У складу са чланом 53. Закона о тржишту капитала ("Службени гласник РС", бр. 31/2011, 112/2015, 108/2016, 9/2020 и 153/2020), Правилником о садржини, форми и начину објављивања годишњих, полугодишњих и кварталних извештаја јавних Друштава ("Службени гласник РС", бр. 14/ 2012, 5/2015, 24/2017 и 14/2020.), Акционарско Друштво Аеродром Никола Тесла Београд објављује:

Квартални извештај

за треће тромесечје 2022. године

Садржај извештаја

1. **Финансијски извештаји на дан 30. септембар 2022. године:**

- Биланс успеха за период I-IX 2022. године;
- Биланс стања на дан 30. септембар 2022. године;
- Извештај о осталом резултату за период I- IX 2022. године;
- Извештај о променама на капиталу период I- IX 2022. године;
- Извештај о токовима готовине за период I- IX 2022. године;
- Напомене уз финансијске извештаје на дан 30. септембар 2022. године.

2. **Извештај о пословању за период I- IX 2022. године**

3. **Изјава лица одговорних за састављање извештаја**

4. **Одлука о одобравању Финансијских извештаја на дан 30. септембар 2022. године**

5. **Одлука о одобравању Извештаја о пословању за период I- IX 2022. године**

АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО
АЕРОДРОМ "НИКОЛА ТЕСЛА"
БЕОГРАД
Бр. ГД-758/2022
09-11-2022 год.
5

АД АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БЕОГРАД

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
30. септембар 2022. године

1. **БИЛАНС УСПЕХА за период I-IX 2022. године;**

2. **БИЛАНС СТАЊА на дан 30. септембар 2022. године;**

3. **ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ за период I-IX 2022. године;**

4. **ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ период I-IX 2022. године;**

5. **ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ за период I-IX 2022. године,**

6. **НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 30. септембар 2022. године.**

Новембар, 2022. године

БИЛАНС УСПЕХА
у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2022. године

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01 - 30.09.2022. године

у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009-1010+1011+1012)	1001		**526.111**	**433.696**
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 робе 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	526.111	433.696
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		**650.232**	**684.518**
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	5	1.227	1.325
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017+1018+1019)	1016	6	119.084	112.439
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	6	86.184	82.696
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	6	13.885	13.659
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	6	19.015	16.084
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	8	440.630	452.123
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	7	8.072	29.558
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	9	3.200	8.000
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	10	78.019	81.073
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 – 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 – 1001) ≥ 0	1026		**124.121**	**250.822**
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028+1029 + 1030 + 1031)	1027	11	**44.814**	**24.019**
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	11	3.395	3.884
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	11	41.419	20.135
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033+1034+1035+1036)	1032	12	**2.928**	**4.804**
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	12	5	10
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	12	2.488	4.794
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	12	435	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 – 1032)≥ 0	1037		**41.886**	**19.215**
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 – 1027)≥ 0	1038			

БИЛАНС УСПЕХА (наставак)
у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2022. године

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01 - 30.09.2022. године

у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
683,685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	13		
583,585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	14		
67	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1041	15	**131.117**	**101.994**
57	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1042	16	**4.916**	**9.413**
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001+1027+1039+1041)	1043		702.042	559.709
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013+1032+1040+1042)	1044		658.076	698.735
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043-1044)≥ 0	1045		**43.966**	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044-1043)≥ 0	1046			**139.026**
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	17	465	2.348
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045-1046+1047-1048)≥ 0	1049		**44.431**	
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (146-1045+1048-1047)≥ 0	1050	18		**136.678**
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	Т. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	19		
722 дуг. салдо	ТТ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	19	-	
722 пот. салдо	ТТТ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			1.260
723	У. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049-1050-1051-1052+1053-1054)≥ 0	1055		**44.431**	
	Ф. НЕТО ГУБИТАК (1050-1049+1051+1052-1053+1054)≥ 0	1056			**135.418**
	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	**1,27**	**(3,87)**
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

БИЛАНС СТАЊА
На дан 30. септембра 2022. године

БИЛАНС СТАЊА

на дан 30.09.2022. године

у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година 30.09.2022	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2021	Почетно стање 01.01.2021
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	**А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ**	001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0009+0017+0018+0028)	002		**30.341.675**	**29.914.822**	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008)	003	21	12.553	20.455	
010	1. Улагања у развој	004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	21	12.553	19.475	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	21	0	980	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	22	28.294.644	27.811.938	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	22	24.933.828	24.320.605	
023	2. Постројења и опрема	0011	22	3.097.505	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	263.311	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	655.976	655.412	
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) и 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичним, 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	23б	139.135	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 која се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	23б	516.841	518.005	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028	33	1.378.502	1.427.017	
288	**В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**	0029				

БИЛАНС СТАЊА (наставак)
На дан 30. септембра 2022. године

БИЛАНС СТАЊА

на дан 30.09.2022. године

Aerodrom Nikola Tesla Beograd

у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година 30.09.2022	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2021	Почетно стање 01.01.2021
1	2	3	4	5	6	7
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		**2.645.868**	**2.358.876**	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032+0033+0034+0035+0036)	0031		4.613	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	4.613	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		5.993	8.679	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	25	5.564	5.751	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	25	429	2.928	
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		1.708.166	1.689.218	
21,22 осим 223 и 224, 27	1. Остала потраживања	0045	26	134.794	116.276	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	27	1.572.245	1.572.245	
224	3. Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	0047	28	1.127	697	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)	0048		41.839	46.384	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0051	29	8.647	13.192	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити и зајмови 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), осим 288	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	30			
24	VI. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0057	32	718.799	612.130	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	33	166.458	748	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		**32.987.543**	**32.273.698**	
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0060	44	**4.612.738**	**4.731.421**	

БИЛАНС СТАЊА (наставак)
На дан 30. септембра 2022. године

БИЛАНС СТАЊА

на дан 30.09.2022. године

Aerodrom Nikola Tesla Beograd

у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година 30.09.2022	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2021	Почетно стање 01.01.2021
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 – 0407 + 0408+ 0411 – 0412) ≥ 0	0401	34	**28.664.579**	**28.617.467**	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	34а	21.015.677	21.015.677	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
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	2.198.771	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	62.315	79	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	34е	17.884	79	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		44.431		
	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		**3.429.493**	**2.666.109**	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	35	96.661	126.330	
404	1. Резервисања за за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	35	7.843	8.924	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	35	88.818	117.406	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421+0422+0423+0424+0425+0426+0427)	0420		34.042	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 матичнином, зависним и осталим повезаним правним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичнином, зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	36	34.042	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				
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	42	3.298.790	2.508.960	
498	**В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**	0429	43	**767.235**	**769.917**	
495 (ДЕО)	**Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ**	0430				

БИЛАНС СТАЊА (наставак)
На дан 30. септембра 2022. године

БИЛАНС СТАЊА

на дан 30.09.2022. године

Aerodrom Nikola Tesla Beograd

у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година 30.09.2022	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2021	Почетно стање 01.01.2021
1	2	3	4	5	6	7
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432+0433+0441+0442+0449+0453+0454)	0431		**126.236**	**220.205**	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, ОСИМ 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0433		5.667	24.606	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависниим и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависниим 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	5.667	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	41.483	44.302	
43 осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442	39	**21.573**	**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	21.190	14.178	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	39	253	253	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	39	130	184	
44, 45 и 46 осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450+0451+0452)	0449		**15.876**	**15.980**	
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	515	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	41.637	120.702	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 – 0431 – 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 -0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401+0415+0429+0430+0431-0455)	0456		**32.987.543**	**32.273.698**	
89	**Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0457	44	**4.612.738**	**4.731.421**	

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01. до 30.09.2022. године

Aerodrom Nikola Tesla Beograd

у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		44.431	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	34е		135.418
	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		15.201	
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			
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	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) добици	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		15.201	-
	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		15.201	-
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		29.230	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			135.418
	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			

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
за период од 01.01. до 30.09.2022. године

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01. до 30.09.2022. године

Позиција	опис	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћен и капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређ ени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле	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		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11
1,	**Стање на дан 01.01.2021. године**	4001	21.015.677	4010		4019		4028	6.471.052	4037	2.214.039	4046	5.823	4055	799.122	4064		4073	28.907.469	4082	
2,	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029		4038		4047		4056		4065		4074		4083	
3,	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.2021. године (р. бр. 1+2)**	4003	21.015.677	4012		4021		4030	6.471.052	4039	2.214.039	4048	5.823	4057	799.122	4066		4075	28.907.469	4084	
4,	Нето промене у 2021. години	4004		4013		4022		4031	(793.299)	4040	(67)	4049	(5.744)	4058	(509.108)	4067		4076	(290.002)	4085	
5,	**Стање на дан 31.12.2021. године (р. бр. 3+4)**	4005	21.015.677	4014		4023		4032	5.677.753	4041	2.213.972	4050	79	4059	290.014	4068		4077	28.617.467	4086	
6,	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033		4042		4051		4060		4069		4078		4087	
7,	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.2022. године (р. бр. 5+6)**	4007	21.015.677	4016		4025		4034	5.677.753	4043	2.213.972	4052	79	4061	290.014	4070		4079	28.617.467	4088	
8,	Нето промене у2022. години	4008		4017		4026		4035	(289.937)	4044	(15.201)	4053	62.236	4062	(290.014)	4071		4080	47.112	4089	
9,	**Стање на дан 30.09.2022. године (р. бр. 7+8)**	4009	21.015.677	4018		4027		4036	5.387.816	4045	2.198.771	4054	62.315	4063	-	4072		4081	28.664.579	4090	

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 01.01. до 30.09.2022. године

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. до 30.09.2022. године



у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	**428.850**	**60.218**
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	419.814	54.384
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	9.036	5.834
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	**286.431**	**155.116**
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	98.993	43.229
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	122.037	66.370
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	65.401	45.517
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3015	**142.419**	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3016		**94.898**
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	**3.108**	**2.267**
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	3.108	2.267
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	**79.416**	**48.096**
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	79.416	48.096
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	**76.308**	**45.829**
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		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. до 30.09.2022. године

Aerodrom Nikola Tesla Beograd

у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	**-**	**1.511**
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		1.511
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3047	**-**	**1.511**
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	**431.958**	**62.485**
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	**365.847**	**204.723**
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	**66.111**	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		**142.238**
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	**612.130**	**725.318**
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	41.301	13.079
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	743	4.723
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	**718.799**	**591.436**

АД АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30. септембар 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 оператера 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.

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.

Седиште	*Аеродом Београд 47, 11271 Сурчин*
Матични број	*07036540*
Порески идентификациони број	*100000539*
Шифра и назив делатности до 21.12.2018	*52.23 - Услужне делатности у ваздушном саобраћају*
Шифра и назив делатности од 22.12.2018.	*68.20 - Изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима*

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 30.09.2022. 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 29.616.719 обичних акција, што представља 84,56% од укупног акцијског капитала Друштва, а остали акционари поседују 5.409.411 обичних акција што представља 15,44% од укупног акцијског капитала Друштва. Стање власништва акција Друштва приказано је у оквиру Напомене 34а.

1.4. Број запослених и ангажованих лица

На дан биланса стања 30. септембра 2022. године, Друштво је имало 36 ангажованих радника од чега се на запослене у Друштву односи 35 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-IX 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 (МРС), 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),

- ✓ 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 годишне 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;

- Измене и допуне МРС 12- Порези на добитак - Одложени порез у вези са средствима и обавезама који проистучу 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 намераване 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.

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	
	30.09.2022.	31.12.2021.
ЕУР	117,3179	117,5821
УСД	119,5536	103,9262
ГБП	132,9532	140,2626

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.

Најзачајни 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.

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 своде 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.

Нематеријална имовина почетно се одмерава по набавној вредности (цени коштања) коју чини њена набавна цена укључујући увозне дажбине које се не рефундирају након одбитка попуста 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 попуста 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 добицима и губицима у корист ревалоризационе резерве у капиталу. До износа претходно признатих губитака из ревалоризације или по основу обезвређења признатих у билансу успеха, добици из ревалоризације се признају у билансу успеха, а остатак добитака се признаје у осталим добицима и губицима. Губици из ревалоризације се признају после процене вредности или тестирања на обезвређење, и признају се у осталим добицима 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 губици који проистекну из расходовања 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.

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 Душтво 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 назнаке да је дошло до губитака услед умањења вредности наведене имовине. Ако постоје такве назнаке, 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.

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 ревалоризираном 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 (јединици 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 30. септембра 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 варјабилна 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.

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 рачуноводстве политике (МРС 8,10).

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

Анализом применљивости МСФИ 16 Лизинг уговори, Друштво просуђује МСФИ 16 на основу препоруке и анлизе 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 инфрастуктуре током периода коришћења односно током Периода трајња 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 оператера 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 траања концесије без могућности Друштва да утиче на исте.

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 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.

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 (31.12.2021. године) су обелодањене у напомени 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 транскације 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 класфиковао 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

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 испуњи 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

  - деривати, који ће бити или може бити измирен другачије него разменом фиксног износа готовине или другог финансијског средства за фиксни број инструмената сопственог капитала Друштва.

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 залоге, 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, дисконтовани 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.

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 измиривање 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.

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 износа 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 износа 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 релевантих информација генерисане у транскцијама 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.

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 инпути, а што је могуће мање се користе неуочљиви инпути.

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 одстуству 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 презентиране 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 закупац има право коришћења имовине, заједно са:

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

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 закупац 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 инкраменталну каматну стопу за сваки појединични 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 обавезе, 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.

4. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Структура осталих пословних прихода	у 000 дин.	
	I-IX 2022.	I-IX 2021.
Приходи од жига	6.375	6.375
Приходи од периодичне концесионе накнаде	446.650	422.163
Умањење прихода по основу ОС пренетих на АВР (средства дата на коришћење 1. дана почетка Уговора о концесији)	(48.515)	(88.964)
Приходи од неновчане накнаде (имовине) - Земљиште	89.606	89.606
Приходи од неновчане накнаде (имовине) - Објекти	28.208	-
Приходи од префактурисаних трошкова	3.787	4.516
Укупно	**526.111**	**433.696**

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 446.650 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–IX 2022.године, РСД 48.515 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 89.606 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 Аеродорма Никола Тесла (CAPEX) који представљају инвестиционо одржавање, а на основу пријема изграђених објеката: Удаљени паркинг, Трафостаница “Паркинг” и Постројење за третман чврстог отпада-копнена зона у укупном износу РСД 28.208 хиљада.

