



У складу са чланом 50. Закона о тржишту капитала ("Сл. 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 ("Сл. гласник РС", бр.14/2012, 5/2015, 24/2017 и 14/2020) Акционарско друштво Аеродром Никола Тесла Београд објављује:

Годишњи извештај за 2021. годину



Садржај извештаја

1. Финансијски извештај:

- Биланс успеха за период I-XII 2021. године;
- Биланс стања на дан 31.децембар 2021. године;
- Извештај о осталом резултату за период I-XII 2021. године;
- Извештај о променама на капиталу период I-XII 2021. године;
- Извештај о токовима готовине за период I-XII 2021. године;
- Напомене уз финансијске извештаје 31. децембар 2021. године.

2. Ревизорски извештај са финансијским извештајем за 2021. годину.

3. Извештај о пословању за период I-XII 2021. године.

4. Изјава

Напомена: Годишњи извештај за 2021. годину још није усвојен од стране Скупштине, као надлежног органа АД Аеродром Никола Тесла Београд.

У складу са Чланом 51. Закона о тржишту капитала, АД Аеродром Никола Тесла Београд ће у року од седам дана од дана одржавања седнице Скупштине, објавити Одлуку о усвајању Годишњег финансијског извештаја за 2021. годину, Одлуку о усвајању извештаја ревизора за Годишњи финансијски извештај за 2021. годину, Одлуку о усвајању Извештаја о пословању за 2021. годину и Одлуку о расподели добити и покрићу губитака

АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА АД, БЕОГРАД

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
31. децембар 2021. године

1. БИЛАНС УСПЕХА за период I-XII 2021. године;
2. БИЛАНС СТАЊА на дан 31. децембар 2021. године;
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ за период I-XII 2021. године;
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ период I-XII 2021. године;
5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ за период I-XII 2021. године,
6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 31. децембар 2021. године.

Март, 2022. године

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године

БИЛАНС УСПЕХА за период од 01.01 - 31.12.2021. 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		538.062	307.077
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	538.062	307.077
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		891.260	1.067.662
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	5	1.958	2.011
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017+1018+1019)	1016	6	151.280	141.761
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	6	110.948	105.499
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	6	18.323	17.182
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	6	22.009	19.080
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	8	596.042	683.924
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	7	11.095	36.970
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	9	22.455	21.787
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	10	108.430	181.209
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 – 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 – 1001) ≥ 0	1026		353.198	760.585
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028+1029 + 1030 + 1031)	1027	11	34.861	12.970
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	11	6.862	7.480
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	11	27.999	5.490
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033+1034+1035+1036)	1032	12	6.547	31.449
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	12	23	36
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	12	5.299	31.413
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	12	1.225	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 – 1032) ≥ 0	1037		28.314	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 – 1027) ≥ 0	1038			18.479

БИЛАНС УСПЕХА (наставак)
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године

БИЛАНС УСПЕХА за период од 01.01 - 31.12.2021. 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	20.714	21.356
583,585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	14	45.399	37.709
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	15	105.021	31.347
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	16	9.885	26.004
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001+1027+1039+1041)	1043		698.658	372.750
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013+1032+1040+1042)	1044		953.091	1.162.824
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043-1044)≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044-1043)≥ 0	1046		254.433	790.074
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	1.706	603
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			
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (146-1045+1048-1047)≥ 0	1050	18	252.727	789.471
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	И. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	19		
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	19	37.287	9.651
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049-1050-1051-1052+1053-1054)≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050-1049+1051+1052-1053+1054)≥ 0	1056		290.014	799.122
	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	(8,28)	(22,82)
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2021. године

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године



Aerodrom
Nikola Tesla
Beograd

у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2020	Почетно стање 01.01.2020
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0009+0017+0018+0028)	002		29.914.822	29.975.443	
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008)	003	21	20.455	34.079	
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	19.475	34.079	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	21	980		
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	22	27.811.938	28.228.090	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	22	24.320.605	24.594.613	
023	2. Постројења и опрема	0011	22	3.293.453	3.572.317	
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	197.880	61.160	
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	655.412	127.120	
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	23a	-	-	
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	236	137.407	127.120	
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 амортизованом 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	236	518.005	-	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028	33	1.427.017	1.586.154	
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				

БИЛАНС СТАЊА (наставак)
На дан 31. децембра 2021. године

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године



Aerodrom
Nikola Tesla
Beograd

у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2020	Почетно стање 01.01.2020
1	2	3	4	5	6	7
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		2.358.876	2.610.486	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032+0033+0034+0035+0036)	0031		1.717	2.003	
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	1.717	2.003	
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		8.679	10.789	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	25	5.751	7.821	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	25	2.928	2.968	
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		1.689.218	1.667.655	
21,22 осим 223 и 224, 27	1. Остала потраживања	0045	26	116.276	93.666	
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	697	1.744	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)	0048		46.384	46.408	
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	13.192	13.216	
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	612.130	725.318	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	33	748	158.313	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		32.273.698	32.585.929	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	44	4.731.421	4.767.052	

БИЛАНС СТАЊА (наставак)
На дан 31. децембра 2021. године

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године



Aerodrom
Nikola Tesla
Beograd

у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2020	Почетно стање 01.01.2020
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 – 0407 + 0408+ 0411 – 0412) ≥ 0	0401	34	28.617.467	28.907.469	
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	5.370.897	6.164.196	
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	2.213.972	2.214.039	
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	79	5.823	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	34е	79	5.823	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	34е	290.014	799.122	
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414	34е	290.014	799.122	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416+0420+0428)	0415		2.666.109	2.732.714	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	35	126.330	104.279	
404	1. Резервисања за за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	35	8.924	6.873	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	35	117.406	97.406	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421+0422+0423+0424+0425+0426+0427)	0420		30.819	0	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичниом, зависним и осталим повезаним правним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичниом, 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	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	2.508.960	2.628.435	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	43	769.917	732.642	
495 (ДЕО)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				

БИЛАНС СТАЊА (наставак)
На дан 31. децембра 2021. године

БИЛАНС СТАЊА						
на дан 31.12.2021. године						
у хиљадама динара						
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	Крајње стање 31.12.2020	Почетно стање 01.01.2020
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432+0433+0441+0442+0449+0453+0454)	0431		220.205	213.104	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, ОСИМ 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0433		24.606	0	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	37	24.606		
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	44.302	49.290	
43 осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442	39	14.615	25.755	
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	14.178	25.373	
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	184	129	
44, 45 и 46 осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450+0451+0452)	0449		15.980	17.412	
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	40	15.368	16.882	
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	41	612	530	
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	120.702	120.647	
	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		32.273.698	32.585.929	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	44	4.731.421	4.767.052	

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01. до 31.12.2021. године



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
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	34е	290.014	799.122
	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		67	4.949
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		67	4.949
	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		67	4.949
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		290.081	804.071
	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 31.12.2021. године

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године



Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћен и капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 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.	Стање на дан 01.01.2020. године	4001	21.015.677	4010		4019		4028	6.663.312	4037	2.218.988	4046	261.596	4055	453.857	4064		4073	29.705.716	4082	
2.	Ефект и 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 01.01.2020. године (р. бр. 1+2)	4003	21.015.677	4012		4021		4030	6.663.312	4039	2.218.988	4048	261.596	4057	453.857	4066		4075	29.705.716	4084	
4.	Нето промене у 2020. години	4004		4013		4022		4031	(192.260)	4040	(4.949)	4049	(255.773)	4058	345.265	4067		4076	(798.247)	4085	
5.	Стање на дан 31.12.2020. године (р. бр. 3+4)	4005	21.015.677	4014		4023		4032	6.471.052	4041	2.214.039	4050	5.823	4059	799.122	4068		4077	28.907.469	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 01.01.2021. године (р. бр. 5+6)	4007	21.015.677	4016		4025		4034	6.471.052	4043	2.214.039	4052	5.823	4061	799.122	4070		4079	28.907.469	4088	
8.	Нето промене у 2021. години	4008		4017		4026		4035	(793.299)	4044	(67)	4053	(5.744)	4062	(509.108)	4071		4080	(290.002)	4089	
9.	Стање на дан 31.12.2021. године (р. бр. 7+8)	4009	21.015.677	4018		4027		4036	5.677.753	4045	2.213.972	4054	79	4063	290.014	4072		4081	28.617.467	4090	

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 01.01. до 31.12.2021. године

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године



у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	282.842	364.526
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	173.739	332.857
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	87	8.521
3. Примљене камате из пословних активности	3004	1.307	
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	107.709	23.148
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	325.702	430.586
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	85.480	201.197
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	149.977	136.916
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	90.245	92.473
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3016	42.860	66.060
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	4.658	6.000
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	4.658	6.000
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	96.192	99.268
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	96.192	99.268
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	91.534	93.268
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 (наставак)
за период од 01.01. до 31.12.2021. године

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године



у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	1.512	48
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		48
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	1.512	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3047	1.512	48
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	287.500	370.526
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	423.406	529.902
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	135.906	159.376
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	725.318	910.118
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	27.476	5.124
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	4.758	30.548
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	612.130	725.318

АД АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. 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 у оквиру споредних делатности врши 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 05.01.2018. године, је донета Одлука о избору најповољније понуде у поступку давања концесије за финансирање, развој кроз изградњу и реконструкцију, одржавање и управљање инфраструктуром АД Аеродрома Никола Тесла Београд и обављање делатности оператера аеродрома која је заведена у Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре под бројем: 023-00-1/2018-12 од 05.01.2018. године и АНТ-у под бројем: ГД 111/2018 од 05.01.2018. године. Изабрани најповољнији понуђач је „Vinci Airports SAS Француска“.

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, „Vinci Airports Serbia“ доо Београд (у даљем тексту: ДПН) и „Vinci Airports SAS Француска“ као Најповољнијег изабраног понуђача (у даљем тексту : Уговор о концесији).

Одредбама Уговора о концесији је у Прелазном периоду, предвиђено низ предуслова за обе уговорне стране чијим се испуњењем у предвиђеном року стичу услови да наступи Датум почетка концесије.

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 Дана почетка концесије почев од 22.12.2018. године.

Дана 21.12.2018.године, решењем Директората цивилног ваздухопловства Републике Србије, извршен је пренос сертификата Аеродрома са АД Аеродрома Никола Тесла Београд на Vinci Airports Serbia доо Београд.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

Од датума почетка концесије 22.12.2018. године Vinci Airports Serbia доо Београд 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 на основу Уговора о концесији на коришћење и управљање VINCI Airports Serbia доо Београд, прати реализацију уговора о концесији све у складу са Законом о јавно-приватном партнерству и концесијама са пратећим подзаконским актима.

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

<i>Седиште</i>	<i>11180 Београд 59, Сурчин</i>
<i>Матични број</i>	<i>07036540</i>
<i>Порески идентификациони број</i>	<i>100000539</i>
<i>Шифра и назив делатности до 21.12.2018</i>	<i>52.23 - Услужне делатности у ваздушном саобраћају</i>
<i>Шифра и назив делатности од 22.12.2018.</i>	<i>68.20 - Изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима</i>

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

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводству, АД Аеродром Никола Тесла Београд 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

На дан 31.12.2021. 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 29.616.715 обичних акција, што представља 84,56% од укупног акцијског капитала Друштва, а остали акционари поседују 5.409.414 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 31. децембра 2021. године, Друштво је имало 36 ангажована радника од чега се на запослене у Друштву односи 35 стално запослена радника и 1 радник ангажован за привремене и повремене послове (31. децембра 2020. године, Друштво је имало 37 ангажована радника од чега се на запослене у Друштву односи 36 стално запослена радника и 1 радник ангажован 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. (у току 2020. 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).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 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 - датум примене 1. јануар 2023. године,
- Измене и допуне МРС 1- Презентација финансијских извештаја- Класификација обавеза као дугорочних и краткорочних - датум примене 1. јануар 2023. године,
- Измене и допуне МРС 1 - Презентација финансијских извештаја- Обелодањивање рачуноводствених политика - датум примене 1. јануар 2023. године,

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

- Измене и допуне МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке - Дефиниција рачуноводствених процена - датум примене 1. јануар 2023. године,
- Измене и допуне МРС 12- Порези на добитак - Одложени порез у вези са средствима и обавезама који проистичу из једне трансакције - датум примене 1. јануар 2023. године,
- Измене и допуне МРС 16- Некретнине постројења и опрема - Процедуре пре намеравања употребе - датум примене 1. јануар 2022. године,
- Измена МСФИ 3 - Пословне комбинације - Референца за Концептуални оквир - датум примене 1. јануар 2022. године,
- Измене и допуне МРС 37- Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина - Трошак испуњења уговора - датум примене 1. јануар 2022. године,
- Годишња побољшања стандарда од 2018. до 2020. године - датум примене 1. јануар 2022. године.

2.2. Рачуноводствена начела

При састављању финансијских извештаја Друштва уважена су следећа начела:

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

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

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

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

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

Начело суштине 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 страниј 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 страниј валути признају се као приход или расход периода у коме су настале.

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

Средњи курс	у динарима	
	31.12.2021.	31.12.2020.
ЕУР	117,5821	117,5802
УСД	103,9262	95,6637
ЦХФ	113,6388	108,4388
ГБП	140,2626	130,3984

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

3.3. Приходи и расходи

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

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

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

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

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

3.4. Трошкови позајмљивања

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

3.5. Порез на добитак

Порез на добитак рачуноводствено се евидентира као збир:

- текућег пореза
- одложеног пореза.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

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

Одложена пореска средства се проверавају на дан биланса стања и признају се само ако Друштво процени да је вероватно да ће у будућим периодима постојати опорезива 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 свде 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, улили у Друштво и да се набавна вредност имовине може поуздано одмерити.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

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

3.7. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема (осим алата и инвентара за који се примењује модел набавне вредности) исказују се по ревалоризованом износу који изражава њихову поштenu 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. Добити из ревалоризације се признају у осталим добитима и губицима у корист ревалоризационе резерве у капиталу. До износа претходно признатих губитака из ревалоризације или по основу обезвређења признатих у билансу успеха, добити из ревалоризације се признају у билансу успеха, а остатак добитака се признаје у осталим добитима и губицима. Губити из ревалоризације се признају после процене вредности или тестирања на обезвређење, и признају се у осталим добитима 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.

Добити или губити који проистекну из расходања или отуђења признају се као приход или расход у билансу успеха.

3.7. Амортизација

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.8. Умањење вредности

На сваки датум биланса стања Друштво преиспитује књиговодствене износе своје материјалне имовине да би утврдила постоје ли 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

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

На дан 31. децембра 2021. године, на основу процене руководства Друштва, не постоје индикације да је вредност средстава обезвређена.

3.9. Лизинг

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

Друштво као корисник лизинга

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

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

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

Друштво као давалац лизинга

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

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

Уговор о концесији

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

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

Анализом применљивости МСФИ 16 Лизинг уговори, Друштво просуђује МСФИ 16 као најпримеренији стандард за рачуноводствено обухватање Уговора о концесији.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

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

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

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

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

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

Рачуноводствено обухватање различитих лизинг плаћања

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

- Приход по основу Минималне годишње концесионе накнаде у складу са Уговором о концесији у периоду у ком настане, односно Варијабилне накнаде у висини од 5% бруто прихода ДПН, које зависе од висине прихода ДПН у периоду у ком настану, који год износ да је већи за посматрани период.
- Приход по основу неновчане накнаде Обавезни радови, радови на изградњи и реконструкцији, одржавању и уређењу инфраструктуре АД Аеродорма Никола Тесла (CAPEX) који представљају инвестиционо одржавање 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 пријемаизграђеног и/или надограђеног објекта као и извршених радова на име инвестиционог одржавања.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

3.10. Накнаде запосленима

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

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

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

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

3.11. Финансијски инструменти

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

Финансијска средства

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

Друштво престаје да признаје финансијско средство:

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Финансијске обавезе

Финансијска обавеза је свака обавеза која је:

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

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

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

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

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

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

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

Умањење вредности финансијских средстава

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

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

3.12. Резервисања, потенцијална средства и потенцијалне обавезе

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

Друштво признаје резервисање само ако су испуњена следећа три услова:

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

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

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

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

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

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

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

Потенцијална обавеза је:

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

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

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

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

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

3.12. Фер вредност

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

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

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

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.13. Преглед значајних рачуноводствених процена

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

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

Утврђивање периода лизинга и инкременталне каматне стопе

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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 закупца морао платити да у сличном року и уз сличне гаранције позајми средства неопходна за набавку имовине сличне вредности као што је имовина с правом коришћења у сличном економском окружењу.

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

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

Амортизација и стопа амортизације

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

Стопе амортизације, које су коришћене у пословној 2021. години, као и стопе амортизације обрачунате на основу корисног века употребе средстава које су примењене у 2020. години, су исказане у табели која следи:

	%	
	2021	2020
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 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 потенцијалних 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. Управа 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 свде на минимум коришћење неуочљивих инпута.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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-XII 2021.	I-XII 2020.
Приходи од жига	8.500	8.500
Приходи од периодичне концесионе накнаде	562.948	270.938
Умањење прихода по основу ОС пренетих на АВР (средства дата на коришћење 1. дана почетка Уговора о концесији)	(159.137)	(97.174)
Приходи од неновчане накнаде (имовине) - Земљиште	119.474	119.474
Приходи од префактурисаних трошкова	6.277	5.339
Укупно	538.062	307.077

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 562.948 хиљада.
- Део надокнаде по основу преноса права на коришћење на покретним Концесионим средствима која ће ДПН користити до краја њиховог корисног века у смислу смањења прихода током периода трајања концесије која износи РСД 159.137 хиљада од чега се на расход односи РСД 91.021 хиљада, у складу са захтевима МСФИ 16.
- Приход по основу неновчане накнаде које се односи на разграничени приход за Додатно земљиште по основу извршеног преноса права својине у износу РСД 119.474 хиљада.

5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Структура трошкова материјала, горива и енергије	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Трошкови режијског материјала (канцеларијски и остали материјал)	679	998
Трошкови инвентара	86	57
Трошкови бензина и дизел горива	1.193	909
Трошкови електричне енергије		47
Укупно	1.958	2.011

6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних примања	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Бруто зараде и накнаде зарада	110.948	105.499
Порези и доприноси на терет послодавца	18.323	17.182
Трошкови накнада по уговору о делу	702	746
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	5.130	5.130
Трошкови накнада за чланове НО, СА, Комисија за ревизију	8.511	7.790
Остали лични расходи:		
Трошкови превоза	1.091	825
Трошкови службеног пута	1	472
Отпремнине и јубиларне награде	-	54
Премије за добровољно осигурање	4.635	3.075
Солидаране помоћи (новорођенчад, лечења и остало)	1.605	786
Остали лични расходи	334	202
Свега	7.666	5.414
Укупно	151.280	141.761

7. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Структура трошкова производних услуга	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Трошкови телефона и осталих ПТТ услуга	3.655	2.982
Трошкови услуга одржавања	6.796	3.549
Трошкови закупа	299	29.932
Трошкови осталих производних услуга:		
Трошкови услуга заштите на раду	283	450
Трошкови осталих услуга	63	57
Свега	346	507
Укупно	11.096	36.970

8. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Структура трошкова амортизације	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Трошкови амортизације за нематеријална улагања	14.604	9.738
Трошкови амортизације за некретнине	278.315	397.425
Трошкови амортизације за опрему	274.815	276.761
Трошкови амортизације за некретнине и опрему узете у лизинг	28.308	-
Укупно	596.042	683.924

9. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

Структура трошкова резервисања	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Трошкови резервисања за отпремнине у пензију	620	91
Трошкови резервисања за јубиларне награде	1.835	1.696
Трошкови резервисања за судске спорове	20.000	20.000
Укупно	22.455	21.787

10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Структура нематеријалних трошкова	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Трошкови непроизводних услуга:		
<i>Трошкови услуга чишћења</i>	<i>503</i>	<i>1.179</i>
<i>Трошкови консалтинг услуга</i>	<i>2.014</i>	<i>2.182</i>
<i>Трошкови услуга стручног усавршавања</i>	<i>155</i>	<i>554</i>
<i>Трошкови за услуге на постојећем ПИС софтверу</i>	<i>2.640</i>	<i>2.760</i>
<i>Трошкови осталих непроизводних услуга</i>	<i>3.130</i>	<i>65.150</i>
Свега	8.442	71.825
Трошкови репрезентације	1.747	2.309
Трошкови осигурања	773	697
Трошкови платног промета	550	590
Трошкови чланарина	483	425
Трошкови пореза	89.247	90.078
Остали нематеријални трошкови	7.188	15.285
Укупно	108.430	181.209

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Структура финансијских прихода	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Приходи од камата	6.862	7.480
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле:		
<i>Позитивне курсне разлике</i>	27.994	5.488
<i>Приходи од ефеката валутне клаузуле</i>	5	2
Свега	27.999	5.490
Остали финансијски приходи	-	-
Укупно	34.861	12.970

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Структура финансијских расхода	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Расходи камата	23	36
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле:		
<i>Негативне курсне разлике</i>	5.283	31.392
<i>Негативни ефекти валутне клаузуле</i>	16	21
Свега	5.299	31.413
Остали финансијски расходи	1.225	-
Укупно	6.547	31.449

13. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ

Структура прихода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Приходи од усклађивања вредности потраживања од физичких лица за стамбене зајмове по основу процене фер вредности	20.214	20.474
Приходи од усклађивања вредности потраживања за дате авансе за услуге	500	882
Укупно	20.714	21.356

14. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ

Структура расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Обезвређивање дугорочних потраживања	44.944	-
Расходи од усклађивања вредности потраживања од купаца	-	14.745
Расходи од усклађивања вредности датих аванса	-	240
Расходи од усклађивања вредности других потраживања	455	18.261
Расходи од усклађивања вредности финансијских пласмана и учешћа у капиталу	-	4.463
Укупно	45.399	37.709

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Структура осталих прихода	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Добици од продаје опреме и материјала	1.150	870
Наплаћена отписана потраживања	2.100	2.791
Приходи од укидања дугорочних резервисања за судске спорове	-	3.317
Приходи од уговорене ревалоризације	629	607
Приход од смањења обавеза	2.936	16.444
Остали непоменути приходи:		
<i>Приходи од наплаћених судских трошкова и вансудских поравнања</i>	<i>98.182</i>	<i>1.400</i>
<i>Приходи по основу накнаде штете од правних и физичких лица</i>	<i>-</i>	<i>5.886</i>
<i>Остало</i>	<i>24</i>	<i>32</i>
Свега	98.206	7.318
Укупно	105.021	31.347

Приходи од наплаћених судских трошкова и вансудских поравнања доминатно се односе на потписан протокол са Јат Техником по основу позитивног исхода спора у износу РСД 96.292 хиљада.

