



У складу са чланом 75. Закона о тржишту капитала (Сл.гласник РС бр. 129/2021), 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:

Квартални извештај за друго тромесечје 2023. године



Садржај извештаја

1. Финансијски извештаји на дан 30. јун 2023. године:

- Биланс успеха за период I-VI 2023. године;
- Биланс стања на дан 30. јун 2023. године;
- Извештај о осталом резултату за период I-VI 2023. године;
- Извештај о променама на капиталу период I-VI 2023. године;
- Извештај о токовима готовине за период I-VI 2023. године;
- Напомене уз финансијске извештаје на дан 30. јун 2023. године.

2. Извештај о пословању за период I-VI 2023. године

3. Изјава лица одговорних за састављање извештаја

4. Одлука о одобравању Финансијских извештаја на дан 30. јун 2023. године

5. Одлука о одобравању Извештаја о пословању за период I-VI 2023. године

АД АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БЕОГРАД

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ 30. јун 2023. године

1. БИЛАНС УСПЕХА за период I-VI 2023. године;
2. БИЛАНС СТАЊА на дан 30. јун 2023. године;
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ за период I-VI 2023. године;
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ период I-VI 2023. године;
5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ за период I-VI 2023. године,
6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 30. јун 2023. године.

Јул, 2023. године

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 1. јануара до 30. јуна 2023. године

БИЛАНС УСПЕХА
 за период од 01.01 - 30.06.2023. године


у хиђадама 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		451.213	348.941
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	451.213	348.941
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		445.543	428.089
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	5	882	905
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017+1018+1019)	1016	6	82.121	79.562
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	6	60.583	57.601
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	6	9.177	9.281
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	6	12.361	12.680
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	8	296.216	288.810
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	7	5.544	4.574
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	9	0	3.200
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	10	60.780	51.038
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 – 1013) ≥ 0	1025		5.670	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 – 1001) ≥ 0	1026			79.148
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028+1029 + 1030 + 1031)	1027	11	6.116	24.876
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	11	5.417	2.091
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	11	699	22.785
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033+1034+1035+1036)	1032	12	7.559	1.766
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	12	0	5
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	12	7.559	1.715
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	12	0	46
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 – 1032) ≥ 0	1037			23.110
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 – 1027) ≥ 0	1038		1.443	

БИЛАНС УСПЕХА (наставак)
у периоду од 1. јануара до 30. јуна 2023. године

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01 - 30.06.2023. године



у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
683,685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	13		
583,585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	14		
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	15	2.846	114.688
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	16	3.030	1.409
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001+1027+1039+1041)	1043		460.175	488.505
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013+1032+1040+1042)	1044		456.132	431.264
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043-1044)≥ 0	1045		4.043	57.241
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044-1043)≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	17		465
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	17	525	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045-1046+1047-1048)≥ 0	1049		3.518	57.706
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (146-1045+1048-1047)≥ 0	1050	18		
721	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
	И. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	19		
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	19	-	-
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		3.518	57.706
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050-1049+1051+1052-1053+1054)≥ 0	1056			
	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	0,10	1,65
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

БИЛАНС СТАЊА
На дан 30. јуна 2023. године

БИЛАНС СТАЊА
на дан 30.06.2023. године



у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година 30.06.2023	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2022	Почетно стање 01.01.2022
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0009+0017+0018+0028)	002		33.342.467	30.784.772	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008)	003	21	3.199	8.465	
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	3.199	8.465	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	21			
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	22	31.366.106	28.772.754	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	22	28.143.804	25.455.510	
023	2. Постројења и опрема	0011	22	2.900.341	3.031.014	
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	321.961	286.230	
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	666.613	665.231	
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	23а	-	-	
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023	23б	139.830	138.033	
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартје од вредности која се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	23б	526.783	527.198	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028	33	1.306.549	1.338.322	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				

БИЛАНС СТАЊА (наставак)
На дан 30. јуна 2023. године

БИЛАНС СТАЊА
на дан 30.06.2023. године



у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година 30.06.2023	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2022	Почетно стање 01.01.2022
1	2	3	4	5	6	7
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		2.825.258	2.724.370	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032+0033+0034+0035+0036)	0031		14.666	2.950	
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	14.666	2.950	
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	(0039	5.277	187.227	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	25	4.856	186.798	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	25	421	429	
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		1.729.309	1.717.039	
21,22 осим 223 и 224, 27	1. Остала потраживања	0045	26	156.016	143.533	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	27	1.572.245	1.572.245	
224	3. Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	0047	28	1.048	1.261	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)	0048		41.977	45.651	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0051	29	8.785	12.459	
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	868.548	770.854	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	33	165.481	649	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		36.167.725	33.509.142	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	44	3.728.824	3.731.726	

