина су софтвери, лиценце, патенти и сл.

Уколико ставка не испуњава све услове у горе наведеној дефиницији, издаци њеног стицања или интерног генерисања признају се као расход када настану.

Признавање неке ставке као нематеријалне имовине захтева да Друштво покаже да ставка задовољава:

- дефиницију нематеријалне имовине и
- критеријуме признавања који подразумевају да је вероватно да ће се будуће економске користи, приписиве имовини, улити у Друштво и да се набавна вредност имовине може поуздано одмерити.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

Нематеријална имовина почетно се одмерава по набавној вредности (цени коштања) коју чини њена набавна цена укључујући увозне дажбине које се не рефундирају након одбитка попушта и рабата, и било каквих директно приписивих трошкова припреме имовине за намењену употребу.

Након почетног признавања, нематеријална имовина се књижи по својој набавној вредности умањену за кумулирану амортизацију (исправаку вредности) и евентуалне акумулиране губитке од умањења вредности.

3.7. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за коришћење у производњи или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или у административне сврхе и за које се очекује да ће користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема се признају се као стално средство ако су испуњени следећи услови:

- очекују се будуће економске користи са тим средством, и
- набавна вредност, односно цена коштања средства може се поуздано утврдити.

Почетно вредновање ставки некретнина, постројења и опреме врши се по њиховој набавној ако су прибављене од других ентитета, односно по цени коштања, ако су произведене у сопственој режији. Набавна вредност обухвата фактурну вредност, укључујући увозне дажбине које се не могу рефундирати, након одузимања попушта и рабата, зависне трошкове који се директно могу приписати довођењу средства на локацију и у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема (осим алата и инвентара за који се примењује модел набавне вредности) исказују се по ревалоризованом износу који изражава њихову поштену фер вредност на дан ревалоризације, умањену за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитка због обезвређења.

Фер вредност некретнина чини њихова тржишна вредност која се утврђује проценом. Ревалоризација се врши само када се фер вредност ревалоризованог средства материјално значајно разликује од његове исказане вредности. Добици из ревалоризације се признају у осталим добитцима и губицима у корист ревалоризационе резерве у капиталу. До износа претходно признатих губитака из ревалоризације или по основу обезвређења признатих у билансу успеха, добитци из ревалоризације се признају у билансу успеха, а остатак добитака се признаје у осталим добитцима и губицима. Губитци из ревалоризације се признају после процене вредности или тестирања на обезвређење, и признају се у осталим добитцима и губицима до износа претходно признате ревалоризационе резерве у капиталу, а остатак губитака се признаје у билансу успеха. Приликом расхода или отуђења средства, припадајућа ревалоризациона резерва се преноси директно на нераспоређену добит.

Процена вредности некретнина, постројења и опреме је извршена на дан 01.01.2019. године.

Добици или губитци који проистекну из расходања или отуђења признају се као приход или расход у билансу успеха.

3.7. Амортизација

Амортизацијом се износ средстава (нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме) који се амортизује временски алоцира у току корисног века трајања средстава. Амортизација је условљена: корисним веком трајања, методом амортизације, амортизационим износом и амортизационим периодом.

Користан век трајања средства се у Друштву одређује применом временског метода, тако да се користан век трајања средстава може разумети као временски период током којег се очекује да је средство расположиво Друштву за употребу и коришћење. Користан век трајања средстава проверава се на крају сваке финансијске године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

Износ који се амортизује је ревалоризована вредност за некретнине, постројења и опрему, односно набавна вредност за Нематеријалну имовину, умањен за резидуалну вредност која се систематски алоцира током корисног века трајања средстава.

Резидуална вредност је процењени износ који би Друштво примило данас ако би отуђило средство, након одбијања процењених трошкова отуђења и уз претпоставку да је средство на крају корисног века трајања, и у стању које се очекује на крају корисног века трајања.

За резидуалну вредност нематеријалне имовине се увек претпоставља да је нула, осим у случајевима:

- када постоји обавеза треће стране да купи нематеријалну имовину на крају њеног века трајања или
- када постоји активно тржиште нематеријалне имовине, уз претпоставку да ће такво тржиште постојати и на крају века трајања имовине, када се резидуална вредност може утврдити позивањем на то тржиште.

Резидуална вредност се проверава на крају сваке финансијске године од стране компетентних процењивача и њена промена у односу на претходне процене се обухвата у складу са релевантним одредбама МРС 8.

Резидуална вредност се као резултат процене може за поједино средство повећати на износ који је једнак књиговодственој вредности тог средства или већи од ње. У том случају, трошак амортизације ће у преосталом корисном веку трајања тог средства износити нула, осим ако се, као резултат накнадних процена, резидуална вредност не смањи на износ који је нижи од књиговодствене вредности.

Амортизација средстава врши се применом метода праволинијског отписа (пропорционална метода), а обрачун амортизације почиње од дана када средство постане расположиво за употребу тј. коришћење, односно када се налази на локацији и у стању које је неопходно за функционисање, на начин како је то руководство предвидело.

Амортизација нематеријалне имовине је условљена проценом да ли је користан век трајања неограничен или ограничен. Нематеријална имовина не подлеже амортизацији ако се процени да је користан век трајања неограничен, то јест ако се на основу анализе свих релевантних фактора не може предвидети завршетак периода када се очекује да ће нематеријална имовина генерисати приливе нето токова готовине у Друштво.

Амортизација се не обрачунава за средства која временом не губе на вредности (на пример, уметничка дела) или средства која имају неограничени век трајања (на пример, земљиште).

Обрачун амортизације престаје када се средство искњижи (престане да се признаје као средство) и када се рекласификује као стално средство намењено продаји или у оквиру пословања које се обуставља. Дакле, амортизација се обрачунава и када се средство не користи, односно и када се не користи активно, ако средство није рекласификовано као стално средство намењено продаји или у оквиру пословања које се обуставља.

За потребе састављања пореског биланса, то јест за пореске сврхе, обрачун амортизације средстава се врши према важећим законским прописима.

3.8. Умањење вредности

На сваки датум биланса стања Друштво преиспитује књиговодствене износе своје материјалне имовине да би утврдила постоје ли знаке да је дошло до губитака услед умањења вредности наведене имовине. Ако постоје такве знаке, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак настао умањењем. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша. За потребе процене вредности у употреби, процењени будући новчани токови дисконтују се до садашње вредности применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава садашњу тржишну процену временске вредности новца и ризике специфичне за то средство.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодственог износа, онда се књиговодствени износ тога средства (или јединице која генерише новац) умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство није земљиште или зграда које се не користи као инвестициона некретнина која је исказана по ревалоризираним износу, у којем случају се губитак од умањења исказује као смањење вредности настало ревалоризацијом средства.

Код накнадног поништења губитка од умањења вредности, књиговодствени износ средства (јединице која генерише новац) повећава се до ревидираног процењеног надокнадивог износа тога средства, при чему већа књиговодствена вредност не премашује књиговодствену вредност која би била утврђена да у претходним годинама није било признатих губитака на том средству (јединице која генерише новац) услед умањења вредности. Поништење губитка од умањења вредности одмах се признаје као приход, осим ако се предметно средство не исказује по процењеној вредности, у којем случају се поништење губитка од умањења вредности исказује као повећање услед ревалоризације.

На дан 31. децембра 2022. године, на основу процене руководства Друштва, не постоје индиције да је вредност средстава обезвређена.

3.9. Лизинг

Лизинг представља пословни однос између два лица у коме једно лице, уз накнаду, уступа другом лицу право коришћења одређеног средства за обављање његове делатности у уговореном периоду.

Друштво као корисник лизинга

Јединствени модел рачуноводственог третмана код корисника лизинга је признавање имовине и обавеза за све уговоре о лизингу који садрже трајање лизинга за период дужи од годину дана. Претходно наведено не односи се на уговоре о лизингу, ако је предмет лизинга класификован као имовина мале вредности.

Почетно одмеравање обавеза по основу лизинга, корисник лизинга врши на први дан трајања лизинга у висини садшње вредности свих будућих плаћања лизинга дисконтованих по каматној стопи садржаној у закупу (у случају финансијског лизинга). Уколико се каматна стопа не може лако утврдити, Друштво користи инкременталну каматну стопу задуживања.

Плаћања по основу лизинга обухватају фиксна плаћања (укључујући варијабилна плаћања која су по својој суштини фиксна), умањена за евентуалне примљене подстицаје у вези са закупом.

Након почетног признавања, обавезе по основу лизинга се одмеравају уз повећање њихове вредности по основу камате и смањење за извршена плаћања лизинг обавеза.

Поновно одмеравање обавеза по основу лизинга и у складу са тим коригује вредност са правом коришћења у следећим случајевима:

- промене трајања уговора о лизингу или значајног догађаја, као и промене процене у вези са извесношћу коришћења опције куповине предмета лизинга, у којем случају се поново одмерава обавеза по основу лизинга дисконтовањем ревидираних лизинг плаћања применом ревидиране каматне стопе;
- промене минималних будућих лизинг плаћања узрокованих променом индекса или стопе коришћења за варијабилна лизинг плаћања или промене очекиваног износа гарантоване резидуалне вредности, у којем случају се обавеза по основу лизинга поново одмерава дисконтовањем ревидираних плаћања применом непромењене каматне стопе;
- измене уговора о лизингу која се рачуноводствено не обухвата као засебан нови уговор о лизингу, у којем случају се обавеза по основу лизинга поново одмерава на основу периода трајања лизинга према модификованом уговору дисконтовањем ревидираних лизинг плаћања применом ревидиране каматне стопе на дан ступања модификованог уговора.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

Имовина (средства) са правом коришћења се амортизује током периода лизинга или корисног века предмета лизинга, у зависности од тога који је од ова два периода краћи. Обрачун амортизације започиње датумом почетка лизинга.

Друштво примењује МРС 36 како би утврдило да ли је дошло до обезвређења имовине са правом коришћења и евидентира евентуални настали губитак по основу обезвређења.

Друштво је прву примену МСФИ 16 признало на датум 1. јануара 2021. године применом модификованог ретроспективног приступа приликом којег признаје имовину са правом коришћења у износу једнакој обавези по основу лизинга.

Друштво као давалац лизинга

Лизинг се класификује као финансијски ако су сви ризици и користи повезани са власништвом над имовином која је предмет лизинга пренети са даваоца лизинга на корисника лизинга, а ако то није случај, лизинг се класификује као пословни лизинг.

Друштво признаје приходе по основу оперативног лизинга по линеарном методу (или према другом основу уколико боље приказује приходе које ентитет остварује употребом предмета лизинга) током уговореног периода закупа. Иницијални директни трошкови настали код Друштва као даваоца лизинга, додају се књиговодственој вредности предмета лизинга и признају се као трошак током трајања лизинга на истој основи као и приходи од закупа.

Уговор о концесији

Имајући у виду непостојање смерница тј. конкретног МРС/МСФИ за рачуноводствено обухватање Уговора о концесији са аспекта Друштва као једног од два Даваоца концесије, Друштво користи сопствену процену за утврђивање и примену адекватне рачуноводствене политике (МРС 8,10).

При просуђивању, Друштво разматра применљивост захтева из МСФИ који се баве сличним и сродним питањима, дефиниција из Оквир, као и саопштењима тела која се баве доношењем Стандарда.

Анализом применљивости МСФИ 16 Лизинг уговори, Друштво просуђује МСФИ 16 на основу препоруке и анализе Саветника Министарства финансија, као најпримеренији стандард за рачуноводствено обухватање Уговора о концесији.

МСФИ 16 дефинише лизинг као Уговор, или део Уговора, којим се преноси право коришћења одређеног средства током одређеног временског периода у замену за надокнаду. У анализи да ли је дефиниција лизинга испуњена или не, потребно је задовољити одређене критеријуме. Обавезне елементе лизинг уговора представљају:

- **Идентификовано средство** – Аеродромска инфраструктура представља дефинисано идентификовано средство које је наведено у Уговору;
- **Корисник лизинга стиче готово све економске користи** – корисник лизинга (Друштво за посебне намене (ДПН) основано од стране Изабраног најповољнијег понуђача искључиво ради реализације Уговора о концесији у својству концесионара) остварује целокупни приход од коришћења аеродромске инфраструктуре током периода коришћења односно током Периода трајања концесије;
- **Корисник лизинга одређује коришћење идентификованог средства** – Будући да су одлуке “Како и у коју сврху” о употреби средства унапред одређене Уговором о концесији у смислу начина коришћења инфраструктуре и осталог, ДПН има право да одређује употребу средстава у оперативном смислу а полазећи од чињенице да уз обавезу јавних радова и одржавања аеродромске инфраструктуре ДПН има обавезу пружања јавне услуге оператора аеродрома. Наиме, ДПН доноси оперативне одлуке о коришћењу средстава везано за рад аеродрома (одобравање слетања и полетања, кадровска питања, избор добављача и др.) током Периода трајања концесије без могућности Друштва да утиче на исте.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

У складу са захтевима МСФИ 16, целокупна имовина Друштва је подељена у следеће категорије:

- Аеродромска инфраструктура;
- Блиско повезана средства која ће ДПН користити до краја трајања периода концесије;
- Блиско повезана средства која ДПН неће користити до краја трајања периода концесије;
- Друга средства која ће ДПН користити до краја трајања периода концесије;
- Друга средства која ДПН неће користити до краја трајања периода концесије.