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Структура осталих расхода	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Губици од расходовања опреме и материјала	4.289	4.574
Расходи по основу директних отписа потраживања	-	3.225
Остали непоменути расходи:		
<i>Судски трошкови</i>	<i>5.596</i>	<i>11.484</i>
<i>Остало</i>	<i>-</i>	<i>6.721</i>
Свега	5.596	18.205
Укупно	9.885	26.004

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

Структура нето добитка/губитка по основу исправки грешака из ранијег периода	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Накнадно утврђени приходи из ранијих година	5.124	16.255
Накнадно утврђени (расходи) из ранијих година	(3.418)	(15.652)
Нето добитак/(губитак) по основу исправки грешака из ранијег периода	1.706	603

18. ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

Структура бруто резултата	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Пословни приходи	538.062	307.077
Пословни расходи	891.260	1.067.662
Пословни резултат	(353.198)	(760.585)
Финансијски приходи	34.861	12.970
Финансијски расходи	6.547	31.449
Финансијски резултат	28.314	(18.479)
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	20.714	21.356
Остали приходи	105.021	31.347
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	45.399	37.709
Остали расходи	9.885	26.004
Резултат осталих прихода и расхода	70.451	(11.010)
Нето добитак пословања које се обуставља, промене рачуноводствене политике и корекције грешака из ранијег периода	1.706	603
Нето губитак пословања које се обуставља, промене рачуноводствене политике и корекције грешака из ранијег периода		
УКУПНИ ПРИХОДИ	703.782	389.005
УКУПНИ РАСХОДИ	956.509	1.178.476
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	(252.727)	(789.471)

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

Структура обрачуна пореза на добитак и нето добитак / (губитак)	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Добитак/(Губитак) пре опорезивања	(252.727)	(789.471)
Капитални добици/(губици) исказани у Билансу успеха		
Усклађивање и корекција прихода/(расхода) у пореском билансу	12.611	(378.132)
Опорезива добит/(губитак)	(240.116)	(1.167.603)
Износ губитка из пореског биланса из претходних година до висине опорезиве добити		
Остатак опорезиве добити	-	-
Капитални добици/(губици) обрачунати у складу са Законом		
Пренети капитални губици из ранијих година до висине капиталног добитка у складу са Законом		
Остатак капиталног добитка	-	-
Пореска основица	-	-
Обрачунати порез (15% од пореске основице)	-	-
Укупна умањења обрачунатог пореза		
Обрачунати порез по умањењу	-	-
Добитак/(Губитак) пре опорезивања	(252.727)	(789.471)
Порески (расход) периода	-	-
Одложени порески приход/(расход) периода	(37.287)	(9.651)
Нето добитак/(губитак)	(290.014)	(799.122)
Ефективна пореска стопа	-14,75%	-1,22%

20. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

Показатељ	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Нето добитак/Губитак који припада власницима	(290.014)	(799.122)
Просечан пондерисан број акција	35.026.129	35.026.129
Зарада по акцији (у динарима)	(8,28)	(22,82)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

21. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

у 000 дин.

Структура нематеријалне имовине	Концесије, патенти, лиценце, софтвер и остала права	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
<u>Набавна вредност</u>			
Почетно стање, 01.01.2020. године	-	18.551	18.551
Корекција почетног стања			-
Стање 01.01.2020. након корекције	-	18.551	18.551
Набавке у току године		25.571	25.571
Пренос са нематеријалних улагања у припреми	43.817	(43.817)	-
Остало		(305)	(305)
Стање 31.12.2020. године	43.817	-	43.817
Корекција почетног стања			-
Стање 01.01.2021. након корекције	43.817	-	43.817
Набавке у току године		980	980
Пренос са нематеријалних улагања у припреми			-
Отуђења, расхоровање и продаја			-
Пренос на АВР			-
Остало			-
Стање 31.12.2021.	43.817	980	44.797
<u>Исправка вредности</u>			
Почетно стање, 01.01.2020. године			-
Корекција почетног стања			-
Стање 01.01.2020. након корекције	-	-	-
Амортизација у текућој години	9.738		9.738
Остало			-
Стање 31.12.2020.	9.738	-	9.738
Корекција почетног стања			-
Стање 01.01.2020. након корекције	9.738	-	9.738
Амортизација у текућој години	14.604		14.604
Отуђења расхоровање и продаја			-
Остало			-
Стање 31.12.2021.	24.342	-	24.342
<u>Нето садашња вредност</u>			
31.12.2020. године	34.079	-	34.079
31.12.2021. године	19.475	980	20.455

Током 2021. године извршено је улагање у нематеријну имовину - дорада софтвера у износу РСД 980 хиљада.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ -31. децембар 2021. године

22. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА – 2020. година

у 000 дин

Структура Некретнине, постројења и опрема и биолошка средства за 2020. годину	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Инвестиционе некретнине	Остале некретнине, постројења и опрема	Инвестиције у току	Укупно-некретнине, постројења и опрема	Биолошка средства-Основно стадо
Почетно стање, 01.01.2020. године	14.180.349	11.221.438	4.124.978	-	-	-	29.526.765	-
Корекција почетног стања	-					-	-	
Стање 01.01.2020. након корекције	14.180.349	11.221.438	4.124.978	-	-	-	29.526.765	-
Набавке у току године						61.160	61.160	
Пренос са инвестиција у току							-	
Отуђења, расходовање и продаја		(940)	(5.640)				(6.580)	
Остало							-	
Крајње стање, 31.12.2020. године	14.180.349	11.220.498	4.119.338	-	-	61.160	29.581.345	-
Почетно стање, 01.01.2020. године	-	409.608	271.469	-	-	-	681.077	-
Корекција почетног стања							-	
Стање 01.01.2020. након корекције	-	409.608	271.469	-	-	-	681.077	-
Амортизација у текућој години		397.425	276.761				674.186	-
Отуђења, расходовање и продаја		(799)	(1.209)				(2.008)	-
Крајње стање, 31.12.2020. године	-	806.234	547.021	-	-	-	1.353.255	-
Нето садашња вредност								
01.01.2020. године	14.180.349	10.811.830	3.853.509	-	-	-	28.845.688	-
31.12.2020. године	14.180.349	10.414.264	3.572.317	-	-	61.160	28.228.090	-

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

22а. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА – 2021. година

у 000 дин

Структура Некретнин, постројења и опрема за 2021. годину	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Некретнине и опрема узети у лизинг са правом коришћења преко годину дана	Инвестиције у току	Укупно-некретнине, постројења и опрема
--	----------	---------------------	--------	--	--------------------	--

Набавна вредност

Почетно стање, 01.01.2021. године	14.180.349	11.220.498	4.119.338	-	61.160	29.581.345
Корекција почетног стања						-
Стање 01.01.2021. након корекције	14.180.349	11.220.498	4.119.338	-	61.160	29.581.345
Набавке у току године				84.868	80.400	165.268
Пренос са инвестиција у току			240		(240)	-
Отуђења, расхоровање и продаја			(7.453)			(7.453)
Остало		4.306				4.306
Крајње стање, 31.12.2021. године	14.180.349	11.224.804	4.112.125	84.868	141.320	29.743.466

Исправка вредности

Почетно стање, 01.01.2021. године	-	806.234	547.021	-	-	1.353.255
Корекција почетног стања	-	-	-	-	-	-
Стање 01.01.2021. након корекције	-	806.234	547.021	-	-	1.353.255
Амортизација у текућој години	-	278.315	274.815	28.308	-	581.438
Отуђења, расхоровање и продаја	-		(3.164)	-	-	(3.164)
Остало		(1)	-	-	-	(1)
Крајње стање, 31.12.2021. године	-	1.084.548	818.672	28.308	-	1.931.528

Нето садашња вредност

01.01.2020. године	14.180.349	10.414.264	3.572.317	-	61.160	28.228.090
31.12.2021. године	14.180.349	10.140.256	3.293.453	56.560	141.320	27.811.938

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

Укупна улагања у некретнине, постројења и опрему у периоду I - XII 2021. године износе РСД 80.400 хиљада и највећим делом се односи на стручни надзор у вези са реализацијом Обавезних радова од стране ДПН-а (РСД 80.160 хиљада).

Некретнине, постројења и опрема укупно износе РСД 27.811.938 хиљада на дан 31.12.2021. године и односе се на Концесиона средства дата на коришћење у износу РСД 27.585.576 хиљада, док средства које Друштво користи износи РСД 85.042 хиљада и инвестиције у току од РСД 141.320 хиљада.

23. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Структура дугорочних финансијских пласмана	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Учешћа у капиталу правних лица	378.684	378.684
Дугорочни пласмани дати бившим запосленима	183.989	193.872
Остали дугорочни финансијски пласмани	4.179	3.847
Дугорочна потраживања	562.948	
Свега	1.129.800	576.403
Исправка вредности	(474.388)	(449.282)
Укупно	655.412	127.121

23а. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ОСТАЛИХ ПРАВНИХ ЛИЦА

Структура учешћа у капиталу	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Учешће у капиталу банака у ликвидацији:		
<i>Привредна банка а.д. Београд</i>	392	392
<i>Унион банка а.д. Београд- у ликвидацији</i>	667	667
<i>Београдска банка а.д. Београд-у ликвидацији</i>	18.988	18.988
<i>Беобанка а.д. Београд-у ликвидацији</i>	38	38
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(20.085)	(20.085)
Свега	-	-
Учешће у капиталу ино правних лица:		
<i>Мондијал-Бодрум -Турска</i>	358.598	358.598
<i>Societe International de Telecommun. Aeronautiques Swisse (SITA)</i>	1	1
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(358.599)	(358.599)
Свега	-	-
Укупно	-	-

236. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Структура дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Дугорочни пласмани дати бившим запосленима:		
<i>Дугорочни стамбени зајмови дати бившим запосленима без ревалоризације</i>	48	51
<i>Дугорочни стамбени зајмови дати бившим запосленима - валутна клаузула</i>	159.199	164.449
<i>Дугорочни стамбени зајмови дати бившим запосленима са ревалоризацијом и каматом</i>	23.559	28.016
<i>Дугорочни стамбени зајмови дати бившим запосленима са ревалоризацијом бм</i>	176	225
<i>Дугорочни стамбени зајмови дати бившим запосленима са ревалоризацијом</i>	1.007	1.131
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(46.582)	(66.752)
Свега	137.407	127.120
Остали дугорочни пласмани:		
Средства за чланство/депозит у Societe International de Telecommunications Aeronautiques Swisse (SITA)	4.179	3.847
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(4.179)	(3.847)
Свега	-	-
Дугорочна потраживања:		
<i>Belgrade Airport doo- Концесиона накнада за 2021. годину</i>	562.948	
<i>Минус: Исправка вредности- свођење на фер вредност дисконтовањем новчаних токова</i>	(44.943)	
Свега	518.005	-
Укупно	655.412	127.120

Потраживања од бивших запослених за дугорочне зајмове за куповину и откуп станова на дан 31.12.2021. године износе РСД 148.992 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.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Аванси за услуге у земљи	5.013	5.800
Аванси за ино услуге	240	240
Минус: Исправка вредности	(3.536)	(4.037)
Укупно	1.717	2.003

25. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Структура потраживања по основу продаје	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Купци у земљи:		
<i>Купци у земљи</i>	240.591	244.238
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(234.840)	(236.417)
Свега	5.751	7.821
Купци у иностранству:		
<i>Купци у иностранству</i>	46.130	45.929
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(43.202)	(42.961)
Свега	2.928	2.968
Укупно	8.679	10.789

Промене на рачуну исправке вредности приказане су у наредној табели.

Промена исправке вредности потраживања по основу продаје	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Стање 1. јануара	279.378	267.089
Курсне разлике	241	(262)
Додатна исправка вредности		14.745
Наплаћена исправљена потраживања	(1.577)	(2.194)
Директан отпис претходно исправљених потраживања	-	-
Укупно	278.042	279.378

Укупно стање исправке вредности потраживања од купаца у земљи износи РСД 234.840 хиљада, која се углавном односе на исправку вредности потраживања од тужених домаћих купаца у износу од РСД 232.327 хиљада и осталих домаћих купаца РСД 2.513 хиљада.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

26. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

Структура осталих потраживања	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Потраживања за камату и дивиденде:		
<i>Потраживања од купаца у земљи за затезне камате</i>	1.817	2.672
<i>Потраживања за камате на орочена средства и виа виста камата</i>	385	466
<i>Потраживања за камате по основу стамбених кредита</i>	297	317
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(1.817)	(1.732)
Свега	682	1.723
Потраживања од запослених		
<i>Потраживања од запослених</i>	597	592
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(592)	(592)
Свега	5	-
Потраживања за накнаде зараде које се рефундирају		
<i>Потраживања за накнаде зараде које се рефундирају</i>	15.468	15.295
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(15.295)	(15.295)
Свега	173	-
Остала потраживања		
<i>Остала потраживања</i>	31.906	32.802
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(22.108)	(22.500)
Свега	9.798	10.302
Потраживања за више плаћен ПДВ	105.618	81.641
Укупно	116.276	93.666

27. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Структура потраживања за порез на добитак	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.572.245	1.572.245
Укупно	1.572.245	1.572.245

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

28. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРЕТПЛАЋЕНИХ ОСТАЛИХ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

Структура потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Потраживања за претплаћене порезе и доприносе по одбитку	342	939
Потраживања за претплаћену накнаду за истицање фирме	29	87
Потраживања по основу претплаћеног пореза на имовину - Нови Београд	122	122
Потраживања за претплаћену накнаду за заштиту и унапређење животне средине	546	596
Минус: Исправка вредности	(342)	-
Укупно	697	1.744

29. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ, ЗАЈМОВИ И ПЛАСМАНИ У ЗЕМЉИ

Структура краткорочних кредита и зајмова у земљи	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи- Краткорочна позајмица запосленима (зимница, огрев-6 месеци)	1.607	1.817
Краткорочни финансијски пласмани дати бившим запосленима:		
<i>Текуће доспеће дугорочних стамбених зајмова датих бившим запосленима</i>	<i>11.764</i>	<i>11.621</i>
<i>Минус: Исправка вредности</i>	<i>(179)</i>	<i>(222)</i>
Свега	11.585	11.399
Укупно	13.192	13.216

30. ОСТАЛИ КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Структура осталих краткорочних финансијских пласмана	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
<i>Текуће доспеће дуг. пласмана у Societe Internatonal de Telecommunications Aeronautiques Swisse (SITA)</i>	<i>669</i>	<i>616</i>
<i>Минус: Исправка вредности</i>	<i>669)</i>	<i>616)</i>
Укупно	-	-

31. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ

Структура откупљене сопствене акције	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Откупљене сопствене акције	33.192	33.192
Укупно	33.192	33.192

На дан 31.12.2021. године Друштво поседује 55.320 сопствених акција.

32. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Структура готовинских еквивалената и готовине	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Текући рачун - динарски	75.829	66.143
Текући рачун - девизни	536.290	659.164
Благајна - девизна	11	11
Укупно	612.130	725.318

33. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Структура активних временских разграничења	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Краткорочна активна временска разграничења:		
Унапред плаћени трошкови који се односе на будући период	221	1.652
Потраживања за нефактурисани приход која се односе на текући период	527	156.661
Свега	748	158.313
Дугорочна активна временска разграничења:		
Остала АВР – Основна средства дата на коришћење 1. дана почетка Уговора о концесији	1.427.017	1.586.154
Свега	1.427.017	1.586.154
Укупно	1.427.765	1.744.467

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

Сходно тачки 3.9 Напомена, друга средства која ће ДПН користити до краја трајања периода концесије која се Даном почетка концесије не признају као средства у складу са МРС 16, већ третирају као пренос права на коришћење првог дана концесије представљају друга средства која нису уско повезана са инфраструктуром и аеродромском опремом. Иницијално потраживање по основу ових средстава исказаних на АВР укупно износе РСД 1.760.374 хиљада (Нематеријална улагања (РСД 290.086 хиљада), Опрема (РСД 1.466.573 хиљада), Остала опрема (РСД 3.619 хиљада) и Основно стадо (РСД 96 хиљада)). Ова потраживања се умањују за износ надокнаде за пренос права на коришћење ових средстава током периода трајања концесије што утиче на смањење прихода. За период I-XII 2021. године смањење потраживања/прихода износи укупно РСД 159.137 хиљада од чега се на расход односи РСД 91.021 хиљада.

34. КАПИТАЛ

Структура капитала	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Основни капитал:		
<i>Акцијски капитал</i>	21.015.677	21.015.677
<i>Емисиона премија</i>	306.856	306.856
Свега	21.322.533	21.322.533
Статутарне резерве	5.370.897	6.164.196
Ревалоризационе резерве	2.213.972	2.214.039
Нераспоређени добитак/(Губитак):		
<i>Нераспоређени добитак ранијих година</i>	79	5.823
<i>(Губитак) ранијих година</i>	-	-
<i>(Губитак) текуће године</i>	(290.014)	(799.122)
Свега	(289.935)	(793.299)
Укупно	28.617.467	28.907.469

34а. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

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

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

Структура акцијског капитала на дан 31.12.2021. године је следећа:

Структура акционара	30.09.2021.		
	Вредност у хиљадама динара	Број акција	% учешћа
Република Србија	17.770.029	29.616.715	84,56%
Домаћа и страна физичка лица	1.930.777	3.217.962	9,19%
Домаћа и страна правна лица	109.232	182.053	0,52%
Кастоди лица	1.205.639	2.009.399	5,74%
Укупно	21.015.677	35.026.129	100%

Преглед десет највећих акционара на дан 31.12.2021. године дат је у наставку.

Акционар	Број акција	Учешће
РЕПУБЛИКА СРБИЈА	29.616.714	84,56%
ОТП БАНКА СРБИЈА - Кастоди	833.915	2,38%
ОТП БАНКА СРБИЈА - Збирни	645.100	1,84%
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.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Емисиона премија - емисија акција	718.665	718.665
Емисиона премија - откуп сопствених акција	(411.809)	(411.809)
Укупно	306.856	306.856

34ц. РЕЗЕРВЕ

Структура резерви	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Статутарне резерве	5.370.897	6.164.196
Укупно	5.370.897	6.164.196

Резерве су настале у складу са Статутом Друштва.