5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Структура трошкова материјала, горива и енергије	у 000 дин.	
	I-IX 2022.	I-IX 2021.
Трошкови режијског материјала (канцеларијски и остали материјал)	354	629
Трошкови инвентара	44	86
Тошкови бензина и дизел горива	829	610
Укупно	**1.227**	**1.325**

6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Структура трошкова зарада, наканада зарада и осталих личних примања	у 000 дин.	
	I-IX 2022.	I-IX 2021.
Бруто зараде и накнаде зарада	**86.184**	**82.696**
Порези и доприноси на терет послодавца	**13.885**	**13.659**
Трошкови накнада по уговору о делу и ауторском делу	**690**	**496**
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	**3.831**	**3.847**
Трошкови накнада за чланове НО, СА, Комисија за ревизију	**7.180**	**6.316**
Остали лични расходи:		
Трошкови превоза	*903*	*756*
Трошкови службеног пута	*1.324*	
Премије за добровољно осигурање	*4.143*	*3.433*
Солидаране помоћи (новорођенчад, лечења, елем. неп. и ост.)	*944*	*1.232*
Остали лични расходи	*-*	*4*
Свега	**7.314**	**5.425**
Укупно	**119.084**	**112.439**

7. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Структура трошкова производних услуга	у 000 дин.	
	I-IX 2022.	I-IX 2021.
Трошкови телефона и осталих ПТТ услуга	2.242	2.552
Трошкови услуга одржавања	5.451	4.673
Трошкови закупа	332	22.039
Трошкови осталих производних услуга:		
Трошкови услуга заштите на раду	*24*	*-*
Трошкови осталих услуга	*23*	*294*
Свега	**47**	**294**
Укупно	**8.072**	**29.558**

8. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Структура трошкова амортизације	у 000 дин.	
	I-IX 2022.	I-IX 2021.
Трошкови амортизације - Нематеријална улагања	11.121	10.923
Трошкови амортизације - Некретнине	212.977	230.819
Трошкови амортизације - Опрема	196.799	210.381
Трошкови амортизације - Некретнине и опрема узете у лизинг	19.733	-
Укупно	**440.630**	**452.123**

9. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

Структура трошкова резервисања	у 000 дин.	
	I-IX 2022.	I-IX 2021.
Трошкови резервисања за отпремнине у пензију		
Трошкови резервисања за јубиларне награде		
Трошкови резервисања за судске спорове	3.200	8.000
Укупно	**3.200**	**8.000**

10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Структура нематеријалних трошкова	у 000 дин.	
	I-IX 2022.	I-IX 2021.
Трошкови непроизводних услуга:		
Трошкови услуга чишћења	*377*	*818*
Трошкови консалтинг услуга	*2.350*	*1.458*
Трошкови услуга стручног усавршавања	*110*	*98*
Трошкови за услуге на постојећем софтверу	*483*	*2.160*
Трошкови осталих непроизводних услуга	*282*	*3.024*
Свега	**3.602**	**7.558**
Трошкови репрезентације	2.152	890
Трошкови осигурања	563	330
Трошкови платног промета	421	432
Трошкови чланарина	423	372
Трошкови пореза	66.267	66.683
Остали нематеријални трошкови	4.591	4.808
Укупно	**78.019**	**81.073**

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Структура финансијских прихода	у 000 дин.	
	I-IX 2022.	I-IX 2021.
Приходи од камата	3.395	3.884
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле:		
Позитивне курсне разлике	*41.415*	*20.135*
Приходи од ефеката валутне клаузуле	*4*	*-*
Свега	**41.419**	**20.135**
Остали финансијски приходи		
Укупно	**44.814**	**24.019**

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Структура финансијских расхода	у 000 дин.	
	I-IX 2022.	I-IX 2021.
Расходи камата	5	10
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле:		
Негативне курсне разлике	*2.095*	*4.781*
Негативни ефекти валутне клаузуле	*393*	*13*
Свега	**2.488**	**4.794**
Остали финансијски расходи	435	
Укупно	**2.928**	**4.804**

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-IX 2022.	I-IX 2021.
Приходи од усклађивања вредности потраживања од физичких лица за стамбене зајмове по основу процене фер вредности		
Приходи од усклађивања вредности потраживања за дате авансе за услуге		
Укупно	**-**	**-**

14. РАСХОДИ ОД УСЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ

Структура расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	у 000 дин.	
	I-IX 2022.	I-IX 2021.
Обезвређивање дугорочних потраживања		
Расходи од усклађивања вредности потраживања од купаца		
Расходи од усклађивања вредности датих аванса		
Расходи од усклађивања вредности других потраживања		
Расходи од усклађивања вредности финансијских пласмана и учешћа у капиталу		
Укупно	**-**	**-**

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Структура осталих прихода	у 000 дин.	
	I-IX 2022.	I-IX 2021.
Добици од продаје расходоване опреме	16.706	1.150
Наплаћена отписана потраживања	96.369	1.986
Приходи од укидања дугорочних резервисања за судске спорове	6.000	-
Приходи од уговорене ревалоризације	2.097	629
Приход од смањења обавеза	4	209
Остали непоменути приходи:		
Приходи од наплаћених судских трошкова и вансудских поравнања	*9.903*	*98.020*
Остало	*38*	-
Свега	**9.941**	**98.020**
Укупно	**131.117**	**101.994**

Остали приход највећим делом се односи на наплату потраживања од Јат-Технике по основу Протокола у укупном износу РСД 105.831.349 хиљада.

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Структура осталих расхода	у 000 дин.	
	I-IX 2022.	I-IX 2021.
Губици од продаје/расходовања некретнина и опреме	1.241	4.027
Расходи по основу директних отписа потраживања	-	-
Остали непоменути расходи:		
Судски трошкови	*3.674*	*4.889*
Остало	*1*	-
Свега	**3.675**	**4.889**
Укупно	**4.916**	**8.916**

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-IX 2022.	I-IX 2021.
Накнадно утврђени приходи из ранијих година	537	5.124
Накнадно утврђени (расходи) из ранијих година	(72)	(2.776)
Нето добитак/(губитак) по основу исправки грешака из ранијег периода	**465**	**2.348**

18. ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

Структура бруто резултата	у 000 дин.	
	I-IX 2022.	I-IX 2021.
Пословни приходи	526.111	433.696
Пословни расходи	650.232	684.518
Пословни резултат	**(124.121)**	**(250.822)**
Финансијски приходи	44.814	24.019
Финансијски расходи	2.928	4.804
Финансијски резултат	**41.886**	**19.215**
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	-	-
Остали приходи	131.117	101.994
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	-	-
Остали расходи	4.916	9.413
Резултат осталих прихода и расхода	**126.201**	**92.581**
Нето добитак пословања које се обуставља, промене рачуноводствене политике и корекције грешака из ранијег периода	465	2.348
Нето губитак пословања које се обуставља, промене рачуноводствене политике и корекције грешака из ранијег периода		
УКУПНИ ПРИХОДИ	**702.579**	**564.833**
УКУПНИ РАСХОДИ	**658.148**	**701.511**
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	**44.431**	**(136.678)**

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

Структура обрачуна пореза на добитак и нето добитак / (губитак)	у 000 дин.	
	I-IX 2022.	I-IX 2021.
Добитак/(Губитак) пре опорезивања	44.431	(136.678)
Капитални добици/(губици) исказани у Билансу успеха		
Усклађивање и корекција прихода/(расхода) у пореском билансу		
Опорезива добит/(губитак)	**44.431**	**(136.678)**
Износ губитка из пореског биланса из претходних година до висине опорезиве добити		
Остатак опорезиве добити	**44.431**	**-**
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	**44.431**	**-**
Обрачунати порез (15% од пореске основице)		-
Укупна умањења обрачунатог пореза		
Обрачунати порез по умањењу	**-**	**-**
Добитак/(Губитак) пре опорезивања	44.431	(136.678)
Порески (расход) периода	-	-
Одложени порески приход/(расход) периода	-	1.260
Нето добитак/(губитак)	**44.431**	**(135.418)**
Ефективна пореска стопа	***0,00%***	***0,92%***

20. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

Показатељ	у 000 дин.	
	I-IX 2022.	I-IX 2021.
Нето добитак/Губитак који припада власницима	44.431	(135.418)
Просечан пондерисан број акција	35.026.129	35.026.129
Зарада по акцији (у динарима)	**1,27**	**(3,87)**

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)	**-**
Отуђење, расходовање и продаја			**-**
Пренос на АВР			**-**
Остало			**-**
Стање 30.09.2022.	**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	11.121		**11.121**
Отуђења расходовање и продаја			**-**
Остало			**-**
Стање 30.09.2022.	**35.463**	**-**	**35.463**
Нето садашња вредност			
31.12.2021. године	**19.475**	**980**	**20.455**
30.09.2022. године	**12.553**	**-**	**12.553**

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

.

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, расходовање 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, расходовање 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**

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				5.657	907.798	913.455
Пренос са инвестиција у току		827.441	851		(828.292)	-
Отуђења, расходовање и продаја		(121.646)		(3.267)		(124.913)
Остало				1		1
Крајње стање, 30.09.2022. године	**14.180.349**	**11.930.599**	**4.112.976**	**87.259**	**220.826**	**30.532.009**
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	-	212.977	196.799	19.733	-	429.509
Отуђења, расходовање и продаја	-	(120.405)		(3.267)	-	(123.672)
Остало			-	-	-	-
Крајње стање, 30.09.2022. године	**-**	**1.177.120**	**1.015.471**	**44.774**	**-**	**2.237.365**
Нето садашња вредност						
01.01.2022. године	**14.180.349**	**10.140.256**	**3.293.453**	**56.560**	**141.320**	**27.811.938**
30.09.2022. године	**14.180.349**	**10.753.479**	**3.097.505**	**42.485**	**220.826**	**28.294.644**

Укупна улагања у некретнине, постројења и опрему у периоду I - IX 2022. године износе РСД 913.455 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 у укупном износу РСД 827.441 хиљада на основу Обавезних радова, радова на изградњи и реконструкцији, одржавању и уређењу инфраструктуре АД Аеродорма Никола Тесла (CAPEX), као и на стручни надзор у вези са реализацијом Обавезних радова од стране ДПН-а у износу РСД 79.506 хиљада.

Некретнине, постројења и опрема укупно износе РСД 28.294.644 хиљада на дан 30.09.2022. године и односе се на Концесиона средства дата на коришћење у износу РСД 28.009.267 хиљада, док средства које Друштво користи износе РСД 64.551 хиљада и инвестиције у току од РСД 220.826 хиљада.

23. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Структура дугорочних финансијских пласмана	у 000 дин.	
	30.09.2022.	31.12.2021.
Учешћа у капиталу правних лица	20.086	378.684
Дугорочни пласмани дати бившим запосленима	185.717	183.989
Остали дугорочни финансијски пласмани	4.179	4.179
Дугорочна потраживања	561.683	562.948
Свега	**771.665**	**1.129.800**
Исправка вредности	**(115.689)**	**(474.388)**
Укупно	**655.976**	**655.412**

23а. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ОСТАЛИХ ПРАВНИХ ЛИЦА

Структура учешћа у капиталу	у 000 дин.	
	30.09.2022.	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 International de Telecomunic. Aeronautiques Swisse (SITA)	*1*	*1*
Минус: Исправка вредности	*(1)*	*(358.599)*
Свега	**-**	**-**
Укупно	**-**	**-**

23б. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Структура дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања	у 000 дин.	
	30.09.2022.	31.12.2021.
Дугорочни пласмани дати бившим запосленима:		
Дугорочни стамбени зајмови дати бившим запосленима без ревалоризације	*48*	*48*
Дугорочни стамбени зајмови дати бившим запосленима - валутна клаузула	*158.980*	*159.199*
Дугорочни стамбени зајмови дати бившим запосленима са ревалоризацијом и каматом	*25.421*	*23.559*
Дугорочни стамбени зајмови дати бившим запосленима са ревалоризацијом 6м	*183*	*176*
Дугорочни стамбени зајмови дати бившим запосленима са ревалоризацијом	*1.086*	*1.007*
Минус: Исправка вредности	*(46.582)*	*(46.582)*
Свега	**139.136**	**137.407**
Остали дугорочни пласмани:		
Средства за чланство/депозит у Societe International de Telecomunications Aeronautiques Swisse (SITA)	*4.179*	*3.847*
Минус: Исправка вредности	*(4.179)*	*(3.847)*
Свега	**-**	**-**
Дугорочна потраживања:		
Belgrade Airport doo- Концесиона накнада за 2021. годину	*561.683*	*562.948*
Минус: Исправка вредности	*(44.843)*	*(44.943)*
Свега	**516.840**	**518.005**
Укупно	**655.976**	**655.412**

Укупна потраживања од бивших запослених за дугорочне зајмове за куповину и откуп станова на дан 30.09.2022. године износе РСД 143.782 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 31.12.2021. године је извршио овлашћени проценитељ пројекцијом будућих токова готовине по основу наплате потраживања за стамбене зајмове, коришћењем дисконтних стопа: од 3,7% до 7,4%, 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.

24. ПЛАЋЕНИ АВАНСИ ЗА ЗАЛИХЕ И УСЛУГЕ

Структура плаћених аванса за залихе и услуге	у 000 дин.	
	30.09.2022.	31.12.2021.
Аванси за услуге у земљи	7.909	5.013
Аванси за ино услуге	240	240
Минус: Исправка вредности	(3.536)	(3.536)
Укупно	**4.613**	**1.717**

25. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Структура потраживања по основу продаје	у 000 дин.	
	30.09.2022.	31.12.2021.
Купци у земљи:		
Купци у земљи	*144.081*	*240.591*
Минус: Исправка вредности	*(138.517)*	*(234.840)*
Свега	**5.564**	**5.751**
Купци у иностранству:		
Купци у иностранству	*43.631*	*46.130*
Минус: Исправка вредности	*(43.202)*	*(43.202)*
Свега	**429**	**2.928**
Укупно	**5.993**	**8.679**

Промене на рачуну исправке вредности приказане су у наредној табели.

Промена исправке вредности потраживања по основу продаје	у 000 дин.	
	30.09.2022.	31.12.2021.
Стање 1. јануара	278.042	279.378
Курсне разлике		241
Додатна исправка вредности		
Наплаћена исправљена потраживања	(96.323)	(1.577)
Директан отпис претходно исправљених потраживања		
Укупно	**181.719**	**278.042**

Укупно стање исправке вредности потраживања од купаца у земљи износи РСД 138.517 хиљада, која се углавном односе на исправку вредности потраживања од тужених домаћих купаца у износу од РСД 136.096 хиљада и осталих домаћих купаца РСД 2.421 хиљада. У другом кварталу 2022. године наплаћена су исправљена потраживања од купаца у укупном износу РСД 96.323 хиљада од чега се на Јат – Технику односи РСД 96.231 хиљада по основу судског спора, који је наплаћен у целости.

Укупна исправка вредности потраживања од ино купаца у износу од РСД 43.202 хиљада се односи на исправку вредности потраживања од тужених купаца у износу од РСД 27.088 хиљада и осталих ино купаца РСД 16.114 хиљада.

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

26. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

Структура осталих потраживања	у 000 дин.	
	30.09.2022.	31.12.2021.
Потраживања за камату и дивиденде:		
Потраживања од купаца у земљи за затезне камате	*1.817*	*1.817*
Потраживања за камате на орочена средства и виа виста камата		*385*
Потраживања за камате по основу стамбених кредита	*569*	*297*
Минус: Исправка вредности	*(1.817)*	*(1.817)*
Свега	**569**	**682**
Потраживања од запослених		
Потраживања од запослених	*598*	*597*
Минус: Исправка вредности	*(592)*	*(592)*
Свега	**6**	**5**
Потраживања за накнаде зараде које се рефундирају		
Потраживања за накнаде зараде које се рефундирају	*15.504*	*15.468*
Минус: Исправка вредности	*(15.259)*	*(15.295)*
Свега	**245**	**173**
Остала потраживања		
Остала потраживања	*31.561*	*31.906*
Минус: Исправка вредности	*(22.109)*	*(22.108)*
Свега	**9.452**	**9.798**
Потраживања за више плаћен ПДВ	**124.522**	**105.618**
Укупно	**134.794**	**116.276**

27. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Структура потраживања за порез на добитак	у 000 дин.	
	30.09.2022.	31.12.2021.
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.572.245	1.572.245
Укупно	**1.572.245**	**1.572.245**

28. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРЕТПЛАЋЕНИХ ОСТАЛИХ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

Структура потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	у 000 дин.	
	30.09.2022.	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	122	122
Потраживања за претплаћену накнаду за заштиту и унапређење животне средине	509	546
Потраживања за претплаћену накнаду за ПКС	496	-
Минус: Исправка вредности	(342)	(342)
Укупно	**1.127**	**697**

29. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ, ЗАЈМОВИ И ПЛАСМАНИ У ЗЕМЉИ

Структура краткорочних кредита и зајмова у земљи	у 000 дин.	
	30.09.2022.	31.12.2021.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи- Краткорочна позајмица запосленима (зимница, огрев-6 месеци)	3.511	1.607
Краткорочни финансијски пласмани дати бившим запосленима:		
Текуће доспеће дугорочних стамбених зајмова датих бившим запосленима	*5.315*	*11.764*
Минус: Исправка вредности	*(179)*	*(179)*
Свега	**5.136**	**11.585**
Укупно	**8.647**	**13.192**

30. ОСТАЛИ КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Структура осталих краткорочних финансијских пласмана	у 000 дин.	
	30.09.2022.	31.12.2021.
Текуће доспеће дуг. пласмана у Societe Internatonal de Telecomunications Aeronautiques Swisse (SITA)	*669*	*669*
Минус: Исправка вредности	*(669)*	*(669)*
Укупно	**-**	**-**

31. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ

Структура откупљене сопствене акције	у 000 дин.	
	30.09.2022.	31.12.2021.
Откупљене сопствене акције	33.192	33.192
Укупно	**33.192**	**33.192**

На дан 30.09.2022. године Друштво поседује 55.320 сопствених акција.

32. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Структура готовинских еквивалената и готовине	у 000 дин.	
	30.09.2022.	31.12.2021.
Текући рачун - динарски	93.635	75.829
Текући рачун - девизни	625.156	536.290
Благајна - девизна	8	11
Укупно	**718.799**	**612.130**

33. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Структура активних временских разграничења	у 000 дин.	
	30.09.2022.	31.12.2021.
Краткорочна активна временска разграничења:		
Унапред плаћени трошкови који се односе на будући период	888	221
Потраживања за нефактурисани приход која се односе на текући период	165.570	527
Свега	**166.458**	**748**
Дугорочна активна временска разграничења:		
Остала АВР - Основна средства дата на коришћење 1. дана почетка Уговора о концесији	*1.378.502*	*1.427.017*
Свега	**1.378.502**	**1.427.017**
Укупно	**1.544.960**	**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-IX 2022. године смањење потраживања/прихода износи укупно РСД 48.515 хиљада.