БИЛАНС СТАЊА (наставка)
На дан 30. јуна 2023. године

БИЛАНС СТАЊА
на дан 30.06.2023. године



у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година 30.06.2023	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2022	Почетно стање 01.01.2022
1	2	3	4	5	6	7

ПАСИВА						
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 – 0407 + 0408+ 0411 – 0412) ≥ 0	0401	34	28.643.915	28.640.380	
30, осим 30б	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	34а	21.015.677	21.015.677	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404	34б	306.856	306.856	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	34ц	5.080.960	5.080.960	
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	34д	2.198.648	2.198.743	
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	41.774	38.144	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	34е	38.256	17.916	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	34е	3.518	20.228	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416+0420+0428)	0415		6.487.897	3.792.090	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	35	94.814	95.403	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	35	9.901	9.901	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	35	84.913	85.502	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421+0422+0423+0424+0425+0426+0427)	0420		11.873	11.873	
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	11.873	11.873	
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	6.381.210	3.684.814	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	43	795.555	795.572	
495 (ДЕО)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				

БИЛАНС СТАЊА (наставак)
На дан 30. јуна 2023. године

БИЛАНС СТАЊА
на дан 30.06.2023. године



у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година 30.06.2023	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2022	Почетно стање 01.01.2022
1	2	3	4	5	6	7
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432+0433+0441+0442+0449+0453+0454)	0431		240.358	281.100	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, ОСИМ 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0433		9.688	24.282	
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	9.688	24.282	
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	38	35.717	35.717	
43 осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442	39	14.759	19.254	
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	14.383	18.884	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	39	218	218	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	39	158	152	
44, 45 и 46 осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450+0451+0452)	0449		15.884	15.879	
44,45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	40	15.361	15.361	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	41	523	518	
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	164.310	185.968	
	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		36.167.725	33.509.142	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	44	3.728.824	3.731.726	

**ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01. до 30.06.2023. године**



у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	34е	3.518	57.706
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	34е		
	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		95	3.706
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		95	3.706
	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		95	3.706
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		3.423	54.000
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
за период од 01.01. до 30.06.2023. године**

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01. до 30.06.2023. године**



Позиција	ОПИС	ОСНОВНИ КАПИТАЛ (ГРУПА 306 И 309)		ОСТАЛИ ОСНОВНИ КАПИТАЛ (РН 309)	УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕН И КАПИТАЛ (ГРУПА 31)	ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА И РЕЗЕРВЕ (РН 306 И ГРУПА 32)	РЕВ. РЕЗ. И НЕР. ДОБ. И ГУБ. (ГРУПА 33)	НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (ГРУПА 34)	ГУБИТАК (ГРУПА 35)	УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	УКУПНО (ОДГОВАРА ПОЗИЦИЈИ АОП 0401)		ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (ОДГОВАРА ПОЗИЦИЈИ АОП 0455) (КОЛ. 2+3+4+5+6+7-8+9) <0
		2	3								8	10	
1.	Стање на дан 01.01.2022. године	4001	4010	4019	4028	4037	4046	4055	4064	4073	4082	4091	4100
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002	4011	4020	4029	4038	4047	4056	4065	4074	4083	4092	4101
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2022. године (р. бр. 1+2)	4003	4012	4021	4030	4039	4048	4057	4066	4075	4084	4093	4102
4.	Нето промене у 2022. години	4004	4013	4022	4031	4040	4049	4058	4067	4076	4085	4094	4103
5.	Стање на дан 31.12.2022. године (р. бр. 3+4)	4005	4014	4023	4032	4041	4050	4059	4068	4077	4086	4095	4104
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006	4015	4024	4033	4042	4051	4060	4069	4078	4087	4096	4105
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2023. године (р. бр. 5+6)	4007	4016	4025	4034	4043	4052	4061	4070	4079	4088	4097	4106
8.	Нето промене у 2023. години	4008	4017	4026	4035	4044	4053	4062	4071	4080	4089	4098	4107
9.	Стање на дан 30.06.2023. године (р. бр. 7+8)	4009	4018	4027	4036	4045	4054	4063	4072	4081	4090	4099	4108

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 01.01. до 30.06.2023. године

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. до 30.06.2023. 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	349.039	265.400
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	335.247	259.674
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	8.318	
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	5.474	5.726
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	204.858	177.609
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	65.614	63.500
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	93.169	70.550
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	46.075	43.559
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3015	144.181	87.791
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	5.554	2.031
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	5.554	2.031
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	45.658	56.328
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	45.658	56.328
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	40.104	54.297
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 30.06.2023. године

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. до 30.06.2023. 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. 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		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3047	-	-
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	354.593	267.431
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	250.516	233.937
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	104.077	33.494
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	770.854	612.130
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	667	22.713
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	7.050	477
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	868.548	667.860