34д. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

Структура ревалоризационих резерви по основу процене	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Ревалоризационе резерве за нематеријална улагања	-	-
Ревалоризационе резерве за земљиште	1.349.369	1.349.369
Ревалоризационе резерве за објекте	567.194	567.194
Ревалоризационе резерве за опрему	297.409	297.476
Укупно	2.213.972	2.214.039

Ревалоризационе резерве укључују односне одложене пореске обавезе.

34е. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК

Структура нераспоређеног добитка која укључују промене	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Стање на дан 1. јануара	5.823	261.596
Расподела нераспоређене добити - покриће губитка	(5.823)	(261.596)
Свега	-	-
Добит из ранијих година, резултат преноса ревалоризационих резерви у добит при отуђењу основних средстава у текућој години	79	5.823
Нето добит из текућег периода		
Укупно	79	5.823

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

Структура губитка која укључују промене	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Стање на дан 1. јануара	799.122	453.857
Покриће губитка из расподеле нераспоређене добити	(5.823)	(261.596)
Покриће губитка из статутарних резерви	(793.299)	(192.261)
Свега	-	-
Губитак из текућег периода	290.014	799.122
Укупно	290.014	799.122

Друштво је остварило губитак из текућег пословања у периоду I-XII 2021. године у износу од РСД 290.014 хиљада.

35. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Структура дугорочних резервисања	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	8.924	6.873
Резервисања за трошкове судских спорова	117.406	97.406
Укупно	126.330	104.279

Промене на дугорочним резервисањима по основу отпремнина, јубиларних награда и судских спорова у периоду I-XII 2021. године, као и у периоду 2020. године приказане су у следећој табели.

Опис промене	Отпремнине	Јубиларне награде	Укупно	У 000 дин
				Судски спорови
Стање на дан 01.01.2020. године	1.238	3.849	5.087	81.006
Додатна резервисања	91	1.695	1.786	20.000
Искоришћено у току године			-	(283)
Укидање неискоришћених износа			-	(3.317)
Стање на дан 31.12.2020. 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

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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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 флукуације	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:

Обрачун резервисања	У 000 дин	
	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

356. Резервисања за судске спорове

Друштво има судске спорове који се воде против Друштва. Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Друштво на дан 31. децембра 2021. године има стање резервисања за потенцијалне губитке по основу ових судских спорова у износу од РСД 117.406 хиљада.

36. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЛИЗИНГА У ЗЕМЉИ

Структура дугорочних обавеза по основу лизинга у земљи	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Обавезе по основу лизинга у земљи:		
Обавезе за некретнине узете у лизинг	54.978	
Обавезе за опрему узету у лизинг	447	
Свега	55.425	
Краткорочно доспеће обавеза по основу лизинга у земљи		
Обавезе које доспевају до једне године за некретнине узете у лизинг	(24.159)	
Обавезе које доспевају до једне године за опрему узету у лизинг	(447)	
Свега	(24.606)	
Укупно	30.819	-

37. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЛИЗИНГА У ЗЕМЉИ

Структура краткорочног доспећа обавеза по основу лизинга у земљи	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Обавезе које доспевају до једне године за некретнине узете у лизинг	24.159	
Обавезе које доспевају до једне године за опрему узету у лизинг	447	
Укупно	24.606	

38. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Структура примљених аванса, депозита и кауција	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Примљени аванси од домаћих купаца	662	710
Примљени аванси од ино купаца	2	2
Примљени депозити од домаћих купаца	1.962	2.426
Примљени депозити од ино купаца	1.226	1.226
Претплате од домаћих купаца	7.088	11.445
Претплате од ино купаца	33.362	33.481
Укупно	44.302	49.290

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

39. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Структура обавеза из пословања	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Добављачи у земљи	14.178	25.373
Добављачи у иностранству	253	253
Остале обавезе из пословања:		
Обавезе по основу платних картица	128	96
Погрешно дозначене уплате	56	33
Свега	184	129
Укупно	14.615	25.755

40. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Структура осталих краткорочних обавеза	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	-	-
Друге обавезе:		
Обавезе за дивиденде	15.086	16.598
Обавезе за учешће у добити	275	274
Обавезе према запосленима	7	10
Свега	15.368	16.882
Укупно	15.368	16.882

41. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Обавезе по основу ПДВ	-	-
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	567	483
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	45	47
Укупно	612	530

42. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Структура пасивних временски разграничења	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Краткорочна пасивна временска разграничења:		
Текуће доспеће прихода од неновчане накнаде (имовине) - Земљиште	119.474	119.474
Унапред обрачунати трошкови текућег периода	1.228	1.164
Унапред наплаћени/обрачунати приходи	-	9
Свега	120.702	120.647
Дугорочна пасивна временска разграничења:		
Остала ПВР - Разграничени приход од неновчане накнаде (имовине) - Земљиште	2.628.434	2.747.909
Текуће доспеће	(119.474)	(119.474)
Свега	2.508.960	2.628.435
Укупно	2.629.662	2.749.082

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.

43. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложена пореска средства и обавезе	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Одложена пореска средства	25.783	15.721
Одложене пореске (обавезе)	(795.700)	(748.363)
Нето ефекат одложених пореских средстава/(обавеза)	(769.917)	(732.642)

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

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

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

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

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

000 дин.

Промене стања одложених пореских обавеза	Нематеријална имовина, некретнине, постројења, опрема	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Резервисања за судске спорове	Краткорочне обавезе (Обавезе за порезе, доприносе и др. дажбине)	Исправка вредности потраживања која се не признају у ПБ по основу обезвређивања	Укупно
Стање 01.01.2020. године	(737.147)	763	12.151	368	-	(723.865)
На (терет)/у корист Биланса успеха	(12.090)	268	2.460	(289)		(9.651)
На терет Капитала	874					874
Стање 31.12.2020. 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)

44. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

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

Ванбилансна евиденција	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
<i>Бланко примљене менице-комада</i>	13	15
<i>Дате бланко менице домаће-комада</i>	6	2
Примљене гаранције динарске	163.893	195.210
Примљене гаранције девизне	4.562.383	4.566.805
Дате гаранције динарске	4.524	4.416
Дате гаранције девизне		
Средства солидарности из зарада запослених	621	621
Укупно	4.731.421	4.767.052

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

45. ФЕР ВРЕДНОСТ

СРЕДСТВА	Књиговодствена вредност у 000 динара 31.12.2021.	Фер вредност у 000 динара 31.12.2021.	Књиговодствена вредност у 000 динара 31.12.2020.	Фер вредност у 000 динара 31.12.2020.	Хијерархија фер вредности и -нивои	Технике вредновања и инпут
Основна средства и НУ	27.690.093	27.690.093	28.201.009	28.201.009	Ниво 3	Процена је урађена од стране овлашћеног проценитеља са стањем на дан 1.1.2019. (КПМГ-Београд). Приликом процене нематеријане имовине и некретнина, постројења и опреме су коришћене следеће методологије: метод амортизованих трошкова замене - трошкови приступ у процени опреме и грађевинских објеката, затим метод директног поређења продајних цена - тржишни приступ у процени земљишта и станова и метод дисконтованих новчаних токова - приноси приступ у утврђивања постојања економског отписа.
Учешћа у капиталу	-	-	1	1	Ниво 2	Процена руководства да нису надокнадива учешћа у капиталу
Дугорочни и краткорочни финансијски и пласмани-стамбени зајмови	148.992	148.992	138.519	138.519	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	518.005	518.005	-	-	Ниво 3	Фер вредност утврђена дисконтовањем новчаних токова применом 2% каматне стопе.
Потраживања од купаца	8.679	8.679	10.789	10.789	Ниво 3	Процена руководства о наплативости

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

46. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

у 000 динара

	31.12.2021.		
	брuto износ	исправка вр.	нето износ
Финансијска средства	3.805.255	(793.432)	3.011.823
Дугорочни финансијски пласмани и потраживања	1.129.800	(474.388)	655.412
- Дугорочно орочени депозити	4.179	(4.179)	-
- Учешће у капиталу банака	20.085	(20.085)	-
- Учешће у капиталу ино правних лица	358.599	(358.599)	-
- Дугорочни стамбени зајмови запосленима	183.989	(46.582)	137.407
- Остала дугорочна потраживања	562.948	(44.943)	518.005
Краткорочни финансијски пласмани и потраживања	2.063.325	(319.044)	1.744.281
- Потраживања од купаца	286.721	(278.042)	8.679
- Краткорочни финансијски пласмани	47.232	(848)	46.384
- Потраживања за камате	2.499	(1.817)	682
- Остала потраживања и ПДВ	1.726.873	(38.337)	1.688.536
Готовина и готовински еквиваленти	612.130	-	612.130
Финансијске обавезе	70.040	-	70.040
- Дугорочне обавезе за лизинг	30.819	-	30.819
- Текућа дослећа дугорочних обавеза за лизинг	24.606	-	24.606
- Краткорочне обавезе (Обавезе из пословања)	14.615	-	14.615

31.12.2020.		
брuto износ	исправка вр.	нето износ
3.346.908	(769.618)	2.577.290
576.403	(449.283)	127.120
3.847	(3.847)	-
20.085	(20.085)	-
358.599	(358.599)	-
193.872	(66.752)	127.120
-	-	-
2.045.187	(320.335)	1.724.852
290.167	(279.378)	10.789
47.246	(838)	46.408
3.455	(1.732)	1.723
1.704.319	(38.387)	1.665.932
725.318	-	725.318
0		
25.755	-	25.755
-	-	-
-	-	-
25.755	-	25.755

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 30. септембар 2021. године

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

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

I - ТРЖИШНИ РИЗИК

У свом пословању Друштво је изложено финансијским ризицима од промена курса 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 страниој валути на датум извештавања у Друштву су следеће:

Опис валуте	Укупна средства				Укупне обавезе	
	31.12.2021.		31.12.2020.		31.12.2021.	31.12.2020.
	брutto	нето	брutto	нето		
ЕУР	463.967	369.456	222.457	120.807	49.067	253
УСД	297.152	297.152	8.483	8.483		
ГБП	97	97	95	95		
Укупна динарска противвредн. средстава и обавеза исказаних у валути	761.216	666.705	231.035	129.385	49.067	253
Вредност средстава и обавеза исказаних у дин.	3.044.039	2.345.118	3.115.873	2.447.905	20.973	25.502
Укупно	3.805.255	3.011.823	3.346.908	2.577.290	70.040	25.755

у 000
динара

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

Анализом валутне структуре стања финансијских средстава и обавеза на дан 31.12.2021. године, упоредо са стањем на дан 31.12.2020. 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 странијој валути и приказује њихову промену од 10% на крају извештајног периода у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на повећање резултата текућег периода у случајевима када динар јача у односу на валуту о којој се ради. У случају слабљења динара од 10% у односу на дату страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би негативан.

у 000 динарима

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

у 000 динарима

31.12.2020 Промене	EUR утицај		USD утицај		GBP утицај	
	10,00%	-10,00%	10,00%	-10,00%	10,00%	-10,00%
Добитак/ Губитак	56.827	(56.827)	29.027	(29.027)	9	(9)

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 каматноносних 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.

АД АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

Финансијски инструменти разврстани на категорије каматноносних и некаматноносних средстава приказани су у следећем прегледу:

Финансијска средства	31.12.2021.			31.12.2020.		
	брuto	исправка	нето износ	брuto	исправка	нето износ
Некаматносна:						
Учешће у капиталу	378.684	(378.684)	-	378.684	(378.684)	-
Потраживања од купаца	286.721	(278.042)	8.679	290.167	(279.378)	10.789
Потраж.за камате и остала потраживања	1.729.372	(40.154)	1.689.218	1.707.774	(40.119)	1.667.655
Краткорочни финан. пласмани	35.468	(669)	34.799	35.625	(616)	35.009
Свега	2.430.245	(697.549)	1.732.696	2.412.250	(698.797)	1.713.453
Фиксна каматна стопа:						
Дугорочна потраживања	562.948	(44.943)	518.005			
Дугорочни финан. пласмани	183.989	(46.582)	137.407	193.872	(66.752)	127.120
Краткорочни финан. пласмани	11.764	(179)	11.585	11.621	(222)	11.399
Свега	758.701	(91.704)	666.997	205.493	(66.974)	138.519
Варијабилна каматна стопа:						
Готовина и готовин. еквивал.	612.130	-	612.130	725.318	-	725.318
Свега	612.130	-	612.130	725.318	-	725.318
Укупно	3.801.076	(789.253)	3.011.823	3.343.061	(765.771)	2.577.290

Финансијске обавезе	31.12.2021.			31.12.2020.		
	брuto	исправка	нето износ	брuto	исправка	нето износ
Некаматносна						
Обавезе из пословања	14.615		14.615	25.755		25.755
Свега	14.615		14.615	25.755		25.755
Фиксна каматна стопа						
Дугорочни лизинг	30.819		30.819			
Текућа доспећа дугорочних обавеза	24.606		24.606			
Свега	55.425		55.425	-		-
Укупно	70.040		70.040	25.755		25.755

в) Ризик од промене цена

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

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

II - КРЕДИТНИ РИЗИК

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

Структура потраживања од купаца дата је у наставку.

Структура потраживања од купаца	31.12.2021			31.12.2020.	
	у 000 дин	учешће	Извршена исправка в.	у 000 дин	учешће
Јат Техника	96.231	33,56%	(96.231)	97.632	33,65%
Belgrade Airport d.o.o.	11	0,00%	(11)	11	0,00%
International CG	28.643	9,99%	(28.643)	30.115	10,38%
Air Serbia-Кетеринг д.о.о.	42.347	14,77%	(41.695)	42.347	14,59%
Aviogenex d.o.o.	50.820	17,72%	(50.820)	50.820	17,51%
Avaco d.o.o.	3.949	1,38%		4.899	-1,75%
Еко унија	1.150	0,40%			
Остали домаћи купци	17.440	6,08%	(17.440)	18.414	6,35%
Укупно домаћи купци	240.591	83,91%	(234.840)	244.238	84,17%
Wizz Air	2.473	0,86%		2.473	0,85%
ARKIA	1.600	0,56%	(1.600)	1.600	0,55%
Air Cairo Company	677	0,24%	(677)	677	0,23%
AEROTRANS AIRLINES, CYPRUS	3.449	1,20%	(3.449)	3.232	1,11%
AllItalia	20.901	7,29%	(20.901)	20.901	7,20%
FLYDUBAI	2.649	0,92%	(2.649)	2.652	0,91%
Pegasus	5.192	1,81%	(5.192)	5.192	1,79%
Остали ино купци	9.189	3,20%	(8.734)	9.202	3,17%
Укупно ино купци	46.130	16,09%	(43.202)	45.929	15,83%
Укупно бруто потраживања од домаћих и ино купаца	286.721	100,00%		290.167	100,00%
Укупна исправка вредности	(278.042)		(278.042)	(279.378)	
Укупна нето потраживања	8.679			10.789	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

У наставку је дата старосна структура потраживања од купаца за које није извршено умањење вредности на дан 31.12.2021. године.

Старосна структура потраживања од купаца за које није извршена исправка вредности	у 000 динара	учешће
Купци у земљи		
Недоспело	1.715	19,76%
0-30 дана	245	2,82%
31-60 дана	245	2,82%
61-90 дана	245	2,82%
Преко 90 дана	3.301	38,03%
Укупно купци у земљи	5.751	66,26%
Купци у иностранству		
Недоспело		
0-30 дана		
31-60 дана		
61-90 дана		
Преко 90 дана	2.928	33,74%
Укупно ино купци	2.928	33,74%
Укупна потраживања од купаца (нето)	8.679	100,00%

Доспела неисправљена потраживања од купаца у земљи и иностранству старија од 90 дана износе РСД 6.229 хиљада. Наведена потраживања нису исправљена због постојања претплате по књижном 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

Показатељи ликвидности	Задовољавајућ и и општи стандарди	31.12.2021	31.12.2020
Општи рацио ликвидности	2 : 1	10,71 : 1	12,25 : 1
Ригорозни рацио ликвидности	1 : 1	10,70 : 1	12,24 : 1
Готовински рацио ликвидности		2,78 : 1	3,40 : 1
Нето обртна средства (у 000 динара)		2.138.671	2.397.382

Управљање ризиком капитала

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

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

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

Управљање ризиком капитала		у 000 динара	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Задуженост (АОП 0420 + АОП 0433)	55.425	0
2	Готовина и готовински еквиваленти (АОП 0057)	612.130	725.318
I	БРУТО ЗАДУЖЕНОСТ (1-2)	(556.705)	(725.318)
3	Рацио задужености према капиталу (I/5)	-0,0195	-0,0251
4	Краткорочни финансијски пласмани (АОП 0048)	46.384	46.408
II	НЕТО ЗАДУЖЕНОСТ (I - 4)	(603.089)	(771.726)
5	Капитал (АОП 0401)	28.617.467	28.907.469
6	Рацио задужености према капиталу (II/5)	-0,0211	-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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

Показатељи финансијске структуре	и 000 динара	
	31.12.2021	31.12.2020
Обавезе	3.656.231	3.678.460
Укупна средства	32.273.698	32.585.929
Удео позајмљених у укупним изворима средстава	0,11 : 1	0,11 : 1
Дугорочна средства		
Капитал	28.617.467	28.907.469
Дугорочна резервисања и обавезе	3.436.026	3.465.356
Свега - дугорочна средства	32.053.493	32.372.825
Укупна средства	32.273.698	32.585.929
Удео дугорочних у укупним изворима средстава	0,99 : 1	0,99 : 1

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

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

Параметри за израчунавање рация нето задужености према укупном капиталу	и 000 динара	
	31.12.2021	31.12.2020
Нето задуженост		
Финансијске обавезе	2.886.314	2.945.818
Готовина и готовински еквиваленти	612.130	725.318
Свега - Нето задуженост	2.274.184	2.220.500
Капитал	28.617.467	28.907.469
Рацио нето задужености према укупном капиталу	12,58	13,02

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 евидентирани.

46. СУДСКИ СПОРОВИ

Друштво има судске спорове који се воде против Друштва. Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Друштво на дан 31. децембра 2021. године има стање резервисања за потенцијалне губитке по основу ових судских спорова у износу од РСД 117.406 хиљада (31.12.2020.године - РСД 97.406 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 са извођењем Обавезних радова на изградњи, реконструкцији и одржавању аеродромске инфраструктуре у уговореној динамици, за које редовно обезбеђује финансирање.

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 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 тренутку 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 завршених Обавезних радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и уређењу инфраструктуре АД Аеродрома Никола Тесла Београд (CAPEX) које ДПН завршио, 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 31. децембра 2021. године, нити би захтевале корекције финансијских извештаја.

У Београду, март 2022. године

Законски заступник
Саша Влаисављевић



**АД АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА, БЕОГРАД
ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
И ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗА 2021. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

1 – 4

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

Биланс стања

Биланс успеха

Извештај о осталом резултату

Извештај о токовима готовине

Извештај о променама на капиталу

Напомене уз финансијске извештаје



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И ОДБОРУ ДИРЕКТОРА АД АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА, БЕОГРАД

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених редовних годишњих финансијских извештаја АД Аеродром Никола Тесла, Београд (у даљем тексту: Друштво) који се састоје од Биланса стања на дан 31. децембра 2021. године, Биланса успеха, Извештаја о осталом резултату, Извештаја о токовима готовине и Извештаја о променама на капиталу за годину која се завршава на тај дан, као и Напомена уз финансијске извештаје које садрже преглед основних рачуноводствених политика и остала обелодањивања.

Према нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијску позицију Друштва на дан 31. децембра 2021. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији и Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

Материјално значајна неизвесност повезана са сталношћу пословања

Као што је детаљније обелодањено у Напомени 47. уз финансијске извештаје, Руководство Друштва је извршило процену будућег утицаја пандемије изазване вирусом „COVID 19“ на финансијску позицију Друштва, као и могућег утицаја пандемије на пословање Друштва по начелу сталности пословања. Иако је дошло до њеног слабљења, последице утицаја пандемије на путнички саобраћај на Аеродрому Никола Тесла осећају се и у текућој години.

Такође, као што је обелодањено у Напомени број 47. уз финансијске извештаје, Руководство Друштва је извршило процену могућег утицаја руско – украјинског оружаног сукоба започетог 24. фебруара 2022. године на финансијску позицију Друштва. Последице поменутог сукоба, у извесној мери могу имати утицај на пројекат концесије и обавезе Концесионара по основу Уговора о концесији. Са даном усвајања редовних финансијских извештаја за 2021. годину, није могуће са сигурношћу утврдити потпун ефекат који би ово питање могло имати на будуће пословање Друштва.