34. КАПИТАЛ

Структура капитала	у 000 дин.	
	30.09.2022.	31.12.2021.
Основни капитал:		
Акцијски капитал	*21.015.677*	*21.015.677*
Емисиона премија	*306.856*	*306.856*
Свега	**21.322.533**	**21.322.533**
Статутарне резерве	**5.080.960**	**5.370.897**
Ревалоризационе резерве	**2.198.771**	**2.213.972**
Нераспоређени добитак/(Губитак):		
Нераспоређени добитак ранијих година	*17.884*	*79*
Нераспоређени добитак текуће године	*44.431*	
(Губитак) ранијих година	*-*	*-*
(Губитак) текуће године	*-*	*(290.014)*
Свега	**62.315**	**(289.935)**
Укупно	**28.664.579**	**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 Закључука 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.

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 30.09.2022. године је следећа:

Структура акционара	**30.09.2022.**		
	Вредност у хиљадама динара	Број акција	% учешћа
Република Србија	17.770.031	29.616.719	84,56%
Домаћа и страна физичка лица	1.908.701	3.181.169	9,08%
Домаћа и страна правна лица	104.642	174.404	0,50%
Кастоди лица	1.232.302	2.053.837	5,86%
Укупно	**21.015.677**	**35.026.129**	**100%**

Преглед десет највећих акционара на дан 30.09.2022. године дат је у наставку.

Акционар	**Број акција**	**Учешће**
РЕПУБЛИКА СРБИЈА	29.616.719	84,56%
ОТП БАНКА СРБИЈА - Кастоди	894.577	2,55%
ОТП БАНКА СРБИЈА - Збирни	631.887	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	32.379	0,09%
ДУНАВ РЕ АД	28.231	0,08%
АМС ОСИГУРАЊЕ АДО	23.586	0,07%

34б. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА

Структура емисионе премије	у 000 дин.	
	30.09.2022.	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.	
	30.09.2022.	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.	
	30.09.2022.	31.12.2021.
Ревалоризационе резерве за нематеријална улагања	-	-
Ревалоризационе резерве за земљиште	1.349.369	1.349.369
Ревалоризационе резерве за објекте	551.993	567.194
Ревалоризационе резерве за опрему	297.409	297.409
Укупно	**2.198.771**	**2.213.972**

Ревалоризационе резерве укључују односне одложене пореске обавезе.

34е. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК

Структура нераспоређеног добитка која укључују промене	у 000 дин.	
	30.09.2022.	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	17.884	79
Нето добит из текућег периода	44.431	-
Укупно	**62.315**	**79**

Структура губитка која укључују промене	у 000 дин.	
	30.09.2022.	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 добит из текућег пословања у периоду I-IX 2022. године у износу од РСД 44.431 хиљада.

35. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Структура дугорочних резервисања	у 000 дин.	
	30.09.2022.	31.12.2021.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	8.717	8.924
Резервисања за трошкове судских спорова	88.818	117.406
Укупно	**97.535**	**126.330**

Промене на дугорочним резервисањима по основу отпремнина, јубиларних награда и судских спорова у периоду I-IX 2022. године, као и у периоду 2021. године приказене 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			**-**	3.200
Искоришћено у току године		(1.082)	**(1.082)**	(25.788)
Укидање неискоришћених износа			**-**	(6.000)
Стање на дан 30.09.2022. године	1.949	5.893	**7.842**	**88.818**

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 31.12.2021. године. У периоду од 01.01. до 30.09. 2022. године су исказане промене у смислу искоришћености наведених резервисања.

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

Претпоставке обрачуна	2021
Границе за одлазак у старосну пензију	Члан 19. и 69. Закона о пензијском и инвалидском осигурању
Таблице смртности	Србија, 2012. година
Дисконтна стопа	3,25%
Стопа раста зараде	5,00%
Проценат флуктуације	2,00%
Износ отпремнине при одласку у пензију у моменту резервисања	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
Укупан број запослених - стање на дан 31.12.	35

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

У 000 дин

Обрачун резервисања	Отпремнине за одлазак у пензију	Јубиларне награде
Резервисање на дан 31.12.2020. године	**1.329**	**5.544**
Трошак камате	46	194
Трошак текуће услуге рада	578	1.692
Трошак прошле услуге рада	-	-
Актуарски (добитак) /губитак	(4)	(61)
Укидање резервисања током године у пословним књигама Друштва	-	(394)
Укупна нето промена резервисаног износа у 2021. години	**620**	**1.431**
Стање резервисања на дан 31.12. 2021. године	**1.949**	**6.975**

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 30. септембра 2022. године има стање резервисања за потенцијалне губитке по основу ових судских спорова у износу од РСД 88.818 хиљада.

36. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЛИЗИНГА У ЗЕМЉИ

Структура дугорочних обавеза по основу лизинга у земљи	у 000 дин.	
	30.09.2022.	31.12.2021.
Обавезе по основу лизинга у земљи:		
Обавезе за некретнине узете у лизинг	35.841	54.978
Обавезе за опрему узету у лизинг	3.868	447
Свега	**39.709**	**55.425**
Краткорочно доспеће обавеза по основу лизинга у земљи		
Обавезе које доспевају до једне године за некретнине узете у лизинг	(5.022)	(24.159)
Обавезе које доспевају до једне године за опрему узету у лизинг	(645)	(447)
Свега	**(5.667)**	**(24.606)**
Укупно	**34.042**	**30.819**

37. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЛИЗИНГА У ЗЕМЉИ

Структура краткорочног доспећа обавеза по основу лизинга у земљи	у 000 дин.	
	30.09.2022.	31.12.2021.
Обавезе које доспевају до једне године за некретнине узете у лизинг	5.022	24.159
Обавезе које доспевају до једне године за опрему узету у лизинг	645	447
Укупно	**5.667**	**24.606**

38. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Структура примљених аванса, депозита и кауција	у 000 дин.	
	30.09.2022.	31.12.2021.
Примљени аванси од домаћих купаца	662	662
Примљени аванси од ино купаца	2	2
Примљени депозити од домаћих купаца	2.549	1.962
Примљени депозити од ино купаца	1.226	1.226
Претплате од домаћих купаца	7.084	7.088
Претплате од ино купаца	29.960	33.362
Укупно	**41.483**	**44.302**

39. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Структура обавеза из пословања	у 000 дин.	
	30.09.2022.	31.12.2021.
Добављачи у земљи	21.190	14.178
Добављачи у иностранству	253	253
Остале обавезе из пословања:		
Обавезе по основу платних картица	*1*	*56*
Погрешно дозначене уплате	*129*	*128*
Свега	**130**	**184**
Укупно	**21.573**	**14.615**

40. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Структура осталих краткорочних обавеза	у 000 дин.	
	30.09.2022.	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*
Обавезе према члановима НО/СА	*-*	
Обавезе по уговорима	*73*	
Обавезе - ПП послови	*255*	
Свега	**15.689**	**15.368**
Укупно	**15.689**	**15.368**

41. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине	у 000 дин.	
	30.09.2022.	31.12.2021.
Обавезе по основу ПДВ		
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	465	567
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	50	45
Укупно	**515**	**612**

42. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Структура пасивних временски разграничења	у 000 дин.	
	30.09.2022.	31.12.2021.
Краткорочна пасивна временска разграничења:		
Текуће доспеће прихода од неновчане накнаде (имовине)- Земљиште и објекти	39.272	119.474
Унапред обрачунати трошкови текућег периода	-	1.228
Унапред наплаћени/обрачунати приходи	2.365	-
Свега	**41.637**	**120.702**
Дугорочна пасивна временска разграничења:		
Остала ПВР - Разграничени приход од неновчане накнаде (имовине) - Земљиште и објекти	3.338.062	2.628.434
Текуће доспеће	(39.272)	(119.474)
Свега	**3.298.790**	**2.508.960**
Укупно	**3.340.427**	**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, односно РСД 89.606 хиљада за период I-IX 2022. године.

Током 2022. године извршен је пријем објеката изграђених од стране ДПН: Удаљени паркинг, Трафостаница "Паркинг" и Постројење за третман чврстог отпада- копнена зона на основу Обавезних радова, радова на изградњи и реконструкцији , одржавању и уређењу инфраструктуре АД Аеродорма Никола Тесла (CAPEX) који представљају инвестиционо одржавање у укупном износу РСД 827.441 хиљада. Наведени износ се разграничава и признаје као приход током преосталог периода трајања концесије у износу од РСД 37.611 хиљада годишње, односно РСД 28.208 хиљада за период I-IX 2022. године.

43. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложена пореска средства и обавезе	у 000 дин.	
	30.09.2022.	31.12.2021.
Одложена пореска средства	25.783	25.783
Одложене пореске (обавезе)	(793.018)	(795.700)
Нето ефекат одложених пореских средстава/(обавеза)	**(767.235)**	**(769.917)**

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 основома 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						
На (терет) Капитала	2.683					
Стање 30.09.2022. године	**(793.017)**	**1.338**	**17.611**	**92**	**6.742**	**(767.235)**

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.**	
	30.09.2022.	**31.12.2021.**
Бланко примљене менице-комада	*22*	*13*
Дате бланко менице домаће-комада	*6*	*6*
Примљене гаранције динарске	50.987	163.893
Примљене гаранције девизне	4.556.617	4.562.383
Дате гаранције динарске	4.513	4.524
Дате гаранције девизне		
Средства солидарности из зарада запослених	621	621
Укупно	**4.612.738**	**4.731.421**

45. ФЕР ВРЕДНОСТ

СРЕДСТВА	Књиговодствена вредност у 000 динара 30.09.2022.	Фер вредност у 000 динара 30.09.2022.	Књиговодствена вредност у 000 динара 31.12.2021.	Фер вредност у 000 динара 31.12.2021.	Хијерархија фер вредности -нивои	Технике вредновања и инпути
Основна средства и НУ	28.086.371	28.086.371	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 - трошковни приступ у процени опреме и гразевинских 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	-	-	-	-	Ниво 2	Процена руководства да нису надокнадиви-учешћа у капиталу
Дугорочни и краткорочни финансијски пласмани-стамбени зајмови	144.271	144.271	148.992	148.992	Ниво 3	Процена овлашћеног актуара са стањем на дан 31.12.2021 - Дисконтовањем новчаних токова и то 7,40% за стамбене зајмове који се не ревалоризују; 3% за стамбене зајмове који се годишње ревалоризују и имају каматну стопу 0,5%, 3,7% за стамбене зајмове са валутном клаузулом и каматном стопом од 0,5%; 6% за стамбене зајмове који се полугодишње ревалоризују и 8% за стамбене зајмове који се годишње ревалоризују
Дугорочна потраживања	516.841	516.841	518.005	518.005	Ниво 3	Фер вредност утврђена дисконтовањем новчаних токова применом 2% каматне стопе.
Потраживања од купаца	5.993	5.993	8.679	8.679	Ниво 3	Процена руководства о наплативости
Остала потраживања	1.583.644	1.583.644	1.583.600	1.583.600	Ниво 3	Процена руководства о наплативости

46. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

у 000 динара

	30.09.2022.			31.12.2021.		
	бруто износ	исправка вр.	нето износ	бруто износ	исправка вр.	нето износ
Финансијска средства	**3.469.149**	**(338.376)**	**3.130.773**	**3.805.255**	**(793.432)**	**3.011.823**
Дугорочни финансијски пласмани и потраживања	***771.666***	***(115.690)***	***655.976***	***1.129.800***	***(474.388)***	***655.412***
- Дугорочно орочени депозити	4.179	(4.179)	-	4.179	(4.179)	-
- Учешће у капиталу банака	20.085	(20.085)	-	20.085	(20.085)	-
- Учешће у капиталу ино правних лица	1	(1)	-	358.599	(358.599)	-
- Дугорочни стамбени зајмови запосленима	185.718	(46.582)	139.136	183.989	(46.582)	137.407
- Остала дугорочна потраживања	561.683	(44.843)	516.840	562.948	(44.943)	518.005
Краткорочни финансијски пласмани и потраживања	***1.978.684***	***(222.686)***	***1.755.998***	***2.063.325***	***(319.044)***	***1.744.281***
- Потраживања од купаца	187.712	(181.719)	5.993	286.721	(278.042)	8.679
- Краткорочни финансијски пласмани	42.687	(848)	41.839	47.232	(848)	46.384
- Потраживања за камате	2.386	(1.817)	569	2.499	(1.817)	682
- Остала потраживања и ПДВ	1.745.899	(38.302)	1.707.597	1.726.873	(38.337)	1.688.536
Готовина и готовински еквиваленти	***718.799***	***-***	***718.799***	***612.130***	***-***	***612.130***
						0
Финансијске обавезе	**61.282**	**-**	**61.282**	**70.040**	**-**	**70.040**
- Дугорочне обавезе за лизинг	34.042	-	34.042	30.819	-	30.819
- Текућа доспећа дугорочних обавеза за лизинг	5.667	-	5.667	24.606	-	24.606
- Краткорочне обавезе (Обавезе из пословања)	21.573	-	21.573	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.

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 страној валути на датум извештавања у Друштву су следеће:

у 000 динара

Опис валуте	Укупна средства				Укупне обавезе	
	30.09.2022.		31.12.2021.			
	бруто	нето	бруто	нето	30.09.2022.	31.12.2021.
ЕУР	1.085.109	945.755	463.967	369.456	36.094	49.067
УСД	314.384	314.384	297.152	297.152		
ГБП	92	92	97	97		
Укупна динарска противвредн. средстава и обавеза исказаних у валути	**1.399.585**	**1.260.231**	**761.216**	**666.705**	**36.094**	**49.067**
Вредност средстава и обавеза исказаних у дин.	**2.069.564**	**1.870.542**	**3.044.039**	**2.345.118**	**25.188**	**20.973**
Укупно	**3.469.149**	**3.130.773**	**3.805.255**	**3.011.823**	**61.282**	**70.040**

Анализом валутне структуре стања финансијских средстава и обавеза на дан 30.09.2022. 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 страној 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

30.09.2022	EUR утицај		USD утицај		GBP утицај	
Промене	10,00%	-10.00%	10,00%	-10.00%	10,00%	-10.00%
Добитак/ (Губитак)	90.966	(90.966)	31.438	(31.438)	9	(9)

у 000 динарима

31.12.2021	EUR утицај		USD утицај		GBP утицај	
Промене	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 - 30. септембар 2022. године

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

у 000 динара

Финансијска средства	30.09.2022.			31.12.2021.		
	бруто	исправка	нето износ	бруто	исправка	нето износ
Некаматоносна:						
Учешће у капиталу	20.086	(20.086)	-	378.684	(378.684)	-
Потраживања од купаца	187.712	(181.719)	5.993	286.721	(278.042)	8.679
Потраж.за камате и остала потраживања	1.748.285	(40.119)	1.708.166	1.729.372	(40.154)	1.689.218
Краткорочни финан. пласмани	37.372	(669)	36.703	35.468	(669)	34.799
Свега	**1.993.455**	**(242.593)**	**1.750.862**	**2.430.245**	**(697.549)**	**1.732.696**
Фиксна каматна стопа:						
Дугорочна потраживања	561.683	(44.843)	516.840	562.948	(44.943)	518.005
Дугорочни фин. пласмани	185.718	(46.582)	139.136	183.989	(46.582)	137.407
Краткорочни фин. пласмани	5.315	(179)	5.136	11.764	(179)	11.585
Свега	**752.716**	**(91.604)**	**661.112**	**758.701**	**(91.704)**	**666.997**
Варијабилна каматна стопа:						
Готовина и готовински еквиваленти	718.799	-	718.799	612.130	-	612.130
Свега	**718.799**	**-**	**718.799**	**612.130**	**-**	**612.130**
Укупно	**3.464.970**	**(334.197)**	**3.130.773**	**3.801.076**	**(789.253)**	**3.011.823**

у 000 динара

Финансијске обавезе	30.09.2022.			31.12.2021.		
	бруто	исправка	нето износ	бруто	исправка	нето износ
Некаматоносна						
Обавезе из пословања	21.573		21.573	14.615		14.615
Свега	**21.573**		**21.573**	**14.615**		**14.615**
Фиксна каматна стопа						
Дугорочни лизинг	34.042		34.042	30.819		30.819
Текућа доспећа дугорочних обавеза	5.667		5.667	24.606		24.606
Свега	**39.709**		**39.709**	**55.425**		**55.425**
Укупно	**61.282**		**61.282**	**70.040**		**70.040**

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	30.09.2022			31.12.2021.	
	у 000 дин	учешће	Извршена исправка в.	у 000 дин	учешће
Јат Техника	-	0,00%	(96.231)	96.231	33,56%
Belgrade Airport d.o.o.	432	0,23%	(11)	11	0,00%
International CG	28.643	15,26%	(28.643)	28.643	9,99%
Air Serbia-Кетеринг д.о.о.	42.347	22,56%	(41.695)	42.347	14,77%
Aviogenex d.o.o.	50.820	27,07%	(50.820)	50.820	17,72%
Avaco d.o.o.	3.214	1,71%		3.949	1,42%
Еко унија	1.271	0,68%		1.150	
Остали домаћи купци	17.353	9,24%	(17.348)	17.440	6,08%
Укупно домаћи купци	***144.080***	***76,76%***	***(234.748)***	***240.591***	***83,91%***
Wizz Air	-	0,00%		2.473	0,86%
ARKIA	1.600	0,85%	(1.600)	1.600	0,56%
Air Cairo Company	677	0,36%	(677)	677	0,24%
AEROTRANS AIRLINES, CYPRUS	3.449	1,84%	(3.449)	3.449	1,20%
AlItalia	20.901	11,13%	(20.901)	20.901	7,29%
FLYDUBAI	2.649	1,41%	(2.649)	2.649	0,92%
Pegasus	5.192	2,77%	(5.192)	5.192	1,81%
Остали ино купци	9.164	4,88%	(8.734)	9.189	3,20%
Укупно ино купци	***43.632***	***23,24%***	***(43.202)***	***46.130***	***16,09%***
Укупно бруто потраживања од домаћих и ино купаца	**187.712**	**100,00%**		**286.721**	**100,00%**
Укупна исправка вредности	**(181.719)**		**(277.950)**	**(278.042)**	
Укупна нето потраживања	**5.993**			**8.679**	

У наставку је дата старосна структура потраживања од купаца за које није извршено умањење вредности на дан 30.09.2022. године.