АД АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
30. јун 2023. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

1. ОСНИВАЊЕ И ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА

1.1. Основни подаци о друштву

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

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

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

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

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

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

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

1.2. Управљачка структура

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

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

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

1.3. Власничка структура

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

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

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

На дан 30.06.2023. године, према евиденцији Централног регистра хартија од вредности, регистровано је 35.026.129 обичних акција са правом гласа појединачне номиналне вредности од 600,00 динара. Република Србија поседује 29.616.722 обичних акција, што представља 84,56% од укупног акцијског капитала Друштва, а остали акционари поседују 5.409.407 обичних акција што представља 15,44% од укупног акцијског капитала Друштва. Стање власништва акција Друштва приказано је у оквиру Напомене 34а.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

1.4. Број запослених и ангажованих лица

На дан биланса стања 30. јуна 2023. године, Друштво је имало 36 ангажованих радника од чега се на запослене у Друштву односи 36 стално запослена радника (31. децембра 2022. године, Друштво је имало 37 ангажованих радника од чега се на запослене у Друштву односи 36 стално запослена радника и 1 лице ангажовано за привремене и повремене послове).

У периоду I-VI 2023. године просечан број ангажованих радника у Друштву на основу стања крајем сваког месеца био је 37, од чега се на просечан број запослених у Друштву односи 36 радника стално запослених и 1 просечно ангажован радник за привремене и повремене послове. (у току 2022. године просечан број ангажованих радника у Друштву на основу стања крајем сваког месеца био је 36, од чега се на просечан број запослених у Друштву односи 35 радника стално запослених и 1 просечно ангажован радник за привремене и повремене послове).

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

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

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

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

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

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

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

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

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

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

Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

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

2.2. Рачуноводствена начела

При састављању финансијских извештаја Друштва уважена су следећа начела:

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

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

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

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

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

Начело 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

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

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

3.1. Процењивање

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

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

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

3.2. Ефекти курсева страних валута и прерачунавање страних валута

Трансакције у 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	
	30.06.2023.	31.12.2022.
ЕУР	117,2301	117,3224
УСД	107,8157	115,1515
ГБП	136,1557	132,7026

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. 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 - 30. јун 2023. 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 свODE на износ утврђен на основу привремене разлике утврђене на тај дан.

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

3.6. Нематеријална имовина

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

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

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

3.7. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

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

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

Добици или губитици 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 средстава 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 - 30. јун 2023. 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 - 30. јун 2023. 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 30. јуна 2023. 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 варјабилна плаћања која су по својој суштини фиксна), умањена за евентуалне примљене подстицаје у вези са закупом.

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. 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 на основу препоруке и анализе Саветника Министарства финансија, као најпримеренији стандард за рачуноводствено обухватање Уговора о концесији.

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

- **Идентификовано средство** – Аеродромска инфраструктура представља дефинисано идентификовано средство које је наведено у Уговору;
- **Корисник лизинга стиче готово све економске користи** – корисник лизинга (Друштво за посебне намене (ДПН) основано од стране Изабраног најповољнијег понуђача искључиво ради реализације Уговора о концесији у својству концесионара) остварује целокупни приход од коришћења аеродромске инфраструктуре током периода коришћења односно током Периода трајања концесије;
- **Корисник лизинга одређује коришћење идентификованог средства** – Будући да су одлуке "Како и у коју сврху" о употреби средства унапред одређене Уговором о концесији у смислу начина коришћења инфраструктуре и осталог, ДПН има право да одређује употребу средстава у оперативном смислу а полазећи од чињенице да уз обавезу јавних радова и одржавања аеродромске инфраструктуре ДПН има обавезу пружања јавне услуге 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 - 30. јун 2023. године

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

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

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

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

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

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

Рачуноводствено обухватање различитих лизинг плаћања

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. 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 2022. године на основу Правилника о раду, усвојеног 11.01.2019. године који предвиђа да Друштво има обавезу да запосленима исплати:

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

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

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

3.11. Финансијски инструменти

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

Финансијска средства

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

Друштво престаје да признаје финансијско средство:

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

Финансијска средства се иницијално одмеравају по њиховој фер вредности, увећаној или умањеној, у случају финансијског средства које се не одмерава по фер вредности кроз биланс успеха, за трошкове 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 - 30. јун 2023. 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 - 30. јун 2023. 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 залогe, 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 - 30. јун 2023. 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 - 30. јун 2023. 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 - 30. јун 2023. 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 закупац има право коришћења имовине, заједно са:

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

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

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

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

Амортизација и стопа амортизације

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

Стопе амортизације, које су коришћене у пословној 2023. години, као и стопе амортизације обрачунате на основу корисног века употребе средстава које су примењене у 2022. години, су исказане у табели која следи:

	%	
	2023	2022
Грађевински објекти:		
<i>Објекти електропривреде и водоприреде</i>	2,33 - 20	2,33 - 20
<i>Путеви, аеродроми и паркинзи</i>	2,27 - 50	2,27 - 50
<i>Остали грађевински објекти</i>	2,86 - 100	2,86 - 100
Опрема:		
<i>Нова специфична опрема</i>	2,50 - 50	2,50 - 50
<i>Опрема за друмски саобраћај</i>	3,33 - 50	3,33 - 50
<i>Опрема за ПТТ саобраћај и ТВ</i>	33,33 - 50	33,33 - 50
<i>Опрема за ваздушни саобраћај</i>	2,86 – 16,67	2,86 – 16,67
<i>Мерни и контролни апарати и специф.апарати</i>	5 – 12,50	5 – 12,50
<i>Електронске, рачунске машине и компјутери</i>	5,26 – 33,33	5,26 – 33,33
<i>Намештај и апарати опште намене</i>	2,84 – 7,69	2,84 – 7,69
<i>Опрема за друмски саобраћај узета у фин.лизинг</i>	6,67 – 11,11	6,67 – 11,11
<i>Опрема и постројења</i>	2,94 - 100	2,94 - 100
Нематеријална имовина:		
<i>Софтвери и лиценце</i>	33,33	33,33

Исправка вредности ненаплативих потраживања

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

Фер вредност дугорочних потраживања

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

Судски спорови

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

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

Фер вредност

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

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

4. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Структура осталих пословних прихода	у 000 дин.	
	I-VI 2023.	I-VI 2022.
Приходи од жига	4.250	4.250
Приходи од периодичне концесионе накнаде	312.060	297.987
Умањење прихода по основу ОС пренетих на АВР (средства дата на коришћење 1. дана почетка Уговора о концесији)	(31.773)	(32.166)
Приходи од неновчане накнаде (имовине) - Земљиште	59.737	59.737
Приходи од неновчане накнаде (имовине) - Објекти	104.424	17.029
Приходи од префактурисаних трошкова	2.515	2.104
Укупно	451.213	348.941

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 312.060 хиљада.
- Део надокнаде по основу преноса права на коришћење других средстава (покретних Концесионих средстава која нису аеродромска инфраструктура и блиско повезана средства инфраструктури која ће ДПН користити до краја њиховог корисног века) у смислу смањења прихода током периода трајања концесије која износи РСД 31.773 хиљада за период од I-VI 2023.године, 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 59.737 хиљада.
- Приход по основу неновчане накнаде које се односи на разграничени приход за Обавезне радове, радове на изградњи и реконструкцији, одржавању и уређењу инфраструктуре АД Аеродорма Никола Тесла (САРЕХ) који представљају инвестиционо одржавање, а на основу пријема изграђених објеката у укупном износу РСД 104.424 хиљада за период од I-VI 2023.године.

5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Структура трошкова материјала, горива и енергије	у 000 дин.	
	I-VI 2023.	I-VI 2022.
Трошкови режијског материјала (канцеларијски и остали материјал)	257	266
Трошкови бензина и дизел горива	625	639
Укупно	882	905

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних примања	у 000 дин.	
	I-VI 2023.	I-VI 2022.
Бруто зараде и накнаде зарада	60.583	57.601
Порези и доприноси на терет послодавца	9.177	9.281
Трошкови накнада по уговору о делу и ауторском делу	381	458
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	2.495	2.554
Трошкови накнада за чланове НО, СА, Комисија за ревизију	5.387	4.732
Остали лични расходи:		
<i>Трошкови превоза</i>	619	599
<i>Трошкови службеног пута</i>	553	686
<i>Премије за добровољно осигурање</i>	2.490	2.916
<i>Солидаране помоћи (новорођенчад, лечења, елем. неп. и ост.)</i>	436	734
<i>Остали лични расходи</i>		1
Свега	4.098	4.936
Укупно	82.121	79.562

7. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Структура трошкова производних услуга	у 000 дин.	
	I-VI 2023.	I-VI 2022.
Трошкови телефона и осталих ПТТ услуга	2.125	1.392
Трошкови услуга одржавања	3.008	2.936
Трошкови закупа	408	213
Трошкови осталих производних услуга:		
<i>Трошкови услуга заштите на раду</i>	-	12
<i>Трошкови осталих услуга</i>	3	21
Свега	3	33
Укупно	5.544	4.574

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

8. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Структура трошкова амортизације	у 000 дин.	
	I-VI 2023.	I-VI 2022.
Трошкови амортизације - Нематеријална улагања	5.266	7.242
Трошкови амортизације - Некретнине	148.991	138.014
Трошкови амортизације - Опрема	130.673	130.470
Трошкови амортизације - Некретнине и опрема узете у лизинг	11.286	13.084
Укупно	296.216	288.810

9. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

Структура трошкова резервисања	у 000 дин.	
	I-VI 2023.	I-VI 2022.
Трошкови резервисања за судске спорове		3.200
Укупно	-	3.200

10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Структура нематеријалних трошкова	у 000 дин.	
	I-VI 2023.	I-VI 2022.
Трошкови непроизводних услуга:		
<i>Трошкови услуга чишћења</i>	252	252
<i>Трошкови консалтинг услуга</i>	4.164	1.450
<i>Трошкови услуга стручног усавршавања</i>	907	110
<i>Трошкови за услуге на постојећем ПИС софтверу</i>	5.457	120
<i>Трошкови осталих непроизводних услуга</i>	2.457	262
Свега	13.237	2.194
Трошкови репрезентације	1.214	948
Трошкови осигурања	394	392
Трошкови платног промета	329	288
Трошкови чланарина	315	304
Трошкови пореза	43.362	43.950
Остали нематеријални трошкови	1.929	2.962
Укупно	60.780	51.038

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Структура финансијских прихода	у 000 дин.	
	I-VI 2023.	I-VI 2022.
Приходи од камата	5.417	2.091
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле:		
<i>Позитивне курсне разлике</i>	698	22.781
<i>Приходи од ефеката валутне клаузуле</i>	1	4
Свега	699	22.785
Остали финансијски приходи		
Укупно	6.116	24.876

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Структура финансијских расхода	у 000 дин.	
	I-VI 2023.	I-VI 2022.
Расходи камата	-	5
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле:		
<i>Негативне курсне разлике</i>	7.497	1.328
<i>Негативни ефекти валутне клаузуле</i>	62	387
Свега	7.559	1.715
Остали финансијски расходи	0	46
Укупно	7.559	1.766

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-VI 2023.	I-VI 2022.
Приходи од усклађивања вредности потраживања од физичких лица за стамбене зајмове по основу процене фер вредности		
Приходи од усклађивања вредности дугорочних потраживања и потраживања за дате авансе за услуге		
Укупно	-	-

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

14. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ

Структура расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	у 000 дин.	
	I-VI 2023.	I-VI 2022.
Обезвређивање дугорочних потраживања		
Расходи од усклађивања вредности других потраживања		
Расходи од усклађивања вредности потраживања од физичких лица за стамбене зајмове по основу процене фер вредности		
Укупно	-	-

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Структура осталих прихода	у 000 дин.	
	I-VI 2023.	I-VI 2022.
Добици од продаје расходоване опреме	321	419
Наплаћена отписана потраживања	5	96.369
Приходи од укидања дугорочних резервисања за судске спорове	-	6.000
Приходи од уговорене ревалоризације	2.409	2.097
Приход од смањења обавеза	-	4
Остали непоменути приходи:		
<i>Приходи од наплаћених судских трошкова и вансудских поравнања</i>	111	9.799
<i>Остало</i>		
Свега	111	9.799
Укупно	2.846	114.688

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Структура осталих расхода	у 000 дин.	
	I-VI 2023.	I-VI 2022.
Губици од продаје/расходовања некретнина и опреме	-	-
Расходи по основу директних отписа потраживања	-	-
Остали непоменути расходи:		
<i>Судски трошкови</i>	3.030	1.236
<i>Остало</i>		173
Свега	3.030	1.409
Укупно	3.030	1.409

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. 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-VI 2023.	I-VI 2022.
Накнадно утврђени приходи из ранијих година	1	537
Накнадно утврђени (расходи) из ранијих година	(526)	(72)
Нето добитак/(губитак) по основу исправки грешака из ранијег периода	(525)	465

18. ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

Структура бруто резултата	у 000 дин.	
	I-VI 2023.	I-VI 2022.
Пословни приходи	451.213	348.941
Пословни расходи	445.543	428.089
Пословни резултат	5.670	(79.148)
Финансијски приходи	6.116	24.876
Финансијски расходи	7.559	1.766
Финансијски резултат	(1.443)	23.110
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	-	-
Остали приходи	2.846	114.688
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	-	-
Остали расходи	3.030	1.409
Резултат осталих прихода и расхода	(184)	113.279
Нето добитак пословања које се обуставља, промене рачуноводствене политике и корекције грешака из ранијег периода	(525)	465
Нето губитак пословања које се обуставља, промене рачуноводствене политике и корекције грешака из ранијег периода		
УКУПНИ ПРИХОДИ	460.176	489.042
УКУПНИ РАСХОДИ	456.658	431.336
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	3.518	57.706