С обзиром на општи значај Друштва, Руководство сматра да не постоји материјално значајна неизвесност у погледу способности Друштва да настави пословање по принципу сталности. 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. Финансијски извештаји Друштва за 2021. годину су састављени уз уважавање начела сталности пословања и они не укључују евентуалне корекције које би могле настати као последица поменуте неизвесности. Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањима.





ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (Наставак)

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И ОДБОРУ ДИРЕКТОРА АД АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА, БЕОГРАД

Кључна ревизијска питања

Кључна ревизијска питања су она која су била, по нашем професионалном просуђивању, од највећег значаја у ревизији финансијских извештаја у наведеном периоду. Ова питања су одређена у смислу наше ревизије о финансијским извештајима у целини и у формирању нашег мишљења и о њима не изражавамо засебно мишљење. Поред питања наведених у пасусу *Материјално значајна неизвесност повезана са сталношћу пословања*, утврдили смо да нема других кључних ревизијских питања које треба да се саопште у нашем извештају.

Остала питања

Редовни годишњи финансијски извештаји Друштва за годину која се завршила на дан 31. децембра 2020. године били су предмет ревизије од стране другог ревизора који је исказао немодификовано мишљење о финансијским извештајима дана 22. априла 2021. године.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство Друштва је одговорно за припрему ових финансијских извештаја који пружају истинит и објективан приказ у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, заснованим на Закону о рачуноводству, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја руководство је одговорно за процену способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност, осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја ревизора који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе, ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника, донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:





ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (Наставак)

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И ОДБОРУ ДИРЕКТОРА АД АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА, БЕОГРАД

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (Наставак)

- ✓ Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и спроводимо ревизијске поступке који су прикладни за те ризике; прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа како би обезбедили основу за мишљење ревизора. Ризик да материјално значајни погрешни искази услед криминалне радње неће бити идентификовани је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- ✓ Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола.
- ✓ Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- ✓ Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.
- ✓ Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, као и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке у систему интерних контрола које смо идентификовали током ревизије.

Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтевима у погледу независности и да ћемо их обавестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је то могуће, о повезаним мерама заштите.

Од питања која су саопштена лицима овлашћеним за управљање, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно обелодањивање о том питању или када, у изузетно ретким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне последице буду веће него користи од такве комуникације.





ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (Наставак)

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И ОДБОРУ ДИРЕКТОРА АД АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА, БЕОГРАД

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Друштво је одговорно за састављање Годишњег извештаја о пословању у складу са захтевима Закона о тржишту капитала Републике Србије (Службени гласник, бр. 31/2011, 112/2015, 108/2016, 9/2020 и 153/2020). У складу са Законом о ревизији Републике Србије (Службени гласник Републике Србије број 73/2019), наша је одговорност да изразимо мишљење о усклађености приложеног годишњег извештаја о пословању са финансијским извештајима за пословну 2021. годину. Наши поступци у том погледу су били ограничени само на оцену усаглашености финансијских информација садржаних у Годишњем извештају о пословању са ревидираним финансијским извештајима. По нашем мишљењу, финансијске информације обелодањене у Годишњем извештају о пословању Друштва за 2021. годину усклађене су, по свим материјално значајним питањима, са финансијским извештајима Друштва за 2021. годину који су били предмет ревизије.

Поред наведеног, у складу са Законом о привредним друштвима (Службени гласник Републике Србије бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021), руководство је одговорно да једном годишње сачини јасан, свеобухватан и разумљив извештај о свим накнадама које је Друштво или са њим повезано друштво које послује у оквиру исте групе друштава исплатило или се обавезало да исплати сваком поједином садашњем и бившем члану одбора директора, односно надзорног одбора, у последњој пословној години која претходи години у којој се сачињава извештај. Друштво није саставило Извештај о накнадама, с обзиром на то да рок за усаглашавање са изменама Закона о привредним друштвима још увек није истекао. С обзиром на наведено у поступку вршења ревизије финансијских извештаја за 2021. годину, нисмо били у могућности да се изјаснимо о Извештају о накнадама.

Партнер на ангажовању у ревизији на основу ког је састављен овај извештај независног ревизора је Маја Марић.

Београд, 31. март 2022. године



Маја Марић
Овлашћени ревизор



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07036540	Шифра делатности 6820	ПИБ 100000539
Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БЕОГРАД		
Седиште СУРЧИН, 11180 Београд 59		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		29.914.822	29.975.443	
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	21	20.455	34.079	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	21	19.475	34.079	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	21	980		
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	22	27.811.938	28.228.090	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	22	24.320.605	24.594.613	
023	2. Постројења и опрема	0011	22	3.293.453	3.572.317	
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	197.880	61.160	
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	655.412	127.120	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	23а			
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023	23б	137.407	127.120	
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	23б	518.005		
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028	33	1.427.017	1.586.154	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		2.358.876	2.610.486	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		1.717	2.003	
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	1.717	2.003	
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		8.679	10.789	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	25	5.751	7.821	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	25	2.928	2.968	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		1.689.218	1.667.655	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	26	116.276	93.666	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	27	1.572.245	1.572.245	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	28	697	1.744	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		46.384	46.408	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	29	13.192	13.216	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055	31	33.192	33.192	
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	30			
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	32	612.130	725.318	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	33	748	158.313	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		32.273.698	32.585.929	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		4.731.421	4.767.052	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	34	28.617.467	28.907.469	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	34а	21.015.677	21.015.677	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404	34б	306.856	306.856	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	34ц	5.370.897	6.164.196	
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	2.213.972	2.214.039	
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	79	5.823	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	34е	79	5.823	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	34е	290.014	799.122	
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414	34е	290.014	799.122	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		2.666.109	2.732.714	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	35	126.330	104.279	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	35	8.924	6.873	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	35	117.406	97.406	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		30.819		
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	36	30.819		
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	42	2.508.960	2.628.435	
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	43	769.917	732.642	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		220.205	213.104	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		24.606		
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	37	24.606		
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	44.302	49.290	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	39	14.615	25.755	
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	14.178	25.373	
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	184	129	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		15.980	17.412	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	40	15.368	16.882	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	41	612	530	
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	120.702	120.647	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		32.273.698	32.585.929	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	44	4.731.421	4.767.052	

у <u>Београд</u> дана <u>31.03.</u> 20 <u>22.</u> године	Законски заступник   
---	---

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07036540	Шифра делатности 6820	ПИБ 100000539
Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БЕОГРАД		
Седиште СУРЧИН, 11180 Београд 59		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		538.062	307.077
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005			
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	4	538.062	307.077
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		891.260	1.067.662
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	5	1.958	2.011
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	6	151.280	141.761
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	6	110.948	105.499
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	6	18.323	17.182
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	6	22.009	19.080
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	8	596.042	683.924
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	7	11.095	36.970
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	9	22.455	21.787
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	10	108.430	181.209

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		353.198	760.585
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	11	34.861	12.970
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	11	6.862	7.480
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	11	27.999	5.490
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	12	6.547	31.449
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	12	23	36
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	12	5.299	31.413
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	12	1.225	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		28.314	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			18.479
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	13	20.714	21.356
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	14	45.399	37.709
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	15	105.021	31.347
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	16	9.885	26.004
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		698.658	372.750
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		953.091	1.162.824
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		254.433	790.074
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	17	1.706	603
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	18	252.727	789.471
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	19		
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	19	37.287	9.651
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		290.014	799.122
	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	8	23
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у <u>Београд</u> дана <u>31.03.</u> 20 <u>22</u> године	Законски заступник 
--	--

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07036540	Шифра делатности 6820	ПИБ 100000539
Назив AKCIONARSKO DRUŠTVO AERODROM NIKOLA TESLA BEOGRAD		
Седиште СУРЧИН, 11180 Београд 59		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

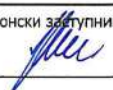
за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	34е	290.014	799.122
	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		67	4.949
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хединга) новчаног тока				
	а) добии	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) добии	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		67	4.949
	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		67	4.949
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		290.081	804.071
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Београд
 дана 31.03 2022 године

Законски заступник



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07036540	Шифра делатности 6820	ПИБ 100000539
Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БЕОГРАД		
Седиште СУРЧИН, 11180 Београд 59		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

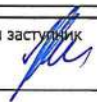
у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- 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	282.842	364.526
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	173.739	332.857
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	87	8.521
3. Примљене камате из пословних активности	3004	1.307	
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	107.709	23.148
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	325.702	430.586
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	85.480	201.197
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	149.977	136.916
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	90.245	92.473
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	42.860	66.060
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	4.658	6.000
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	4.658	6.000
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	96.192	99.268
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	96.192	99.268

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	91.534	93.268
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	1.512	48
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	1.512	48
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	1.512	48
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	287.500	370.526
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	423.406	529.902
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	135.906	159.376
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	725.318	910.118
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	27.476	5.124
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	4.758	30.548
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	612.130	725.318

у Београду
 дана 31.03 2020 године


 Законски заступник _____



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07036540	Шифра делатности 6820	ПИБ 100000539
Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БЕОГРАД		
Седиште СУРЧИН, 11180 Београд 59		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	21.015.677	4010		4019		4028	6.663.312
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	21.015.677	4012		4021		4030	6.663.312
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	-192.260
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	21.015.677	4014		4023		4032	6.471.052
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	21.015.677	4016		4025		4034	6.471.052
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	-793.299
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	21.015.677	4018		4027		4036	5.677.753

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	2.218.988	4046	261.596	4055	453.857	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	2.218.988	4048	261.596	4057	453.857	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-4.949	4049	-255.773	4058	345.265	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	2.214.039	4050	5.823	4059	799.122	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	2.214.039	4052	5.823	4061	799.122	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-67	4053	-5.744	4062	-509.108	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	2.213.972	4054	79	4063	290.014	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	29.705.716	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	29.705.716	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	28.907.469	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	28.907.469	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	28.617.467	4090	

у Београд

дана 31.03. 2022. године

Законски заступник _____



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

АД АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. 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 у оквиру споредних делатности врши 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 05.01.2018. године, је донета Одлука о избору најповољније понуде у поступку давања концесије за финансирање, развој кроз изградњу и реконструкцију, одржавање и управљање инфраструктуром АД Аеродрома Никола Тесла Београд и обављање делатности оператера аеродрома која је заведена у Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре под бројем: 023-00-1/2018-12 од 05.01.2018. године и АНТ-у под бројем: ГД 111/2018 од 05.01.2018. године. Изабрани најповољнији понуђач је „Vinci Airports SAS Француска“.

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, „Vinci Airports Serbia“ доо Београд (у даљем тексту: ДПН) и „Vinci Airports SAS Француска“ као Најповољнијег изабраног понуђача (у даљем тексту : Уговор о концесији).

Одредбама Уговора о концесији је у Прелазном периоду, предвиђено низ предуслова за обе уговорне стране чијим се испуњењем у предвиђеном року стичу услови да наступи Датум почетка концесије.

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 Дана почетка концесије почев од 22.12.2018. године.

Дана 21.12.2018.године, решењем Директората цивилног ваздухопловства Републике Србије, извршен је пренос сертификата Аеродрома са АД Аеродрома Никола Тесла Београд на Vinci Airports Serbia доо Београд.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

Од датума почетка концесије 22.12.2018. године Vinci Airports Serbia доо Београд 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 на основу Уговора о концесији на коришћење и управљање VINCI Airports Serbia доо Београд, прати реализацију уговора о концесији све у складу са Законом о јавно-приватном партнерству и концесијама са пратећим подзаконским актима.

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

<i>Седиште</i>	<i>11180 Београд 59, Сурчин</i>
<i>Матични број</i>	<i>07036540</i>
<i>Порески идентификациони број</i>	<i>100000539</i>
<i>Шифра и назив делатности до 21.12.2018</i>	<i>52.23 - Услужне делатности у ваздушном саобраћају</i>
<i>Шифра и назив делатности од 22.12.2018.</i>	<i>68.20 - Изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима</i>

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

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводству, АД Аеродром Никола Тесла Београд 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

На дан 31.12.2021. 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 29.616.715 обичних акција, што представља 84,56% од укупног акцијског капитала Друштва, а остали акционари поседују 5.409.414 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 31. децембра 2021. године, Друштво је имало 36 ангажована радника од чега се на запослене у Друштву односи 35 стално запослена радника и 1 радник ангажован за привремене и повремене послове (31. децембра 2020. године, Друштво је имало 37 ангажована радника од чега се на запослене у Друштву односи 36 стално запослена радника и 1 радник ангажован 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. (у току 2020. 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).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 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 - датум примене 1. јануар 2023. године,
- Измене и допуне МРС 1- Презентација финансијских извештаја- Класификација обавеза као дугорочних и краткорочних - датум примене 1. јануар 2023. године,
- Измене и допуне МРС 1 - Презентација финансијских извештаја- Обелодањивање рачуноводствених политика - датум примене 1. јануар 2023. године,

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

- Измене и допуне МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке - Дефиниција рачуноводствених процена - датум примене 1. јануар 2023. године,
- Измене и допуне МРС 12- Порези на добитак - Одложени порез у вези са средствима и обавезама који проистичу из једне трансакције - датум примене 1. јануар 2023. године,
- Измене и допуне МРС 16- Некретнине постројења и опрема - Процедуре пре намеравање 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 страниј 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 страниј валути признају се као приход или расход периода у коме су настале.

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

Средњи курс	у динарима	
	31.12.2021.	31.12.2020.
ЕУР	117,5821	117,5802
УСД	103,9262	95,6637
ЦХФ	113,6388	108,4388
ГБП	140,2626	130,3984

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

3.3. Приходи и расходи

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

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

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

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

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

3.4. Трошкови позајмљивања

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

3.5. Порез на добитак

Порез на добитак рачуноводствено се евидентира као збир:

- текућег пореза
- одложеног пореза.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

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

Одложена пореска средства се проверавају на дан биланса стања и признају се само ако Друштво процени да је вероватно да ће у будућим периодима постојати опорезива 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 свде на износ утврђен на основу привремене разлике утврђене на тај дан.

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

3.6. Нематеријална имовина

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

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

3.7. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

Фер вредност некретнина чини њихова тржишна вредност која се утврђује проценом. Ревалоризација се врши само када се фер вредност ревалоризованог средства материјално значајно разликује од његове исказане вредности. Добити из ревалоризације се признају у осталим добитима и губицима у корист ревалоризационе резерве у капиталу. До износа претходно признатих губитака из ревалоризације или по основу обезвређења признатих у билансу успеха, добити из ревалоризације се признају у билансу успеха, а остатак добитака се признаје у осталим добитима и губицима. Губити из ревалоризације се признају после процене вредности или тестирања на обезвређење, и признају се у осталим добитима 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.

Добити или губити који проистекну из расходања или отуђења признају се као приход или расход у билансу успеха.

3.7. Амортизација

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.8. Умањење вредности

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

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

На дан 31. децембра 2021. године, на основу процене руководства Друштва, не постоје индикације да је вредност средстава обезвређена.

3.9. Лизинг

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

Друштво као корисник лизинга

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

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

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

Друштво као давалац лизинга

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

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

Уговор о концесији

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

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

Анализом применљивости МСФИ 16 Лизинг уговори, Друштво просуђује МСФИ 16 као најпримеренији стандард за рачуноводствено обухватање Уговора о концесији.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

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

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

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

Категорија имовине (средстава)	Рачуноводствени третман
Аеродромска инфраструктура	Оперативни лизинг Признавање имовине у складу са МРС 16
Блиско повезана средства која ДПН неће користити до краја трајања периода концесије	Оперативни лизинг Признавање имовине у складу са МРС 16
Блиско повезана средства која ће ДПН користити до краја трајања периода концесије	Оперативни лизинг Признавање имовине у складу са МРС 16
Друга средства која ДПН неће користити до краја трајања периода концесије	Оперативни лизинг Признавање имовине у складу са МРС 16
Друга средства која ће ДПН користити до краја трајања периода концесије	Престанак признавања имовине Третман као пренос права на коришћење на 1. дан почетка Уговора о концесији (нефактурирано 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 Обавезни радови, радови на изградњи и реконструкцији, одржавању и уређењу инфраструктуре АД Аеродрома Никола Тесла (CAPEX) који представљају инвестиционо одржавање 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 пријемаизграђеног и/или надограђеног објекта као и извршених радова на име инвестиционог одржавања.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

3.10. Накнаде запосленима

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

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

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

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

3.11. Финансијски инструменти

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

Финансијска средства

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

Друштво престаје да признаје финансијско средство:

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Финансијске обавезе

Финансијска обавеза је свака обавеза која је:

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

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

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

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

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

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

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

Умањење вредности финансијских средстава

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

Кредитни губитак је разлика између свих уговорених токова готовине Друштва који су прекорачили рок доспећа у складу са уговором и свих токова готовине које Друштво очекује да ће добити, 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

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

3.12. Резервисања, потенцијална средства и потенцијалне обавезе

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

Друштво признаје резервисање само ако су испуњена следећа три услова:

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

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

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

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

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

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

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

Потенцијална обавеза је:

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

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

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

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

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

3.12. Фер вредност

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

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

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

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.13. Преглед значајних рачуноводствених процена

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

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

Утврђивање периода лизинга и инкременталне каматне стопе

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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 закупца морао платити да у сличном року и уз сличне гаранције позајми средства неопходна за набавку имовине сличне вредности као што је имовина с правом коришћења у сличном економском окружењу.

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

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

Амортизација и стопа амортизације

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

Стопе амортизације, које су коришћене у пословној 2021. години, као и стопе амортизације обрачунате на основу корисног века употребе средстава које су примењене у 2020. години, су исказане у табели која следи:

	%	
	2021	2020
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 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 потенцијалних 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. Управа 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 свде на минимум коришћење неуочљивих инпута.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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-XII 2021.	I-XII 2020.
Приходи од жига	8.500	8.500
Приходи од периодичне концесионе накнаде	562.948	270.938
Умањење прихода по основу ОС пренетих на АВР (средства дата на коришћење 1. дана почетка Уговора о концесији)	(159.137)	(97.174)
Приходи од неновчане накнаде (имовине) - Земљиште	119.474	119.474
Приходи од префактурисаних трошкова	6.277	5.339
Укупно	538.062	307.077

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 562.948 хиљада.
- Део надокнаде по основу преноса права на коришћење на покретним Концесионим средствима која ће ДПН користити до краја њиховог корисног века у смислу смањења прихода током периода трајања концесије која износи РСД 159.137 хиљада од чега се на расход односи РСД 91.021 хиљада, у складу са захтевима МСФИ 16.
- Приход по основу неновчане накнаде које се односи на разграничени приход за Додатно земљиште по основу извршеног преноса права својине у износу РСД 119.474 хиљада.