Старосна структура потраживања од купаца за које није извршена исправка вредности	у 000 динара	учешће
Купци у земљи		
Недоспело	427	7,12%
0-30 дана	-	0,00%
31-60 дана	-	0,00%
61-90 дана	245	4,09%
Преко 90 дана	4.892	81,63%
Укупно купци у земљи	**5.564**	**92,84%**
Купци у иностранству		
Недоспело		
0-30 дана		
31-60 дана		
61-90 дана		
Преко 90 дана	429	7,16%
Укупно ино купци	**429**	**7,16%**
Укупна потрживања од купаца (нето)	**5.993**	**100,00%**

Доспела неисправљена потраживања од купаца у земљи и иностранству старија од 90 дана износе РСД 5.321 хиљада. Наведена потраживања нису исправљена због постојања претплате по књижним одобрењима и очекивања наплате током 2022. године.

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.

Паказатељи ликвидности	Задовољавајући и општи стандарди	30.09.2022	31.12.2021
Општи рацио ликвидности	2 : 1	20,96 : 1	10,71 : 1
Ригорозни рацио ликвидности	1 : 1	20,92 : 1	10,70 : 1
Готовински рацио ликвидности		5,69 : 1	2,78 : 1
Нето обртна средства (у 000 динара)		2.519.632	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 капитла на почетку и крају године.

Управљање ризиком капитала		у 000 динара	
		30.09.2022.	31.12.2021.
1	Задуженост (АОП 0420 + АОП 0433)	39.709	0
2	Готовина и готовински еквиваленти (АОП 0057)	718.799	725.318
I	**БРУТО ЗАДУЖЕНОСТ (1-2)**	**(679.090)**	**(725.318)**
3	Рацио задужености према капиталу (I/5)	-0,0237	-0,0251
4	Краткорочни финансијски пласмани (АОП 0048)	41.839	46.408
II	**НЕТО ЗАДУЖЕНОСТ (I - 4)**	**(720.929)**	**(771.726)**
5	Капитал (АОП 0401)	28.664.579	28.907.469
6	Рацио задужености према капиталу (II/5)	**-0,0252**	-0,0267

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.

Показатељи финансијске структуре	у 000 динара	
	30.09.2022	31.12.2021
Обавезе	4.322.964	3.678.460
Укупна средства	32.987.543	32.585.929
Удео позајмљених у укупним изворима средстава	**0,13 : 1**	**0,11 : 1**
Дугрочна средства		
Капитал	28.664.579	28.907.469
Дугорочна резервисања и обавезе	4.196.728	3.465.356
Свега - дугорочна средства	**32.861.307**	**32.372.825**
Укупна средства	32.987.543	32.585.929
Удео дугорочних у укупним изворима средстава	**1,00 : 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 рациа нето задужености према укупном капиталу	у 000 динара	
	30.09.2022	31.12.2021
Нето задуженост		
Финансијске обавезе	3.555.729	2.886.314
Готовина и готовински еквиваленти	718.799	612.130
Свега - Нето задуженост	**2.836.930**	**2.274.184**
Капитал	28.664.579	28.617.467
Рацио нето задужености према укупном капиталу	**10,10**	**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 30. септембра 2022. године има стање резервисања за потенцијалне губитке по основу ових судских спорова у износу од РСД 88.818 хиљада (31.12.2021.године - РСД 117.406 хиљада) - Напомена 35.

47. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Последице утицаја пандемије изазване вирусом COVID 19 на путнички саобраћај на Аеродрому Никола Тесла се и даље осећају, као и свуда у свету, што се директно одражава на пословање ДПН, а посредно на пословне резултате АД Аеродром Никола Тесла Београд.

Истовремено саобраћај показује стабилну динамику опоравка у односу на 2019. годину као мерну годину пре пандемије, а ДПН је наставио, без прекида, са извођењем Обавезних радова на изградњи, реконструкцији и одржавању аероромске инфраструктуре у уговореној динамици, за које редовно обезбеђује финансирње.

Полазећи од ратних дејстава у току између Руске Федерације и Републике Украјине очекује се да ће се и овај догађај одразити на пројекат концесије, а имајући у виду сложеност истог, односно обавезе ДПН на основу Уговора о концесији за финансирање, развој кроз изградњу и реконструкцију, одржавање и управљање инфраструктуром АД Аеродрома Никола Тесла Београд и обављање делатности оператера аеродрома на Аеродрому Никола Тесла у Београду од 22. марта 2018. године. Пун ефекат овог додатног догађаја, у овом тренутну није могуће сагледати.

Без обзира на наведено процена руководства је да је финансијско стање Друштва и даље 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.

Током 2022. године очекује се активирање у пословним књигама Друштва основних средстава и исказивање неновчаног прихода на основу Обавезних радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и уређењу инфраструктуре АД Аеродрома Никола Тесла Београд (CAPEX) које ДПН завршио у извештајном периоду, а након што се за то стекну услови прописани Законом о планирању и изградњи.

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 30. септембра 2022. године, нити би захтевале корекције финансијских извештаја.

У Београду, новембар 2022. године

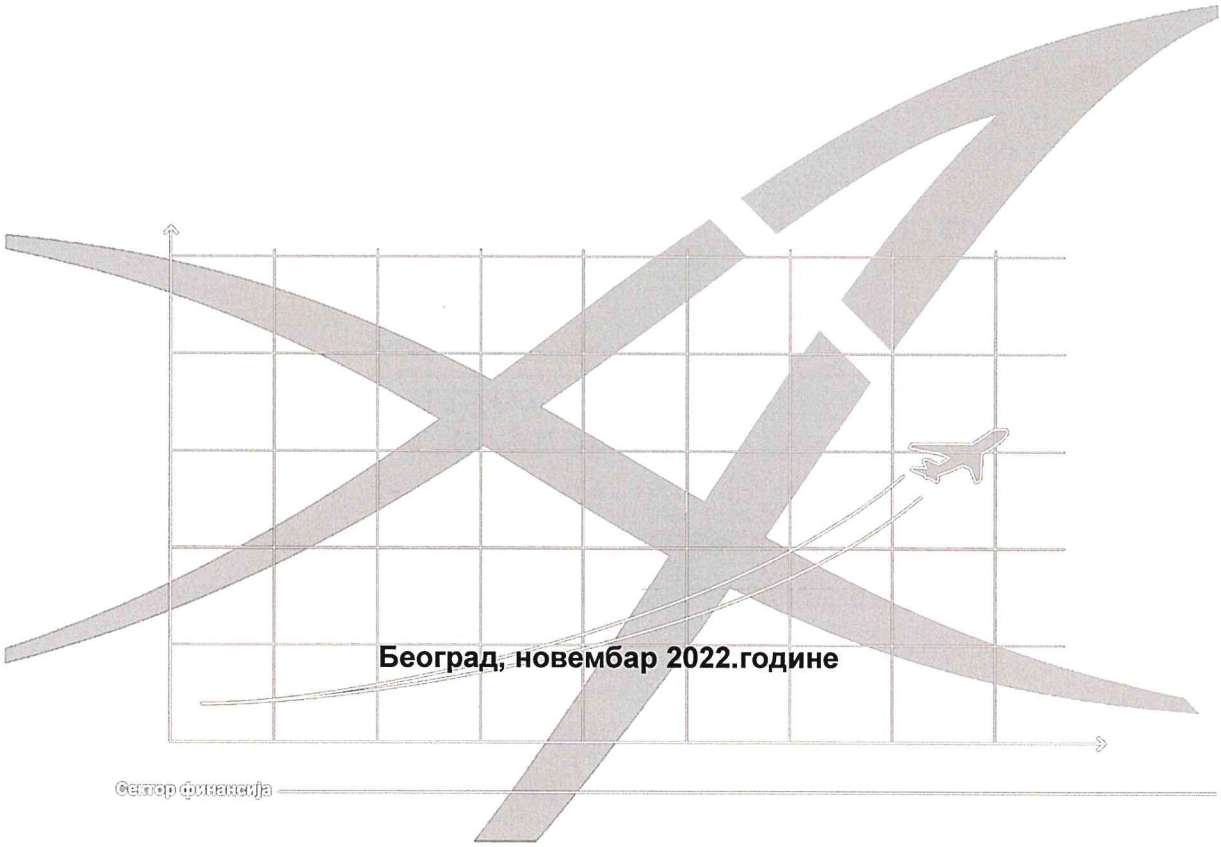
Законски заступник

Саша Влаисављевић

АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО
АЕРОДРОМ "НИКОЛА ТЕСЛА"
БЕОГРАД
Бр. ГД-757/2022
09-11-2022 20 ____ год.
5

АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО
АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БЕОГРАД

ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЗА ТРЕЋИ КВАРТАЛ 2022.ГОДИНЕ И ЗА ПЕРИОД I – IX 2022.ГОДИНЕ



Београд, новембар 2022.године

САДРЖАЈ:

1. ОПШТИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ 3

2. ПОДАЦИ О УПРАВИ 6

2.1. ПРЕГЛЕД ПРАВИЛА КОРПОРАТИВНОГ УПРАВЉАЊА 7

3. ПРИХОДИ И РАСХОДИ 8

3.1. ПРИХОДИ 8
3.2. РАСХОДИ 13
3.3. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ЗА ПЕРИОД I-IX 2022.ГОДИНЕ 19
3.4. БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ 21

4. ИНФОРМАЦИЈЕ О УЛАГАЊИМА У ЦИЉУ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ 21

5.ОПИС СВИХ ВАЖНИЈИХ ПОСЛОВНИХ ДОГАЂАЈА КОЈИ СУ СЕ ДОГОДИЛИ У ПЕРИОДУ I-IX 2022.ГОДИНЕ ..22

5.1. ОПИС СВИХ ВАЖНИЈИХ ПОСЛОВНИХ ДОГАЂАЈА КОЈИ СУ НАСТУПИЛИ НАКОН ИСТЕКА ПЕРИОДА I-IX 2022.ГОДИНЕ 23

6. ОПИС НАЈЗНАЧАЈНИЈИХ РИЗИКА И НЕИЗВЕСНОСТИ У ПЕРИОДУ I-IX 2022.ГОДИНЕ 23

7. ЗНАЧАЈНИ ПОСЛОВИ ДРУШТВА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА 24

7.1. ПОСТОЈАЊЕ ОГРАНАКА 24



1. ОПШТИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

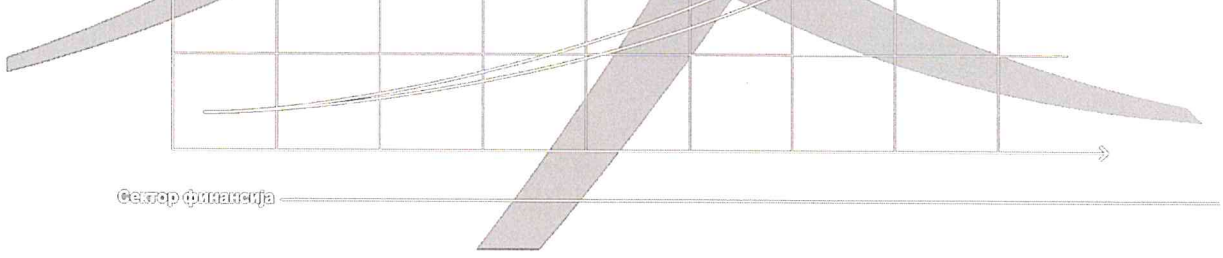
Дана 22.12.2018.године испуњењем сви претходних услова од стране потписника Уговора о концесији за финансирање, развој кроз изградњу и реконструкцију, одржавање и управљање инфраструктуром АД Аеродрома Никола Тесла Београд и обављање делатности оператера аеродрома на Аеродрому Никола Тесла у Београду, отпочела је концесија београдског аеродрома Никола Тесла. Уместо АД Аеродром Никола Тесла Београд, који је до тог датума био оператер Аеродрома, на основу сагласности Директората цивилног ваздухопловства Републике Србије, извршен је пренос Сертификата Аеродрома са АД Аеродром Никола Тесла Београд на Vinci airports Serbia д.о.о. Београд (ДПН), све у складу са Законом о ваздушном саобраћају и Правилником о условима и поступку за издавање сертификата аеродрома, којим је ДПН постао нови оператер аеродрома.

Уговор о концесији закључен је, између Републике Србије, коју заступа Влада Републике Србије и АД Аеродром Никола Тесла Београд (у даљем тексту: Друштво), са једне стране као Даваоца концесије и VINCI Airports Serbia д.о.о. Београд, правног лица које је основано у складу са законима Републике Србије, са регистрованим седиштем у Београду, Аеродром Београд 47, матични бр. 21364568, ПИБ (порески идентификациони број) 110572920 и VINCI Airports S.A.S., поједностављено акционарско друштво (SAS) Француска, као изабраног најповољнијег индивидуалног понуђача и оснивача друштва за посебне намене (ДПН), са друге стране, са Допунским уговором од дана 14.децембра 2018.године и Протоколима о ажурирању прилога уз Уговор о концесији од 21.децембра 2018.године и 01.јула 2021. године (у даљем тексту: Уговор о концесији).

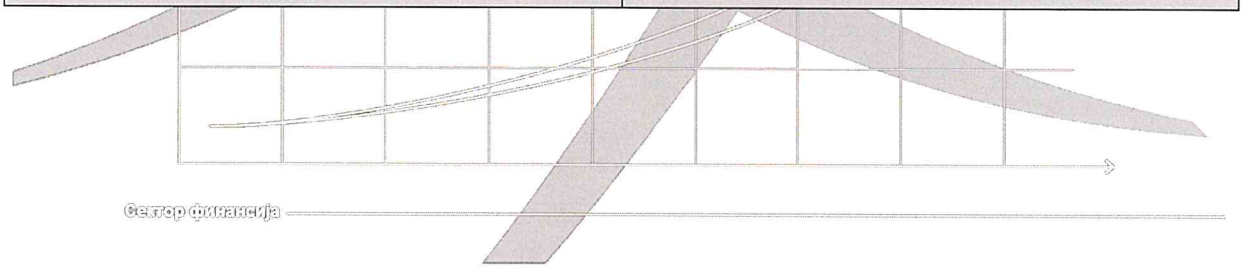
Дана 23.07.2019.године извршена је промена пословног имена ДПН, тако да је избрисано исто уместо "Vinci airports Serbia д.о.о. Београд" - "Belgrade Aiport д.о.о. Београд".

Сходно усвојеном пречишћеном тексту Статута Друштва, Друштво је са Датумом почетка концесије престало да буде оператер аеродрома односно уместо претежне делатности 52.23 Услужне делатности у ваздушном саобраћају, као један од Даваоца концесије наставио је да функционише као правно лице са измењеном претежном делатношћу 68.20 Изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима.