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

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

Структура обрачуна пореза на добитак и нето добитак / (губитак)	у 000 дин.	
	I-VI 2023.	I-VI 2022.
Добитак/(Губитак) пре опорезивања	3.518	57.706
Капитални добици/(губици) исказани у Билансу успеха		
Усклађивање и корекција прихода/(расхода) у пореском билансу		
Опорезива добит/(губитак)	3.518	57.706
Износ губитка из пореског биланса из претходних година до висине опорезиве добити		
Остатак опорезиве добити	3.518	57.706
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	3.518	57.706
Обрачунати порез (15% од пореске основице)		
Укупна умањења обрачунатог пореза		
Обрачунати порез по умањењу	-	-
Добитак/(Губитак) пре опорезивања	3.518	57.706
Порески (расход) периода	-	-
Одложени порески приход/(расход) периода	-	-
Нето добитак/(губитак)	3.518	57.706
Ефективна пореска стопа	0,00%	0,00%

20. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

Показатељ	у 000 дин.	
	I-VI 2023.	I-VI 2022.
Нето добитак/Губитак који припада власницима	3.518	57.706
Просечан пондерисан број акција	35.026.129	35.026.129
Зарада по акцији (у динарима)	0,10	1,65

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. 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, 01.01.2022. године	43.817	980	44.797
Корекција почетног стања			-
Стање 01.01.2022. након корекције	43.817	980	44.797
Набавке у току године		3.219	3.219
Пренос са нематеријалних улагања у припреми	4.199	(4.199)	-
Остало			-
Стање 31.12.2022. године	48.016	-	48.016
Корекција почетног стања			-
Стање 01.01.2023. након корекције	48.016	-	48.016
Набавке у току године			-
Пренос са нематеријалних улагања у припреми			-
Отуђења, расхоровање и продаја			-
Остало			-
Стање 30.06.2023.	48.016	-	48.016
<u>Исправка вредности</u>			
Почетно стање, 01.01.2022. године	24.342		24.342
Корекција почетног стања			-
Стање 01.01.2022. након корекције	24.342	-	24.342
Амортизација у текућој години	15.209		15.209
Остало			-
Стање 31.12.2022.	39.551	-	39.551
Корекција почетног стања			-
Стање 01.01.2023. након корекције	39.551	-	39.551
Амортизација у текућој години	5.266		5.266
Отуђења расхоровање и продаја			-
Остало			-
Стање 30.06.2023.	44.817	-	44.817
<u>Нето садашња вредност</u>			
31.12.2022. године	8.465	0	8.465
30.06.2023. године	3.199	-	3.199

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

22. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА – 2023. година

		у 000 дин				
Структура Некретнин, постројења и опрема за 2023. 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, 01.01.2023. године	14.180.349	12.527.987	4.112.324	79.035	249.362	31.149.057
Корекција почетног стања						
Стање 01.01.2023. након корекције	14.180.349	12.527.987	4.112.324	79.035	249.362	31.149.057
Набавке у току године					2.884.302	2.884.302
Пренос са инвестиција у току		2.837.285			(2.837.285)	-
Отуђења, расходовање и продаја		(2.590)				(2.590)
Крајње стање, 30.06.2023. године	14.180.349	15.362.682	4.112.324	79.035	296.379	34.030.769
Исправка вредности						
Почетно стање, 01.01.2023. године		1.252.826	1.081.310	42.167	-	2.376.303
Корекција почетног стања					-	-
Стање 01.01.2023. након корекције		1.252.826	1.081.310	42.167	-	2.376.303
Амортизација у текућој години		148.991	130.673	11.286	-	290.950
Отуђења, расходовање и продаја		(2.590)				(2.590)
Крајње стање, 30.06.2023. године		1.399.227	1.211.983	53.453	-	2.664.663
Нето садашња вредност						
01.01.2023. године	14.180.349	11.275.161	3.031.014	36.868	249.362	28.772.754
30.06.2023. године	14.180.349	13.963.455	2.900.341	25.582	296.379	31.366.106