Блиско повезана средства чине средства (опрема) блиско повезана са аеродромском инфраструктуром и значајна аеродромска опрема.

Даље у наставку је дат преглед рачуноводственог обухватања категорија имовине (средстава).

Категорија имовине (средстава)	Рачуноводствени третман
Аеродромска инфраструктура	Оперативни лизинг Признавање имовине у складу са МРС 16
Блиско повезана средства која ДПН неће користити до краја трајања периода концесије	Оперативни лизинг Признавање имовине у складу са МРС 16
Блиско повезана средства која ће ДПН користити до краја трајања периода концесије	Оперативни лизинг Признавање имовине у складу са МРС 16
Друга средства која ДПН неће користити до краја трајања периода концесије	Оперативни лизинг Признавање имовине у складу са МРС 16
Друга средства која ће ДПН користити до краја трајања периода концесије	Престанак признавања имовине Третман као пренос права на коришћење на 1. дан почетка Уговора о концесији (нефактурисано потраживање)

Рачуноводствени третман у складу са МСФИ 16 – Лизинг уговори горе наведених категорија имовине (средстава) је спроведен 1. јануара 2019. године као дан почетка Уговора о концесији.

Рачуноводствено обухватање различитих лизинг плаћања

У складу са МСФИ 16.81, давалац лизинга лизинг плаћања признаје као приход на праволинијској или некој другој систематској основи током периода трајања закупа. Неку другу систематску основу примењује онда када је та основа примеренија за представљање обрасца у ком се смањује корист од коришћења средства. Сходно претходно наведеном, Друштво признаје као приход следеће:

- Приход по основу Минималне годишње концесионе накнаде у складу са Уговором о концесији у периоду у ком настане, односно Варијабилне накнаде у висини од 5% бруто прихода ДПН, које зависе од висине прихода ДПН у периоду у ком настану, који год износ да је већи за посматрани период.
- Приход по основу неновчане накнаде (CAPEX) и Додатно земљиште које је ДПН у складу са Уговором о концесији стекао ради реализације свог техничког решења из Обавезујуће понуде и без накнаде пренео на Друштво) се третирају као варијабилне накнаде и у билансу успеха се признају у једнаком износу (праволинијски) у току преосталог Периода трајања концесије почевши од тренутка када је ДПН у обавези да изгради ново средство односно изврши радове инвестиционог одржавања на аеродромској инфраструктури, а на основу пријема изграђеног и/или надограђеног објекта као и извршених радова на име инвестиционог одржавања.

Поред горе наведених плаћања, такође се издваја део надокнаде за пренос права на коришћење других средстава (покретних Концесионих средстава) која ће ДПН користити до краја њиховог корисног века у смислу смањења прихода током Периода трајања концесије.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

3.10. Накнаде запосленима

Друштво је ангажовало Овлашћеног актуара да изврши процену резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде на дан 31. децембар 2021. године на основу Правилника о раду, усвојеног 11.01.2019. године који предвиђа да Друштво има обавезу да запосленима исплати:

- Отпремнину за одлазак у пензију у висини четири просечне месечне зараде без пореза и доприноса исплаћене код Послодавца у месецу пре исплате отпремнине
- Јубиларну награду за укупно време проведено у радном односу код Послодавца у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса исплаћене код Послодавца за месец који претходи месецу у коме је запослени стекао право на јубиларну награду и то за:
 - 10 година рада – у висини једне месечне зараде;
 - 20 година рада – у висини две месечне зараде;
 - 30 година рада – у висини три месечне зараде;
 - 35 година рада за жене и за мушкарце – у висини четири месечне зараде;

Друштво на крају сваке пословне године врши процену резервисања за отпремнине и јубиларне награде сходно захтевима стандарда МРС 19- Примања запослених.

Претпоставке које су коришћене за актуарски обрачун и промене у резервисањима у текућем периоду (31.12.2022. године) су обелодањене у напмени 35а.

3.11. Финансијски инструменти

Друштво признаје финансијско средство или финансијску обавезу у свом извештају о финансијској позицији само када Друштво постане једна од страна на коју се односе уговорне одредбе инструмента.

Финансијска средства

Сходно МСФИ 9 – Финансијски инструменти, финансијско средство се признаје када Друштво постане једна од страна на које се односе уговорне одредбе (права) финансијског инструмента. Куповина или продаја финансијског средства се евидентира коришћењем рачуноводственог обухватања на датум измирења (датум када се средство испоручује ентитету или датум када ентитет испоручује средство).

Друштво престаје да признаје финансијско средство:

- када уговорна права на токове готовине од финансијског средства престану да важе; или
- пренесе финансијско средство и тај пренос се, услед пренетог, у значајној мери, ризика и користи од финансијског средства, квалификује као престанак признавања.

Финансијска средства се иницијално одмеравају по њиховој фер вредности, увећаној или умањеној, у случају финансијског средства које се не одмерава по фер вредности кроз биланс успеха, за трошкове трансакције које се могу директно приписати стицању или емитовању финансијског инструмента. У односу на изнето, разлика је у томе што се почетно признавање код потраживања од продаје одмерава по цени трансакције (осим у случају када је у продаји садржана значајна компонента финансирања).

Код накнадног одмеравања финансијског средства, релевантна је група у којој је Друштво класификовао финансијско средство, а што је условљено:

- пословним моделом Друштва за управљање финансијским средствима и
- карактеристикама уговорних токова готовине финансијског средства ("СППИ" тест - Solely Payments of Principal and Interest).

Са аспекта накнадног вредновања, финансијско средство може да се класификује у следеће три групе:

- финансијско средство одмерено по амортизованој вредности,
- финансијско средство одмерено по фер вредности кроз остали укупан резултат и
- финансијско средство одмерено по фер вредности кроз биланс успеха

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

Средство класификовало у категорији по амортизованој вредности треба да испуни оба критеријума:

- Пословни модел: финансијско средство се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова;
- СППИ тест: да ли уговорени услови дају право на новчане токове који представљају само плаћање главнице и камате.

Средство класификовало у категорији по фер вредности кроз укупни остали резултат (ФВТОЦИ) треба да испуни оба критеријума:

- Пословни модел: финансијско средство се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова и продаје;
- СППИ тест: да ли уговорени услови дају право на новчане токове који представљају само плаћање главнице и камате.

Финансијско средство одмерено по фер вредности кроз биланс успеха обухвата средства која нису класификована у претходне две групе. Ефекти вредновања и реализовани добици и губици се признају у билансу успеха у периоду када су настали.

Сви деривати који су у обухвату МСФИ 9 се одмеравају по фер вредности. Све промене се признају кроз биланс успеха.

Финансијском средству је умањена вредност када се деси један или више догађаја који имају штетан утицај на процењене будуће токове готовине тог финансијског средства.

По питању средстава која се одмеравају по амортизованој вредности (зајмови и потраживања) и по фер вредности кроз остали укупни резултат, Друштво треба да призна умањење вредности, то јест да призна резервисање за очекиване кредитне губитке.

Друштво треба, на сваки датум извештавања, да процени да ли се кредитни ризик одређеног финансијског средства значајно повећао од почетка признавања, што, поред осталог, подразумева одмеравање очекиваних губитака од финансијског средства на начин који одражава:

- непристрасан и износ пондерисан вероватноћом који се утврђује вредновањем низа могућих исхода,
- временску вредност новца и
- разумне и поткрепљиве информације које су доступне без непотребних трошкова или напора на датум извештавања о претходним догађајима, тренутним условима и прогнозама будућих економских услова.

Финансијске обавезе

Финансијска обавеза је свака обавеза која је:

- уговорно право:
 - достављања готовине или другог финансијског средства другом друштву; или
 - размењивања финансијских средстава или финансијских обавеза с другим друштвом према условима који су потенцијално неповољни за Друштво; или
- уговор који ће бити или може бити измирен инструментима сопственог капитала Друштва и који је:
 - недериватни, за који Друштво јесте или може бити у обавези да достави променљив број инструмената сопственог капитала Друштва; или
 - дериватни, који ће бити или може бити измирен другачије него разменом фиксног износа готовине или другог финансијског средства за фиксни број инструмената сопственог капитала Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

Сходно МСФИ 9 – Финансијски инструменти, финансијска обавеза се признаје када Друштво постане једна од страна на које се односе уговорне одредбе финансијског инструмента.

Друштво престаје да признаје финансијску обавезу (или део финансијске обавезе) када је угашена, односно када је уговорна обавеза испуњена, отказана или је истекла.

Размена између постојећег зајмопримца и зајмодавца дужничких инструмената са у значајној мери различитим условима треба да се рачуноводствено обухвата као гашење првобитне финансијске обавезе и признавање нове. Слично изнетом, значајна измена услова постојеће (или дела) финансијске обавезе треба да се рачуноводствено обухвата као гашење првобитне финансијске обавезе и признавање нове.

Разлика између књиговодствене вредности финансијске обавезе (или дела обавезе) која је угашена или пренета другој страни и плаћене надокнаде, укључујући и сва пренета неготовинска средства или преузете обавезе, треба да се признаје у билансу успеха.

Финансијска обавеза се иницијално одмерава по њиховој фер вредности, увећаној или умањеној, у случају финансијске обавезе која се не одмерава по фер вредности кроз биланс успеха, за трошкове трансакције које се могу директно приписати стицању или емитовању финансијског инструмента.

Са аспекта накнадног вредновања, уз мање изузетке (деривати, финансијске гаранције и др.), финансијске обавезе се одмеравају по амортизованој вредности, применом методе ефективне каматне стопе. Применом ове методе, Друштво идентификује накнаде које су саставни део ефективне каматне стопе финансијске обавезе (све наведено важи и за финансијско средство). Накнаде које су саставни део ефективне каматне стопе обухватају стартне накнаде (трошкови сервисирања, трошкови обраде кредитних захтева, уписивање залог, адвокатски трошкови и др.), провизије и др.

Друштво може, при почетном признавању (током времена се не врши рекласификација финансијске обавезе), да класификује финансијску обавезу као одмерену по фер вредности кроз биланс успеха: ако се тиме спречава рачуноводствена неусаглашеност због одмеравања средства, обавеза, прихода и/или расхода по различитим основама; и ако се групом финансијских средстава и обавеза управља и перформансе им се вреднују на бази фер вредности, сходно документованој стратегији управљања ризиком или инвестирања.

Умањење вредности финансијских средстава

Друштво признаје резервисање за губитке (исправку вредности) за очекиване кредитне губитке за сва финансијска средства која се вреднују по амортизованој вредности или по фер вредности преко осталог резултата (осим учешћа у капиталу), као и на уговорена средства.

Кредитни губитак је разлика између свих уговорених токова готовине Друштва који су прекорачили рок доспећа у складу са уговором и свих токова готовине које Друштво очекује да ће добити, дисконттовани по првобитној ефективној каматној стопи. Дисконтни фактор зависи од ефективне каматне стопе приликом почетног признавања и рочности инструмента. Ако се очекује наплата инструмента у року од 12 месеци, дисконтни фактор износи 1.

Очекивани кредитни губици представљају пондерисане просечне кредитне губитке са ризицима од неиспуњења обавеза који се користе као пондери у циљу одражавања непристрасног и вероватноћом пондерисаног износа који се утврђује вредновањем низа могућих исхода.

Друштво примењује поједностављен приступ у сврхе обрачуна очекиваних кредитних губитака и то на нивоу појединачног потраживања узимајући у обзир колатерале, примљене авансе и депозите, као и претплате.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

Друштво сматра да је догађај неизвршења обавезе наступио уколико је потраживање ненаплаћено 90 дана након доспећа.

На дан биланса стања, Друштво врши исправку вредности на основу очекиваних кредитних губитака, односно врши исправку вредности свих потраживања која су у доцњи преко 90 дана (наступање догађаја неизвршења обавезе), а за која постоји ризик неизвршења.

3.12. Резервисања, потенцијална средства и потенцијалне обавезе

Резервисање, сходно МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, представља обавезу неизвесног времена доспећа или износа која постоји на дан биланса.

Друштво признаје резервисање само ако су испуњена следећа три услова:

- када Друштво има садашњу обавезу (законску или изведену) као последицу прошлог догађаја,
- када је вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван да се измири обавеза и
- када може да се направи поуздана процена износа обавезе.

Суштина резервисања је да се формира само за обавезе настале из прошлих догађаја, које постоје независно од будућих радњи Друштва. Отуда, резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

За сврху признавања резервисања, сматра се да је вероватно да ће захтевано измиревање обавеза Друштва проузроковати одлив ресурса који представљају економске користи, када је вероватније него да није, да ће одлив ресурса настати, то јест вероватноћа да ће измирење тих обавеза Друштва проузроковати одлив ресурса је већа од вероватноће да неће.