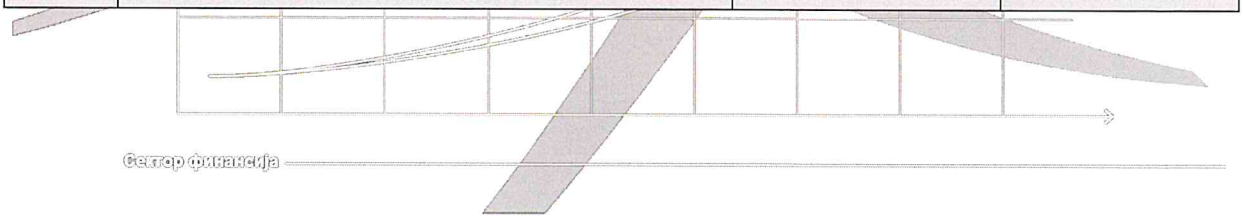
Уз промену претежне делатности, промењен је састав органа управљања, као и унутрашња организација Друштва ради прилагођавања основној делатности Даваоца концесије, а то је праћење реализације Уговора о концесији као јавног уговора у складу са Законом о јавно приватном партнерству и концесијама ("Сл. гласник РС", бр. 88/2011, 15/2016 і 104/2016) и Уредбом о надзору над реализацијом јавних уговора о јавно-приватном партнерству ("Службени гласник РС", бр. 47 /2013), а тиме и број запослених, њихова права и обавезе.



Пословно име	АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БЕОГРАД
Седиште и адреса	Београд, Аеродром Београд 47
Матични бр	07036540
ПИБ	100000539
web сајт и е-маил адреса	www.antb.rs; kabinet@antb.rs
Број и датум решења о упису у регистар привредних субјеката	**Број регистрације: BD 4874/2005** **Датум регистрације: 15.06.2005. године** **Број регистрације: BD 91540/2012** **Датум регистрације: 09.07.2012. године** **Број регистрације: BD 100187/2012** **Датум регистрације: 20.07.2012. године**
Делатност (шифра и опис)	68.20 - Изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима
Број запослених	35 запослених на дан 30.09.2022.године
Вредност основног капитала	**21.015.677.400 динара** **(на дан 30.09.2022.године)**
Назив, седиште ревизорске куће која је ревидирала последњи финансијски извештај за 2021.годину	„FinExpertiza“ доо, Кнеза Милоша 90а, Београд
Број издатих акција, ISIN бројем и CFI COD	**Бр. обичних акција 35.026.129** **(на дан 30.09.2022. године)** **CFI код ESVUFR** **ISIN број RSANTBE 11090**
Назив организованог тржишта на које су укључене акције	Београдска берза ад Београд, Омладинских бригада 1, 11070 Нови Београд



Десет највећих акционара по броју акција на дан 30.09.2022.године			
Р.бр.	**Име / Назив Акционара**	**Број акција**	**% Учешћа**
1	РЕПУБЛИКА СРБИЈА	29,616,719	84.55
2	ОТП БАНКА СРБИЈА - КАСТОДИ РН – ФО	894,577	2,55
3	ОТП БАНКА СРБИЈА - ЗБИРНИ РАЧУН	631,887	1,80
4	ОТП БАНКА СРБИЈА - КАСТОДИ РН – ФО	366,177	1,05
5	RAIFFEISEN БАНКА АД – КАСТОДИ РН - КС	66,707	0,19
6	АД АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БГД	55,320	0,16
7	UNICREDIT BANK СРБИЈА А.Д. – ЗБИРНИ РАЧУН	36,065	0,10
8	КЕРАМИКА ЈОВАНОВИЋ ДОО	32,379	0,09
9	ДУНАВ РЕ АД	28,231	0,08
10	АМС ОСИГУРАЊЕ А.Д.О.	23,586	0,07



2. ПОДАЦИ О УПРАВИ

Чланови управе за период I-IX 2022.године:

Скупштина друштва:		
Р.бр.	**Име, презиме, пребивалиште**	**Образовање, садашње запослење, (пословно име фирме и радно место)**
1	Владимир Димитријевић, Београд	Доктор правних наука, Извршни директор Јавног предузећа „Пошта Србије“

Надзорни одбор:		
Р.бр.	**Име, презиме, пребивалиште**	**Образовање, садашње запослење, (пословно име фирме и радно место)**
1	Весна Станковић Јевђевић, Београд	Дипломирани економиста, заменик генералног директора Дирекције за набавке Народне Банке Србије
2	Ивана Николић, Београд	Мастер економиста, саветник у одељењу за управљање ликвидношћу и средствима – Агенција за осигурање и финансирање извоза Републике Србије
3	Горан Мирковић, Београд	Мастер економије, саветник у Народној Банци Србије
4	Петар Јарић, Београд	Дипломирани економиста, Заменик директора – Национална служба за запошљавање
5	Драгослав Станковић, Дољевац	Струковни менаџер, сарадник за контролу и пријем мерних места у Електро дистрибуцији Ниш - пословница Дољевац

Извршни одбор:		
Р.бр.	**Име, презиме, пребивалиште**	**Образовање, садашње запослење, (пословно име фирме и радно место)**
1	Саша Влаисављевић, Београд	Дипломирани инжењер саобраћаја, председник Извршног одбора, генерални директор АД Аеродром Никола Тесла Београд
2	Ана Калуђеровић, Београд	Дипломирани инжењер машинства, Извршни директор за праћење и руковођење пројектом концесије АД Аеродром Никола Тесла Београд

Организационо издвојени и директно за свој рад одговорни Надзорном одбору су: Секретар Друштва и Интерни ревизор.

2.1. ПРЕГЛЕД ПРАВИЛА КОРПОРАТИВНОГ УПРАВЉАЊА

Друштво, као члан Привредне коморе Србије, прихватило је *Кодекс корпоративног управљања* који је објављен у Службеном гласнику Републике Србије, број 99/2012, као и на сајту Друштва *www.antb.rs*

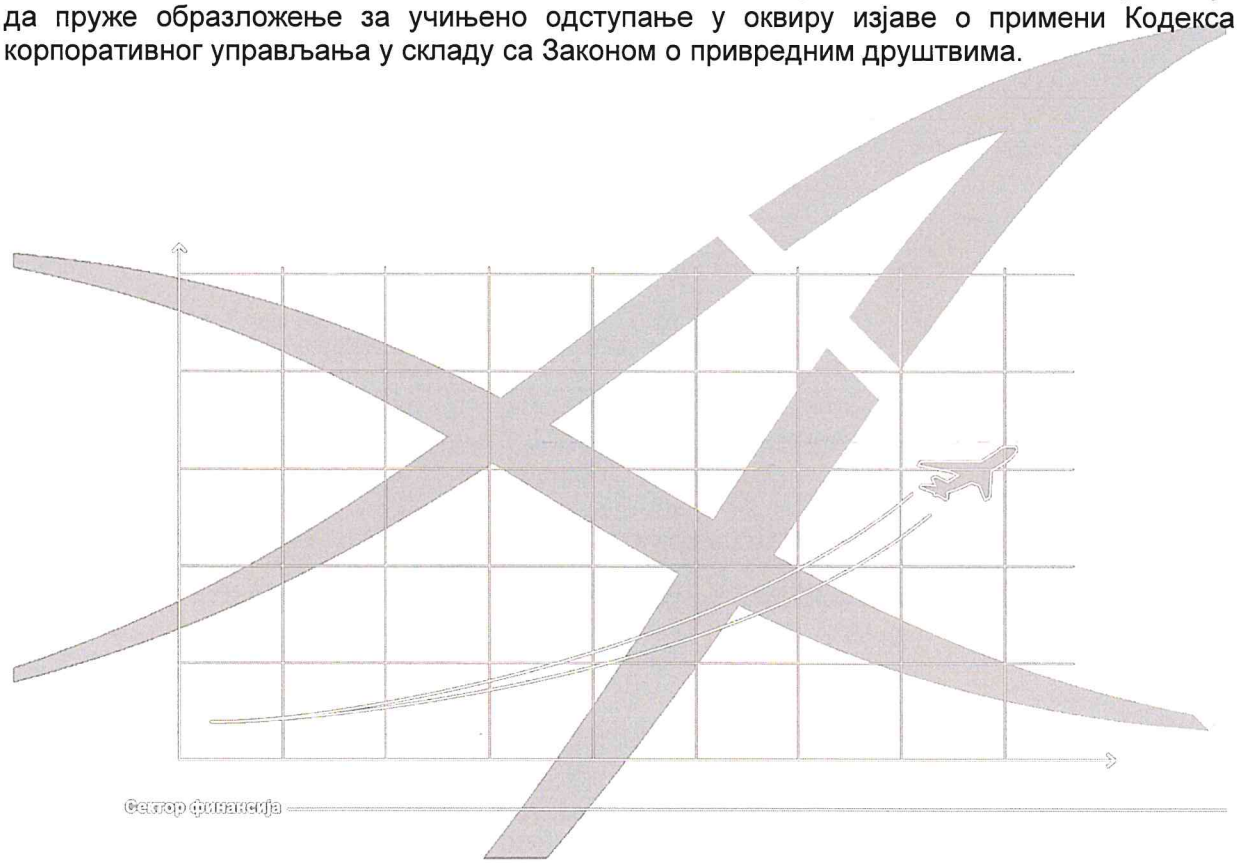
Правила овог Кодекса су допуна важећој законској регулативи, тако да ниједна одредба Кодекса не укида законско правило које исто питање уређује другачије. Такође, Кодексом се ни на који начин не мења смисао нити правилно тумачење законских одредби. Кодекс се креће у границама закона, јер покрива материју која није уређена законом (тзв. правне празнине) или је уређена диспозитивним законским нормама.

Кодекс садржи две врсте правила:

1) препоруке - правила која друштво капитала треба да прихвати и по њима поступи, а која се у Кодексу могу препознати по употреби речи "треба";

2) предлоге - правила која се сматрају пожељном праксом у области корпоративног управљања, а која се у Кодексу могу препознати по употреби речи "може", "требало би" и сл.

Препоруке садржане у овом Кодексу представљају минималне стандарде које јавна акционарска друштва (чланови Привредне коморе Србије) треба да прихвате и по њима поступе, а ако то не учине или не учине на начин предвиђен овим Кодексом, потребно је да пруже образложење за учињено одступање у оквиру изјаве о примени Кодекса корпоративног управљања у складу са Законом о привредним друштвима.



3. ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Приходи и расходи приказани су у складу са рачуноводственим третманом МСФИ 16 - Лизинг (Закуп).

У складу са захтевима МСФИ 16 целокупна имовима Друштва анализира се са аспекта врсте средстава и периода коришћења истих. Концесиона средства (покретна и непокретна имовина Друштва дата на коришћење ДПН током Периода трајања концесије) се третирају на следећи начин:

- Инфраструктурна средства и блиско повезана имовина (опрема) - подлежу обрачуну амортизације у складу са МРС 16 (некретнине, постројења и опрема).
- Друга средства која нису уско повезана са инфраструктурним средствима - посматрају се као продата на „Дан 1“, којим се означава почетак концесије и у складу са тим евидентирају се на активним временским разграничењима (АВР). Ова средства не подлежу обрачуну амортизације, већ се укупна вредност тих средстава разграничава на целокупан период концесије и пропорционално умањује приход текуће године.

У складу са захтевима МСФИ 16 третман прихода је утврђен на следећи начин:

- Минимална годишња Концесиона накнада - укупан износ уговорене Минималне концесионе накнаде приходује се по годинама, а у складу са утврђеним износима минималне годишње концесионе накнаде, како је дефинисано Уговором о концесији.
- Варијабилне накнаде које зависе од висине прихода – признају се као приход у периоду на који се односи.
- Приходи од планираних капиталних инвестиција које ДПН реализује у име и за рачун Друштва (CAPEX) – разграничавају се пропорционално по годинама за цео период Концесије од тренутка стављања у употребу и предаје новоизграђених непокретних Концесионих средстава, као и доградње и реконструкције постојећих Концесионих средстава Друштву на преостали период трајања концесије.

3.1. ПРИХОДИ

У периоду I-IX 2022.године у Друштву остварен је укупан приход у висини од 702.579.044 динара. Овако остварен укупан приход већи је за 24% у односу на остварене приходе у истом периоду претходне године, а у односу на План пословања за период I-IX 2022.године већи је за 8%.

Пословни приходи у периоду I-IX 2022.године остварени су у износу од 526.111.234 динара и чине 75% укупно остварених прихода. Овако остварени пословни приходи за 21% су већи у односу на остварене приходе у истом периоду претходне године и за 3% су мањи у односу на План пословања за период I-IX 2022.године.

У оквиру остварених пословних прихода за период I-IX 2022.године највећи приход односи се на приход од годишње Концесионе накнаде у износу од 446.650.308 динара и за 6% је већи у односу на исти период претходне године, затим приход од стицања без накнаде катастарских парцела 5251 и 5252 КО Сурчин, које су 2019.године пренете Друштву од стране ДПН у складу са одредбама Уговора о концесији. Укупна површина наведених парцела је 107,650 m².

Примењујући МСФИ 16, укупна процењена вредност (25,4 милиона еура) је пропорционално разграничена на Период трајања концесије (25 година), тако да је за период I-IX 2022.години имплементиран припадајући приход од 89.605.714 динара (односно 764 хиљаде еур - по средњем курсу НБС на дан 30.09.2022.године који је износио 117.3179 динара).

У оквиру пословних прихода остварен је и приход од CAPEX-а по основу дела Обавезних радова које је у извештајном периоду завршио ДПН у складу са обавезама из Уговора о концесији: удаљени паркинг, трафостаница паркинг и постројење за чврст отпад (јавна страна). На основу оствареног CAPEX-а, а у складу са рачуноводственим стандардом МСФИ 16, за период I-IX 2022.године имплементиран је припадајући приход у износу од 28.208.231 динара.

Финансијски приходи у периоду I-IX 2022.године остварени су у износу од 44.813.972 динара и већи су за 87% у односу на остварене приходе у истом периоду претходне године. Овако значајно повећање финансијских прихода у односу на исти период претходне године, одраз је флуктуације курса долара који је почетком године износио 103,9262 динара, док је на дан 30.09.2022.године забележен раст курса у износу од 119,5536 динара.

Повећање курса долара за посматрани период износи 15%, док је за исти период претходне године износио 6%, што је одраз повећања финансијских прихода остварених за период I-IX 2022.године у односу на исти период претходне године.

Структуру финансијских прихода за период I-IX 2022.године чине:

- приходи од курсних разлика – реализованих у износу од 41.317.880 динара и учествују са 92% у укупним финансијским приходима;
- приходи од камата у износу од 3.395.199 динара и учествују са 8% у укупним финансијским приходима;
- приходи од курсних разлика – нереализованих у износу од 100.893 динара.

Остали приходи у периоду I-IX 2022.године остварени су у висини од 131.653.839 динара и за 23% су већи у односу на остварене приходе у истом периоду претходне године, а у односу на План пословања за период I-IX 2022.године већи су за 37%. Остварени остали приходи већи су због позитивног исхода судског спора са JAT Техником у износу од 105,8 милиона динара, који је наплаћен у целости.

Структура остварених прихода за период I-IX 2022.године приказана је у табели структура прихода.

СТРУКТУРА ПРИХОДА ЗА ПЕРИОД I-IX 2022

Р.Бр.	Назив конта	Остварење I-IX 2021	План пословања I-IX 2022	Остварење I-IX 2022	Индекс	
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
65	**ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**	**433,695,911**	**545,099,243**	**526,111,234**	**121**	**97**
652	ПРИХОДИ ОД ТАНТИЈЕМА И ЛИЦЕНЦНИХ НАКАНДА	6,375,000	6,375,000	6,375,000	100	100
659	ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	427,320,911	538,724,243	519,736,234	122	96
I	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	433,695,911	545,099,243	526,111,234	121	97
66	**ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**	**24,019,310**	**9,592,254**	**44,813,972**	**187**	**467**
662	ПРИХОДИ ОД КАМАТА	3,883,970	4,592,254	3,395,199	87	74
663;664	КУРСНЕ РАЗЛИКЕ - РЕАЛИЗОВАНЕ	20,134,990	5,000,000	41,317,880	205	826
	КУРСНЕ РАЗЛИКЕ - НЕРЕАЛИЗОВАНЕ	350	0	100,893	28,854	0
II	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	24,019,310	9,592,254	44,813,972	187	467
67	**ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	**101,994,440**	**96,230,922**	**131,116,460**	**129**	**136**
670	ДОБИЦИ ОД ПРОДАЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНИХ УЛАГАЊА, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА	0	0	16,281,412	0	0
673	ДОБИЦИ ОД ПРОДАЈЕ МАТЕРИЈАЛА	1,149,927	0	424,359	37	0
675	НАПЛАЋЕНА ОТПИСАНА ПОТРАЖИВАЊА	1,986,477	96,230,922	96,369,095	4,851	100
676	ПРИХОД ЕФЕКТИВНА ЗАШТИТА ОД РИЗИКА	628,962	0	2,097,030	333	0
677	ПРИХОДИ ОД СМАЊЕЊА ОБАВЕЗА	208,642	0	3,909	2	0
678	ПРИХОДИ ОД УКИДАЊА ДУГОРОЧНИХ И КРАТКОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	0	0	6,000,000	0	0
679	ОСТАЛИ НЕПОМЕНУТИ ПРИХОДИ	98,020,432	0	9,940,655	10	0
69	**ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА И ПРЕНОС ПРИХОДА**	**5,123,743**	**0**	**537,379**	**10**	**0**
692	ПР. ЕФЕКТА ПРОМЕНЕ РАЧ.ПОЛ. И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОД	5,123,743	0	537,379	10	0
III	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	107,118,183	96,230,922	131,653,839	123	137
	УКУПНИ ПРИХОДИ	**564,833,403**	**650,922,418**	**702,579,044**	**124**	**108**

III квартал (VII-IX)

У трећем кварталу 2022.године у Друштву остварен је укупан приход у висини од 213.536.910 динара. Овако остварен укупан приход већи је за 62% у односу на остварене приходе у истом периоду претходне године, а у односу на План пословања за трећи квартал 2022.године већи је за 4%.