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

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

		у 000 дин					
Структура Некретнине, постројења и опрема и Биолошка средства за 2022. годину		Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Некретнине и опрема узети у лизинг са правом коришћења преко годину дана	Инвестиције у току	Укупно-некретнине, постројења и опрема
Набавна вредност							
Почетно стање, 01.01.2022. године		14.180.349	11.224.804	4.112.125	84.868	141.320	29.743.466
Корекција почетног стања		-	-	-	-	-	-
Стање 01.01.2022. након корекције		14.180.349	11.224.804	4.112.125	84.868	141.320	29.743.466
Набавке у току године					6.869	1.533.755	1.540.624
Пренос са инвестиција у току			1.424.861	852		(1.425.713)	-
Отуђења, расходовање и продаја			(121.678)	(653)	(12.702)		(135.033)
Остало							-
Крајње стање, 31.12.2022. године		14.180.349	12.527.987	4.112.324	79.035	249.362	31.149.057
Исправка вредности							
Почетно стање, 01.01.2022. године		-	1.084.548	818.672	28.308	-	1.931.528
Корекција почетног стања		-	-	-	-	-	-
Стање 01.01.2022. након корекције		-	1.084.548	818.672	28.308	-	1.931.528
Амортизација у текућој години		-	288.715	263.128	26.561	-	578.404
Отуђења, расходовање и продаја		-	(120.37)	(490)	(12.702)	-	(133.629)
Остало					-	-	-
Крајње стање, 31.12.2022. године		-	1.252.826	1.081.310	42.167	-	2.376.303
Нето садашња вредност							
01.01.2022. године		14.180.349	10.140.256	3.293.453	56.560	141.320	27.811.938
31.12.2022. године		14.180.349	11.275.161	3.031.014	36.868	249.362	28.772.754

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

Укупна улагања у некретнине, постројења и опрему у периоду I - VI 2023. године износе РСД 2.835.960 хиљада и највећим делом односе се на пријем изграђених објеката од стране ДПН-а и пренетих на Друштво без накнаде, а на основу Обавезних радова, радова на изградњи и реконструкцији, одржавању и уређењу инфраструктуре АД Аеродорма Никола Тесла (САРЕХ), као и на стручни надзор у вези са реализацијом Обавезних радова од стране ДПН-а у износу РСД 48.342 хиљада.

Некретнине, постројења и опрема укупно износе РСД 31.366.106 хиљада на дан 30.06.2023. године и односе се на Концесиона средства дата на коришћење у износу РСД 31.029.484 хиљада, док средства које Друштво користи износе РСД 40.243 хиљада и инвестиције у току од РСД 296.379 хиљада.

23. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Структура дугорочних финансијских пласмана	у 000 дин.	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Учешћа у капиталу правних лица	20.086	20.086
Дугорочни пласмани дати бившим запосленима	171.251	169.454
Остали дугорочни финансијски пласмани	4.429	4.429
Дугорочна потраживања	561.263	561.705
Свега	757.029	755.674
Исправка вредности	(90.416)	(90.443)
Укупно	666.613	665.231

23а. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ОСТАЛИХ ПРАВНИХ ЛИЦА

Структура учешћа у капиталу	у 000 дин.	
	30.06.2023.	31.12.2022.
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
<i>Societe International de Telecommun. Aeronautiques Suisse (SITA)</i>	1	1
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(1)	(358.599)
Свега	-	-
Укупно	-	-

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

236. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Структура дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања	у 000 дин.	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Дугорочни пласмани дати бившим запосленима:		
<i>Дугорочни стамбени зајмови дати бившим запосленима без ревалоризације</i>	44	44
<i>Дугорочни стамбени зајмови дати бившим запосленима - валутна клаузула</i>	151.195	151.226
<i>Дугорочни стамбени зајмови дати бившим запосленима са ревалоризацијом и каматом</i>	18.781	17.083
<i>Дугорочни стамбени зајмови дати бившим запосленима са ревалоризацијом бм</i>	178	163
<i>Дугорочни стамбени зајмови дати бившим запосленима са ревалоризацијом</i>	1.053	938
<i>Минус: Исправка вредности- свођење на фер вредност</i>	(31.421)	(31.421)
Свега	139.830	138.033
Остали дугорочни пласмани:		
<i>Средства за чланство/депозит у Societe International de Telecommunications Aeronautiques Swisse (SITA)</i>	4.429	4.429
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(4.429)	(4.429)
Свега	-	-
Дугорочна потраживања:		
<i>Belgrade Airport doo- Концесиона накнада за 2021. годину</i>	561.263	561.705
<i>Минус: Исправка вредности- свођење на фер вредност</i>	(34.480)	(34.507)
Свега	526.783	527.198
Укупно	666.613	665.231

Укупна фер вредност потраживања од бивших запослених за дугорочне зајмове за куповину и откуп станова на дан 30.06.2023. године износе РСД 145.694 хиљаде. Претходно наведено се односи на одобрене зајмове запосленима за решавање стамбених потреба датих на период од 20 - 40 година. Процену фер вредности стамбених зајмова са стањем на дан 31.12.2022. године је извршио овлашћени проценитељ пројекцијом будућих токова готовине по основу наплате потраживања за стамбене зајмове, коришћењем дисконтних стопа: од -5,9% до 9,7%, зависно од тога да ли се и у којим временским интервалима стамбени зајмови ревалоризују или су уговорени са валутном клаузулом, да ли имају уговорену каматну стопу или су уговорени без каматне стопе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

24. ПЛАЋЕНИ АВАНСИ ЗА ЗАЛИХЕ И УСЛУГЕ

Структура плаћених аванса за залихе и услуге	у 000 дин.	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Аванси за услуге у земљи	16.662	4.947
Аванси за ино услуге	240	240
Минус: Исправка вредности	(2.236)	(2.237)
Укупно	14.666	2.950

25. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Структура потраживања по основу продаје	у 000 дин.	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Купци у земљи:		
<i>Купци у земљи</i>	101.668	283.620
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(96.812)	(96.822)
Свега	4.856	186.798
Купци у иностранству:		
<i>Купци у иностранству</i>	40.102	43.723
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(39.681)	(43.294)
Свега	421	429
Укупно	5.277	187.227

Промене на рачуну исправке вредности приказане су у наредној табели.