Резервисања могу да се формирају по различитим основама, и то: за трошкове у гарантном року, за трошкове обнављања природних богатстава, за задржане кауције и депозите, за трошкове реструктурирања, за накнаде и друге бенефиције запослених, за трошкове судских спорова и по другим основама.

Приликом одмеравања резервисања, износ признат као резервисање је најбоља процена издатака Друштва захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Другим речима, то је износ које би Друштво платило на датум биланса стања да се измири обавеза или да се та обавеза пренесе на трећу страну.

Резервисања за трошкове и ризике се прате по врстама, испитују се на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавезе, укида се резервисање. Укидање резервисања се врши у корист прихода.

Када је ефекат временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака Друштва за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе. Приликом израчунавања садашње вредности се користе дисконтне стопе, то јест стопе пре опорезивања, које одражавају текуће тржишне процене временске вредности новца и ризике специфичне за обавезу.

Потенцијална обавеза је:

- могућа обавеза која настаје по основу прошлих догађаја и чије постојање ће бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом Друштва или
- садашња обавеза која настаје по основу прошлих догађаја, али није призната јер није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи Друштва бити захтеван за измирење обавезе или износ обавезе не може да буде довољно поуздано процењен.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

Потенцијална обавеза се не признаје у финансијским извештајима Друштва, већ се, у случају да је одлив економских користи могућ, а могућност одлива ресурса није врло мала, врши њено обелодањивање.

Потенцијална обавеза се стално изнова процењује (најмање на датум биланса стања). Када одлив економских користи по основу потенцијалних обавеза постане вероватан, резервисање и расход се признају у финансијским извештајима Друштва у периоду у којем промена вероватноће настаје (осим у ретким околностима када поуздана процена не може да се направи).

Потенцијална имовина је могућа имовина која настаје по основу прошлих догађаја и чије постојање ће бити потврђено једино настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом Друштва.

Потенцијална имовина се не признаје у финансијским извештајима Друштва, већ се, у случају да је прилив економских користи вероватан, врши њено обелодањивање.

Потенцијална имовина се стално изнова процењује (најмање на датум биланса стања) да би се обезбедило да финансијски извештаји на одговарајући начин одражавају развој предметног догађаја. Ако постане сигурно да ће прилив економских користи по основу потенцијалне имовине настати, имовина и приход у вези са њом се признају у финансијским извештајима Друштва у периоду у којем је промена настала.

3.12. Фер вредност

Фер вредност сходно МСФИ 13 – Одмеравање фер вредности је цена која би била добијена за продају имовине, или плаћена за пренос обавезе у редовној трансакцији између учесника на тржишту на датум одмеравања; уз претпоставку да учесници делују у свом најбољем економском интересу.

Фер вредност је на тржишту засновано одмеравање, а не одмеравање засновано на специфичном друштву.

Одмеравање фер вредности врши се за конкретну имовину или обавезу, узимајући у обзир карактеристике имовине или обавезе које би учесници на тржишту узели у обзир приликом одређивање цене. То су, на пример, следеће карактеристике:

- стање и локације имовине и
- ограничења, ако постоје, за продају и коришћење имовине.

Одмеравање фер вредности се ради под претпоставком да се трансакција продаје имовине или преноса обавезе одвија или:

- на примарном тржишту за имовину или обавезу или
- у одсуству примарног тржишта, на најповољнијем тржишту за имовину или обавезу.

Ако постоји примарно тржиште, фер вредност ће представљати цену на том тржишту (било да је цена директно уочљива или процењена коришћењем друге технике процене), чак и ако је цена на другом тржишту потенцијално повољнија на датум одмеравања.

У основи, све технике процене фер вредности могу се поделити у три групе:

- тржишни приступ - коришћењем цена и других релевантних информација генерисане у трансакцијама са идентичном или упоредивом имовином или обавезама;
- трошковни приступ (трошак замене) - цена који би била наплаћена за имовину се заснива на трошку тржишног учесника (купца) за стицање или изградњу заменске имовине упоредиве користи, коригована за застарелост; и
- приходни приступ - фер вредност, као еквивалент садашње вредности будућих нето новчаних токова који се очекују од коришћења имовине, одражава садашња очекивања тржишта о тим будућим износима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

Приликом процене фер вредности користе се технике процене које су одговарајуће за дате околности и за који су доступни подаци довољни за одмеравање фер вредности, при чему се максимално користе релевантни уочљиви инпут, а што је могуће мање се користе неуочљиви инпут.

Инпут, који може бити уочљив или неуочљив, је претпоставка које тржишни учесници користе у одређивању цене имовине или обавезе, укључујући и претпоставке о ризику, као што су ризик својствен датој техници процене која се користи у одмеравању фер вредности (као што је модел утврђивања цене); и ризик својствен инпутима за технику процене.

Хијерархија фер вредности се класификује у три нивоа, сходно инпутима за технику процене, који се користи при одређивању фер вредности. У предметном контексту:

- највећи приоритет се даје фер вредности која је одређена на бази инпута нивоа 1,
- средњи приоритет фер вредностима одређеним на бази инпута нивоа 2, а
- најмањи приоритет фер вредностима који су одређени на бази инпута нивоа 3.

Инпути нивоа 1 су котирање цене (некориговане) на активном тржишту за идентичну имовину и обавезе којима Друштво има приступ на датум одмеравања, при чему се нагласак ставља на одређивање оба следећа елемента:

- примарно тржиште за имовину или обавезу или, у одсуству примарног тржишта, најповољније тржиште за имовину или обавезу; и
- да ли Друштво може да реализује трансакцију везану за имовину или обавезу по цени на тржишту на датум одмеравања.

Инпути нивоа 2 су котиране цене за сличну имовину или обавезе на активном тржишту, котиране цене за идентичну или сличну имовину или обавезе на тржиштима која нису активна и сл. У зависности од карактеристика (стање и локација имовине, обим и ниво активности на тржиштима где су инпути уочени и сл.) имовине и „реперне“ имовине, врши се корекција инпута приликом одмеравања фер вредности.

Инпути нивоа 3 су неуочљиви инпути (на пример, пројектовани биланс успеха или ток готовине одређене јединице која генерише готовину) за имовину и обавезе који се користе при процени фер вредности када постоји мала или непостојећа тржишна активност везана за имовину и обавезе у моменту одмеравања.

У недостатку иоле поузданих инпута, при апроксимацији фер вредности (код процене фер вредности неликвидних хартија од вредности и сл.), може се узети и набавна вредност.

3.13. Преглед значајних рачуноводствених процена

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни износи се могу разликовати од процењених.

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик, за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

Утврђивање периода лизинга и инкременталне каматне стопе

Трајање закупа је неопозиви период током којег купац има право коришћења имовине, заједно са:

- периодима обухваћеним сваком евентуалном опцијом продужетка закупа уколико постоји реална вероватноћа да ће купац искористити ту опцију, и
- периодима обухваћеним сваком евентуалном опцијом раскидања закупа уколико постоји реална вероватноћа да купац неће искористити ту опцију.

Приликом утврђивања периода трајања лизинга разматране су све чињенице и околности везане да се примени могућност продужетка, односно да се не искористи опција раскидања уговора.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

Обавеза по основу лизинга се почетно одмерава по садашњој вредности будућих плаћања лизинга неплаћених до тог дана, дисконтованих каматном стопом садржане у лизингу. Ако се та стопа не може лако утврдити, што је случај код уговора о лизингу примењује се инкрементална стопа задуживања закупца. Инкрементална каматна стопа задужења је каматна стопа коју би закупца морао платити да у сличном року и уз сличне гаранције позајми средства неопходна за набавку имовине сличне вредности као што је имовина с правом коришћења у сличном економском окружењу.

Друштво је утврдило инкременталну каматну стопу за сваки појединачни уговор о закупу.

Друштво је прву примену МСФИ 16 признало на датум 1. јануара 2021. године применом модификованог ретроспективног приступа приликом којег признаје имовину са правом коришћења у износу једнакој обавези по основу лизинга.

Амортизација и стопа амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања некретнина, постројења и опреме. Једном годишње Друштво процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

Стопе амортизације, које су коришћене у пословној 2022. години, као и стопе амортизације обрачунате на основу корисног века употребе средстава које су примењене у 2021. години, су исказане у табели која следи:

	%	
	2022	2021
Грађевински објекти:		
Објекти електропривреде и водопривреде	2,33 - 20	2,33 - 20
Путеви, аеродроми и паркинзи	2,27 - 50	2,27 - 50
Остали грађевински објекти	2,86 - 100	2,86 - 100
Опрема:		
Нова специфична опрема	2,50 - 50	2,50 - 50
Опрема за друмски саобраћај	3,33 - 50	3,33 - 50
Опрема за ПТТ саобраћај и ТВ	33,33 - 50	33,33 - 50
Опрема за ваздушни саобраћај	2,86 - 16,67	2,86 - 16,67
Мерни и контролни апарати и специф.апарати	5 - 12,50	5 - 12,50
Електронске, рачунске машине и компјутери	5,26 - 33,33	5,26 - 33,33
Намештај и апарати опште намене	2,84 - 7,69	2,84 - 7,69
Опрема за друмски саобраћај узета у фин.лизинг	6,67 - 11,11	6,67 - 11,11
Опрема и постројења	2,94 - 100	2,94 - 100
Алат и инвентар	3,57	3,57
Нематеријална имовина:		
Софтвери и лиценце	33,33	33,33

Исправка вредности ненаплативих потраживања

На дан биланса стања, Друштво врши исправку вредности на основу очекиваних кредитних губитака, односно врши исправку вредности свих потраживања која су у доцњи преко 90 дана (наступање догађаја неизвршења обавезе), а за која постоји ризик неизвршења. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Друштво се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и процењену вероватноћу наступања статуса неизвршења обавезе. Руководство верује да није потребна додатна исправка вредности потраживања, изузев исправке вредности већ приказане у финансијским извештајима.

Фер вредност дугорочних потраживања

Утврђивање фер вредности дугорочног потраживања по основу годишње концесионе накнаде се врши по методи дисконтовања новчаних токова, односно обрачунава се садашња вредност будућих прилива готовине применом дисконтне стопе. Дисконтни фактор зависи од ефективне каматне стопе и рочности потраживања. Примењена каматана стопа је стопа коју Друштво обрачунава и наплаћује годишње по основу одлагања плаћања концесионе накнаде.

Судски спорови

Генерално, резервисања су у значајној мери подложна проценама. Друштво процењује вероватноћу да се нежељени случајеви могу догодити као резултат прошлих догађаја и врши процену износа који је потребан да се измири обавеза. Процена потенцијаланих обавеза по основу судских спорова се врши од стране интерних стручних служби или спољних саветника.

Иако Друштво поштује начело опрезности приликом процене, с обзиром да постоји велика доза неизвесности, у одређеним случајевима стварни резултати могу одступати од ових процена.

Фер вредност

Фер вредност за потребе обелодањивања сходно захтевима МСФИ 13 се дефинише као цена која би била добијена за продају имовине, или плаћена за пренос обавезе у редовној трансакцији између учесника на тржишту на датум одмеравања.

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о правичној (фер) вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

Друштво одмерава фер вредност имовине и обавеза користећи претпоставке које би учесници на тржишту користили приликом одређивања цене имовине или обавезе, под претпоставком да тржишни учесници делују у свом најбољем економском интересу. Фер вредност је цена која би била наплаћена, односно плаћена за пренос обавезе у редовној трансакцији на примарном или најповољнијем тржишту на датум одмеравања, по текућим тржишним условима, а независно од тога да ли је та цена директно уочљива или процењена употребом друге технике процене. Технике процене вредности, које се примењују за одмеравање фер вредности, требало би максимално да користе релевантне уочљиве инпуте и своде на минимум коришћење неуочљивих инпута.

Да би се повећала доследност и упоредивост у одмеравању фер вредности и повезаних обелодањивања, утврђује се хијерархија фер вредности која класификује у три нивоа инпута за технике процене вредности, које се користе у одмеравању фер вредности према структури која следи:

Инпути нивоа 1 – су котиране цене (некориговане) на активном тржишту за идентичну имовину и обавезе којима ентитет има приступ на датум одмеравања.

Инпути нивоа 2 – су инпути који нису котиране цене укључене у ниво 1 које су уочљиве за имовину или обавезу, било директно или индиректно. Ови инпути укључују следеће: котиране цене за сличну имовину или обавезе на активном тржишту.