Пословни приходи у трећем кварталу 2022.године остварени су у износу од 177.169.802 динара и чине 83% укупно остварених прихода. Овако остварени пословни приходи за 49% су већи у односу на остварене приходе у истом периоду претходне године, и за 10% су мањи у односу на План пословања за трећи квартал 2022.године.

У оквиру остварених пословних прихода за трећи квартал 2022.године највећи приход односи се на приход од годишње Концесионе накнаде у износу од 148.663.579 динара и за 6% је већи у односу на исти период претходне године, затим приход од стицања без накнаде катастарских парцела 5251 и 5252 КО Сурчин, које су 2019.године пренете Друштву од стране ДПН у складу са одредбама Уговора о концесији. Укупна површина наведених парцела је 107,650 m².

Примењујући МСФИ 16, укупна процењена вредност (25,4 милиона еура) је пропорционално разграничена на Период трајања концесије (25 година), тако да је за трећи квартал 2022.години имплементиран припадајући приход од 29.868.571 динара (односно 254 хиљаде еур - по средњем курсу НБС на дан 30.09.2022.године који је износио 117.3179 динара).

У оквиру пословних прихода остварен је и приход од CAPEX-а по основу дела Обавезних радова које је у извештајном периоду завршио ДПН у складу са обавезама из Уговора о концесији: удаљени паркинг, трафостаница паркинг и постројење за чврст отпад (јавна страна). На основу оствареног CAPEX-а, а у складу са рачуноводственим стандардом МСФИ 16, за трећи квартал 2022.године имплементиран је припадајући приход у износу од 11.178.921 динара.

Финансијски приходи у трећем кварталу 2022.године остварени су у износу од 19.938.411 динара и два пута су већи у односу на остварене приходе у истом периоду претходне године. Овако значајно повећање финансијских прихода у односу на исти период претходне године, одраз је флуктуације курса долара који је почетком квартала износио 112,2284 динара, док је на дан 30.09.2022.године забележен раст курса у износу од 119,5536 динара.

Повећање курса долара за посматрани период износи 7%, док је за исти период претходне године износио 2%, што је одраз повећања финансијских прихода остварених за трећи квартал 2022.године у односу на исти период претходне године.

Структуру финансијских прихода за трећи квартал 2022.године чине:

- приходи од курсних разлика – реализованих у износу од 18.600.597 динара и учествују са 93% у укупним финансијским приходима;
- приходи од камата у износу од 1.304.358 динара и учествују са 7% у укупним финансијским приходима;
- приходи од курсних разлика – нереализованих у износу од 33.457 динара.

Остали приходи у трећем кварталу 2022.године остварени су у висини од 16.428.697 динара и три пута су већи у односу на остварене приходе у истом периоду претходне године. Остварени остали приходи највећим делом се односе на приход од продаје по основу расходованих возила.

Структура остварених прихода за трећи квартал 2022.године приказана је у табели структура прихода.

СТРУКТУРА ПРИХОДА ЗА ТРЕЋИ КВАРТАЛ 2022

Р.Бр.	Назив конта	Остварење VII-IX 2021	План пословања VII-IX 2022	Остварење VII-IX 2022	Индекс	
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
65	**ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**	**119,171,030**	**196,299,793**	**177,169,802**	**149**	**90**
652	ПРИХОДИ ОД ТАНТИЈЕМА И ЛИЦЕНЦНИХ НАКАНДА	2,125,000	2,125,000	2,125,000	100	100
659	ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	117,046,030	194,174,793	175,044,802	150	90
I	**ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**	**119,171,030**	**196,299,793**	**177,169,802**	**149**	**90**
66	**ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**	**8,636,989**	**8,250,000**	**19,938,411**	**231**	**242**
662	ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1,582,040	3,250,000	1,304,358	82	40
663;664	КУРСНЕ РАЗЛИКЕ - РЕАЛИЗОВАНЕ	7,054,905	5,000,000	18,600,597	264	372
	КУРСНЕ РАЗЛИКЕ - НЕРЕАЛИЗОВАНЕ	45	0	33,457	74,647	0
II	**ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**	**8,636,989**	**8,250,000**	**19,938,411**	**231**	**242**
67	**ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	**17,951**	**0**	**16,428,697**	**91,522**	**0**
670	ДОБИЦИ ОД ПРОДАЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНИХ УЛАГАЊА, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА	0	0	16,281,412	0	0
673	ДОБИЦИ ОД ПРОДАЈЕ МАТЕРИЈАЛА	0	0	5,670	0	0
679	ОСТАЛИ НЕПОМЕНУТИ ПРИХОДИ	17,951	0	141,614	789	0
69	**ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА И ПРЕНОС ПРИХОДА**	**4,306,682**	**0**	**0**	**0**	**0**
692	ПР. ЕФЕКТА ПРОМЕНЕ РАЧ.ПОЛ. И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОД	4,306,682	0	0	0	0
III	**ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	**4,324,633**	**0**	**16,428,697**	**380**	**0**
	УКУПНИ ПРИХОДИ	**132,132,652**	**204,549,793**	**213,536,910**	**162**	**104**

3.2. РАСХОДИ

У периоду I-IX 2022.године у Друштву остварен је укупан расход у висини од 658.148.502 динара и мањи су за 6% у односу на остварене расходе у истом периоду претходне године, а у односу на План пословања за период I-IX 2022.године већи су за 1%.

Пословни расходи у периоду I-IX 2022.године остварени су у износу од 650.233.080 динара и чине 99% укупно остварених расхода. Овако остварени пословни расходи мањи су за 5% у односу на остварене пословне расходе у истом периоду претходне године, а у односу на План пословања за период I-IX 2022.године већи су за 1%.

Структуру пословних расхода чине:

- Трошкови материјала и енергије
- Трошкови зарада, накнада и осталих личних расхода
- Трошкови производних услуга
- Трошкови амортизације и резервисања
- Нематеријални трошкови

Трошкови материјала и енергије у периоду I-IX 2022.године остварени су у износу од 1.227.273 динара и за 7% су мањи у односу на исти период 2021.године, а у односу на План пословања за период I-IX 2022.године мањи су за 49%.
Трошкови материјала и енергије највећим делом се односе на:

- ✓ трошкове горива у износу од 828.997 динара.

Трошкови зарада, накнада и осталих личних расхода у периоду I-IX 2022.године остварени су у износу од 119.084.471 динара и чине 18% укупно остварених расхода. Овако остварени трошкови зарада, накнада и осталих личних расхода већи су за 6% у односу на исти период 2021.године, а у односу на План пословања за период I-IX 2022.године већи су за 1%. Одступање трошкова зарада, накнада и осталих личних расхода у односу на исти период претходне године не представља повећање зарада запослених, већ чини кумулативно посматрано проценат остварења због повратка запослених са породиљског одсуства на редован рад.

Трошкови производних услуга у периоду I-IX 2022.године остварени су у износу од 8.072.737 динара и за 73% су мањи у односу на исти период 2021.године, и за 71% су мањи у односу на План пословања за период I-IX 2022.године. Овако исказано смањење трошкова производних услуга не представља реално смањење поменутих трошкова, већ трошкове унутар групе трошкова производних услуга, као што су трошкови закупнина, које смо у обавези на основу примене МСФИ 16 – Лизинг (део који се односи на закупнине) да искажемо кроз извештаје тако што их исказујемо као трошак амортизације сталне имовине са правом коришћења, трошкове камата и друге оперативне трошкове.

Трошкови производних услуга чине 1% од укупно остварених расхода, и највећим делом се односе на:

- ✓ трошкове услуга одржавања у износу од 5.451.264 динара - већи су за 17% у односу на исти период претходне године. Повећање ових трошкова највећим делом се односи на одржавање ИТ опреме, неопходне, ради правилног функционисања ИТ система Друштва и омогућавања вршења надзора над реализацијом Уговора о концесији.

У оквиру остварених расхода највећи трошак представља **трошак амортизације и резервисања** који је у периоду I-IX 2022.године остварен у износу од 443.829.802 динара и чине 67% укупно остварених расхода. Трошак амортизације мањи је за 4% у односу на исти период претходне године, а у односу на План пословања за период I-IX 2022.године већи је за 8%.

Смањење трошкова амортизације у односу на исти период претходне године резултат је потпуно амортизованих објеката и опреме, чиме се трошак по основу амортизације на укупна средства која подлежу обрачуну амортизације смањио.

Нематеријални трошкови у периоду I-IX 2022.године остварени су у износу од 78.018.798 динара и чине 12% укупно остварених расхода. Овако остварени нематеријални трошкови мањи су за 4% у односу на исти период 2021.године, и у односу на План пословања за период I-IX 2022.године мањи су за 10%.
Нематеријални трошкови највећим делом се односе на:

- ✓ трошкове пореза на имовину АНТ у износу од 66.266.766 динара - мањи су за 1% у односу на исти период 2021.године, због потпуно амортизованих објеката који су предмет обрачуна пореза на имовину АНТ-а.

Финансијски расходи у периоду I-IX 2022.године остварени су у износу од 2.927.517 динара и значајно су мањи у односу на исти период 2021.године. Финансијски расходи, у посматраном периоду, су у највећој мери одраз флуктуације курса долара.

Структуру финансијских расхода за период I-IX 2022.године чине:

- негативне курсне разлике – у износу од 2.094.538 динара и учествују са 72% у укупним финансијским расходима;
- остали финансијски расходи - у износу од 435.470 динара и учествују са 15% у укупним финансијским расходима;
- расходи по основу ефеката валутне клаузуле – у износу од 392.898 динара и учествују са 13% у укупним финансијским расходима.

Остали расходи у периоду I-IX 2022.године остварени су у износу од 4.987.905 динара и мањи су за 59% у односу на исти период 2021.године, а у односу на План пословања за период I-IX 2022.године већи су за 81%. Остварени остали расходи највећим делом односе се на трошкове спорова и вансудског поравнања.

Структура остварених расхода за период I-IX 2022.године приказана је у табели структура расхода.

СТРУКТУРА РАСХОДА ЗА ПЕРИОД I-IX 2022

Конто	Назив конта	Остварење I-IX 2021	План пословања I-IX 2022	Остварење I-IX 2022	Индекс	
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
51	**ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ**	**1,325,152**	**2,424,148**	**1,227,273**	**93**	**51**
512	ТРОШКОВИ РЕЖИЈСКОГ МАТЕРИЈАЛА	628,848	1,232,398	353,876	56	29
513	ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	610,503	854,251	828,997	136	97
515	ТРОШКОВИ ЈЕДНОКРАТНОГ ОТПИСА АЛАТА И ИНВЕНТАРА	85,800	337,500	44,400	52	13
52	**ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКАНАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**	**112,438,530**	**118,351,840**	**119,084,471**	**106**	**101**
520	ТРОШКОВИ ЗАРАДА И НАКАНАДА ЗАРАДА (БРУТО)	82,696,166	86,183,831	86,183,831	104	100
521	ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА НА ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА - ПОСЛОДАВАЦ	13,658,755	13,884,975	13,884,975	102	100
522	ТРОШКОВИ НАКНАДА ПО УГОВОРУ О ДЕЛУ - БРУТО	496,075	0	690,148	139	0
524	ТРОШКОВИ НАКНАДА ПО ПРИВРЕМЕНИМ И ПОВРЕМЕНИМ ПОСЛОВИМА - БРУТО	3,847,373	3,847,483	3,830,854	100	100
526	НАКНАДА ДИРЕКТОРУ, ОДНОСНО ЧЛАНОВИМА ОРГАНА УПРАВЉАЊА И НАДЗОРА - БРУТ	6,315,536	7,121,282	7,180,210	114	101
529	ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ И НАКНАДЕ	5,424,624	7,314,269	7,314,451	135	100
53	**ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**	**29,557,873**	**27,732,613**	**8,072,737**	**27**	**29**
531	ТРОШКОВИ ТРАНСПОРТНИХ УСЛУГА	2,551,789	2,388,450	2,242,317	88	94
532	ТРОШКОВИ УСЛУГА ОДРЖАВАЊА	4,672,627	5,487,990	5,451,264	117	99
533	ТРОШКОВИ ЗАКУПНИНА	22,039,482	19,802,533	331,831	2	2
539	ТРОШКОВИ ОСТАЛИХ УСЛУГА	293,975	53,640	47,325	16	88
54	**ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА**	**460,123,309**	**410,952,375**	**443,829,802**	**96**	**108**
540	ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	452,123,309	407,752,375	440,629,802	97	108
549	ОСТАЛА ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	8,000,000	3,200,000	3,200,000	40	100
55	**НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**	**81,072,993**	**86,948,112**	**78,018,798**	**96**	**90**
550	ТРОШКОВИ НЕПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	7,558,509	7,458,808	3,601,865	48	48
551	ТРОШКОВИ РЕПРЕЗЕНТАЦИЈЕ	890,051	1,575,000	2,151,574	242	137
552	ТРОШКОВИ ПРЕМИЈА ОСИГУРАЊА	329,940	802,500	563,314	171	70
553	ТРОШКОВИ ПЛАТНОГ ПРОМЕТА	431,627	431,250	421,424	98	98
554	ТРОШКОВИ ЧЛАНАРИНА	372,000	375,000	423,116	114	113
555	ТРОШКОВИ ПОРЕЗА	66,683,032	72,000,000	66,266,766	99	92
559	ОСТАЛИ НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	4,807,835	4,305,555	4,590,739	95	107
I	**ПОСЛОВНИ РАСХОДИ**	**684,517,857**	**646,409,089**	**650,233,080**	**95**	**101**
56	**ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**	**4,804,048**	**0**	**2,927,517**	**61**	**0**
562	РАСХОДИ КАМАТА	10,107	0	4,610	46	0
563	НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ	4,781,253	0	2,094,538	44	0
564	РАСХОД ПО ОСНОВУ ЕФЕКАТА ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	12,688	0	392,898	3,097	0
569	ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	0	0	435,470	0	0
II	**ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**	**4,804,048**	**0**	**2,927,517**	**61**	**0**
57	**ОСТАЛИ РАСХОДИ**	**9,413,242**	**2,375,000**	**4,915,903**	**52**	**207**
570	ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ РАСХОДА И ПРОДАЈЕ НЕМАТЕР.УЛАГАЊА НЕКРЕТ.И ОПРЕМЕ	4,027,080	0	1,241,043	31	0
579	ОСТАЛИ НЕПОМЕНУТИ РАСХОДИ	5,386,162	2,375,000	3,674,860	68	155
59	**РАСХОДИ РАНИЈИХ ГОДИНА**	**2,776,046**	**375,000**	**72,002**	**3**	**19**
592	РАСХОДИ ПО ОСН. ИСПР.ГРЕШ. ИЗ РАН.ГОД. КОЈЕ НИСУ МАТ. ЗНАЧАЈНЕ	2,776,046	375,000	72,002	3	19
III	**ОСТАЛИ РАСХОДИ**	**12,189,288**	**2,750,000**	**4,987,905**	**41**	**181**
	УКУПНИ РАСХОДИ	**701,511,193**	**649,159,089**	**658,148,502**	**94**	**101**

Сектор финансија

III квартал (VII-IX)

У трећем кварталу 2022.године у Друштву остварен је укупан расход у висини од 226.812.250 динара и мањи су за 4% у односу на остварене расходе у истом периоду претходне године, а у односу на План пословања за трећи квартал 2022.године већи су за 3%.

Пословни расходи у трећем кварталу 2022.године остварени су у износу од 222.143.889 динара и чине 98% укупно остварених расхода. Овако остварени пословни расходи мањи су за 4% у односу на остварене пословне расходе у истом периоду претходне године, а у односу на План пословања за трећи квартал 2022.године већи су за 2%.

Структуру пословних расхода чине:

- Трошкови материјала и енергије
- Трошкови зарада, накнада и осталих личних расхода
- Трошкови производних услуга
- Трошкови амортизације и резервисања
- Нематеријални трошкови

Трошкови материјала и енергије у трећем кварталу 2022.године остварени су у износу од 321.945 динара и за 56% су мањи у односу на исти период 2021.године, а у односу на План пословања за трећи квартал 2022.године мањи су за 39%.
Трошкови материјала и енергије највећим делом се односе на:

- ✓ трошкове горива у износу од 189.613 динара.