5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Структура трошкова материјала, горива и енергије	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Трошкови режијског материјала (канцеларијски и остали материјал)	679	998
Трошкови инвентара	86	57
Трошкови бензина и дизел горива	1.193	909
Трошкови електричне енергије		47
Укупно	1.958	2.011

6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних примања	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Бруто зараде и накнаде зарада	110.948	105.499
Порези и доприноси на терет послодавца	18.323	17.182
Трошкови накнада по уговору о делу	702	746
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	5.130	5.130
Трошкови накнада за чланове НО, СА, Комисија за ревизију	8.511	7.790
Остали лични расходи:		
Трошкови превоза	1.091	825
Трошкови службеног пута	1	472
Отпремнине и јубиларне награде	-	54
Премије за добровољно осигурање	4.635	3.075
Солидаране помоћи (новорођенчад, лечења и остало)	1.605	786
Остали лични расходи	334	202
Свега	7.666	5.414
Укупно	151.280	141.761

7. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Структура трошкова производних услуга	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Трошкови телефона и осталих ПТТ услуга	3.655	2.982
Трошкови услуга одржавања	6.796	3.549
Трошкови закупа	299	29.932
Трошкови осталих производних услуга:		
Трошкови услуга заштите на раду	283	450
Трошкови осталих услуга	63	57
Свега	346	507
Укупно	11.096	36.970

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

8. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Структура трошкова амортизације	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Трошкови амортизације за нематеријална улагања	14.604	9.738
Трошкови амортизације за некретнине	278.315	397.425
Трошкови амортизације за опрему	274.815	276.761
Трошкови амортизације за некретнине и опрему узете у лизинг	28.308	-
Укупно	596.042	683.924

9. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

Структура трошкова резервисања	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Трошкови резервисања за отпремнине у пензију	620	91
Трошкови резервисања за јубиларне награде	1.835	1.696
Трошкови резервисања за судске спорове	20.000	20.000
Укупно	22.455	21.787

10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Структура нематеријалних трошкова	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Трошкови непроизводних услуга:		
<i>Трошкови услуга чишћења</i>	<i>503</i>	<i>1.179</i>
<i>Трошкови консалтинг услуга</i>	<i>2.014</i>	<i>2.182</i>
<i>Трошкови услуга стручног усавршавања</i>	<i>155</i>	<i>554</i>
<i>Трошкови за услуге на постојећем ПИС софтверу</i>	<i>2.640</i>	<i>2.760</i>
<i>Трошкови осталих непроизводних услуга</i>	<i>3.130</i>	<i>65.150</i>
Свега	8.442	71.825
Трошкови репрезентације	1.747	2.309
Трошкови осигурања	773	697
Трошкови платног промета	550	590
Трошкови чланарина	483	425
Трошкови пореза	89.247	90.078
Остали нематеријални трошкови	7.188	15.285
Укупно	108.430	181.209

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Структура финансијских прихода	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Приходи од камата	6.862	7.480
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле:		
<i>Позитивне курсне разлике</i>	27.994	5.488
<i>Приходи од ефеката валутне клаузуле</i>	5	2
Свега	27.999	5.490
Остали финансијски приходи	-	-
Укупно	34.861	12.970

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Структура финансијских расхода	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Расходи камата	23	36
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле:		
<i>Негативне курсне разлике</i>	5.283	31.392
<i>Негативни ефекти валутне клаузуле</i>	16	21
Свега	5.299	31.413
Остали финансијски расходи	1.225	-
Укупно	6.547	31.449

13. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ

Структура прихода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Приходи од усклађивања вредности потраживања од физичких лица за стамбене зајмове по основу процене фер вредности	20.214	20.474
Приходи од усклађивања вредности потраживања за дате авансе за услуге	500	882
Укупно	20.714	21.356

14. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ

Структура расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Обезвређивање дугорочних потраживања	44.944	-
Расходи од усклађивања вредности потраживања од купаца	-	14.745
Расходи од усклађивања вредности датих аванса	-	240
Расходи од усклађивања вредности других потраживања	455	18.261
Расходи од усклађивања вредности финансијских пласмана и учешћа у капиталу	-	4.463
Укупно	45.399	37.709

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Структура осталих прихода	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Добици од продаје опреме и материјала	1.150	870
Наплаћена отписана потраживања	2.100	2.791
Приходи од укидања дугорочних резервисања за судске спорове	-	3.317
Приходи од уговорене ревалоризације	629	607
Приход од смањења обавеза	2.936	16.444
Остали непоменути приходи:		
<i>Приходи од наплаћених судских трошкова и вансудских поравнања</i>	<i>98.182</i>	<i>1.400</i>
<i>Приходи по основу накнаде штете од правних и физичких лица</i>	<i>-</i>	<i>5.886</i>
<i>Остало</i>	<i>24</i>	<i>32</i>
Свега	98.206	7.318
Укупно	105.021	31.347

Приходи од наплаћених судских трошкова и вансудских поравнања доминатно се односе на потписан протокол са Јат Техником по основу позитивног исхода спора у износу РСД 96.292 хиљада.

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Структура осталих расхода	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Губици од расходовања опреме и материјала	4.289	4.574
Расходи по основу директних отписа потраживања	-	3.225
Остали непоменути расходи:		
<i>Судски трошкови</i>	<i>5.596</i>	<i>11.484</i>
<i>Остало</i>	<i>-</i>	<i>6.721</i>
Свега	5.596	18.205
Укупно	9.885	26.004

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

Структура нето добитка/губитка по основу исправки грешака из ранијег периода	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Накнадно утврђени приходи из ранијих година	5.124	16.255
Накнадно утврђени (расходи) из ранијих година	(3.418)	(15.652)
Нето добитак/(губитак) по основу исправки грешака из ранијег периода	1.706	603

18. ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

Структура бруто резултата	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Пословни приходи	538.062	307.077
Пословни расходи	891.260	1.067.662
Пословни резултат	(353.198)	(760.585)
Финансијски приходи	34.861	12.970
Финансијски расходи	6.547	31.449
Финансијски резултат	28.314	(18.479)
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	20.714	21.356
Остали приходи	105.021	31.347
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	45.399	37.709
Остали расходи	9.885	26.004
Резултат осталих прихода и расхода	70.451	(11.010)
Нето добитак пословања које се обуставља, промене рачуноводствене политике и корекције грешака из ранијег периода	1.706	603
Нето губитак пословања које се обуставља, промене рачуноводствене политике и корекције грешака из ранијег периода		
УКУПНИ ПРИХОДИ	703.782	389.005
УКУПНИ РАСХОДИ	956.509	1.178.476
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	(252.727)	(789.471)

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

Структура обрачуна пореза на добитак и нето добитак / (губитак)	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Добитак/(Губитак) пре опорезивања	(252.727)	(789.471)
Капитални добици/(губици) исказани у Билансу успеха		
Усклађивање и корекција прихода/(расхода) у пореском билансу	12.611	(378.132)
Опорезива добит/(губитак)	(240.116)	(1.167.603)
Износ губитка из пореског биланса из претходних година до висине опорезиве добити		
Остатак опорезиве добити	-	-
Капитални добици/(губици) обрачунати у складу са Законом		
Пренети капитални губици из ранијих година до висине капиталног добитка у складу са Законом		
Остатак капиталног добитка	-	-
Пореска основица	-	-
Обрачунати порез (15% од пореске основице)	-	-
Укупна умањења обрачунатог пореза		
Обрачунати порез по умањењу	-	-
Добитак/(Губитак) пре опорезивања	(252.727)	(789.471)
Порески (расход) периода	-	-
Одложени порески приход/(расход) периода	(37.287)	(9.651)
Нето добитак/(губитак)	(290.014)	(799.122)
Ефективна пореска стопа	-14,75%	-1,22%

20. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

Показатељ	у 000 дин.	
	I-XII 2021.	I-XII 2020.
Нето добитак/Губитак који припада власницима	(290.014)	(799.122)
Просечан пондерисан број акција	35.026.129	35.026.129
Зарада по акцији (у динарима)	(8,28)	(22,82)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

21. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

у 000 дин.

Структура нематеријалне имовине	Концесије, патенти, лиценце, софтвер и остала права	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
<u>Набавна вредност</u>			
Почетно стање, 01.01.2020. године	-	18.551	18.551
Корекција почетног стања			-
Стање 01.01.2020. након корекције	-	18.551	18.551
Набавке у току године		25.571	25.571
Пренос са нематеријалних улагања у припреми	43.817	(43.817)	-
Остало		(305)	(305)
Стање 31.12.2020. године	43.817	-	43.817
Корекција почетног стања			-
Стање 01.01.2021. након корекције	43.817	-	43.817
Набавке у току године		980	980
Пренос са нематеријалних улагања у припреми			-
Отуђења, расхоровање и продаја			-
Пренос на АВР			-
Остало			-
Стање 31.12.2021.	43.817	980	44.797
<u>Исправка вредности</u>			
Почетно стање, 01.01.2020. године			-
Корекција почетног стања			-
Стање 01.01.2020. након корекције	-	-	-
Амортизација у текућој години	9.738		9.738
Остало			-
Стање 31.12.2020.	9.738	-	9.738
Корекција почетног стања			-
Стање 01.01.2020. након корекције	9.738	-	9.738
Амортизација у текућој години	14.604		14.604
Отуђења расхоровање и продаја			-
Остало			-
Стање 31.12.2021.	24.342	-	24.342
<u>Нето садашња вредност</u>			
31.12.2020. године	34.079	-	34.079
31.12.2021. године	19.475	980	20.455

Током 2021. године извршено је улагање у нематеријну имовину - дорада софтвера у износу РСД 980 хиљада.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ -31. децембар 2021. године

22. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА – 2020. година

у 000 дин

Структура Некретнине, постројења и опрема и биолошка средства за 2020. годину	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Инвестиционе некретнине	Остале некретнине, постројења и опрема	Инвестиције у току	Укупно-некретнине, постројења и опрема	Биолошка средства-Основно стадо
Почетно стање, 01.01.2020. године	14.180.349	11.221.438	4.124.978	-	-	-	29.526.765	-
Корекција почетног стања	-					-	-	
Стање 01.01.2020. након корекције	14.180.349	11.221.438	4.124.978	-	-	-	29.526.765	-
Набавке у току године						61.160	61.160	
Пренос са инвестиција у току							-	
Отуђења, расходовање и продаја		(940)	(5.640)				(6.580)	
Остало							-	
Крајње стање, 31.12.2020. године	14.180.349	11.220.498	4.119.338	-	-	61.160	29.581.345	-
Почетно стање, 01.01.2020. године	-	409.608	271.469	-	-	-	681.077	-
Корекција почетног стања							-	
Стање 01.01.2020. након корекције	-	409.608	271.469	-	-	-	681.077	-
Амортизација у текућој години		397.425	276.761				674.186	-
Отуђења, расходовање и продаја		(799)	(1.209)				(2.008)	-
Крајње стање, 31.12.2020. године	-	806.234	547.021	-	-	-	1.353.255	-
<u>Нето садашња вредност</u>								
01.01.2020. године	14.180.349	10.811.830	3.853.509	-	-	-	28.845.688	-
31.12.2020. године	14.180.349	10.414.264	3.572.317	-	-	61.160	28.228.090	-

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

22а. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА – 2021. година

у 000 дин

Структура Некретнин, постројења и опрема за 2021. годину	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Некретнине и опрема узети у лизинг са правом коришћења преко годину дана	Инвестиције у току	Укупно-некретнине, постројења и опрема
--	----------	---------------------	--------	--	--------------------	--

Набавна вредност

Почетно стање, 01.01.2021. године	14.180.349	11.220.498	4.119.338	-	61.160	29.581.345
Корекција почетног стања						-
Стање 01.01.2021. након корекције	14.180.349	11.220.498	4.119.338	-	61.160	29.581.345
Набавке у току године				84.868	80.400	165.268
Пренос са инвестиција у току			240		(240)	-
Отуђења, расхоровање и продаја			(7.453)			(7.453)
Остало		4.306				4.306
Крајње стање, 31.12.2021. године	14.180.349	11.224.804	4.112.125	84.868	141.320	29.743.466

Исправка вредности

Почетно стање, 01.01.2021. године	-	806.234	547.021	-	-	1.353.255
Корекција почетног стања	-	-	-		-	-
Стање 01.01.2021. након корекције	-	806.234	547.021	-	-	1.353.255
Амортизација у текућој години	-	278.315	274.815	28.308	-	581.438
Отуђења, расхоровање и продаја	-		(3.164)	-	-	(3.164)
Остало		(1)	-	-	-	(1)
Крајње стање, 31.12.2021. године	-	1.084.548	818.672	28.308	-	1.931.528

Нето садашња вредност

01.01.2020. године	14.180.349	10.414.264	3.572.317	-	61.160	28.228.090
31.12.2021. године	14.180.349	10.140.256	3.293.453	56.560	141.320	27.811.938

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

Укупна улагања у некретнине, постројења и опрему у периоду I - XII 2021. године износе РСД 80.400 хиљада и највећим делом се односи на стручни надзор у вези са реализацијом Обавезних радова од стране ДПН-а (РСД 80.160 хиљада).

Некретнине, постројења и опрема укупно износе РСД 27.811.938 хиљада на дан 31.12.2021. године и односе се на Концесиона средства дата на коришћење у износу РСД 27.585.576 хиљада, док средства које Друштво користи износи РСД 85.042 хиљада и инвестиције у току од РСД 141.320 хиљада.

23. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Структура дугорочних финансијских пласмана	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Учешћа у капиталу правних лица	378.684	378.684
Дугорочни пласмани дати бившим запосленима	183.989	193.872
Остали дугорочни финансијски пласмани	4.179	3.847
Дугорочна потраживања	562.948	
Свега	1.129.800	576.403
Исправка вредности	(474.388)	(449.282)
Укупно	655.412	127.121

23а. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ОСТАЛИХ ПРАВНИХ ЛИЦА

Структура учешћа у капиталу	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Учешће у капиталу банака у ликвидацији:		
<i>Привредна банка а.д. Београд</i>	392	392
<i>Унион банка а.д. Београд- у ликвидацији</i>	667	667
<i>Београдска банка а.д. Београд-у ликвидацији</i>	18.988	18.988
<i>Беобанка а.д. Београд-у ликвидацији</i>	38	38
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(20.085)	(20.085)
Свега	-	-
Учешће у капиталу ино правних лица:		
<i>Мондијал-Бодрум -Турска</i>	358.598	358.598
<i>Societe International de Telecommun. Aeronautiques Swisse (SITA)</i>	1	1
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(358.599)	(358.599)
Свега	-	-
Укупно	-	-

236. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Структура дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Дугорочни пласмани дати бившим запосленима:		
<i>Дугорочни стамбени зајмови дати бившим запосленима без ревалоризације</i>	48	51
<i>Дугорочни стамбени зајмови дати бившим запосленима - валутна клаузула</i>	159.199	164.449
<i>Дугорочни стамбени зајмови дати бившим запосленима са ревалоризацијом и каматом</i>	23.559	28.016
<i>Дугорочни стамбени зајмови дати бившим запосленима са ревалоризацијом бм</i>	176	225
<i>Дугорочни стамбени зајмови дати бившим запосленима са ревалоризацијом</i>	1.007	1.131
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(46.582)	(66.752)
Свега	137.407	127.120
Остали дугорочни пласмани:		
Средства за чланство/депозит у Societe International de Telecommunications Aeronautiques Swisse (SITA)	4.179	3.847
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(4.179)	(3.847)
Свега	-	-
Дугорочна потраживања:		
<i>Belgrade Airport doo- Концесиона накнада за 2021. годину</i>	562.948	
<i>Минус: Исправка вредности- свођење на фер вредност дисконтовањем новчаних токова</i>	(44.943)	
Свега	518.005	-
Укупно	655.412	127.120

Потраживања од бивших запослених за дугорочне зајмове за куповину и откуп станова на дан 31.12.2021. године износе РСД 148.992 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.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Аванси за услуге у земљи	5.013	5.800
Аванси за ино услуге	240	240
Минус: Исправка вредности	(3.536)	(4.037)
Укупно	1.717	2.003

25. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Структура потраживања по основу продаје	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Купци у земљи:		
<i>Купци у земљи</i>	240.591	244.238
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(234.840)	(236.417)
Свега	5.751	7.821
Купци у иностранству:		
<i>Купци у иностранству</i>	46.130	45.929
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(43.202)	(42.961)
Свега	2.928	2.968
Укупно	8.679	10.789

Промене на рачуну исправке вредности приказане су у наредној табели.

Промена исправке вредности потраживања по основу продаје	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Стање 1. јануара	279.378	267.089
Курсне разлике	241	(262)
Додатна исправка вредности		14.745
Наплаћена исправљена потраживања	(1.577)	(2.194)
Директан отпис претходно исправљених потраживања	-	-
Укупно	278.042	279.378

Укупно стање исправке вредности потраживања од купаца у земљи износи РСД 234.840 хиљада, која се углавном односе на исправку вредности потраживања од тужених домаћих купаца у износу од РСД 232.327 хиљада и осталих домаћих купаца РСД 2.513 хиљада.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

26. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

Структура осталих потраживања	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Потраживања за камату и дивиденде:		
<i>Потраживања од купаца у земљи за затезне камате</i>	1.817	2.672
<i>Потраживања за камате на орочена средства и виа виста камата</i>	385	466
<i>Потраживања за камате по основу стамбених кредита</i>	297	317
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(1.817)	(1.732)
Свега	682	1.723
Потраживања од запослених		
<i>Потраживања од запослених</i>	597	592
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(592)	(592)
Свега	5	-
Потраживања за накнаде зараде које се рефундирају		
<i>Потраживања за накнаде зараде које се рефундирају</i>	15.468	15.295
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(15.295)	(15.295)
Свега	173	-
Остала потраживања		
<i>Остала потраживања</i>	31.906	32.802
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(22.108)	(22.500)
Свега	9.798	10.302
Потраживања за више плаћен ПДВ	105.618	81.641
Укупно	116.276	93.666

27. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Структура потраживања за порез на добитак	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.572.245	1.572.245
Укупно	1.572.245	1.572.245

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

28. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРЕТПЛАЋЕНИХ ОСТАЛИХ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

Структура потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Потраживања за претплаћене порезе и доприносе по одбитку	342	939
Потраживања за претплаћену накнаду за истицање фирме	29	87
Потраживања по основу претплаћеног пореза на имовину - Нови Београд	122	122
Потраживања за претплаћену накнаду за заштиту и унапређење животне средине	546	596
Минус: Исправка вредности	(342)	-
Укупно	697	1.744

29. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ, ЗАЈМОВИ И ПЛАСМАНИ У ЗЕМЉИ

Структура краткорочних кредита и зајмова у земљи	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи- Краткорочна позајмица запосленима (зимница, огрев-6 месеци)	1.607	1.817
Краткорочни финансијски пласмани дати бившим запосленима:		
<i>Текуће доспеће дугорочних стамбених зајмова датих бившим запосленима</i>	<i>11.764</i>	<i>11.621</i>
<i>Минус: Исправка вредности</i>	<i>(179)</i>	<i>(222)</i>
Свега	11.585	11.399
Укупно	13.192	13.216

30. ОСТАЛИ КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Структура осталих краткорочних финансијских пласмана	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
<i>Текуће доспеће дуг. пласмана у Societe Internatonal de Telecommunications Aeronautiques Swisse (SITA)</i>	<i>669</i>	<i>616</i>
<i>Минус: Исправка вредности</i>	<i>669)</i>	<i>616)</i>
Укупно	-	-

31. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ

Структура откупљене сопствене акције	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Откупљене сопствене акције	33.192	33.192
Укупно	33.192	33.192

На дан 31.12.2021. године Друштво поседује 55.320 сопствених акција.

32. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Структура готовинских еквивалената и готовине	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Текући рачун - динарски	75.829	66.143
Текући рачун - девизни	536.290	659.164
Благајна - девизна	11	11
Укупно	612.130	725.318

33. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Структура активних временских разграничења	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Краткорочна активна временска разграничења:		
Унапред плаћени трошкови који се односе на будући период	221	1.652
Потраживања за нефактурисани приход која се односе на текући период	527	156.661
Свега	748	158.313
Дугорочна активна временска разграничења:		
Остала АВР – Основна средства дата на коришћење 1. дана почетка Уговора о концесији	1.427.017	1.586.154
Свега	1.427.017	1.586.154
Укупно	1.427.765	1.744.467

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

Сходно тачки 3.9 Напомена, друга средства која ће ДПН користити до краја трајања периода концесије која се Даном почетка концесије не признају као средства у складу са МРС 16, већ третирају као пренос права на коришћење првог дана концесије представљају друга средства која нису уско повезана са инфраструктуром и аеродромском опремом. Иницијално потраживање по основу ових средстава исказаних на АВР укупно износе РСД 1.760.374 хиљада (Нематеријална улагања (РСД 290.086 хиљада), Опрема (РСД 1.466.573 хиљада), Остала опрема (РСД 3.619 хиљада) и Основно стадо (РСД 96 хиљада)). Ова потраживања се умањују за износ надокнаде за пренос права на коришћење ових средстава током периода трајања концесије што утиче на смањење прихода. За период I-XII 2021. године смањење потраживања/прихода износи укупно РСД 159.137 хиљада од чега се на расход односи РСД 91.021 хиљада.

34. КАПИТАЛ

Структура капитала	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Основни капитал:		
<i>Акцијски капитал</i>	21.015.677	21.015.677
<i>Емисиона премија</i>	306.856	306.856
Свега	21.322.533	21.322.533
Статутарне резерве	5.370.897	6.164.196
Ревалоризационе резерве	2.213.972	2.214.039
Нераспоређени добитак/(Губитак):		
<i>Нераспоређени добитак ранијих година</i>	79	5.823
<i>(Губитак) ранијих година</i>	-	-
<i>(Губитак) текуће године</i>	(290.014)	(799.122)
Свега	(289.935)	(793.299)
Укупно	28.617.467	28.907.469

34а. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

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

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

Структура акцијског капитала на дан 31.12.2021. године је следећа:

Структура акционара	30.09.2021.		
	Вредност у хиљадама динара	Број акција	% учешћа
Република Србија	17.770.029	29.616.715	84,56%
Домаћа и страна физичка лица	1.930.777	3.217.962	9,19%
Домаћа и страна правна лица	109.232	182.053	0,52%
Кастоди лица	1.205.639	2.009.399	5,74%
Укупно	21.015.677	35.026.129	100%

Преглед десет највећих акционара на дан 31.12.2021. године дат је у наставку.