Инпути нивоа 3 – су неуочљиви инпути за имовину или обавезу, које ентитет развија користећи најбоље информације расположиве у датим околностима. Дакле, разматрају се све разумно расположиве информације о претпоставкама тржишних учесника. Неуочљиви инпути сматрају се претпоставкама тржишних учесника и испуњавају циљ одмеравања фер вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

4. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Структура осталих пословних прихода	у 000 дин.	
	I-XII 2022.	I-XII 2021.
Приходи од жига	8.500	8.500
Приходи од периодичне концесионе накнаде	595.320	562.948
Умањење прихода по основу ОС пренетих на АВР (средства дата на коришћење 1. дана почетка Уговора о концесији)	(88.695)	(159.137)
Приходи од неновчане накнаде (имовине) - Земљиште	119.474	119.474
Приходи од неновчане накнаде (имовине) - Објекти	64.767	-
Приходи од префактурисаних трошкова	5.049	6.277
Укупно	704.415	538.062

Као што је је објашњено у тачки 3.9. Напомена, Друштво је признало као приход следеће:

- Приход по основу Минималне годишње концесионе накнаде у складу са Уговором о концесији у периоду у ком настане. Приход по овом основу је РСД 595.320 хиљада.
- Део надокнаде по основу преноса права на коришћење других средстава (покретних Концесионих средстава која нису аеродромска инфраструктура и блиско повезана средства инфраструктури која ће ДПН користити до краја њиховог корисног века) у смислу смањења прихода током периода трајања концесије која износи, за период од I-XII 2022.године, РСД 88.695 хиљада од чега се на расход односи РСД 23.830 хиљада, у складу са захтевима МСФИ 16.
- Приход по основу неновчане накнаде које се односи на разграничени приход за Додатно земљиште по основу извршеног преноса права својине у износу РСД 119.474 хиљада.
- Приход по основу неновчане накнаде које се односи на разграничени приход за Обавезне радове, радове на изградњи и реконструкцији, одржавању и уређењу инфраструктуре АД Аеродрома Никола Тесла (CAPEX) који представљају инвестиционо одржавање, а на основу пријема изграђених објеката: Удаљени паркинг, Трафостаница "Паркинг", Постројење за третман чврстог отпада- копнена зона, Постројење за третман чврстог отпада- рестриктивна зона, Прва фаза проширења платформе Ц, Реконструкција и доградња платформе Б, Реконструкција напајања паркинг позиција А3-А5 у укупном износу РСД 64.767хиљада.

5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Структура трошкова материјала, горива и енергије	у 000 дин.	
	I-XII 2022.	I-XII 2021.
Трошкови режијског материјала (канцеларијски и остали материјал)	658	679
Трошкови инвентара	44	86
Трошкови бензина и дизел горива	1.294	1.193
Укупно	1.996	1.958

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних примања	у 000 дин.	
	I-XII 2022.	I-XII 2021.
Бруто зараде и накнаде зарада	115.089	110.948
Порези и доприноси на терет послодавца	18.542	18.323
Трошкови накнада по уговору о делу и ауторском делу	1.160	702
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	5.108	5.130
Трошкови накнада за чланове НО, СА, Комисија за ревизију	9.793	8.511
Остали лични расходи:		
<i>Трошкови превоза</i>	<i>1.249</i>	<i>1.091</i>
<i>Трошкови службеног пута</i>	<i>1.444</i>	<i>1</i>
<i>Отпремнине</i>	<i>1.062</i>	<i>-</i>
<i>Премије за добровољно осигурање</i>	<i>5.851</i>	<i>4.635</i>
<i>Солидаране помоћи (новорођенчад, лечења, елем. неп. и ост.)</i>	<i>1.230</i>	<i>1.605</i>
<i>Остали лични расходи</i>	<i>408</i>	<i>334</i>
Свега	11.244	7.666
Укупно	160.936	151.280

7. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Структура трошкова производних услуга	у 000 дин.	
	I-XII 2022.	I-XII 2021.
Трошкови телефона и осталих ПТТ услуга	3.376	3.655
Трошкови услуга одржавања	7.481	6.796
Трошкови закупа	431	299
Трошкови осталих производних услуга:		
<i>Трошкови услуга заштите на раду</i>	<i>24</i>	<i>283</i>
<i>Трошкови осталих услуга</i>	<i>47</i>	<i>62</i>
Свега	71	345
Укупно	11.359	11.095

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

8. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Структура трошкова амортизације	у 000 дин.	
	I-XII 2022.	I-XII 2021.
Трошкови амортизације - Нематеријална улагања	15.209	14.604
Трошкови амортизације - Некретнине	288.714	278.315
Трошкови амортизације - Опрема	263.128	274.815
Трошкови амортизације - Некретнине и опрема узете у лизинг	26.562	28.308
Укупно	593.613	596.042

9. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

Структура трошкова резервисања	у 000 дин.	
	I-XII 2022.	I-XII 2021.
Трошкови резервисања за отпремнине у пензију	275	620
Трошкови резервисања за јубиларне награде	1.783	1.835
Трошкови резервисања за судске спорове	3.850	20.000
Укупно	5.908	22.455

10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Структура нематеријалних трошкова	у 000 дин.	
	I-XII 2022.	I-XII 2021.
Трошкови непроизводних услуга:		
<i>Трошкови услуга чишћења</i>	<i>503</i>	<i>503</i>
<i>Трошкови консалтинг услуга</i>	<i>2.831</i>	<i>2.014</i>
<i>Трошкови услуга стручног усавршавања</i>	<i>348</i>	<i>155</i>
<i>Трошкови за услуге на постојећем ПИС софтверу</i>	<i>2.266</i>	<i>2.640</i>
<i>Трошкови осталих непроизводних услуга</i>	<i>2.358</i>	<i>3.130</i>
Свега	8.306	8.442
Трошкови репрезентације	4.082	1.747
Трошкови осигурања	734	773
Трошкови платног промета	570	550
Трошкови чланарина	548	483
Трошкови пореза	88.884	89.247
Остали нематеријални трошкови	6.784	7.188
Укупно	109.908	108.430

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Структура финансијских прихода	у 000 дин.	
	I-XII 2022.	I-XII 2021.
Приходи од камата	14.169	6.862
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле:		
<i>Позитивне курсне разлике</i>	42.103	27.994
<i>Приходи од ефеката валутне клаузуле</i>	22	5
Свега	42.125	27.999
Остали финансијски приходи		
Укупно	56.294	34.861

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Структура финансијских расхода	у 000 дин.	
	I-XII 2022.	I-XII 2021.
Расходи камата	17	23
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле:		
<i>Негативне курсне разлике</i>	26.720	5.283
<i>Негативни ефекти валутне клаузуле</i>	806	16
Свега	27.526	5.299
Остали финансијски расходи	2.167	1.225
Укупно	29.710	6.547

13. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ

Структура прихода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	у 000 дин.	
	I-XII 2022.	I-XII 2021.
Приходи од усклађивања вредности потраживања од физичких лица за стамбене зајмове по основу процене фер вредности	24.590	20.214
Приходи од усклађивања вредности дугорочних потраживања и потраживања за дате авансе за услуге	10.838	500
Укупно	35.428	20.714

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

14. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ

Структура расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	у 000 дин.	
	I-XII 2022.	I-XII 2021.
Обезвређивање дугорочних потраживања	-	44.944
Расходи од усклађивања вредности других потраживања	-	455
Расходи од усклађивања вредности потраживања од физичких лица за стамбене зајмове по основу процене фер вредности	9.435	-
Укупно	9.435	45.399

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Структура осталих прихода	у 000 дин.	
	I-XII 2022.	I-XII 2021.
Добици од продаје расходоване опреме- продаја возила	23.390	1.150
Наплаћена отписана потраживања	120.702	2.100
Приходи од укидања дугорочних резервисања за судске спорове	6.912	-
Приходи од уговорене ревалоризације	2.097	629
Приход од смањења обавеза	708	2.936
Остали непоменути приходи:		
<i>Приходи од наплаћених судских трошкова и вансудских поравнања</i>	<i>29.036</i>	<i>98.182</i>
<i>Остало</i>	<i>38</i>	<i>24</i>
Свега	29.074	98.206
Укупно	182.883	105.021

Остали приход највећим делом се односи на наплату потраживања од Јат-Технике по основу Протокола у укупном износу РСД 105.831.349 хиљада, као и наплату потраживања од "AirSerbia catering" по основу пресуде у износу од 38.463 хиљада .

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Структура осталих расхода	у 000 дин.	
	I-XII 2022.	I-XII 2021.
Губици од продаје/расходовања некретнина и опреме	1.404	4.289
Остали непоменути расходи:		
<i>Судски трошкови</i>	<i>1.633</i>	<i>5.596</i>
<i>Остало</i>	<i>7</i>	<i>-</i>
Свега	1.640	5.596
Укупно	3.044	9.885

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

17. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ ПРЕТХОДНОГ ПЕРИОДА

Структура нето добитка/губитка по основу исправки грешака из ранијег периода	у 000 дин.	
	I-XII 2022.	I-XII 2021.
Накнадно утврђени приходи из ранијих година	538	5.124
Накнадно утврђени (расходи) из ранијих година	(5.079)	(3.418)
Нето добитак/(губитак) по основу исправки грешака из ранијег периода	(4.541)	1.706

18. ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

Структура бруто резултата	у 000 дин.	
	I-XII 2022.	I-XII 2021.
Пословни приходи	704.415	538.062
Пословни расходи	883.720	891.260
Пословни резултат	(179.305)	(353.198)
Финансијски приходи	56.294	34.861
Финансијски расходи	29.710	6.547
Финансијски резултат	26.584	28.314
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	35.428	20.714
Остали приходи	182.883	105.021
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	9.435	45.399
Остали расходи	3.044	9.885
Резултат осталих прихода и расхода	205.832	70.451
Нето добитак/(губитак) пословања које се обуставља, промене рачуноводствене политике и корекције грешака из ранијег периода	(4.541)	1.706
Нето губитак пословања које се обуставља, промене рачуноводствене политике и корекције грешака из ранијег периода		
УКУПНИ ПРИХОДИ	979.558	703.782
УКУПНИ РАСХОДИ	930.988	956.509
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	48.570	(252.727)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

19. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК И НЕТО ДОБИТАК/(ГУБИТАК)

Структура обрачуна пореза на добитак и нето добитак / (губитак)	у 000 дин.	
	I-XII 2022.	I-XII 2021.
Добитак/(Губитак) пре опорезивања	48.570	(252.727)
Капитални добици/(губици) исказани у Билансу успеха	-	-
Усклађивање и корекција прихода/(расхода) у пореском билансу	(454.695)	13.086
Опорезива добит/(губитак)	(406.125)	(239.641)
Износ губитка из пореског биланса из претходних година до висине опорезиве добити		
Остатак опорезиве добити	-	-
Капитални добици/(губици) обрачунати у складу са Законом		
Пренети капитални губици из ранијих година до висине капиталног добитка у складу са Законом		
Остатак капиталног добитка	-	-
Пореска основица	-	-
Обрачунати порез (15% од пореске основице)		-
Укупна умањења обрачунатог пореза		
Обрачунати порез по умањењу	-	-
Добитак/(Губитак) пре опорезивања	48.570	(252.727)
Порески (расход) периода	-	-
Одложени порески приход/(расход) периода	(28.342)	(37.287)
Нето добитак/(губитак)	20.228	(290.014)
Ефективна пореска стопа	58,35%	-14,75%

20. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

Показатељ	у 000 дин.	
	I-XII 2022.	I-XII 2021.
Нето добитак/(Губитак) који припада власницима	20.228	(290.014)
Просечан пондерисан број акција	35.026.129	35.026.129
Зарада по акцији (у динарима)	0,58	(8,28)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

21. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

у 000 дин.

Структура нематеријалне имовине	Концесије, патенти, лиценце, софтвер и остала права	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
Набавна вредност			
Почетно стање, 01.01.2021. године	43.817		43.817
Корекција почетног стања			0
Стање 01.01.2021. након корекције	43.817	-	43.817
Набавке у току године		980	980
Пренос са нематеријалних улагања у припреми			-
Остало			-
Стање 31.12.2021. године	43.817	980	44.797
Корекција почетног стања			0
Стање 01.01.2022. након корекције	43.817	980	44.797
Набавке у току године		3.219	3.219
Пренос са нематеријалних улагања у припреми	4.199	(4.199)	-
Остало			-
Стање 31.12.2022.	48.016	-	48.016
Исправка вредности			
Почетно стање, 01.01.2021. године	9.738		9.738
Корекција почетног стања			-
Стање 01.01.2021. након корекције	9.738	-	9.738
Амортизација у текућој години	14.604		14.604
Остало			-
Стање 31.12.2021.	24.342	-	24.342
Корекција почетног стања			-
Стање 01.01.2022. након корекције	24.342	-	24.342
Амортизација у текућој години	15.209		15.209
Отуђења расхоровање и продаја			-
Остало			-
Стање 31.12.2022.	39.551	-	39.551
Нето садашња вредност			
31.12.2021. године	19.475	980	20.455
31.12.2022. године	8.465	-	8.465

Током 2022. године извршено је улагање у нематеријну имовину - лиценце у износу РСД 3.219 хиљада.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

22. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА – 2021. година

у 000 дин

Структура Некретнин, постројења и опрема за 2021. годину	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Некретнине и опрема узети у лизинг са правом коришћења преко годину дана	Инвестиције у току	Укупно-некретнине, постројења и опрема
Набавна вредност						
Почетно стање, 01.01.2021. године	14.180.349	11.220.498	4.119.338	-	61.160	29.581.345
Корекција почетног стања						-
Стање 01.01.2021. након корекције	14.180.349	11.220.498	4.119.338	-	61.160	29.581.345
Набавке у току године				84.868	80.400	165.268
Пренос са инвестиција у току			240		(240)	-
Отуђења, расхоровање и продаја			(7.453)			(7.453)
Остало		4.306				4.306
Крајње стање, 31.12.2021. године	14.180.349	11.224.804	4.112.125	84.868	141.320	29.743.466
Исправка вредности						
Почетно стање, 01.01.2021. године	-	806.234	547.021	-	-	1.353.255
Корекција почетног стања	-	-	-		-	-
Стање 01.01.2021. након корекције	-	806.234	547.021	-	-	1.353.255
Амортизација у текућој години	-	278.315	274.815	28.308	-	581.438
Отуђења, расхоровање и продаја	-		(3.164)	-	-	(3.164)
Остало		(1)	-	-	-	(1)
Крајње стање, 31.12.2021. године	-	1.084.548	818.672	28.308	-	1.931.528
Нето садашња вредност						
01.01.2021. године	14.180.349	10.414.264	3.572.317	-	61.160	28.228.090
31.12.2021. године	14.180.349	10.140.256	3.293.453	56.560	141.320	27.811.938

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

22а. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА – 2022. година

у 000 дин

Структура Некретнине, постројења и опрема и Биолошка средства за 2022. годину	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Некретнине и опрема узети у лизинг са правом коришћења преко годину дана	Инвестиције у току	Укупно-некретнине, постројења и опрема
Набавна вредност						
Почетно стање, 01.01.2022. године	14.180.349	11.224.804	4.112.125	84.868	141.320	29.743.466
Корекција почетног стања	-				-	-
Стање 01.01.2022. након корекције	14.180.349	11.224.804	4.112.125	84.868	141.320	29.743.466
Набавке у току године				6.869	1.533.755	1.540.624
Пренос са инвестиција у току		1.424.861	852		(1.425.713)	-
Отуђења, расхоровање и продаја		(121.678)	(653)	(12.702)		(135.033)
Остало						-
Крајње стање, 31.12.2022. године	14.180.349	12.527.987	4.112.324	79.035	249.362	31.149.057
Исправка вредности						
Почетно стање, 01.01.2022. године	-	1.084.548	818.672	28.308	-	1.931.528
Корекција почетног стања	-	-	-		-	-
Стање 01.01.2022. након корекције	-	1.084.548	818.672	28.308	-	1.931.528
Амортизација у текућој години	-	288.715	263.128	26.561	-	578.404
Отуђења, расхоровање и продаја	-	(120.37)	(490)	(12.702)	-	(133.629)
Остало			-	-	-	-
Крајње стање, 31.12.2022. године	-	1.252.826	1.081.310	42.167	-	2.376.303
Нето садашња вредност						
01.01.2022. године	14.180.349	10.140.256	3.293.453	56.560	141.320	27.811.938
31.12.2022. године	14.180.349	11.275.161	3.031.014	36.868	249.362	28.772.754

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

Укупна улагања у некретнине, постројења и опрему у периоду I - XII 2022. године износе РСД 1.533.755 хиљада и највећим делом односе се на пријем изграђених објеката од стране ДПН-а и пренетих на Друштво без накнаде: Удаљени паркинг, Трафостаница "Паркинг" и Постројење за третман чврстог отпада- копнена зона, Постројење за третман чврстог отпада- рестриктивна зона, Прва фаза проширења платформе Ц, Реконструкција и доградња платформе Б, Реконструкција напајања паркинг позиција А3-А5 у укупном износу РСД 1.424.861 хиљада на основу Обавезних радова, радова на изградњи и реконструкцији, одржавању и уређењу инфраструктуре АД Аеродорма Никола Тесла (САРЕХ), као и на стручни надзор у вези са реализацијом Обавезних радова од стране ДПН-а у износу РСД 108.042 хиљада.

Некретнине, постројења и опрема укупно износе РСД 28.772.754 хиљада на дан 31.12.2022. године и односе се на Концесиона средства дата на коришћење у износу РСД 28.398.345 хиљада, док средства које Друштво користи износе РСД 125.046 хиљада и инвестиције у току од РСД 249.362 хиљада.

23. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Структура дугорочних финансијских пласмана	у 000 дин.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Учешћа у капиталу правних лица	20.086	378.684
Дугорочни пласмани дати бившим запосленима	169.454	183.989
Остали дугорочни финансијски пласмани	4.429	4.179
Дугорочна потраживања	561.705	562.948
Свега	755.674	1.129.800
Исправка вредности	(90.443)	(474.388)
Укупно	665.231	655.412

23а. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ОСТАЛИХ ПРАВНИХ ЛИЦА

Структура учешћа у капиталу	у 000 дин.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Учешће у капиталу банака у ликвидацији:		
Привредна банка а.д. Београд	392	392
Унион банка а.д. Београд- у ликвидацији	667	667
Београдска банка а.д. Београд-у ликвидацији	18.988	18.988
Беобанка а.д. Београд-у ликвидацији	38	38
Минус: Исправка вредности	(20.085)	(20.085)
Свега	-	-
Учешће у капиталу ино правних лица:		
Мондијал-Бодрум -Турска	-	358.598
Societe Internationale de Telecommun. Aeronautiques Suisse (SITA)	1	1
Минус: Исправка вредности	(1)	(358.599)
Свега	-	-
Укупно	-	-

236. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Структура дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања	у 000 дин.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Дугорочни пласмани дати бившим запосленима:		
Дугорочни стамбени зајмови дати бившим запосленима без ревалоризације	44	48
Дугорочни стамбени зајмови дати бившим запосленима - валутна клаузула	151.226	159.199
Дугорочни стамбени зајмови дати бившим запосленима са ревалоризацијом и каматом	17.083	23.559
Дугорочни стамбени зајмови дати бившим запосленима са ревалоризацијом бм	163	176
Дугорочни стамбени зајмови дати бившим запосленима са ревалоризацијом	938	1.007
Минус: Исправка вредности- свођење на фер вредност	(31.421)	(46.582)
Свега	138.033	137.407
Остали дугорочни пласмани:		
Средства за чланство/депозит у Societe Internationale de Telecommunications Aeronautiques Swisse (SITA)	4.429	3.847
Минус: Исправка вредности	(4.429)	(3.847)
Свега	-	-
Дугорочна потраживања:		
Belgrade Airport doo- Концесиона накнада за 2021. годину	561.705	562.948
Минус: Исправка вредности- свођење на фер вредност	(34.507)	(44.943)
Свега	527.198	518.005
Укупно	665.231	655.412

Укупна фер вредност потраживања од бивших запослених за дугорочне зајмове за куповину и откуп станова на дан 31.12.2022. године износе РСД 148.165 хиљаде. Претходно наведено се односи на одобрене зајмове запосленима за решавање стамбених потреба датих на период од 20 - 40 година. Процену фер вредности стамбених зајмова са стањем на дан 31.12.2022. године је извршио овлашћени проценитељ пројекцијом будућих токова готовине по основу наплате потраживања за стамбене зајмове, коришћењем дисконтних стопа: од -5,9% до 9,7%, зависно од тога да ли се и у којим временским интервалима стамбени зајмови ревалоризују или су уговорени са валутном клаузулом, да ли имају уговорену каматну стопу или су уговорени без каматне стопе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

24. ПЛАЋЕНИ АВАНСИ ЗА ЗАЛИХЕ И УСЛУГЕ

Структура плаћених аванса за залихе и услуге	у 000 дин.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Аванси за услуге у земљи	4.947	5.013
Аванси за ино услуге	240	240
Минус: Исправка вредности	(2.237)	(3.536)
Укупно	2.950	1.717

25. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Структура потраживања по основу продаје	у 000 дин.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Купци у земљи:		
<i>Купци у земљи</i>	283.620	240.591
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(96.822)	(234.840)
Свега	186.798	5.751
Купци у иностранству:		
<i>Купци у иностранству</i>	43.723	46.130
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(43.294)	(43.202)
Свега	429	2.928
Укупно	187.227	8.679

Промене на рачуну исправке вредности приказане су у наредној табели.

Промена исправке вредности потраживања по основу продаје	у 000 дин.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Стање 1. јануара	278.042	279.378
Курсне разлике	92	241
Додатна исправка вредности		
Наплаћена исправљена потраживања	(120.656)	(1.577)
Директан отпис претходно исправљених потраживања	(17.362)	
Укупно	140.116	278.042

Укупно стање исправке вредности потраживања од купаца у земљи износи РСД 96.822 хиљада, која се углавном односе на исправку вредности потраживања од тужених домаћих купаца у износу од РСД 94.401 хиљада и осталих домаћих купаца РСД 2.421 хиљада. Током 2022. године наплаћена су исправљена потраживања од купаца у укупном износу РСД 120.656 хиљада од чега се на Јат – Технику односи РСД 96.231 хиљада и „Airserbia catering“ у износу 24.333 хиљада, док су директно отписана претходно исправљена потраживања РСД 17.362 хиљада по основу непризнавања истих по пресуди.

Укупна исправка вредности потраживања од ино купаца у износу од РСД 43.294 хиљада се односи на исправку вредности потраживања од тужених купаца у износу од РСД 27.198 хиљада и осталих ино купаца РСД 16.096 хиљада.

Структура потраживања од купаца приказана је у Напомени 47.II.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

26. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

Структура осталих потраживања	у 000 дин.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Потраживања за камату и дивиденде:		
<i>Потраживања од купаца у земљи за затезне камате</i>	1.817	1.817
<i>Потраживања за камате на орочена средства и виа виста камата</i>	563	385
<i>Потраживања за камате по основу стамбених кредита</i>	1.076	297
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(1.817)	(1.817)
Свега	1.639	682
Потраживања од запослених		
<i>Потраживања од запослених</i>	604	597
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(592)	(592)
Свега	12	5
Потраживања за накнаде зараде које се рефундирају		
<i>Потраживања за накнаде зараде које се рефундирају</i>	15.613	15.468
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(15.259)	(15.295)
Свега	354	173
Остала потраживања		
<i>Остала потраживања</i>	31.582	31.906
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(22.189)	(22.108)
Свега	9.393	9.798
Потраживања за више плаћен ПДВ	132.135	105.618
Укупно	143.533	116.276

27. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Структура потраживања за порез на добитак	у 000 дин.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.572.245	1.572.245
Укупно	1.572.245	1.572.245

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

28. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРЕТПЛАЋЕНИХ ОСТАЛИХ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

Структура потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	у 000 дин.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Потраживања за претплаћене порезе и доприносе по одбитку	342	342
Потраживања за претплаћену накнаду за истицање фирме		29
Потраживања по основу претплаћеног пореза на имовину	277	122
Потраживања за претплаћену накнаду за заштиту и унапређење животне средине	496	546
Потраживања за накнаду за одводњавање	6	
Потраживања за претплаћену накнаду за ПКС	482	
Минус: Исправка вредности	(342)	(342)
Укупно	1.261	697

29. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ, ЗАЈМОВИ И ПЛАСМАНИ У ЗЕМЉИ

Структура краткорочних кредита и зајмова у земљи	у 000 дин.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи- Краткорочна позајмица запосленима (зимница, огрев-6 месеци)	1.802	1.607
Краткорочни финансијски пласмани дати бившим запосленима:		
<i>Текуће доспеће дугорочних стамбених зајмова датих бившим запосленима</i>	<i>10.841</i>	<i>11.764</i>
<i>Минус: Исправка вредности</i>	<i>(184)</i>	<i>(179)</i>
Свега	10.657	11.585
Укупно	12.459	13.192

30. ОСТАЛИ КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Структура осталих краткорочних финансијских пласмана	у 000 дин.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
<i>Текуће доспеће дуг. пласмана у Societe International de Telecommunications Aeronautiques Swisse (SITA)</i>	<i>709</i>	<i>669</i>
<i>Минус: Исправка вредности</i>	<i>(709)</i>	<i>(669)</i>
Укупно	-	-

31. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ

Структура откупљене сопствене акције	у 000 дин.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Откупљене сопствене акције	33.192	33.192
Укупно	33.192	33.192

На дан 31.12.2022. године Друштво поседује 55.320 сопствених акција.

32. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Структура готовинских еквивалената и готовине	у 000 дин.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Текући рачун - динарски	148.989	75.829
Текући рачун - девизни	621.857	536.290
Благајна - девизна	8	11
Укупно	770.854	612.130

33. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Структура активних временских разграничења	у 000 дин.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Краткорочна активна временска разграничења:		
Унапред плаћени трошкови који се односе на будући период	228	221
Потраживања за нефактурисани приход која се односе на текући период	421	527
Свега	649	748
Дугорочна активна временска разграничења:		
<i>Остала АВР - Основна средства дата на коришћење 1. дана почетка Уговора о концесији</i>	<i>1.338.322</i>	<i>1.427.017</i>
Свега	1.338.322	1.427.017
Укупно	1.338.971	1.427.765

Потраживање од преноса права на коришћење основних средстава на Датум почетка концесије

Сходно тачки 3.9 Напомена, друга средства која ће ДПН користити до краја трајања периода концесије која се Даном почетка концесије не признају као средства у складу са МРС 16, већ третирају као пренос права на коришћење првог дана концесије представљају друга средства која нису уско повезана са инфраструктуром и аеродромском опремом. Иницијално потраживање по основу ових средстава исказаних на АВР укупно износе РСД 1.760.374 хиљада (Нематеријална улагања (РСД 290.086 хиљада), Опрема (РСД 1.466.573 хиљада), Остала опрема (РСД 3.619 хиљада) и Основно стадо (РСД 96 хиљада)). Ова потраживања се умањују за износ надокнаде за пренос права на коришћење ових средстава током периода трајања концесије што утиче на смањење прихода. За период I-XII 2022. године смањење потраживања/прихода износи укупно , РСД 88.695 хиљада од чега се на расход односи РСД 23.830 хиљада

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

34. КАПИТАЛ

Структура капитала	у 000 дин.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Основни капитал:		
<i>Акцијски капитал</i>	21.015.677	21.015.677
<i>Емисиона премија</i>	306.856	306.856
Свега	21.322.533	21.322.533
Статутарне резерве	5.080.960	5.370.897
Ревалоризационе резерве	2.198.743	2.213.972
Нераспоређени добитак/(Губитак):		
<i>Нераспоређени добитак ранијих година</i>	17.916	79
<i>Нераспоређени добитак текуће године</i>	20.228	
<i>(Губитак) ранијих година</i>	-	-
<i>(Губитак) текуће године</i>	-	(290.014)
Свега	38.144	(289.935)
Укупно	28.640.380	28.617.467

34а. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ

На основу Закона о изменама и допунама Закона о праву на бесплатне акције и новчану накнаду коју грађани остварују у поступку приватизације, Друштво је било дужно да до 30. јуна 2010. године изврши промену правне форме и свој основни капитал искаже у акцијама одређене номиналне вредности на основу кориговане књиговодствене вредности капитала. У току 2010. године, на основу Закључка Владе Републике Србије бр.023-448/2010-1, дате су препоруке Друштву, да изврши избор најповољнијег консултанта који ће извршити процену тржишне вредности капитала и пружити стручну помоћ у припреми и спровођењу поступка промене правне форме из јавног предузећа у акционарско друштво.

Влада Републике Србије је дана 17. јуна 2010. године донела Одлуку бр.023-4432/2010 о промени правне форме Друштва из јавног предузећа у затворено акционарско друштво.

Наведена промена регистрована је код Агенције за привредне регистре Решењем број БД 68460/2010 дана 22. јуна 2010. године чиме је уписан капитал у укупном износу од 214.556.965 ЕУР, што на дан уписа износи 20.573.610 хиљада динара.

У Централни регистар хартија од вредности, дана 7. јула 2010. године уписано је 34.289.350 акција, номиналне вредности 600 динара по акцији, које су се на дан 31.12.2010. године налазиле у власништву Републике Србије.

У складу са Законом о праву на бесплатне акције и новчану накнаду коју грађани остварују у поступку приватизације ("Службени гласник РС" бр. 123/07 и 30/10) дана 09. децембра 2010. године на основу Одлуке Владе Републике Србије број 023-9103/2010-1, право на пренос 16,85% власништва Друштва стекли су грађани Републике Србије, запослени и бивши запослени Друштва.

Дана 21. јануара 2011. године Скупштина Друштва је донела Одлуку број 21-2/1 о претварању Друштва из затвореног у отворено акционарско друштво. Наведена промена регистрована је код Агенције за привредне регистре Решењем број БД 765/2011 дана 24. јануара 2011. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

Структура капитала након преноса власништва на основу података из Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности на дан 25. јануара 2011. године, била је следећа:

Акцијски капитал 25.01.2011. године - (прелазак у отворено АД)	Вредност у хиљадама динара	Број акција	% учешће
Република Србија	17.107.193	28.511.988	83,15%
Запослени и бивши запослени Друштва	574.004	956.673	2,79%
Грађани Републике Србије	2.892.413	4.820.689	14,06%
Укупно	20.573.610	34.289.350	100%

Акцијски капитал је у току 2018. године увећан за 736.779 акција номиналне вредности 600,00 динара по акцији, по основу докапитализације од стране већинског власника Републике Србије, и то по основу уписа друге емисије (120.521 акција), треће емисије (470.904. акција) и четврте емисије (145.354 акција), што у укупно повећало акцијски капитал за 442.067 хиљада динара.

Структура акцијског капитала на дан 31.12.2022. године је следећа:

Структура акционара	31.12.2022.		
	Вредност у хиљадама динара	Број акција	% учешћа
Република Србија	17.770.033	29.616.722	84,56%
Домаћа и страна физичка лица	1.907.512	3.179.187	9,08%
Домаћа и страна правна лица	104.166	173.610	0,50%
Кастоди лица	1.233.966	2.056.610	5,87%
Укупно	21.015.677	35.026.129	100%

Преглед десет највећих акционара на дан 31.12.2022. године дат је у наставку.

Акционар	Број акција	Учешће
РЕПУБЛИКА СРБИЈА	29.616.722	84,56%
ОТП БАНКА СРБИЈА - Кастоди	900.593	2,57%
ОТП БАНКА СРБИЈА - Збирни	630.894	1,80%
ОТП БАНКА СРБИЈА - Кастоди	366.177	1,05%
RAIFFEISEN BANKA AD - Кастоди	66.707	0,19%
АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА АД	55.320	0,16%
UNICREDIT BANK SRBIJA AD	36.065	0,10%
КЕРАМИКА ЈОВАНОВИЋ ДОО	32.384	0,09%
ДУНАВ РЕ АД	28.231	0,08%
АМС ОСИГУРАЊЕ АДО	23.586	0,07%

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

34б. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА

Структура емисионе премије	у 000 дин.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Емисиона премија - емисија акција	718.665	718.665
Емисиона премија - откуп сопствених акција	(411.809)	(411.809)
Укупно	306.856	306.856

34ц. РЕЗЕРВЕ

Структура резерви	у 000 дин.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Статутарне резерве	5.080.960	5.370.897
Укупно	5.080.960	5.370.897

Резерве су настале у складу са Статутом Друштва.

34д. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

Структура ревалоризационих резерви по основу процене	у 000 дин.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Ревалоризационе резерве за нематеријална улагања		
Ревалоризационе резерве за земљиште	1.349.369	1.349.369
Ревалоризационе резерве за објекте	551.965	567.194
Ревалоризационе резерве за опрему	297.409	297.409
Укупно	2.198.743	2.213.972

Ревалоризационе резерве укључују односне одложене пореске обавезе.

34е. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК

Структура нераспоређеног добитка која укључују промене	у 000 дин.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Стање на дан 1. јануара	79	5.823
Расподела нераспоређене добити - дивиденда		
Расподела нераспоређене добити - покриће губитка	(79)	(5.823)
Расподела нераспоређене добити - учешћа запослених у расподели добити		
Свега	-	-
Добит из ранијих година, резултат преноса ревалоризационих резерви у добит при отуђењу основних средстава у текућој години	17.916	79
Нето добит из текућег периода	20.228	-
Укупно	38.144	79

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

Структура губитка која укључују промене	у 000 дин.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Стање на дан 1. јануара	290.014	799.122
Покриће губитка из расподеле нераспоређене добити	(79)	(5.823)
Покриће губитка из статутарних резерви	(289.935)	(793.299)
Свега	-	-
Губитак из текућег периода	-	290.014
Укупно	-	290.014

На основу одлуке Скупштине извршено је покриће губитка из 2021. године од РСД 290.014 хиљада на терет нераспоређене добити у износу РСД 79 хиљада и статутарних резерви у износу РСД 289.935 хиљада.

Друштво је остварило нето добит из текућег пословања у периоду I-XII 2022. године у износу од РСД 20.228 хиљада.

35. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Структура дугорочних резервисања	у 000 дин.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	9.901	8.924
Резервисања за трошкове судских спорова	85.502	117.406
Укупно	95.403	126.330

Промене на дугорочним резервисањима по основу отпремнина, јубиларних награда и судских спорова у периоду I-XII 2022. године, као и у периоду 2021. године приказане су у следећој табели.

				У 000 дин
Опис промене	Отпремнине	Јубиларне награде	Укупно	Судски спорови
Стање на дан 01.01.2021. године	1.329	5.544	6.873	97.406
Додатна резервисања	620	1.834	2.454	20.000
Искоришћено у току године		(403)	(403)	
Укидање неискоришћених износа				
Стање на дан 31.12.2021. године	1.949	6.975	8.924	117.406
Додатна резервисања	275	1.784	2.059	3.850
Искоришћено у току године		(1.082)	(1.082)	(28.842)
Укидање неискоришћених износа			-	(6.912)
Стање на дан 31.12.2022. године	2.224	7.677	9.901	85.502

35а. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (резервисања за недоспеле отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде), су исказана на основу актуарског обрачуна извршеног на дан 31.12.2022. године. У периоду од 01.01. до 31.12. 2022. године су исказане промене у смислу искоришћености наведених резервисања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

Претпоставке коришћене приликом израде обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и за јубиларне награде на дан 31.12.2021. и 2022. године дате су у наставку.

Претпоставке обрачуна	2022	2021
Границе за одлазак у старосну пензију	Члан 19. и 69. Закона о пензијском и инвалидском осигурању	Члан 19. и 69. Закона о пензијском и инвалидском осигурању
Таблице смртности	Србија, 2012.	Србија, 2012.
Дисконтна стопа	6,80%	3,25%
Стопа раста зараде	7,00%	5,00%
Проценат флукуације	2,00%	2,00%
Износ отпремнине при одласку у пензију у моменту резервисања	Двострука просечна зарада запослених у Србији за септембар 2022. (РСД 103.476) или двострука просечна зарада код Послодавца без ПИД у зависности шта је повољније	Двострука просечна зарада запослених у Србији за октобар 2021. (РСД 91.132) или двострука просечна зарада код Послодавца без ПИД у зависности шта је повољније
Основица за јубиларне награде	Просечна зарада без ПИД код Послодавца	Просечна зарада без ПИД код Послодавца
Укупан број запослених - стање на дан 31.12.	36	35

Обрачун резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и за јубиларне награде на бази претпоставки је следећи:

Обрачун резервисања	У 000 дин	
	Отпремнине за одлазак у пензију	Јубиларне награде
Резервисање на дан 31.12.2021. године	1.949	6.975
Трошак камате	64	227
Трошак текуће услуге рада	710	2.318
Трошак прошле услуге рада	0	
Актуарски (добитак) /губитак	(499)	(1.144)
Укидање резервисања током године у пословним књигама Друштва		(699)
Укупна нето промена резервисаног износа у 2022. години	275	702
Стање резервисања на дан 31.12. 2022. године	2.224	7.677

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

35б. Резервисања за судске спорове

Друштво има судске спорове који се воде против Друштва. Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Друштво на дан 31. децембра 2022. године има стање резервисања за потенцијалне губитке по основу ових судских спорова у износу од РСД 85.502 хиљада.

36. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЛИЗИНГА У ЗЕМЉИ

Структура дугорочних обавеза по основу лизинга у земљи	у 000 дин.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Обавезе по основу лизинга у земљи:		
Обавезе за некретнине узете у лизинг	32.932	54.978
Обавезе за опрему узету у лизинг	3.223	447
Свега	36.155	55.425
Краткорочно доспеће обавеза по основу лизинга у земљи		
Обавезе које доспевају до једне године за некретнине узете у лизинг	(21.500)	(24.159)
Обавезе које доспевају до једне године за опрему узету у лизинг	(2.782)	(447)
Свега	(24.282)	(24.606)
Укупно	11.873	30.819

37. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЛИЗИНГА У ЗЕМЉИ

Структура краткорочног доспећа обавеза по основу лизинга у земљи	у 000 дин.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Обавезе које доспевају до једне године за некретнине узете у лизинг	21.500	24.159
Обавезе које доспевају до једне године за опрему узету у лизинг	2.782	447
Укупно	24.282	24.606

38. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Структура примљених аванса, депозита и кауција	у 000 дин.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Примљени аванси од домаћих купаца	662	662
Примљени аванси од ино купаца	2	2
Примљени депозити од домаћих купаца	2.306	1.962
Примљени депозити од ино купаца	1.223	1.226
Претплате од домаћих купаца	1.624	7.088
Претплате од ино купаца	29.900	33.362
Укупно	35.717	44.302

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

39. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Структура обавеза из пословања	у 000 дин.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Добављачи у земљи	18.884	14.178
Добављачи у иностранству	218	253
Остале обавезе из пословања:		
Обавезе по основу платних картица	23	56
Погрешно дозначене уплате	129	128
Свега	152	184
Укупно	19.254	14.615

40. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Структура осталих краткорочних обавеза	у 000 дин.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	-	-
Друге обавезе:		
Обавезе за дивиденде	15.086	15.086
Обавезе за учешће у добити	275	275
Обавезе према запосленима		7
Свега	15.361	15.368
Укупно	15.361	15.368

41. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине	у 000 дин.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Обавезе по основу ПДВ	-	-
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	466	567
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	52	45
Укупно	518	612

42. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Структура пасивних временски разграничења	у 000 дин.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Краткорочна пасивна временска разграничења:		
Текуће доспеће прихода од неновчане накнаде (имовине)- Земљиште и објекти	184.241	119.474
Унапред обрачунати трошкови текућег периода	902	1.228
Унапред наплаћени/обрачунати приходи	825	-
Свега	185.968	120.702
Дугорочна пасивна временска разграничења:		
Остала ПБР - Разграничени приход од неновчане накнаде (имовине) - Земљиште и објекти	3.869.055	2.628.434
Текуће доспеће	(184.241)	(119.474)
Свега	3.684.814	2.508.960
Укупно	3.870.782	2.629.662

Током 2019. године извршен је пренос права својине на Друштво две катастарске парцеле 5251 и 5252 укупне површине 107.650м². Унос земљишта у пословне књиге Друштва је урађено на основу процене од стране овлашћеног проценитеља у износу РСД 2.986.857 хиљада. Будући да пренос земљишта представља неновчану лизинг накнаду, иста се разграничава и признаје се као приход током периода трајања концесије у износу РСД 119.474 хиљада годишње.