Трошкови зарада, накнада и осталих личних расхода у трећем кварталу 2022.године остварени су у износу од 39.522.239 динара и чине 17% укупно остварених расхода. Овако остварени трошкови зарада, накнада и осталих личних расхода на нивоу су остварених и планираних у односу на исти период 2021.године.

Трошкови производних услуга у трећем кварталу 2022.године остварени су у износу од 3.499.067 динара и за 66% су мањи у односу на исти период 2021.године, и за 55% су мањи у односу на План пословања за трећи квартал 2022.године. Овако исказано смањење трошкова производних услуга не представља реално смањење поменутих трошкова, већ трошкове унутар групе трошкова производних услуга, као што су трошкови закупнина, које смо у обавези на основу примене МСФИ 16 – Лизинг (део који се односи на закупнине) да искажемо кроз извештаје тако што их исказујемо као трошак амортизације сталне имовине са правом коришћења, трошкове камата и друге оперативне трошкове.

Трошкови производних услуга чине 2% од укупно остварених расхода, и највећим делом се односе на:

- ✓ трошкове услуга одржавања у износу од 2.515.067 динара - већи су за 46% у односу на исти период претходне године. Повећање ових трошкова највећим делом се односи на одржавање ИТ опреме, неопходне, ради правилног функционисања ИТ система Друштва и омогућавања вршења надзора над реализацијом Уговора о концесији.

У оквиру остварених расхода највећи трошак представља **трошак амортизације и резервисања** који је у трећем кварталу 2022.године остварен у износу од 151.820.163 динара и чине 67% укупно остварених расхода. Трошак амортизације на нивоу је оствареног у односу на исти период претходне године, а у односу на План пословања за трећи квартал 2022.године већи су за 5%.

Нематеријални трошкови у трећем кварталу 2022.године остварени су у износу од 26.980.477 динара и чине 12% укупно остварених расхода. Овако остварени нематеријални трошкови мањи су за 5% у односу на исти период 2021.године, и у односу на План пословања за трећи квартал 2022.године већи су за 6%.
Нематеријални трошкови највећим делом се односе на:

- ✓ трошкове пореза на имовину АНТ у износу од 22.317.223 динара – и за 1% су мањи у односу на исти период 2021.године.

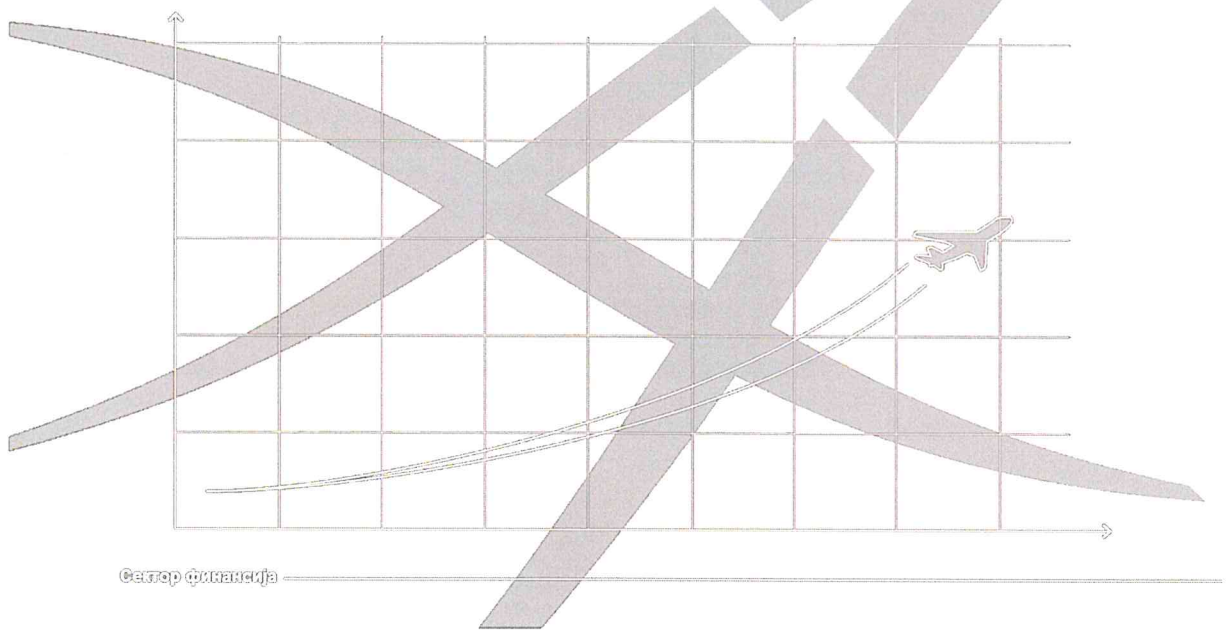
Финансијски расходи у трећем кварталу 2022.године остварени су у износу од 1.161.106 динара и значајно су већи у односу на исти период 2021.године. Финансијски расходи, у посматраном периоду, су у највећој мери одраз флуктуације курса долара.

Структуру финансијских расхода за трећи квартал 2022.године чине:

- негативне курсне разлике – у износу од 766.139 динара и учествују са 66% у укупним финансијским расходима;
- остали финансијски расходи - у износу од 389.591 динара и учествују са 34% у укупним финансијским расходима.

Остали расходи у трећем кварталу 2022.године остварени су у износу од 3.507.255 динара и мањи су за 23% у односу на исти период 2021.године, а у односу на План пословања за трећи квартал 2022.године три пута су већи. Остварени остали расходи највећим делом односе се на трошкове спорова и вансудског поравњања.

Структура остварених расхода за трећи квартал 2022.године приказана је у табели структура расхода.



СТРУКТУРА РАСХОДА ЗА ТРЕЋИ КВАРТАЛ 2022

Конто	Назив конта	Остварење VII-IX 2021	План пословања VII-IX 2022	Остварење VII-IX 2022	Индекс	
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
51	**ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ**	**735,215**	**527,281**	**321,945**	**44**	**61**
512	ТРОШКОВИ РЕЖИЈСКОГ МАТЕРИЈАЛА	514,821	142,531	87,932	17	62
513	ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	220,394	284,750	189,613	86	67
515	ТРОШКОВИ ЈЕДНОКРАТНОГ ОТПИСА АЛАТА И ИНВЕНТАРА	0	100,000	44,400	0	44
52	**ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКАНАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**	**39,502,312**	**39,490,004**	**39,522,239**	**100**	**100**
520	ТРОШКОВИ ЗАРАДА И НАКАНАДА ЗАРАДА (БРУТО)	28,076,392	28,583,135	28,583,135	102	100
521	ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА НА ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА - ПОСЛОДАВАЦ	4,633,802	4,603,604	4,603,604	99	100
522	ТРОШКОВИ НАКНАДА ПО УГОВОРУ О ДЕЛУ - БРУТО	102,311	0	231,984	227	0
524	ТРОШКОВИ НАКНАДА ПО ПРИВРЕМЕНИМ И ПОВРЕМЕНИМ ПОСЛОВИМА - БРУТО	1,282,824	1,282,494	1,277,368	100	100
526	НАКНАДА ДИРЕКТОРУ, ОДНОСНО ЧЛАНОВИМА ОРГАНА УПРАВЉАЊА И НАДЗОРА - БРУТ	2,125,380	2,406,664	2,447,837	115	102
529	ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ И НАКНАДЕ	3,281,603	2,614,106	2,378,310	72	91
53	**ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**	**10,319,298**	**7,860,214**	**3,499,067**	**34**	**45**
531	ТРОШКОВИ ТРАНСПОРТНИХ УСЛУГА	790,803	791,150	850,216	108	107
532	ТРОШКОВИ УСЛУГА ОДРЖАВАЊА	1,721,456	2,898,047	2,515,067	146	87
533	ТРОШКОВИ ЗАКУПНИНА	7,767,914	4,163,517	118,783	2	3
539	ТРОШКОВИ ОСТАЛИХ УСЛУГА	39,125	7,500	15,000	38	200
54	**ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА**	**152,169,917**	**145,144,089**	**151,820,163**	**100**	**105**
540	ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	152,169,917	145,144,089	151,820,163	100	105
55	**НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**	**28,271,882**	**25,469,253**	**26,980,477**	**95**	**106**
550	ТРОШКОВИ НЕПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3,963,848	1,158,053	1,407,635	36	122
551	ТРОШКОВИ РЕПРЕЗЕНТАЦИЈЕ	354,571	575,000	1,203,344	339	209
552	ТРОШКОВИ ПРЕМИЈА ОСИГУРАЊА	0	267,500	171,228	0	64
553	ТРОШКОВИ ПЛАТНОГ ПРОМЕТА	116,577	143,750	133,708	115	93
554	ТРОШКОВИ ЧЛАНАРИНА	105,000	125,000	118,872	113	95
555	ТРОШКОВИ ПОРЕЗА	22,495,931	22,500,000	22,317,223	99	99
559	ОСТАЛИ НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1,235,956	699,950	1,628,467	132	233
I	**ПОСЛОВНИ РАСХОДИ**	**230,998,625**	**218,490,842**	**222,143,889**	**96**	**102**
56	**ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**	**74,360**	**0**	**1,161,106**	**1,561**	**0**
562	РАСХОДИ КАМАТА	8,266	0	0	0	0
563	НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ	57,254	0	766,139	1,338	0
564	РАСХОД ПО ОСНОВУ ЕФЕКАТА ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	8,840	0	5,376	61	0
569	ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	0	0	389,591	0	0
II	**ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**	**74,360**	**0**	**1,161,106**	**1,561**	**0**
57	**ОСТАЛИ РАСХОДИ**	**4,524,636**	**1,000,000**	**3,507,255**	**78**	**351**
570	ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ РАСХОДА И ПРОДАЈЕ НЕМАТЕР.УЛАГАЊА НЕКРЕТ.И ОПРЕМЕ	4,027,080	0	1,241,043	31	0
579	ОСТАЛИ НЕПОМЕНУТИ РАСХОДИ	497,556	1,000,000	2,266,211	455	227
59	**РАСХОДИ РАНИЈИХ ГОДИНА**	**1,160**	**0**	**0**	**0**	**0**
592	РАСХОДИ ПО ОСН. ИСПР.ГРЕШ. ИЗ РАН.ГОД. КОЈЕ НИСУ МАТ. ЗНАЧАЈНЕ	1,160	0	0	0	0
III	**ОСТАЛИ РАСХОДИ**	**4,525,796**	**1,000,000**	**3,507,255**	**77**	**351**
	УКУПНИ РАСХОДИ	**235,598,781**	**219,490,842**	**226,812,250**	**96**	**103**

Сектор финансија

3.3. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ЗА ПЕРИОД I-IX 2022.ГОДИНЕ

У периоду I-IX 2022.године исказан је позитиван финансијски резултат у бруто износу од 44.430.542 динара.

ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ЗА ПЕРИОД I-IX 2022

Р.Бр.	Позиција	Остварење I-IX 2021	План пословања I-IX 2022	Остварење I-IX 2022	Индекс	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6 (5/3)*	*7 (5/4)*
1	Пословни приходи	433,695,911	545,099,243	526,111,234	121	97
2	Пословни расходи	684,517,857	646,409,089	650,233,080	95	101
3	**Пословни губитак (2-1)**	**250,821,947**	**101,309,847**	**124,121,847**	**49**	**123**
4	Финансијски приходи	24,019,310	9,592,254	44,813,972	187	467
5	Финансијски расходи	4,804,048	0	2,927,517	61	0
6	**Финансијски добитак (4-5)**	**19,215,261**	**9,592,254**	**41,886,455**	**218**	**437**
7	Остали приходи	107,118,183	96,230,922	131,653,839	123	137
8	Остали расходи	12,189,288	2,750,000	4,987,905	41	181
9	**Остали добитак (7-8)**	**94,928,895**	**93,480,922**	**126,665,934**	**133**	**135**
10	**Укупан приход (1+4+7)**	**564,833,403**	**650,922,418**	**702,579,044**	**124**	**108**
11	**Укупан расход (2+5+8)**	**701,511,193**	**649,159,089**	**658,148,502**	**94**	**101**
12	**Бруто добит (10-11)**		**1,763,329**	**44,430,542**		**2,520**
12a	**Бруто губитак (11-10)**	**136,677,790**				
13	Порески расход периода					
14	Одложени порески расход периода			0		
15	Одложени порески приход периода	1,259,548				
16	Исплаћена лична примања послодавцу					
17	**Нето добит**		**1,763,329**	**44,430,542**		**2,520**
17a	**Нето губитак**	**135,418,242**				

III квартал (VII-IX)

У трећем кварталу 2022.године остварен је негативан резултат у бруто износу од (13.275.341) динара.

Значајно је напоменути да остварени негативан резултат пословања за трећи квартал 2022.године не представља ризик успешног обављања делатности Друштва, што уосталом представља тренд који се може уочити у резултату, где је негативан резултат значајно мањи у трећем кварталу текуће године у односу на исти период претходне године.

ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ЗА ТРЕЋИ КВАРТАЛ

Р.Бр.	Позиција	Остварење VII-IX 2021	План пословања VII-IX 2022	Остварење VII-IX 2022	Индекс	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6 (5/3)*	*7 (5/4)*
1	Пословни приходи	119,171,030	196,299,793	177,169,802	149	90
2	Пословни расходи	230,998,625	218,490,842	222,143,889	96	102
3	**Пословни губитак (2-1)**	**111,827,595**	**22,191,049**	**44,974,088**	**40**	**203**
4	Финансијски приходи	8,636,989	8,250,000	19,938,411	231	242
5	Финансијски расходи	74,360	0	1,161,106	1,561	0
6	**Финансијски добитак (4-5)**	**8,562,629**	**8,250,000**	**18,777,305**	**219**	**228**
7	Остали приходи	4,324,633	0	16,428,697	380	0
8	Остали расходи	4,525,796	1,000,000	3,507,255	77	351
9	**Остали добитак (7-8)**			**12,921,442**	**0**	**0**
9а	**Остали губитак (8-7)**	**201,163**	**1,000,000**		**0**	**0**
10	**Укупан приход (1+4+7)**	**132,132,652**	**204,549,793**	**213,536,910**	**162**	**104**
11	**Укупан расход (2+5+8)**	**235,598,781**	**219,490,842**	**226,812,250**	**96**	**103**
12а	**Бруто губитак (11-10)**	**103,466,129**	**14,941,049**	**13,275,341**	**13**	**89**
13	Порески расход периода					
14	Одложени порески расход периода					
15	Одложени порески приход периода	138,940		0	**0**	
16	Исплаћена лична примања послодавцу					
17	**Нето губитак**	**103,327,189**	**14,941,049**	**13,275,341**	**13**	**89**

3.4. БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ

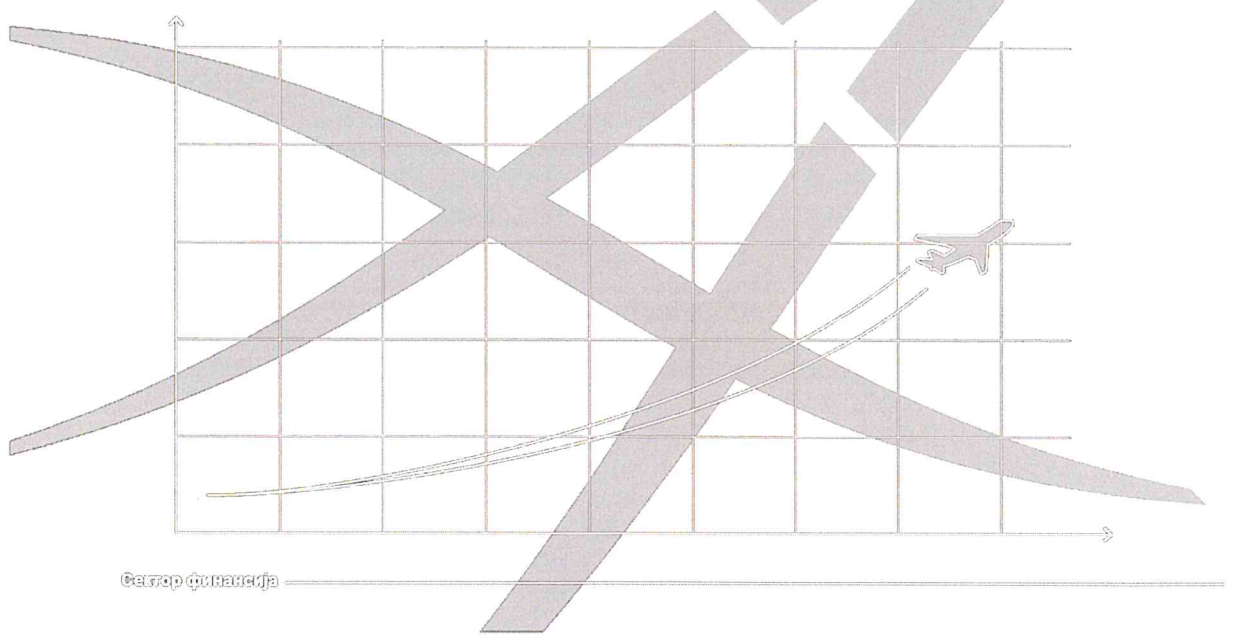
Број радника по кадровској евиденцији за период I-IX 2022.године

(последњи дан у месецу)

Месец	Неодређено	Одређено	Укупно	ПП послови	Свега
1	*2*	*3*	*4 (2+3)*	*5*	*6 (4+5)*
Јануар	35	0	**35**	1	**36**
Фебруар	35	0	**35**	1	**36**
Март	35	0	**35**	1	**36**
Април	35	0	**35**	1	**36**
Мај	35	0	**35**	1	**36**
Јун	35	0	**35**	1	**36**
Јул	35	0	**35**	1	**36**
Август	35	0	**35**	1	**36**
Септембар	35	0	**35**	1	**36**

4. ИНФОРМАЦИЈЕ О УЛАГАЊИМА У ЦИЉУ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

Друштво у складу са својом новом регистрованом делатношћу активно учествује у решавању проблема загађења животне средине и подизања еколошке свести свих запослених и осталих лица са којима има контакт непосредно и посредно, али и у оквиру обавеза из Уговора о концесији сарађује са ДПН у овој области пратећи да ДПН у свом раду примењује позитивне прописе и највише стандарде када се ради о заштити животне средине.