Акционар	Број акција	Учешће
РЕПУБЛИКА СРБИЈА	29.616.714	84,56%
ОТП БАНКА СРБИЈА - Кастоди	833.915	2,38%
ОТП БАНКА СРБИЈА - Збирни	645.100	1,84%
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.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Емисиона премија - емисија акција	718.665	718.665
Емисиона премија - откуп сопствених акција	(411.809)	(411.809)
Укупно	306.856	306.856

34ц. РЕЗЕРВЕ

Структура резерви	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Статутарне резерве	5.370.897	6.164.196
Укупно	5.370.897	6.164.196

Резерве су настале у складу са Статутом Друштва.

34д. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

Структура ревалоризационих резерви по основу процене	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Ревалоризационе резерве за нематеријална улагања	-	-
Ревалоризационе резерве за земљиште	1.349.369	1.349.369
Ревалоризационе резерве за објекте	567.194	567.194
Ревалоризационе резерве за опрему	297.409	297.476
Укупно	2.213.972	2.214.039

Ревалоризационе резерве укључују односне одложене пореске обавезе.

34е. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК

Структура нераспоређеног добитка која укључују промене	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Стање на дан 1. јануара	5.823	261.596
Расподела нераспоређене добити - покриће губитка	(5.823)	(261.596)
Свега	-	-
Добит из ранијих година, резултат преноса ревалоризационих резерви у добит при отуђењу основних средстава у текућој години	79	5.823
Нето добит из текућег периода		
Укупно	79	5.823

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

Структура губитка која укључују промене	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Стање на дан 1. јануара	799.122	453.857
Покриће губитка из расподеле нераспоређене добити	(5.823)	(261.596)
Покриће губитка из статутарних резерви	(793.299)	(192.261)
Свега	-	-
Губитак из текућег периода	290.014	799.122
Укупно	290.014	799.122

Друштво је остварило губитак из текућег пословања у периоду I-XII 2021. године у износу од РСД 290.014 хиљада.

35. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Структура дугорочних резервисања	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	8.924	6.873
Резервисања за трошкове судских спорова	117.406	97.406
Укупно	126.330	104.279

Промене на дугорочним резервисањима по основу отпремнина, јубиларних награда и судских спорова у периоду I-XII 2021. године, као и у периоду 2020. године приказане су у следећој табели.

Опис промене	Отпремнине	Јубиларне награде	Укупно	у 000 дин
				Судски спорови
Стање на дан 01.01.2020. године	1.238	3.849	5.087	81.006
Додатна резервисања	91	1.695	1.786	20.000
Искоришћено у току године			-	(283)
Укидање неискоришћених износа			-	(3.317)
Стање на дан 31.12.2020. 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

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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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 флукуације	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:

Обрачун резервисања	У 000 дин	
	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

356. Резервисања за судске спорове

Друштво има судске спорове који се воде против Друштва. Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Друштво на дан 31. децембра 2021. године има стање резервисања за потенцијалне губитке по основу ових судских спорова у износу од РСД 117.406 хиљада.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

36. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЛИЗИНГА У ЗЕМЉИ

Структура дугорочних обавеза по основу лизинга у земљи	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Обавезе по основу лизинга у земљи:		
Обавезе за некретнине узете у лизинг	54.978	
Обавезе за опрему узету у лизинг	447	
Свега	55.425	
Краткорочно доспеће обавеза по основу лизинга у земљи		
Обавезе које доспевају до једне године за некретнине узете у лизинг	(24.159)	
Обавезе које доспевају до једне године за опрему узету у лизинг	(447)	
Свега	(24.606)	
Укупно	30.819	-

37. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЛИЗИНГА У ЗЕМЉИ

Структура краткорочног доспећа обавеза по основу лизинга у земљи	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Обавезе које доспевају до једне године за некретнине узете у лизинг	24.159	
Обавезе које доспевају до једне године за опрему узету у лизинг	447	
Укупно	24.606	

38. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Структура примљених аванса, депозита и кауција	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Примљени аванси од домаћих купаца	662	710
Примљени аванси од ино купаца	2	2
Примљени депозити од домаћих купаца	1.962	2.426
Примљени депозити од ино купаца	1.226	1.226
Претплате од домаћих купаца	7.088	11.445
Претплате од ино купаца	33.362	33.481
Укупно	44.302	49.290

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

39. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Структура обавеза из пословања	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Добављачи у земљи	14.178	25.373
Добављачи у иностранству	253	253
Остале обавезе из пословања:		
Обавезе по основу платних картица	128	96
Погрешно дозначене уплате	56	33
Свега	184	129
Укупно	14.615	25.755

40. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Структура осталих краткорочних обавеза	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	-	-
Друге обавезе:		
Обавезе за дивиденде	15.086	16.598
Обавезе за учешће у добити	275	274
Обавезе према запосленима	7	10
Свега	15.368	16.882
Укупно	15.368	16.882

41. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Обавезе по основу ПДВ	-	-
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	567	483
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	45	47
Укупно	612	530

42. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Структура пасивних временски разграничења	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Краткорочна пасивна временска разграничења:		
Текуће доспеће прихода од неновчане накнаде (имовине) - Земљиште	119.474	119.474
Унапред обрачунати трошкови текућег периода	1.228	1.164
Унапред наплаћени/обрачунати приходи	-	9
Свега	120.702	120.647
Дугорочна пасивна временска разграничења:		
Остала ПВР - Разграничени приход од неновчане накнаде (имовине) - Земљиште	2.628.434	2.747.909
Текуће доспеће	(119.474)	(119.474)
Свега	2.508.960	2.628.435
Укупно	2.629.662	2.749.082

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.

43. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложена пореска средства и обавезе	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Одложена пореска средства	25.783	15.721
Одложене пореске (обавезе)	(795.700)	(748.363)
Нето ефекат одложених пореских средстава/(обавеза)	(769.917)	(732.642)

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

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

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

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

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

000 дин.

Промене стања одложених пореских обавеза	Нематеријална имовина, некретнине, постројења, опрема	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Резервисања за судске спорове	Краткорочне обавезе (Обавезе за порезе, доприносе и др. дажбине)	Исправка вредности потраживања која се не признају у ПБ по основу обезвређивања	Укупно
Стање 01.01.2020. године	(737.147)	763	12.151	368	-	(723.865)
На (терет)/у корист Биланса успеха	(12.090)	268	2.460	(289)		(9.651)
На терет Капитала	874					874
Стање 31.12.2020. 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)

44. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

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

Ванбилансна евиденција	у 000 дин.	
	31.12.2021.	31.12.2020.
<i>Бланко примљене менице-комада</i>	13	15
<i>Дате бланко менице домаће-комада</i>	6	2
Примљене гаранције динарске	163.893	195.210
Примљене гаранције девизне	4.562.383	4.566.805
Дате гаранције динарске	4.524	4.416
Дате гаранције девизне		
Средства солидарности из зарада запослених	621	621
Укупно	4.731.421	4.767.052

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

45. ФЕР ВРЕДНОСТ

СРЕДСТВА	Књиговодствена вредност у 000 динара 31.12.2021.	Фер вредност у 000 динара 31.12.2021.	Књиговодствена вредност у 000 динара 31.12.2020.	Фер вредност у 000 динара 31.12.2020.	Хијерархија фер вредности и -нивои	Технике вредновања и инпут
Основна средства и НУ	27.690.093	27.690.093	28.201.009	28.201.009	Ниво 3	Процена је урађена од стране овлашћеног проценитеља са стањем на дан 1.1.2019. (КПМГ-Београд). Приликом процене нематеријане имовине и некретнина, постројења и опреме су коришћене следеће методологије: метод амортизованих трошкова замене - трошкови приступ у процени опреме и грађевинских објеката, затим метод директног поређења продајних цена - тржишни приступ у процени земљишта и станова и метод дисконтованих новчаних токова - приноси приступ у утврђивања постојања економског отписа.
Учешћа у капиталу	-	-	1	1	Ниво 2	Процена руководства да нису надокнадива учешћа у капиталу
Дугорочни и краткорочни финансијски и пласмани-стамбени зајмови	148.992	148.992	138.519	138.519	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	518.005	518.005	-	-	Ниво 3	Фер вредност утврђена дисконтовањем новчаних токова применом 2% каматне стопе.
Потраживања од купаца	8.679	8.679	10.789	10.789	Ниво 3	Процена руководства о наплативости

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

46. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

у 000 динара

	31.12.2021.		
	брuto износ	исправка вр.	нето износ
Финансијска средства	3.805.255	(793.432)	3.011.823
<i>Дугорочни финансијски пласмани и потраживања</i>	<i>1.129.800</i>	<i>(474.388)</i>	<i>655.412</i>
- Дугорочно орочени депозити	4.179	(4.179)	-
- Учешће у капиталу банака	20.085	(20.085)	-
- Учешће у капиталу ино правних лица	358.599	(358.599)	-
- Дугорочни стамбени зајмови запосленима	183.989	(46.582)	137.407
- Остала дугорочна потраживања	562.948	(44.943)	518.005
<i>Краткорочни финансијски пласмани и потраживања</i>	<i>2.063.325</i>	<i>(319.044)</i>	<i>1.744.281</i>
- Потраживања од купаца	286.721	(278.042)	8.679
- Краткорочни финансијски пласмани	47.232	(848)	46.384
- Потраживања за камате	2.499	(1.817)	682
- Остала потраживања и ПДВ	1.726.873	(38.337)	1.688.536
Готовина и готовински еквиваленти	612.130	-	612.130
Финансијске обавезе	70.040	-	70.040
- Дугорочне обавезе за лизинг	30.819	-	30.819
- Текућа дослећа дугорочних обавеза за лизинг	24.606	-	24.606
- Краткорочне обавезе (Обавезе из пословања)	14.615	-	14.615

31.12.2020.		
брuto износ	исправка вр.	нето износ
3.346.908	(769.618)	2.577.290
<i>576.403</i>	<i>(449.283)</i>	<i>127.120</i>
3.847	(3.847)	-
20.085	(20.085)	-
358.599	(358.599)	-
193.872	(66.752)	127.120
-	-	-
<i>2.045.187</i>	<i>(320.335)</i>	<i>1.724.852</i>
290.167	(279.378)	10.789
47.246	(838)	46.408
3.455	(1.732)	1.723
1.704.319	(38.387)	1.665.932
725.318	-	725.318
0		
25.755	-	25.755
-	-	-
-	-	-
25.755	-	25.755

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 30. септембар 2021. године

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

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

I - ТРЖИШНИ РИЗИК

У свом пословању Друштво је изложено финансијским ризицима од промена курса 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 страниој валути на датум извештавања у Друштву су следеће:

Опис валуте	Укупна средства				Укупне обавезе	
	31.12.2021.		31.12.2020.		31.12.2021.	31.12.2020.
	брuto	нето	брuto	нето		
ЕУР	463.967	369.456	222.457	120.807	49.067	253
УСД	297.152	297.152	8.483	8.483		
ГБП	97	97	95	95		
Укупна динарска противвредн. средстава и обавеза исказаних у валути	761.216	666.705	231.035	129.385	49.067	253
Вредност средстава и обавеза исказаних у дин.	3.044.039	2.345.118	3.115.873	2.447.905	20.973	25.502
Укупно	3.805.255	3.011.823	3.346.908	2.577.290	70.040	25.755

у 000
динара

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

Анализом валутне структуре стања финансијских средстава и обавеза на дан 31.12.2021. године, упоредо са стањем на дан 31.12.2020. 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 странијој валути и приказује њихову промену од 10% на крају извештајног периода у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на повећање резултата текућег периода у случајевима када динар јача у односу на валуту о којој се ради. У случају слабљења динара од 10% у односу на дату страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би негативан.

у 000 динарима

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

у 000 динарима

31.12.2020 Промене	EUR утицај		USD утицај		GBP утицај	
	10,00%	-10,00%	10,00%	-10,00%	10,00%	-10,00%
Добитак/ Губитак	56.827	(56.827)	29.027	(29.027)	9	(9)

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 каматноносних финансијских средстава са варијабилном каматном стопом, јер је са банкама уговорена "a vista" камата променљивог карактера, зависно од висине стања средстава на текућим рачунима и висине референтне каматне стопе.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

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

у 000 динара

Финансијска средства	31.12.2021.		
	брuto	исправка	нето износ
Некаматоносна:			
Учешће у капиталу	378.684	(378.684)	-
Потраживања од купаца	286.721	(278.042)	8.679
Потраж.за камате и остала потраживања	1.729.372	(40.154)	1.689.218
Краткорочни финан. пласмани	35.468	(669)	34.799
Свега	2.430.245	(697.549)	1.732.696
Фиксна каматна стопа:			
Дугорочна потраживања	562.948	(44.943)	518.005
Дугорочни фин. пласмани	183.989	(46.582)	137.407
Краткорочни фин. пласмани	11.764	(179)	11.585
Свега	758.701	(91.704)	666.997
Варијабилна каматна стопа:			
Готовина и готовин. еквивал.	612.130	-	612.130
Свега	612.130	-	612.130
Укупно	3.801.076	(789.253)	3.011.823

31.12.2020.		
брuto	исправка	нето износ
378.684	(378.684)	-
290.167	(279.378)	10.789
1.707.774	(40.119)	1.667.655
35.625	(616)	35.009
2.412.250	(698.797)	1.713.453
193.872	(66.752)	127.120
11.621	(222)	11.399
205.493	(66.974)	138.519
725.318	-	725.318
725.318	-	725.318
3.343.061	(765.771)	2.577.290

				у 000 динара		
Финансијске обавезе	31.12.2021.			31.12.2020.		
	брuto	исправка	нето износ	брuto	исправка	нето износ
Некаматносна						
Обавезе из пословања	14.615		14.615	25.755		25.755
Свега	14.615		14.615	25.755		25.755
Фиксна каматна стопа						
Дугорочни лизинг	30.819		30.819			
Текућа доспећа дугорочних обавеза	24.606		24.606			
Свега	55.425		55.425	-		-
Укупно	70.040		70.040	25.755		25.755

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

в) Ризик од промене цена

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

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

II - КРЕДИТНИ РИЗИК

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

Структура потраживања од купаца дата је у наставку.

Структура потраживања од купаца	31.12.2021			31.12.2020.	
	у 000 дин	учешће	Извршена исправка в.	у 000 дин	учешће
Јат Техника	96.231	33,56%	(96.231)	97.632	33,65%
Belgrade Airport d.o.o.	11	0,00%	(11)	11	0,00%
International CG	28.643	9,99%	(28.643)	30.115	10,38%
Air Serbia-Кетеринг д.о.о.	42.347	14,77%	(41.695)	42.347	14,59%
Aviogenex d.o.o.	50.820	17,72%	(50.820)	50.820	17,51%
Avaco d.o.o.	3.949	1,38%		4.899	-1,75%
Еко унија	1.150	0,40%			
Остали домаћи купци	17.440	6,08%	(17.440)	18.414	6,35%
Укупно домаћи купци	240.591	83,91%	(234.840)	244.238	84,17%
Wizz Air	2.473	0,86%		2.473	0,85%
ARKIA	1.600	0,56%	(1.600)	1.600	0,55%
Air Cairo Company	677	0,24%	(677)	677	0,23%
AEROTRANS AIRLINES, CYPRUS	3.449	1,20%	(3.449)	3.232	1,11%
AllItalia	20.901	7,29%	(20.901)	20.901	7,20%
FLYDUBAI	2.649	0,92%	(2.649)	2.652	0,91%
Pegasus	5.192	1,81%	(5.192)	5.192	1,79%
Остали ино купци	9.189	3,20%	(8.734)	9.202	3,17%
Укупно ино купци	46.130	16,09%	(43.202)	45.929	15,83%
Укупно бруто потраживања од домаћих и ино купаца	286.721	100,00%		290.167	100,00%
Укупна исправка вредности	(278.042)		(278.042)	(279.378)	
Укупна нето потраживања	8.679			10.789	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

У наставку је дата старосна структура потраживања од купаца за које није извршено умањење вредности на дан 31.12.2021. године.

Старосна структура потраживања од купаца за које није извршена исправка вредности	у 000 динара	учешће
Купци у земљи		
Недоспело	1.715	19,76%
0-30 дана	245	2,82%
31-60 дана	245	2,82%
61-90 дана	245	2,82%
Преко 90 дана	3.301	38,03%
Укупно купци у земљи	5.751	66,26%
Купци у иностранству		
Недоспело		
0-30 дана		
31-60 дана		
61-90 дана		
Преко 90 дана	2.928	33,74%
Укупно ино купци	2.928	33,74%
Укупна потраживања од купаца (нето)	8.679	100,00%

Доспела неисправљена потраживања од купаца у земљи и иностранству старија од 90 дана износе РСД 6.229 хиљада. Наведена потраживања нису исправљена због постојања претплате по књижном 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.

Показатељи ликвидности	Задовољавајућ и и општи стандарди	31.12.2021	31.12.2020
Општи рацио ликвидности	2 : 1	10,71 : 1	12,25 : 1
Ригорозни рацио ликвидности	1 : 1	10,70 : 1	12,24 : 1
Готовински рацио ликвидности		2,78 : 1	3,40 : 1
Нето обртна средства (у 000 динара)		2.138.671	2.397.382

Управљање ризиком капитала

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

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

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

Управљање ризиком капитала		у 000 динара	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Задуженост (АОП 0420 + АОП 0433)	55.425	0
2	Готовина и готовински еквиваленти (АОП 0057)	612.130	725.318
I	БРУТО ЗАДУЖЕНОСТ (1-2)	(556.705)	(725.318)
3	Рацио задужености према капиталу (I/5)	-0,0195	-0,0251
4	Краткорочни финансијски пласмани (АОП 0048)	46.384	46.408
II	НЕТО ЗАДУЖЕНОСТ (I - 4)	(603.089)	(771.726)
5	Капитал (АОП 0401)	28.617.467	28.907.469
6	Рацио задужености према капиталу (II/5)	-0,0211	-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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 31. децембар 2021. године

Показатељи финансијске структуре	и 000 динара	
	31.12.2021	31.12.2020
Обавезе	3.656.231	3.678.460
Укупна средства	32.273.698	32.585.929
Удео позајмљених у укупним изворима средстава	0,11 : 1	0,11 : 1
Дугорочна средства		
Капитал	28.617.467	28.907.469
Дугорочна резервисања и обавезе	3.436.026	3.465.356
Свега - дугорочна средства	32.053.493	32.372.825
Укупна средства	32.273.698	32.585.929
Удео дугорочних у укупним изворима средстава	0,99 : 1	0,99 : 1

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

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

Параметри за израчунавање рача нето задужености према укупном капиталу	и 000 динара	
	31.12.2021	31.12.2020
Нето задуженост		
Финансијске обавезе	2.886.314	2.945.818
Готовина и готовински еквиваленти	612.130	725.318
Свега - Нето задуженост	2.274.184	2.220.500
Капитал	28.617.467	28.907.469
Рацио нето задужености према укупном капиталу	12,58	13,02

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 евидентирани.

46. СУДСКИ СПОРОВИ

Друштво има судске спорове који се воде против Друштва. Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Друштво на дан 31. децембра 2021. године има стање резервисања за потенцијалне губитке по основу ових судских спорова у износу од РСД 117.406 хиљада (31.12.2020.године - РСД 97.406 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 са извођењем Обавезних радова на изградњи, реконструкцији и одржавању аеродромске инфраструктуре у уговореној динамици, за које редовно обезбеђује финансирање.

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 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 тренутку 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 завршених Обавезних радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и уређењу инфраструктуре АД Аеродрома Никола Тесла Београд (CAPEX) које ДПН завршио, 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 31. децембра 2021. године, нити би захтевале корекције финансијских извештаја.