Током 2022. године извршен је пријем објеката изграђених од стране ДПН: Удаљени паркинг, Трафостаница "Паркинг" и Постројење за третман чврстог отпада- копнена зона, Постројење за третман чврстог отпада- рестриктивна зона, Прва фаза проширења платформе Ц, Реконструкција и доградња платформе Б, Реконструкција напајања паркинг позиција А3-А5 на основу Обавезних радова, радова на изградњи и реконструкцији, одржавању и уређењу инфраструктуре АД Аеродорма Никола Тесла (САРЕХ) који представљају инвестиционо одржавање у укупном износу РСД 1.424.861 хиљада. Наведени износ се разграничава и признаје као приход током преосталог периода трајања концесије у износу од РСД 64.766 хиљада годишње.

43. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложена пореска средства и обавезе	у 000 дин.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Одложена пореска средства	19.564	25.783
Одложене пореске (обавезе)	(815.136)	(795.700)
Нето ефекат одложених пореских средстава/(обавеза)	(795.572)	(769.917)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

Одложена пореска средства су износи пореза на добитак који ће бити надокнадиви у будућим периодима по основу: одбитних привремених разлика и неискоришћених пореских кредита пренетих у наредни период. Одбитна привремена разлика настаје у случајевима када је у билансима Друштва, по одређеним основама, већ приказан расход, који ће се са пореског аспекта признати у наредним периодима. Одложена пореска средства се проверавају на дан 31. децембра и признају се само ако Друштво процени да је вероватно да ће у будућим периодима постојати опрезива добит за чије умањење ће моћи да се користе одложена пореска средства.

Сходно актуелном Закону о порезу на добит, уважавајући и претпоставку о неограниченом трајању, по правилу, признају се одложена пореска средства по основу одбитних привремених разлика. С друге стране, за признавање одложених пореских средстава по основу неискоришћених пореских губитака и пореских кредита, потребно је извршити пројекцију пореског биланса за период када је по овим основама могуће умањити обавезу пореза на добит, сходно законским решењима.

Износ одложених пореских средстава израчунат је множењем износа одбитне привремене разлике са стопом пореза на добит (15%) на крају године.

Одложене пореске обавезе које су исказане се односе на опрезиве привремене разлике између књиговодствене вредности средстава које подлежу амортизацији и њихове пореске основице. Наиме, услед различитих одредби на бази којих се у Друштву одређује рачуноводствена амортизација и одредби којима се одређује пореска амортизација (Закон о порезу на добит правних лица), Друштво ће у будућим периодима платити већи порез на добитак него што би платило да му се са аспекта пореског законодавства призна стварно исказана рачуноводствена амортизација. Из наведеног разлога, Друштво признаје одложену пореску обавезу, која представља порез на добитак који ће бити платив када Друштво "поврати" књиговодствену вредност средства.

Износ одложених пореских обавеза израчунат је множењем износа опорезиве привремене разлике са стопом пореза на добит (15%) на крају године.

Промене стања одложених пореских (обавеза)/средстава током периода приказане су у табели.

000 дин.

Промене стања одложених пореских обавеза	Нематеријална имовина, некретнине, постројења, опрема	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Резервисања за судске спорове	Краткорочне обавезе (Обавезе за порезе, доприносе и др. дажбине)	Исправка вредности потраживања која се не признају у ПБ по основу обезвређивања	Укупно
Стање 01.01.2021. године	(748.363)	1.031	14.611	79	-	(732.642)
На (терет)/у корист Биланса успеха	(47.349)	307	3.000	13	6.742	(37.287)
На терет Капитала	12					12
Стање 31.12.2021. године	(795.700)	1.338	17.611	92	6.742	(769.917)
На (терет)/у корист Биланса успеха	(22.124)	147	(4.786)	(14)	(1.566)	(28.343)
На (терет) Капитала	2.688					2.688
Стање 31.12.2022. године	(815.136)	1.485	12.825	78	5.176	(795.572)

44. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Сходно законским одредбама (Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике), Друштво је у својим финансијским извештајима исказало ванбилансну активу и ванбилансну пасиву. Ставке исказане у оквиру ванбилансне активе и ванбилансне пасиве, а које су приказане у наредној табели, не представљају средства ни обавезе Друштва, већ првенствено служе у контексту информативне улоге корисника финансијских извештаја.

Ванбилансна евиденција	у 000 дин.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
<i>Бланко примљене менице-комада</i>	19	13
<i>Дате бланко менице домаће-комада</i>	8	6
Примљене гаранције динарске	41.909	163.893
Примљене гаранције девизне	3.684.480	4.562.383
Дате гаранције динарске	4.714	4.524
Дате гаранције девизне		
Средства солидарности из зарада запослених	623	621
Укупно	3.731.726	4.731.421

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

45. ФЕР ВРЕДНОСТ

СРЕДСТВА	Књиговодствена вредност у 000 динара 31.12.2022.	Фер вредност у 000 динара 31.12.2022.	Књиговодствена вредност у 000 динара 31.12.2021.	Фер вредност у 000 динара 31.12.2021.	Хијерархија фер вредности и -нивои	Технике вредновања и инпут
Основна средства и ну	28.531.857	28.531.857	27.690.093	27.690.093	Ниво 3	Процена је урађена од стране овлашћеног проценитеља са стањем на дан 1.1.2019. (КПМГ-Београд). Приликом процене нематеријане имовине и некретнина, постројења и опреме су коришћене следеће методологије: метод амортизованих трошкова замене - трошкови приступ у процени опреме и гравитационих објеката, затим метод директног поређења продајних цена - тржишни приступ у процени земљишта и станова и метод дисконтованих новчаних токова - приносни приступ у утврђивања постојања економског отписа.
Учешћа у капиталу	-	-	1	1	Ниво 2	Процена руководства да нису надокнадиви-банке у стечају
Дугорочни и краткорочни финансијски и пласмани-стамбени зајмови	148.690	148.690	148.992	148.992	Ниво 3	Процена овлашћеног актуара са стањем на дан 31.12.2022 - Дисконтовањем новчаних токова и то 9,7% за стамбене зајмове који се не ревалоризују; -5,9% за стамбене зајмове који се годишње ревалоризују и имају каматну стопу 0,5%, 5% за стамбене зајмове са валутном клаузулом и каматном стопом од 0,5%; -5,6% за стамбене зајмове који се полугодишње ревалоризују и -5,4% за стамбене зајмове који се годишње ревалоризују
Дугорочна потраживања	527.198	527.198	518.005	518.005	Ниво 3	Фер вредност утврђена дисконтовањем новчаних токова применом 2% каматне стопе.
Потраживања од купаца	187.227	187.227	8.679	8.679	Ниво 3	Процена руководства о наплативости
Остала потраживања	1.584.904	1.584.904	1.583.600	1.583.600	Ниво 3	Процена руководства о наплативости

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

46. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

у 000 динара

	31.12.2022.		
	брuto износ	исправка вр.	нето износ
Финансијска средства	3.657.653	(271.651)	3.386.002
Дугорочни финансијски пласмани и потраживања	755.674	(90.443)	665.231
- Дугорочно орочени депозити	4.429	(4.429)	-
- Учешће у капиталу банака	20.085	(20.085)	-
- Учешће у капиталу ино правних лица	1	(1)	-
- Дугорочни стамбени зајмови запосленима	169.454	(31.421)	138.033
- Остала дугорочна потраживања	561.705	(34.507)	527.198
Краткорочни финансијски пласмани и потраживања	2.131.125	(181.208)	1.949.917
- Потраживања од купаца	327.343	(140.116)	187.227
- Краткорочни финансијски пласмани	46.544	(893)	45.651
- Потраживања за камате	3.456	(1.817)	1.639
- Остала потраживања и ПДВ	1.753.782	(38.382)	1.715.400
Готовина и готовински еквиваленти	770.854	-	770.854
Финансијске обавезе	55.409	-	55.409
- Дугорочне обавезе за лизинг	11.873	-	11.873
- Текућа доспећа дугорочних обавеза за лизинг	24.282	-	24.282
- Краткорочне обавезе (Обавезе из пословања)	19.254	-	19.254

31.12.2021.		
брuto износ	исправка вр.	нето износ
3.805.255	(793.432)	3.011.823
1.129.800	(474.388)	655.412
4.179	(4.179)	-
20.085	(20.085)	-
358.599	(358.599)	-
183.989	(46.582)	137.407
562.948	(44.943)	518.005
2.063.325	(319.044)	1.744.281
286.721	(278.042)	8.679
47.232	(848)	46.384
2.499	(1.817)	682
1.726.873	(38.337)	1.688.536
612.130	-	612.130
70.040	-	70.040
30.819	-	30.819
24.606	-	24.606
14.615	-	14.615

Основни финансијски инструменти Друштва су готовина и готовински еквиваленти, потраживања, финансијски пласмани настали из пословања Друштва, као и дугорочне обавезе за лизинг, обавезе према добављачима или остале обавезе чија је основна намена финансирање текућег пословања Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

47. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (наставак)**Циљеви управљања финансијским ризицима**

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни, каматни и ризик од промена цена), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају смањењем изложености Друштва овим ризицима. Друштво не користи никакве финансијске инструменте како би избегло утицај финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

I - ТРЖИШНИ РИЗИК

У свом пословању Друштво је изложено финансијским ризицима од промена курсева страних валута и промена каматних стопа. Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. Није било значајнијих промена у изложености Друштва тржишном ризику, нити у начину на који Друштво управља или мери тај ризик.

а) Валутни ризик (девизни ризик)

Друштво је изложено девизном ризику првенствено преко готовине и готовинских еквивалената, краткорочних финансијских пласмана, потраживања од купаца, обавеза по основу дугорочних кредита и обавеза према ино добављачима.

Друштво не користи посебне финансијске инструменте као заштиту од ризика, обзиром да у Републици Србији такви инструменти нису уобичајени.

Стабилност економског окружења у којем Друштво послује, у великој мери зависи од мера Владе у привреди, укључујући и успостављање одговарајућег правног и законодавног оквира.

Књиговодствене вредности финансијских средстава и обавеза у 000 динара, исказаних у страниј валути на датум извештавања у Друштву су следеће:

Опис валуте	Укупна средства				у 000 динара	
	31.12.2022.		31.12.2021.		Укупне обавезе	
	брuto	нето	брuto	нето	31.12.2022.	31.12.2021.
ЕУР	1.102.519	962.411	463.967	369.456	32.505	49.067
УСД	291.857	291.857	297.152	297.152		
ГБП	92	92	97	97		
Укупна динарска противвредн. средстава и обавеза исказаних у валути	1.394.468	1.254.360	761.216	666.705	32.505	49.067
Вредност средстава и обавеза исказаних у дин.	2.263.185	2.131.642	3.044.039	2.345.118	22.904	20.973
Укупно	3.657.653	3.386.002	3.805.255	3.011.823	55.409	70.040

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

Анализом валутне структуре стања финансијских средстава и обавеза на дан 31.12.2022. године, упоредо са стањем на дан 31.12.2021. године, може се констатовати да су финансијска средства у валути већа од уговорених финансијских обавеза у валути.

Друштво је осетљиво углавном на промене девизног курса евра (EUR) и америчког долара (USD).

Следећа табела представља анализу осетљивости Друштва на пораст и смањење курса динара од 10%, у односу на посматрану страну валуту. Анализа осетљивости укључује само неизмирена (стање) потраживања и обавезе у страниј валути и приказује њихову промену од 10% на крају извештајног периода у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на повећање резултата текућег периода у случајевима када динар јача у односу на валуту о којој се ради. У случају слабљења динара од 10% у односу на дату страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би негативан.

у 000 динарима

31.12.2022. Промене	EUR утицај		USD утицај		GBP утицај	
	10,00%	-10,00%	10,00%	-10,00%	10,00%	-10,00%
Добитак/ Губитак	92.991	(92.991)	29.186	(29.186)	9	(9)

у 000 динарима

31.12.2021 Промене	EUR утицај		USD утицај		GBP утицај	
	10,00%	-10,00%	10,00%	-10,00%	10,00%	-10,00%
Добитак/ Губитак	32.039	(32.039)	29.715	(29.715)	10	(10)

б) Ризик од промене каматних стопа

Друштво је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна.