5.ОПИС СВИХ ВАЖНИЈИХ ПОСЛОВНИХ ДОГАЂАЈА КОЈИ СУ СЕ ДОГОДИЛИ У ПЕРИОДУ I-IX 2022.ГОДИНЕ

У периоду I-IX 2022.године потребно је напоменути следеће важне пословне догађаје у оквиру вршења дужности надзора над реализацијом Уговора о концесији а у вези са Обавезним радовима на изградњи, реконструкцији и одржавању аеродромске инфраструкруре које врши ДПН, као што је и видљиво на комплексу аеродрома.

У извештајном периоду, ДПН је наставио са благовременим извођењем Обавезних радова у складу са одредбама Уговора о концесији, без утицаја на редовност путничког саобраћаја који се одвијају, као што се може и видети у згради путничког терминала у односу на коју се ради реконструкција и доградња, као и у јавној зони и у обезбеђивано рестриктивној зони комплекса аеродрома. Настављено је извођење радова на изградњи уметнуте полетно-слетне стазе као првом великом аеродромском инфраструктурном пројекту након 60 година на београдском аеродрому.

Настављено је даље извођење радова на реконструкцији и доградњи Терминалне зграде по предвиђеним фазама.

У периоду I-IX 2022.године изводили су се и радови на изградњи система приступних саобраћајница и паркиралишта у функцији пристанишне зграде и постројењу за третман отпадних вода. Завршени су радови на изградњи фотонапонског постројења, радови на изградњи нове метео станице, нове платформе за одлеђивање и спречавање залеђивања ваздухоплова, сервисне саобраћајнице дуж новог фингерског ходника Ц, као и радови у оквиру прве фазе изградње линијских инфраструктурних објеката.

Издате су Потврде завршетка радова: Постројења за третман чврстог отпада – копнена страна (Solid waste treatment plant landside), Реконструкција и доградња Платформе Б и Изградња издвојеног паркинга и приступних саобраћајница на Аеродрому Никола Тесла Београд (*Remote Car Park Phase 1* и *Remote Car Park Phase 2*).

Потписани су Записници о пријему и предаји објекта: Постројења за третман чврстог отпада – копнена страна (Solid waste treatment plant landside), Издвојени паркинг и приступне саобраћајнице на Аеродрому Никола Тесла Београд (*Remote Car Park Phase 1* и *Remote Car Park Phase 2*) и Трансформаторска станица ТС Паркинг 1x1000 KVa 10kV/0,4 kV.

Потребно је напоменути да је Друштво са ограниченом одговорношћу за одржавање и оправку ваздухоплова „Јат-Техника"доо Београд, у складу са пресудом Привредног суда у Београду и Протоколом о регулисању дуга од 31.05.2021.године на рачун АД Аеродром Никола Тесла Београд извршило уплату 105.831.349 динара чиме је дуг измирен у целости.

5.1. ОПИС СВИХ ВАЖНИЈИХ ПОСЛОВНИХ ДОГАЂАЈА КОЈИ СУ НАСТУПИЛИ НАКОН ИСТЕКА ПЕРИОДА I-IX 2022.ГОДИНЕ

Након истека периода I-IX 2022.године није било пословних догађаја које треба посебно напоменути.

6. ОПИС НАЈЗНАЧАЈНИЈИХ РИЗИКА И НЕИЗВЕСНОСТИ У ПЕРИОДУ I-IX 2022.ГОДИНЕ

Полазећи од ратних дејстава између Руске Федерације и Републике Украјине очекује се да ће се и овај догађај одразити на пројекат концесије, а имајући у виду сложеност истог, односно обавезе ДПН на основу Уговора о финансирању за развој кроз изградњу и реконструкцију, одржавање и управљање инфраструктуром АД Аеродром Никола Тесла Београд и обављање делатности оператера аеродрома на Аеродрому Никола Тесла од 22. марта 2018.године. Пун ефекат овог додатног догађаја, у овом тренутку није могуће сагледати.

Последице утицаја пандемије изазване вирусом COVID 19 на путнички саобраћај на Аеродрому Никола Тесла се и даље осећају, као и свуда у свету, што се и даље одражава на пословање ДПН, а посредно на пословне резултате Друштва. Истовремено саобраћај показује стабилну динамику опоравка у односу на 2019. годину као мерну годину пре пандемије, а 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.

И поред наведеног процена руководства је да је финансијско стање Друштва и даље 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.

Друштво у уговореним роковима измирује своје текуће обавезе.

7. ЗНАЧАЈНИ ПОСЛОВИ ДРУШТВА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Друштво нема повезаних лица по основу Закона о Привредним друштвима (”Сл.Гласник РС” бр.36/2011, 99/2011, 83/2014, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021 члан 62) сходно томе нема ни пословних активности са повезаним лицима.

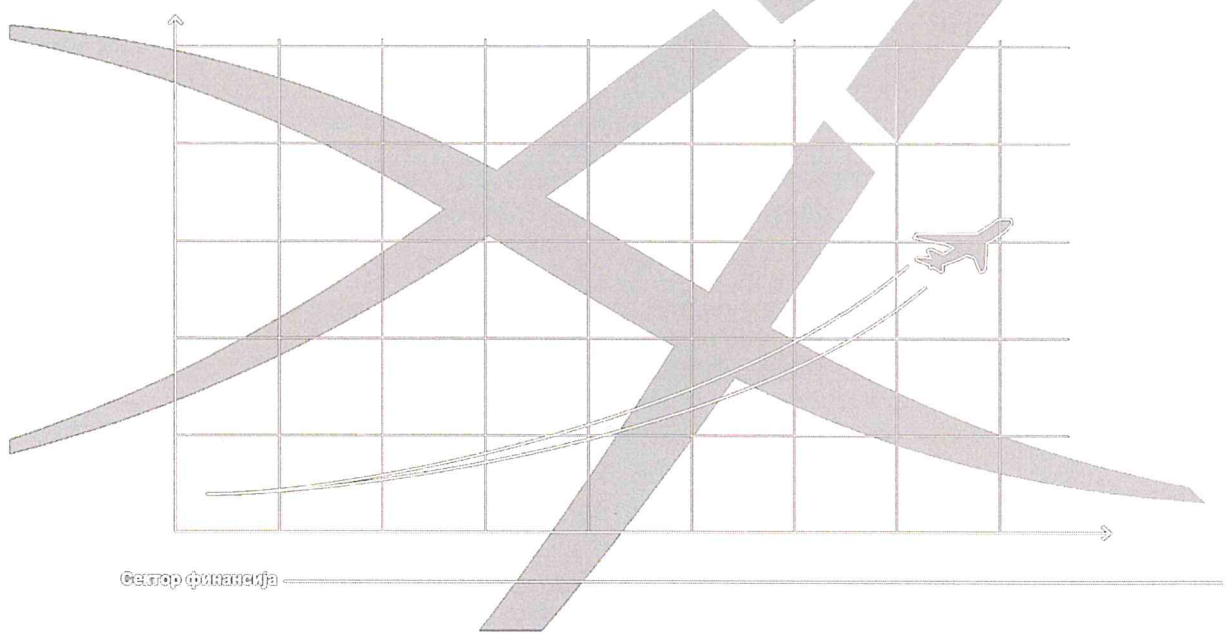
7.1. ПОСТОЈАЊЕ ОГРАНАКА

АД Аеродром Никола Тесла Београд нема огранке у оквиру Друштва.

Београд, новембар 2022.године

Генерални директор

Саша Влаисављевић, дипл.инж.саобр.



Генерални директор -
председник Извршног одбора

Аеродром Никола Тесла Београд

Број: ГД -756 /2022 E: kabinet@antb.rs www.antb.rs Аеродром Београд 47, Република Србија

Датум:08.новембар.2022 SITA: BEGOWXX МБ: 07036540 ПИБ: 100000539

На основу члана 52. став 3. тачка 7), а у вези са чланом 53. став 2. Закона о тржишту капитала („Сл. гласник" бр, 31/2011, 112/2015, 108/2016, 9/2020 и 153/2020) дајемо следећу:

И З Ј А В У

Изјављујемо да је, према сопственом најбољем сазнању, Квартални извештај за треће тромесечје 2022. године састављен уз примену одговарајућих међународних стандарда финансијског извештавања и даје истините и објективне податке о имовини, обавезама, финансијском положају и пословању, добицима и губицима, токовима готовине и променама на капиталу АД Аеродром Никола Тесла Београд.

Ова изјава је дата у сврху објаве Кварталног извештаја АД Аеродром Никола Тесла Београд за треће тромесечје 2022. године и у друге сврхе се не може користити.

Руководилац Сектора финансија,
рачуноводства и планирања

Јелена Арсенијевић, дипл. екон.

Генерални директор

Саша Влаисављевић, дипл. инж. саоб.

АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО
АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БЕОГРАД
НАДЗОРНИ ОДБОР
Број: АНО-96/2022
Датум: 14.11.2022. године

На основу члана 53. Закона о тржишту капитала („Сл. гласник РС“ бр. 31/2011,112/2015, 108/2016, 9/2020 и 153/2020) и члана 32. став 1. тачка 5. Статута Акционарског Друштва Аеродром Никола Тесла Београд број 361 од 05.02.2019. године- пречишћен текст, Надзорни одбор Акционарског Друштва Аеродром Никола Тесла Београд је на 363. седници, одржаној дана 14.11.2022. године, донео следећу:

О Д Л У К У

1. Одобрава се Финансијски извештај АД Аеродром Никола Тесла Београд на дан 30. септембар 2022. годину.

2. Ова одлука ступа на снагу даном доношења.

Образложење

Чланом 32. став 1. тачка 5) Статута, прописано је да Надзорни одбор одобрава финансијске извештаје и друге извештаје Друштва, чије усвајање није у надлежности Скупштине Друштва, а који се сачињавају у складу са законом.

Поред редовних Годишњих финансијских извештаја који се у складу са законом о рачуноводству („Сл.гласник РС 73/2019 и 44/2021-др.закон), Законом о тржишту капитала („Сл. гласник РС“ бр. 31/2011,112/2015, 108/2016, 9/2020 и 153/2020) и Правилником о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу регистра финансијских извештаја („Сл. гласник РС“ бр. 142/2020) достављају Агенцији за привредне регистре након усвајања од стране надлежног органа (Скупштине друштва) најкасније 45 дана након завршетка квартала, Јавна друштва имају и додатне извештајне обавезе које су прописане Законом о тржишту капитала, Правилником о садржини, форми и начину објављивања годишњих, полугодишњих и кварталних извештаја јавних друштава и Упутством о начину на који јавна друштва достављају информације Комисији за хартије од вредности.

У складу са чланом 53. став 1. Закона о тржишту капитала јавно друштво чијим се хартијама од вредности тргује на регулисаном тржишту, дужно је да састави, објави јавности и достави Комисији и организатору тржишта квартални извештај најкасније 45 дана након завршетка сваког од прва три тромесечја текуће пословне године, као и да обезбеди да овај извештај буде доступан јавности најмање пет година од дана објављивања.

Друштво је пипремило предлог Финансијског извештаја на дан 30. септембар 2022. године, који садржи:
- Биланс стања на дан 30.09.2022. године,
- Биланс успеха за период I-IX 2022. године,
- Извештај о осталом резултату за период I-IX 2022. године,
- Извештај о променама на капиталу за период I-IX 2022. године,
- Извештај о токовима готовине за период I-IX 2022. године,
- Напомене уз финансијске извештаје за период I-IX 2022. године.

Комисија за ревизију је Закључком број: ДНО-92/2022 од 14.11.2022. године, потврдила исправност предложеног Финансијског извештај на дан 30. септембар 2022. године, са напоменама.

Финансијски извештај на дан 30. септембар 2022. године се у оквиру Кварталног извештаја за период I-IX 2022. године, а у року утврђеном Законом о тржишту капитала, преко корпоративног агента доставља Комисији за хартије од вредности и регулисаном тржишту, ради објаве јавности.

Полазећи од наведеног, Надзорни одбор је одлучио као у диспозитиву.

Доставити:

- Извршном одбору;
- Секретару Друштва;
- Сектору финансија, рачуноводства и планирања;
- Архиви.

Председник Надзорног одбора

Весна Станковић Јевђевић, дипл.екон.

АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО
АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БЕОГРАД
НАДЗОРНИ ОДБОР
Број: ДНО-97/2022
Датум: 14.11.2022. године

На основу члана 53. Закона о тржишту капитала („Сл. гласник РС“ бр. 31/2011,112/2015, 108/2016, 9/2020 и 153/2020) и члана 32. став 1. тачка 5. Статута Акционарског Друштва Аеродром Никола Тесла Београд број 361 од 05.02.2019. године-пречишћен текст, Надзорни одбор Акционарског Друштва Аеродром Никола Тесла Београд је на 363. седници, одржаној дана 14.11.2022. године, донео следећу:

О Д Л У К У

1. Одобрава се Извештај о пословању Акционарског друштва Аеродром Никола Тесла Београд за трећи квартал 2022. годину.

2. Ова одлука ступа на снагу даном доношења.

Образложење

Чланом 32. став 1. тачка 5) Статута, прописано је да Надзорни одбор одобрава финансијске извештаје и друге извештаје Друштва, чије усвајање није у надлежности Скупштине Друштва, а који се сачињавају у складу са законом.

Поред редовних Годишњих финансијских извештаја који се у складу са законом о рачуноводству („Сл.гласник РС 73/2019 и 44/2021-др.закон), Законом о тржишту капитала („Сл. гласник РС“ бр. 31/2011,112/2015, 108/2016, 9/2020 и 153/2020) и Правилником о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу регистра финансијских извештаја („Сл. гласник РС“ бр. 142/2020) достављају Агенцији за привредне регистре након усвајања од стране надлежног органа (Скупштине друштва) најкасније 45 дана након завршетка квартала, Јавна друштва имају и додатне извештајне обавезе које су прописане Законом о тржишту капитала, Правилником о садржини, форми и начину објављивања годишњих, полугодишњих и кварталних извештаја јавних друштава и Упутством о начину на који јавна друштва достављају информације Комисији за хартије од вредности.

У складу са чланом 53. став 1. Закона о тржишту капитала јавно друштво чијим се хартијама од вредности тргује на регулисаном тржишту, дужно је да састави, објави јавности и достави Комисији и организатору тржишта квартални извештај најкасније 45 дана након завршетка сваког од прва три тромесечја текуће пословне године, као и да обезбеди да овај извештај буде доступан јавности најмање пет година од дана објављивања.

С обзиром на наведено, поступајући у складу са важећим прописима и Статутом сачињен је Извештај о пословању за треће тромесечје 2022. године који је достављен Комисији за ревизију ради потврђивања исправности, као и Надзорном одбору на одобравање.

Комисија за ревизију је Закључком број: ДНО-93/2022 од 14.11.2022. године, потврдила исправност предложеног Извештаја о пословању за треће тромесечје 2022. године.

Полазећи од наведеног, Надзорни одбор је одлучио као у диспозитиву.

Доставити:

- Извршном одбору;
- Секретару Друштва;
- Сектору финансија, рачуноводства и планирања;
- Архиви.

Председник Надзорног одбора

Весна Станковић Јевђевић, дипл.екон.