У Београду, март 2022. године

Законски заступник
Саша Влаисављевић



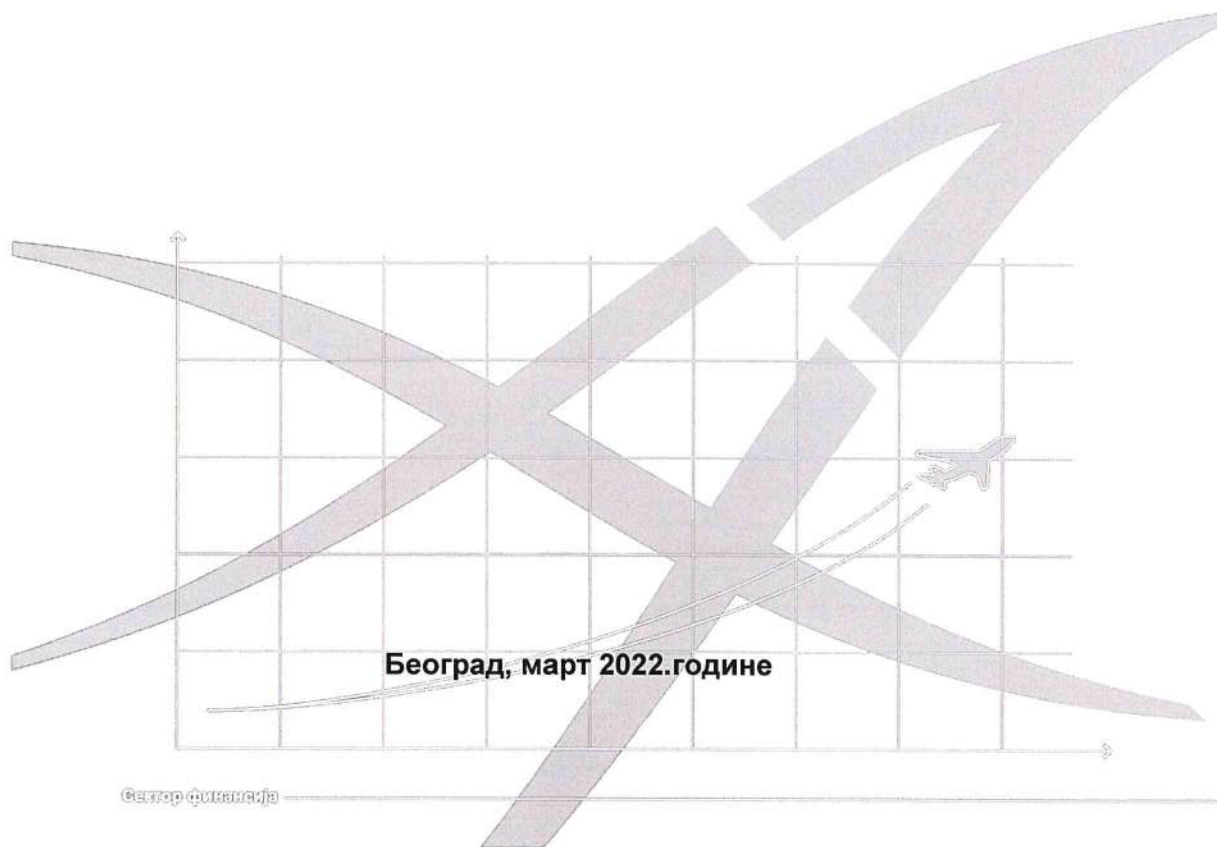
АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БЕОГРАД

АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО
АЕРОДРОМ "НИКОЛА ТЕСЛА"
БЕОГРАД

Бр. 12-199/2022
29-03-2022
20 год.

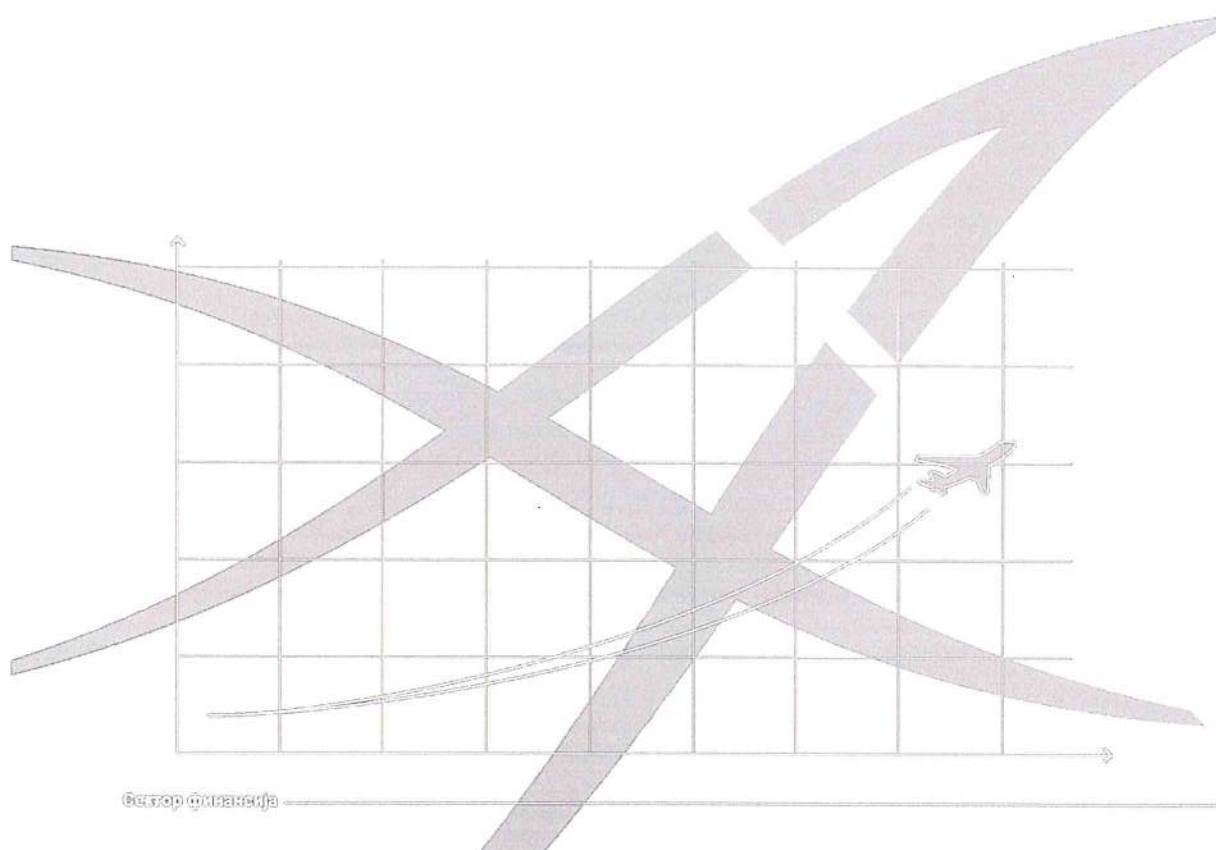
5

ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЗА ПЕРИОД I – XII 2021.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	11
3.3. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ЗА ПЕРИОД I-XII 2021.ГОДИНЕ	14
3.4. БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ.....	15
4. ИНФОРМАЦИЈЕ О УЛАГАЊИМА У ЦИЉУ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ	15
5.ОПИС СВИХ ВАЖНИЈИХ ПОСЛОВНИХ ДОГАЂАЈА КОЈИ СУ СЕ ДОГОДИЛИ У ПЕРИОДУ I-XII 2021.ГОДИНЕ .	16
5.1. ОПИС СВИХ ВАЖНИЈИХ ПОСЛОВНИХ ДОГАЂАЈА КОЈИ СУ НАСТУПИЛИ НАКОН ИСТЕКА ПЕРИОДА I-XII 2021.ГОДИНЕ	16
6. ОПИС НАЈЗНАЧАЈНИЈИХ РИЗИКА И НЕИЗВЕСНОСТИ У ПЕРИОДУ I-XII 2021.ГОДИНЕ	17
7. ЗНАЧАЈНИ ПОСЛОВИ ДРУШТВА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	17
7.1. ПОСТОЈАЊЕ ОГРАНАКА.....	17



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, 11180 Београд 59, матични бр. 21364568, ПИБ (порески идентификациони број) 110572920 и VINCI Airports S.A.S., поједностављено акционарско друштво (SAS) са регистрованом адресом у улици Louis Blériot 12/14, Rueil-Malmaison (92500), Француска, регистровано у Регистру Трговине и Компанија у Нантеру под бројем 410 002 075, 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 Протоколом о ажурирању прилога уз Уговор о концесији од 21.децембра 2018.године (у даљем тексту: Уговор о концесији).

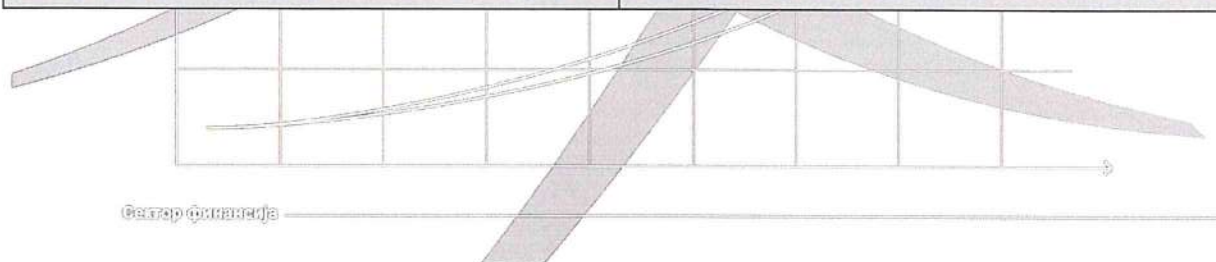
Дана 23.07.2019.године извршена је промена пословног имена ДПН, тако да је избрисано исто уместо "Vinci airports Serbia д.о.о. Београд" - "Belgrade Airport д.о.о. Београд".

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

Сектор финансија

Пословно име	АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БЕОГРАД
Седиште и адреса	Београд, 11180 Београд 59
Матични бр	07036540
ПИБ	100000539
веб 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 31.12.2021.године
Вредност основног капитала	21.015.677.400 динара (на дан 31.12.2021.године)
Назив, седиште ревизорске куће која је ревидирала последњи финансијски извештај за 2020.годину	„ПКФ“ доо, Палмира Тољатија 5/III, Београд
Број издатих акција, ISIN бројем и CFI COD	Бр. обичних акција 35.026.129 (на дан 31.12.2021. 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 31.12.2021.године

Р.бр.	Име / Назив Акционара	Број акција	% Учешћа
1	РЕПУБЛИКА СРБИЈА	29,616,715	84.56
2	ОТП БАНКА СРБИЈА - КАСТОДИ РН – ФО	833,915	2,38
3	ОТП БАНКА СРБИЈА - ЗБИРНИ РАЧУН	645,100	1,84
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

Београд, 31.12.2021.

2. ПОДАЦИ О УПРАВИ

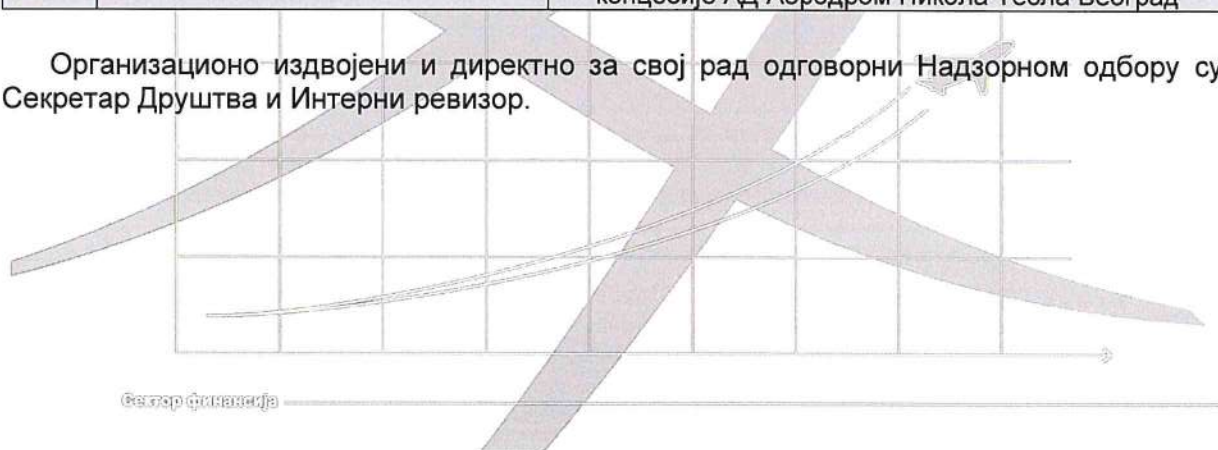
Чланови управе за период I-XII 2021.године:

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	Срђан Минић, Београд	Дипломирани економиста, заменик председника Градске општине Нови Београд
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, Доњевац	Струковни менаџер, сарадник за контролу и пријем мерних места у Електро дистрибуцији Ниш - пословница Доњевац

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

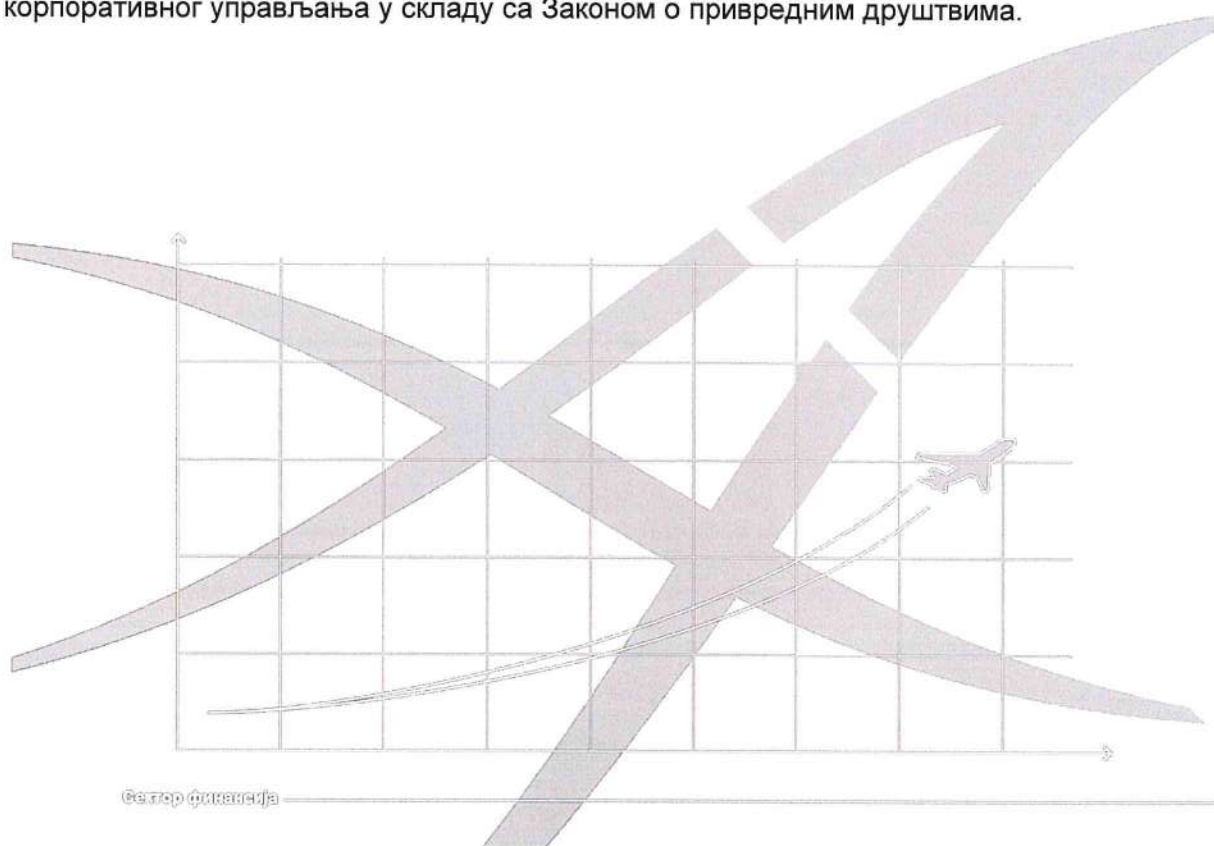
Друштво, као члан Привредне коморе Србије, прихватило је *Кодекс корпоративног управљања* који је објављен у Службеном гласнику Републике Србије, број 99/2012, као и на сајту Друштва www.antb.rs

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 имовина 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 обрачуна 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 обрачуна 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 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 пропорционално по годинама на преостали период трајања концесије.

3.1. ПРИХОДИ

У периоду I-XII 2021.године у Друштву остварен је укупан приход у висини од 703.782.079 динара. Овако остварен укупан приход већи је за 81% у односу на остварене приходе у истом периоду претходне године, а у односу на План пословања за период I-XII 2021.године мањи је за 26%.

Значајно је напоменути да је повећање прихода за период I-XII 2021.године у односу на исти период претходне године резултат позитивног исхода судског спора са ЈАТ Техником у корист АД АНТ-а, као и оствареног прихода по основу Концесионе накнаде.

Део вредности средстава, по основу преноса права на коришћење на покретним Концесионим средствима која ће ДПН користити до краја њиховог корисног века, пропорционално умањује приходе током периода трајања концесије, која у овом периоду износи 159.137.347 динара.

Пословни приходи у периоду I-XII 2021.године остварени су у износу од 538.061.822 динара и чине 76% укупно остварених прихода. Овако остварени пословни приходи за 75%

су већи у односу на остварене приходе у истом периоду претходне године, док су у односу на планиране за период I-XII 2021.године мањи за 42%.

У оквиру остварених пословних прихода за период I-XII 2021.године највећи приход односи се на приход од годишње Концесионе накнаде у износу од 562.948.291 динара и два пута је већи у односу на исти период претходне године.

Део планираног прихода по основу CAPEX-а је реализован у износу од 119.474.285 динара, и то је приход од стицања без накнаде катастарских парцела 5251 и 5252 КО Сурчин, које су 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-XII 2021.години имплементиран припадајући приход од 119.474.285 динара (односно 1,02 милиона еур - по средњем курсу НБС на дан 31.12.2021.године који је износио 117.5821 динара).

Планирани приходи, по основу CAPEX-а у износу од 392.832.277 динара, још увек нису спроведени кроз пословне књиге јер је рок за завршетак извођења радова појединих пројеката померен као последица кризе изазване вирусом COVID 19. Извођење планираних радова за већину пројеката је завршено, али је у току припрема документације која је неопходна за прибављање исправа којима се дозвољава употреба објеката, као и упис права својине од стране катастра непокретности.

Финансијски приходи у периоду I-XII 2021.године остварени су у износу од 34.861.394 динара и два пута су већи у односу на остварене приходе у истом периоду претходне године и значајно су већи у односу на План пословања за период I-XII 2021.године. Овако значајно повећање финансијских прихода у односу на исти период претходне године, одраз је флукуације курса долара који је почетком године износио 95,6637 динара, док је на дан 31.12.2021.године забележен раст курса у износу од 103,9262 динара. Просечна вредност курса долара за посматрани период износи 99,3999 динара, што је одраз пораста финансијских прихода остварених за период I-XII 2021.године у односу на исти период претходне године.

Структуру финансијских прихода за период I-XII 2021.године чине:

- приходи од курсних разлика – реализованих у износу од 27.502.225 динара и учествују са 79% у укупним финансијским приходима;
- приходи од камата у износу од 6.861.945 динара и учествују са 20% у укупним финансијским приходима;
- приходи од курсних разлика – нереализованих у износу од 497.223 динара и учествују са 1% у укупним финансијским приходима.

Остали приходи у периоду I-XII 2021.године остварени су у висини од 130.858.863 динара и за 90% су већи у односу на остварене приходе у истом периоду претходне године, и значајно су већи у односу на План пословања за период I-XII 2021.године.

Остварени остали приходи су увећани на основу позитивног исхода судског спора Друштва против ЈАТ Техника д.о.о. за одржавање и оправку ваздухоплова (Јат техника). У складу са правноснажном и извршном пресудом Привредног суда у Београду, ЈАТ техника је у оквиру извештајног периода измирила део дуга по пресуди у износу од 96.291.706 динара, док ће преостали део дуга у износу од 96.230.922 динара са припадајућом каматом бити измирен на начин и под условима предвиђеним Протоколом о регулисању дуга закљученим са ЈАТ Техником.

Сектор финансија

Структура остварених прихода за период I-XII 2021.године приказана је у табели структура прихода.