Друштво је готовину и готовинске еквиваленте сврстало у групу каматоносних финансијских средстава са варијабилном каматном стопом, јер је са банкама уговорена "a vista" камата променљивог карактера, зависно од висине стања средстава на текућим рачунима и висине референтне каматне стопе.

Ризик од промене каматних стопа за Друштво не представља значајан ризик, јер категорије финансијских инструмената које имају уговорену камату углавном су дефинисане фиксном каматном стопом.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

Финансијски инструменти разврстани на категорије каматоносних и некаматоносних средстава приказани су у следећем прегледу:

у 000
динара

Финансијска средства	31.12.2022.			31.12.2021.		
	брuto	исправка	нето износ	брuto	исправка	нето износ
Некаматоносна:						
Учешће у капиталу	20.086	(20.086)	-	378.684	(378.684)	-
Потраживања од купаца	327.343	(140.116)	187.227	286.721	(278.042)	8.679
Потраж.за камате и остала потраживања	1.757.238	(40.199)	1.717.039	1.729.372	(40.154)	1.689.218
Краткорочни финан. пласмани	35.703	(709)	34.994	35.468	(669)	34.799
Свега	2.140.370	(201.110)	1.939.260	2.430.245	(697.549)	1.732.696
Фиксна каматна стопа:						
Дугорочна потраживања	561.705	(34.507)	527.198	562.948	(44.943)	518.005
Дугорочни финан. пласмани	169.454	(31.421)	138.033	183.989	(46.582)	137.407
Краткорочни финан. пласмани	10.841	(184)	10.657	11.764	(179)	11.585
Свега	742.000	(66.112)	675.888	758.701	(91.704)	666.997
Варијабилна каматна стопа:						
Готовина и готовински еквиваленти	770.854	-	770.854	612.130	-	612.130
Свега	770.854	-	770.854	612.130	-	612.130
Укупно	3.653.224	(267.222)	3.386.002	3.801.076	(789.253)	3.011.823

у 000
динара

Финансијске обавезе	31.12.2022.			31.12.2021.		
	брuto	исправка	нето износ	брuto	исправка	нето износ
Некаматоносна						
Обавезе из пословања	19.254		19.254	14.615		14.615
Свега	19.254		19.254	14.615		14.615
Фиксна каматна стопа						
Дугорочни лизинг	11.873		11.873	30.819		30.819
Текућа доспећа дугорочних обавеза	24.282		24.282	24.606		24.606
Свега	36.155		36.155	55.425		55.425
Укупно	55.409		55.409	70.040		70.040

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

в) Ризик од промене цена

Друштво процењује да не постоји ризик од промена цена јер категорије финансијских инструмената којима Друштво располаже нису подложне променама цена на тржишту.

Друштво не послује хартијама од вредности које су подложне променама цена на тржишту. Такође, Друштво нема промет робе која је подложна променама цена.

II - КРЕДИТНИ РИЗИК

Друштво процењује да је од свих ризика којима могу да буду изложени финансијски инструменти, највећи кредитни ризик, који представља ризик да дужници неће бити у могућности да своја дуговања измире у потпуности и на време, што би за резултат имало финансијски губитак за Друштво. Изложеност Друштва овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса.

Структура потраживања од купаца дата је у наставку.

Структура потраживања од купаца	31.12.2022			31.12.2021.	
	у 000 дин	учешће	Извршена исправка в.	у 000 дин	учешће
Јат Техника	-	0,00%	-	96.231	33,56%
Belgrade Airport d.o.o.	182.989	55,90%	(11)	11	0,00%
International CG	28.643	8,75%	(28.643)	28.643	9,99%
Air Serbia-Кетеринг д.о.о.	-	0,00%	-	42.347	14,77%
Aviogenex d.o.o.	50.820	15,52%	(50.820)	50.820	17,72%
Avaco d.o.o.	2.962	0,90%		3.949	1,42%
Еко унија	853	0,26%		1.150	
Остали домаћи купци	17.353	5,30%	(17.348)	17.440	6,08%
Укупно домаћи купци	283.620	86,64%	(96.822)	240.591	83,91%
Wizz Air	-	0,00%		2.473	0,86%
ARKIA	1.596	0,49%	(1.596)	1.600	0,56%
Air Cairo Company	675	0,21%	(675)	677	0,24%
AEROTRANS AIRLINES, CYPRUS	3.611	1,10%	(3.611)	3.449	1,20%
AllItalia	20.855	6,37%	(20.855)	20.901	7,29%
FLYDUBAI	2.647	0,81%	(2.647)	2.649	0,92%
Pegasus	5.181	1,58%	(5.181)	5.192	1,81%
Остали ино купци	9.158	2,80%	(8.729)	9.189	3,20%
Укупно ино купци	43.723	13,36%	(43.294)	46.130	16,09%
Укупно бруто потраживања од домаћих и ино купаца	327.343	100,00%		286.721	100,00%
Укупна исправка вредности	(140.116)		(140.116)	(278.042)	
Укупна нето потраживања	187.227			8.679	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

У наставку је дата старосна структура потраживања од купаца за које није извршено умањење вредности на дан 31.12.2022. године.

Старосна структура потраживања од купаца за које није извршена исправка вредности	у 000 динара	учешће
Купци у земљи		
Недоспело	173.399	92,61%
0-30 дана	8.737	4,67%
31-60 дана	421	0,22%
61-90 дана	426	0,23%
Преко 90 дана	3.815	2,04%
Укупно купци у земљи	186.798	99,77%
Купци у иностранству		
Недоспело		
0-30 дана		
31-60 дана		
61-90 дана		
Преко 90 дана	429	0,23%
Укупно ино купци	429	0,23%
Укупна потраживања од купаца (нето)	187.227	100,00%

Доспела неисправљена потраживања од купаца у земљи и иностранству старија од 90 дана износе РСД 4.244 хиљада. Наведена потраживања нису исправљена због постојања претплате по књижним одобрењима.

III - РИЗИК ЛИКВИДНОСТИ И ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Ликвидност представља способност Друштва да измирује своје обавезе о роковима њиховог доспећа. Самим тим, ризик ликвидности је ризик да ће Друштво имати потешкоћа да измирује доспеле обавезе, уз одржавање потребног обима и структуре обртних средстава и очување доброг кредитног бонитета.

Коначна одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Друштва, које је успоставило одговарајући систем управљања за потребе краткорочног, средњорочног и дугорочног финансирања Друштва као и управљања ликвидношћу. Континуираним праћењем планираног и стварног новчаног тока, Друштво одржава одговарајуће новчане резерве, а такође одржава и адекватан однос доспећа финансијских средстава и обавеза.

У наредној табели су приказани најзначајнији показатељи ликвидности Друштва:

- **Општи рацио ликвидности** (количник обртних средстава и краткорочних обавеза) који показује са колико је динара обртних средстава покривен сваки динар краткорочних обавеза;
- **Ригорозни рацио ликвидности** (количник ликвидних средстава под којима се подразумевају обртна средства умањена за залихе, и краткорочних обавеза) који показује са колико је динара ликвидних средстава покривен сваки динар краткорочних обавеза;
- **Готовински рацио ликвидности** (количник готовине и краткорочних обавеза) који показује са колико је динара готовинских средстава покривен сваки динар краткорочних обавеза;
- **Нето обртна средства** као разлика између обртних средстава и краткорочних обавеза.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

Паказатељи ликвидности	Задовољавајући и општи стандарди	31.12.2022	31.12.2021
Општи рацио ликвидности	2 : 1	9,69 : 1	10,71 : 1
Ригорозни рацио ликвидности	1 : 1	9,68 : 1	10,70 : 1
Готовински рацио ликвидности		2,74 : 1	2,78 : 1
Нето обртна средства (у 000 динара)		2.443.270	2.138.671

Управљање ризиком капитала

Циљ управљања ризиком капитала је да Друштво задржи способност да настави да послује у неограничено дугом року како би власницима Друштва обезбедио задовољавајући принос (профит), уз очување адекватне структуре извора средстава, односно доброг кредитног бонитета.

Иако постоји више критеријума на основу којих се могу изводити закључци о одрживости претпоставке о дугорочној егзистенцији Друштва, сигурно да су рентабилно пословање, као и задовољавајућа финансијска структура једни од основних критеријума.

Најбољи репрезент рентабилности је стопа приноса на просечан сопствени капитал која показује колико Друштво остварује приноса на један динар просечно ангажованих сопствених средстава. При израчунавању овог показатеља рентабилности, просечан сопствени капитал је одређен као аритметичка средина вредности капитала на почетку и крају године.

Управљање ризиком капитала		у 000 динара	
		31.12.2022.	31.12.2021.
1	Задуженост (АОП 0420 + АОП 0433)	36.155	55.425
2	Готовина и готовински еквиваленти (АОП 0057)	770.854	612.130
I	БРУТО ЗАДУЖЕНОСТ (1-2)	(734.699)	(556.705)
3	Рацио задужености према капиталу (I/5)	-0,0257	-0,0195
4	Краткорочни финансијски пласмани (АОП 0048)	45.651	46.384
II	НЕТО ЗАДУЖЕНОСТ (I - 4)	(780.350)	(603.089)
5	Капитал (АОП 0401)	28.640.380	28.617.467
6	Рацио задужености према капиталу (II/5)	-0,0272	-0,0211

Адекватност финансијске структуре се огледа у висини и карактеру задужености.

У наредним табелама су приказани најзначајнији показатељи Друштва:

- Удео позајмљених у укупним изворима средстава који показује колико је један динар средстава Друштва финансиран из позајмљених средстава,
- Удео дугорочних у укупним изворима средстава који показује колико је један динар Друштва финансиран из дугорочних извора.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2022. године

Показатељи финансијске структуре	у 000 динара	
	31.12.2022	31.12.2021
Обавезе	4.868.762	3.656.231
Укупна средства	33.509.142	32.273.698
Удео позајмљених у укупним изворима средстава	0,15 : 1	0,11 : 1
Дугорочна средства		
Капитал	28.640.380	28.617.467
Дугорочна резервисања и обавезе	4.587.662	3.436.026
Свега - дугорочна средства	33.228.042	32.053.493
Укупна средства	33.509.142	32.273.698
Удео дугорочних у укупним изворима средстава	0,99 : 1	0,99 : 1

Рацио нето задужености показује колико је сваки динар нето задужености покривен капиталом Друштва. Под нето задуженошћу се подразумева разлика између:

- Укупних (дугорочних и краткорочних) финансијских обавеза Друштва (Укупна пасива умањена за капитал, дугорочна резервисања и одложене пореске обавезе) и
- Готовине и готовинских еквивалената.

Параметри за израчунавање ратца нето задужености према укупном капиталу	у 000 динара	
	31.12.2022	31.12.2021
Нето задуженост		
Финансијске обавезе	4.073.190	2.886.314
Готовина и готовински еквиваленти	770.854	612.130
Свега - Нето задуженост	3.302.336	2.274.184
Капитал	28.640.380	28.617.467
Рацио нето задужености према укупном капиталу	8,67	12,58

45. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Руководство сматра да су пореске обавезе адекватно обрачунате и евидентиране.

46. СУДСКИ СПОРОВИ

Друштво има судске спорове који се воде против Друштва. Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Друштво на дан 31. децембра 2022. године има стање резервисања за потенцијалне губитке по основу ових судских спорова у износу од РСД 85.502 хиљада (31.12.2021.године - РСД 117.406 хиљада) - Напомена 35.

47. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Није за очекивати било какав значајнији утицај ратних дејстава између Руске Федерације и Републике Украјине на пројекат концесије, имајући у виду да је обезбеђен несметан наставак реализације предметног уговора, који представља основ за будуће планове пословања Друштва.

Иако се последице утицаја пандемије изазване вирусом COVID 19 још увек одражавају на обим путничког саобраћаја свуда у свету, опоравак на Аеродрому Никола Тесла се одвија значајно брже него у другим европским метрополама, те се очекује да се наведени тренд следствено позитивно одрази на пословање ДПН, а последично и на пословање Друштва у наредном периоду. Истовремено, ДПН је наставио са извођењем Обавезних радова на изградњи, реконструкцији и одржавању аеродромске инфраструктуре у уговореној динамици и без застоја, за које редовно обезбеђује финансирање.

Сходно наведеном процена руководства је да је финансијско стање Друштва надаље такво да не постоји неизвесност у погледу способности да настави пословање по принципу сталности и да не постоји материјални утицај на пословање.

Услед постојања тржишних ризика који утичу на финансијске инструменте, руководство Друштва студиозно прати кретања која доводе до ризика и предузима потребне мере за управљање ризицима. Такође, руководство сматра да не постоје значајни ризици у вези са испуњењем законских норми, ликвидности друштва и тржишне позиције у будућем периоду који могу нарушити принцип сталности пословања.

Сагласно МРС 10 - „Догађаји после извештајног периода“, нисмо утврдили постојање других догађаја, осим горе наведених у Напоменама, који могу да утичу или утичу на истинитост и објективност финансијских извештаја за период који се завршио на дан 31. децембра 2022. године, нити би захтевале корекције финансијских извештаја.

У Београду, март 2023. године

Законски заступник

Саша Влаисављевић