СТРУКТУРА ПРИХОДА ЗА ПЕРИОД I-XII 2021						
Р.бр.	Назив конта	Остварење I-XII 2020	План пословања 2021	Остварење I-XII 2021	Индекс	
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
65	ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	307,077,363	930,432,930	538,061,822	175	58
652	ПРИХОДИ ОД ТАНТИЈЕМА И ЛИЦЕНЦНИХ НАКАНДА	8,500,000	8,500,000	8,500,000	100	100
659	ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	298,577,363	921,932,930	529,561,822	177	57
I	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	307,077,363	930,432,930	538,061,822	175	58
66	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	12,969,665	6,459,885	34,861,394	269	540
662	ПРИХОДИ ОД КАМАТА	7,480,182	6,459,885	6,861,945	92	106
663,664	КУРСНЕ РАЗЛИКЕ - РЕАЛИЗОВАНЕ	5,216,661	0	27,502,225	527	0
	КУРСНЕ РАЗЛИКЕ - НЕРЕАЛИЗОВАНЕ	272,822	0	497,223	182	0
II	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	12,969,665	6,459,885	34,861,394	269	540
67	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	31,346,602	2,602,521	105,020,991	335	4,035
673	ДОБИЦИ ОД ПРОДАЈЕ МАТЕРИЈАЛА	869,662	0	1,149,927	132	0
675	НАПЛАЋЕНА ОТПИСАНА ПОТРАЖИВАЊА	2,791,402	0	2,100,214	75	0
676	ПРИХОД ЕФЕКТИВНА ЗАШТИТА ОД РИЗИКА	606,637	826,644	628,962	104	76
677	ПРИХОДИ ОД СМАЊЕЊА ОБАВЕЗА	16,444,392	0	2,935,672	18	0
678	ПРИХОД ОД УКИДАЊА ДУГОРОЧНИХ И КРАТКОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	3,317,000	0	0	0	0
679	ОСТАЛИ НЕПОМЕНУТИ ПРИХОДИ	7,317,509	1,775,877	98,206,216	1,342	5,530
68	ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ	21,356,047	0	20,714,129	97	0
683	ПРИХ.ОД УСКЛ.ВРЕД.ДУГ.ФИН.ПЛАСМ.И Х.ОД В.РАСПОЛОЖ.ЗА ПРОД.	20,474,197	0	20,170,040	99	0
685	ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА	881,850	0	544,089	62	0
69	ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА И ПРЕНОС ПРИХОДА	16,255,092	7,877,241	5,123,743	32	65
692	ПР. ЕФЕКТА ПРОМЕНЕ РАЧ.ПОЛ. И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОД	16,255,092	7,877,241	5,123,743	32	65
III	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	68,957,741	10,479,762	130,858,863	190	1,249
	УКУПНИ ПРИХОДИ	389,004,769	947,372,577	703,782,079	181	74

3.2. РАСХОДИ

У периоду I-XII 2021.године у Друштву остварен је укупан расход у висини од 956.509.519 динара и мањи су за 19% у односу на остварене расходе у истом периоду претходне године, а у односу на План пословања за период I-XII 2021.године мањи су за 15%.

Пословни расходи у периоду I-XII 2021.године остварени су у износу од 891.259.979 динара и чине 93% укупно остварених расхода. Овако остварени пословни расходи мањи су за 17% у односу на остварене пословне расходе у истом периоду претходне године, а у односу на План пословања за период I-XII 2021.године мањи су за 20%.

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-XII 2021.године остварени су у износу од 1.957.547 динара и за 3% су мањи у односу на исти период 2020.године, а у односу на План пословања за период I-XII 2021.године мањи су за 65%.

Трошкови материјала и енергије највећим делом се односе на:

- ✓ трошкове горива у износу од 1.193.064 динара.

Трошкови зарада, накнада и осталих личних расхода у периоду I-XII 2021.године остварени су у износу од 151.280.603 динара и чине 16% укупно остварених расхода. Овако остварени трошкови зарада, накнада и осталих личних расхода већи су за 7% у односу на исти период 2020.године, а у односу на План пословања за период I-XII 2021.године већи су за 3%. 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 породилског одсуства на редован рад.

Трошкови производних услуга у периоду I-XII 2021.године остварени су у износу од 11.094.491 динара и за 70% су мањи у односу на исти период 2020.године, и за 75% су мањи у односу на План пословања за период I-XII 2021.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, смо у обавези на основу примене МСФИ 16 – Лизинг (део који се односи на закупнине-обавезна примена од 01.01.2021.године) да исказемо у годишњем извештају 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 6.795.598 динара - већи су 91% 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-XII 2021.године остварен у износу од 618.496.963 динара и чине 65% укупно остварених расхода. Трошак амортизације мањи је за 12% у односу на исти период претходне године, а у односу на План пословања за период I-XII 2021.године мањи је за 22%.

Смањење трошкова амортизације у односу на исти период претходне године резултат је потпуно амортизованих објеката и опреме (паркинг испред терминалне зграде, барака, систем за дојаву пожара, резервоар са пумпном станицом и друго) у 2020.години, чиме се трошак по основу амортизације на укупна средства која подлежу обрачуну амортизације смањило.

Нематеријални трошкови у периоду I-XII 2021.године остварени су у износу од 108.430.374 динара и чине 11% укупно остварених расхода. Овако остварени нематеријални трошкови мањи су за 40% у односу на исти период 2020.године, и у односу на План пословања за период I-XII 2021.године мањи су за 18%.

Нематеријални трошкови највећим делом се односе на:

- ✓ трошкове пореза на имовину АНТ у износу од 89.247.471 динара - мањи су за 1% у односу на исти период 2020.године.

Финансијски расходи у периоду I-XII 2021.године остварени су у износу од 6.546.815 динара и за 79% су мањи у односу на исти период 2020.године, а у односу на План пословања за период I-XII 2021.године значајно су већи. Смањење финансијских расхода у односу на исти период претходне године одраз је флукуације девизних средстава по рачунима Друштва.

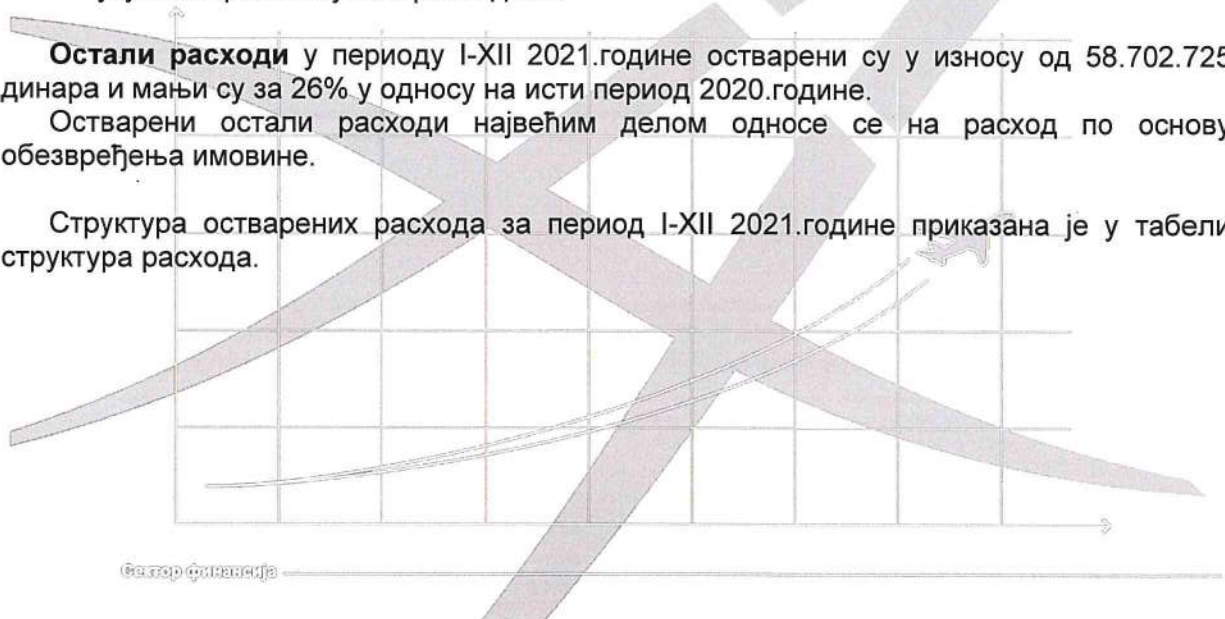
Структуру финансијских расхода за период I-XII 2021.године чине:

- негативне курсне разлике – у износу од 5.282.673 динара и учествују са 81% у укупним финансијским расходима;
- остали финансијски расходи - у износу од 1.225.085 динара и учествују са 19% у укупним финансијским расходима.

Остали расходи у периоду I-XII 2021.године остварени су у износу од 58.702.725 динара и мањи су за 26% у односу на исти период 2020.године.

Остварени остали расходи највећим делом односе се на расход по основу обезвређења имовине.

Структура остварених расхода за период I-XII 2021.године приказана је у табели структура расхода.



СТРУКТУРА РАСХОДА ЗА ПЕРИОД I-XII 2021

Кonto	Назив конта	Остварење I-XII 2020	План пословања 2021	Остварење I-XII 2021	Индекс	
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
61	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ	2,011,096	6,637,883	1,967,647	97	35
512	ТРОШКОВИ РЕЖИЈСКОГ МАТЕРИЈАЛА	997,899	3,204,769	678,683	68	21
513	ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	956,481	1,833,114	1,193,064	125	65
515	ТРОШКОВИ ЈЕДНОКРАТНОГ ОТПИСА АЛАТА И ИНВЕНТАРА	56,715	500,000	85,800	151	17
62	ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКАНАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	141,761,072	146,487,996	161,280,603	107	103
520	ТРОШКОВИ ЗАРАДА И НАКАНАДА ЗАРАДА (БРУТО)	105,498,604	105,541,018	110,948,384	105	105
521	ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА НА ЗАРАДЕ И НАКАНАДЕ ЗАРАДА - ПОСЛОДАВАЦ	17,181,541	17,189,910	18,322,641	107	107
522	ТРОШКОВИ НАКАНАДА ПО УГОВОРУ О ДЕЛУ - БРУТО	746,415	566,311	702,469	94	124
524	ТРОШКОВИ НАКАНАДА ПО ПРИВРЕМЕНИМ И ПОВРЕМЕНИМ ПОСЛОВИМА - БРУТО	5,130,524	5,131,297	5,130,048	100	100
526	НАКАНАДА ДИРЕКТОРУ, ОДНОСНО ЧЛАНОВИМА ОРГАНА УПРАВЉАЊА И НАДЗОРА - БРУТО	7,789,814	7,947,137	8,510,936	109	107
529	ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ И НАКАНАДЕ	5,414,175	10,112,322	7,666,126	142	76
63	ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	36,970,168	44,966,399	11,094,491	30	25
531	ТРОШКОВИ ТРАНСПОРТНИХ УСЛУГА	2,982,592	2,317,225	3,655,334	123	158
532	ТРОШКОВИ УСЛУГА ОДРЖАВАЊА	3,548,707	9,713,805	6,795,598	191	70
533	ТРОШКОВИ ЗАКУПЛИНА	29,931,771	32,173,842	298,542	1	1
539	ТРОШКОВИ ОСТАЛИХ УСЛУГА	507,097	750,527	345,017	68	46
64	ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА	706,710,866	791,822,360	618,496,963	88	78
540	ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	683,923,936	746,822,360	596,042,283	87	80
545	РЕЗЕРВИСАЊА ЗА НАКАНАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА	1,786,920	0	2,454,681	137	0
549	ОСТАЛА ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	20,000,000	45,000,000	20,000,000	100	44
65	НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	181,208,674	132,236,397	108,430,374	60	82
550	ТРОШКОВИ НЕПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	71,824,955	29,582,359	8,441,557	12	29
551	ТРОШКОВИ РЕПРЕЗЕНТАЦИЈЕ	2,309,011	515,347	1,747,224	76	339
552	ТРОШКОВИ ПРЕМИЈА ОСИГУРАЊА	697,358	1,100,000	773,090	111	70
553	ТРОШКОВИ ПЛАТНОГ ПРОМЕТА	590,363	610,772	550,411	93	90
554	ТРОШКОВИ ЧЛАНАРИНА	424,500	483,065	482,850	114	100
555	ТРОШКОВИ ПОРЕЗА	90,077,628	95,378,853	89,247,471	99	94
559	ОСТАЛИ НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	15,284,859	4,566,000	7,187,771	47	157
I	ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	1,067,661,866	1,121,040,036	891,259,979	83	80
66	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	31,449,307	12,660	6,646,816	21	52,126
562	РАСХОДИ КАМАТА	35,996	12,560	23,207	64	185
563	НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ	31,391,931	0	5,282,673	17	0
564	РАСХОД ПО ОСНОВУ ЕФЕКТА ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	21,381	0	15,850	74	0
569	ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	0	0	1,225,085	0	0
II	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	31,449,307	12,660	6,646,816	21	52,126
67	ОСТАЛИ РАСХОДИ	26,003,612	0	9,886,339	38	0
570	ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ РАСХОДА И ПРОДАЈЕ НЕМАТЕР. УЛАГАЊА НЕКРЕТ. И ОПРЕМЕ	4,573,440	0	4,289,109	94	0
576	РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ДИРЕКТНИХ ОТПИСА ПОТРАЖИВАЊА	3,224,854	0	0	0	0
579	ОСТАЛИ НЕПОМЕНУТИ РАСХОДИ	18,205,318	0	5,596,230	31	0
68	РАСХОД ПО ОСНОВУ ОБЕЗВРЕЂЕЊА ИМОВИНЕ	37,709,200	0	45,399,237	120	0
583	ОБЕЗВРЕЂЕЊЕ ДУГОРОЧНИХ ФИН. ПЛАСМАНА И ДРУГИХ ХОВ РАСПОЛОЖ. ЗА ПРОДАЈУ	3,847,272	0	106	0	0
585	ОБЕЗВРЕЂИВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА КРАТКОРОЧНИХ ФИН. ПЛАСМАНА	33,861,928	0	45,399,131	134	0
69	РАСХОДИ РАНИЈИХ ГОДИНА	16,662,368	0	3,418,160	22	0
592	РАСХОДИ ПО ОСН. ИСПР. ГРЕШ. ИЗ РАЊГОД. КОЈЕ НИСУ МАТ. ЗНАЧАЈНЕ	16,662,368	0	3,418,150	22	0
III	ОСТАЛИ РАСХОДИ	79,366,180	0	68,702,726	74	0
	УКУПНИ РАСХОДИ	1,178,476,363	1,121,062,694	966,609,619	81	86

3.3. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ЗА ПЕРИОД I-XII 2021.ГОДИНЕ

У периоду I-XII 2021.године исказан је негативан финансијски резултат у бруто износу од (252.727.440) динара и нето износу (290.014.610) динара.

Овако исказан негативан финансијски резултат пословања за период I-XII 2021.године је у највећој мери резултат примена стандарда МСФИ 16, на основу којег разграничавамо приходе по основу Уговора о концесији (CAPEX, минимална годишња Концесиона накнада) по годинама за цео Период концесије.

ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ЗА ПЕРИОД I-XII 2021

Р.Бр.	Позиција	Остварење I-XII 2020	План пословања I-XII 2021	Остварење I-XII 2021	Индекс	
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
1	Пословни приходи	307,077,363	930,432,930	538,061,822	175	58
2	Пословни расходи	1,067,661,865	1,121,040,035	891,259,979	83	80
3	Пословни губитак (2-1)	760,584,502	190,607,104	353,198,157	46	185
4	Финансијски приходи	12,969,665	6,459,885	34,861,394	269	540
5	Финансијски расходи	31,449,307	12,560	6,546,815	21	52,125
6	Финансијски добитак (4-5)		6,447,325	28,314,579	0	439
6a	Финансијски губитак (5-4)	18,479,642			0	0
7	Остали приходи	68,957,741	10,479,762	130,858,863	190	1,249
8	Остали расходи	79,365,180	0	58,702,725	74	0
9	Остали добитак (7-8)		10,479,762	72,156,138	0	689
9a	Остали губитак (8-7)	10,407,439			0	0
10	Укупан приход (1+4+7)	389,004,769	947,372,577	703,782,079	181	74
11	Укупан расход (2+5+8)	1,178,476,353	1,121,052,594	956,509,519	81	85
12	Укупан бруто губитак (11-10)	789,471,583	173,680,017	252,727,440	32	146
13	Порески расход периода					
14	Одложени порески расход периода	9,650,732		37,287,170	386	
15	Одложени порески приход периода					
16	Исплаћена лична примања послодавцу					
17	Нето губитак	799,122,315	173,680,017	290,014,610	36	167

Значајно је напоменути да и поред оствареног негативног финансијског резултата за период I-XII 2021.године, а који је резултат проглашења пандемије Корона вируса (Covid 19) у 2020.години и које је неоспорно имало утицај на пословање Друштва, као и примене МСФИ 16 (приход се разграничава на цео период концесије), остварен резултат не представља ризик успешног обављања делатности Друштва, што уосталом представља тренд који се може уочити у резултату, где је негативан резултат значајно мањи у овој години у односу на исти период претходне године.

3.4. БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ

Број радника по кадровској евиденцији за период I-XII 2021.године
(последњи дан у месецу)

Месец	Неодређено	Одређено	Укупно	ПП послови	Свега
1	2	3	4 (2+3)	5	6 (4+5)
Јануар	36	0	36	1	37
Фебруар	36	0	36	1	37
Март	36	0	36	1	37
Април	36	0	36	1	37
Мај	36	0	36	1	37
Јун	35	0	35	1	36
Јул	35	0	35	1	36
Август	35	0	35	1	36
Септембар	35	0	35	1	36
Октобар	35	0	35	1	36
Новембар	35	0	35	1	36
Децембар	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-XII 2021. ГОДИНЕ

У периоду I-XII 2021. 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 инфраструктуре 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, затим на *airside*, радови на уметнутој слетно-полетној стази, као и комплетно новом инфраструктурном објекту. Завршена је изградња и доградња платформи за прихват и отпрему ваздухоплова и кретање аеродромских средстава и опреме, као и изградња нових енергетских постројења, док су започети радови на паркиралишту испред путничког терминала.

Дана 31.05.2021. године закључен је Протокол 1 са „Јат-Техника“ Друштво са ограниченом одговорношћу за одржавање и оправку ваздухоплова, ради регулисања дуга Јат Технике према Друштву који је утврђен правноснажном и извршном пресудом Привредног суда у Београду 34 П 4392/2016 од 01.11.2017. године.

5.1. ОПИС СВИХ ВАЖНИЈИХ ПОСЛОВНИХ ДОГАЂАЈА КОЈИ СУ НАСТУПИЛИ НАКОН ИСТЕКА ПЕРИОДА I-XII 2021. ГОДИНЕ

У периоду I-XII 2021. године потребно је напоменути следеће важне пословне догађаје који су наступили након истека периода I-XII 2021. године:

Извођење радова на реализацији инфраструктурних пројеката је настављено, уз предузимање и поштовање свих мера заштите препоручених од Владе Републике Србије и Института за јавно здравље.

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

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 концесији за финансирање, развој кроз изградњу и реконструкцију, одржавање и управљање инфраструктуром АД Аеродрома Никола Тесла Београд и обављање делатности оператора аеродрома на Аеродрому Никола Тесла у Београду од 22. марта 2018. године. Пун ефекат овог додатног догађаја, у овом тренутку 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.

6. ОПИС НАЈЗНАЧАЈНИЈИХ РИЗИКА И НЕИЗВЕСНОСТИ У ПЕРИОДУ I-XII 2021.ГОДИНЕ

Без обзира на неспоран утицај пандемије изазване вирусом COVID 19 на операције на аеродрому Никола Тесла од 2020.године, што се директно одразило на пословање ДПН а тиме посредно и на пословне резултате АД Аеродром Никола Тесла као једног од два Даваоца концесије опоравак у виду раста броја путника и авио-операција на Аеродрому, као и наставак извођења Обавезних радова од стране ДПН потврђује раније изнет став, руководства Друштва да не очекује значајније ризике у вези са наставком пословања и реализације Уговора о концесији. Процена руководства остаје да је финансијско стање Друштва такво да не постоји неизвесност у погледу способности Друштва да настави пословање по принципу сталности и да не постоји материјалан 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.



**Генерални директор -
председник Извршног одбора**



Број: ГД - 200 /2022 ~1

Е: kabinet@antb.rs www.antb.rs

11180 Београд 59, Република Србија

Датум: 29-03-2022

SITA: EGOWXX

МБ: 07036540

ПИБ: 100000539

На основу члана 50. став 2. тачка 3. Закона о тржишту капитала („Сл.Гласник“ бр, 31/2011, 112/2015, 108/2016 и 9/2020 и 153/2020) дајемо следећу:

ИЗЈАВУ

Изјављујемо да је, према сопственом најбољем сазнању, Годишњи извештај за 2021. годину 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 Годишњег извештаја АД Аеродром Никола Тесла Београд за 2021. годину и у друге сврхе се не може користити.

Руководилац Сектора финансија,
рачуноводства и планирања

Јелена Арсенијевић, дипл. екон.

Генерални директор

Саша Влаисављевић, дипл. инж.