Промена исправке вредности потраживања по основу продаје	у 000 дин.	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Стање 1. јануара	140.116	278.042
Курсне разлике		92
Додатна исправка вредности		
Наплаћена исправљена потраживања	(5)	(120.656)
Директан отпис претходно исправљених потраживања	(3.618)	(17.362)
Укупно	136.493	140.116

Укупно стање исправке вредности потраживања од купаца у земљи износи РСД 96.812 хиљада, која се углавном односе на исправку вредности потраживања од тужених домаћих купаца у износу од РСД 94.401 хиљада и осталих домаћих купаца РСД 2.411 хиљада.

Укупна исправка вредности потраживања од ино купаца у износу од РСД 39.681 хиљада се односи на исправку вредности потраживања од тужених купаца у износу од РСД 23.587 хиљада и осталих ино купаца РСД 16.094 хиљада.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

26. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

Структура осталих потраживања	у 000 дин.	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Потраживања за камату и дивиденде:		
<i>Потраживања од купаца у земљи за затезне камате</i>	1.818	1.817
<i>Потраживања за камате на орочена средства и виа виста камата</i>		563
<i>Потраживања за камате по основу стамбених кредита</i>	685	1.076
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(1.818)	(1.817)
Свега	685	1.639
Потраживања од запослених		
<i>Потраживања од запослених</i>	605	604
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(592)	(592)
Свега	13	12
Потраживања за накнаде зараде које се рефундирају		
<i>Потраживања за накнаде зараде које се рефундирају</i>	15.314	15.613
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(15.259)	(15.259)
Свега	55	354
Остала потраживања		
<i>Остала потраживања</i>	31.461	31.582
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(22.189)	(22.189)
Свега	9.272	9.393
Потраживања за више плаћен ПДВ	145.991	132.135
Укупно	156.016	143.533

27. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Структура потраживања за порез на добитак	у 000 дин.	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.572.245	1.572.245
Укупно	1.572.245	1.572.245

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

28. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРЕТПЛАЋЕНИХ ОСТАЛИХ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

Структура потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	у 000 дин.	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Потраживања за претплаћене порезе и доприносе по одбитку	342	342
Потраживања за претплаћену накнаду за истицање фирме		
Потраживања по основу претплаћеног пореза на имовину	123	277
Потраживања за претплаћену накнаду за заштиту и унапређење животне средине	471	496
Потраживања за накнаду за одводњавање		6
Потраживања за претплаћену накнаду за ПКС	454	482
Минус: Исправка вредности	(342)	(342)
Укупно	1.048	1.261

29. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ, ЗАЈМОВИ И ПЛАСМАНИ У ЗЕМЉИ

Структура краткорочних кредита и зајмова у земљи	у 000 дин.	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи- Краткорочна позајмица запосленима (зимница, огрев-6 месеци)	2.397	1.802
Краткорочни финансијски пласмани дати бившим запосленима:		
<i>Текуће доспеће дугорочних стамбених зајмова датих бившим запосленима</i>	6.573	10.841
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(185)	(184)
Свега	6.388	10.657
Укупно	8.785	12.459

30. ОСТАЛИ КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Структура осталих краткорочних финансијских пласмана	у 000 дин.	
	30.06.2023.	31.12.2022.
<i>Текуће доспеће дуг. пласмана у Societe Internatonal de Telecommunications Aeronautiques Swisse (SITA)</i>	709	709
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(709)	(709)
Укупно	-	-

31. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ

Структура откупљене сопствене акције	у 000 дин.	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Откупљене сопствене акције	33.192	33.192
Укупно	33.192	33.192

На дан 30.06.2023. године Друштво поседује 55.320 сопствених акција.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

32. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Структура готовинских еквивалената и готовине	у 000 дин.	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Текући рачун - динарски	66.403	148.989
Текући рачун - девизни	802.137	621.857
Благајна - девизна	8	8
Укупно	868.548	770.854

33. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Структура активних временских разграничења	у 000 дин.	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Краткорочна активна временска разграничења:		
Унапред плаћени трошкови који се односе на будући период	1.637	228
Потраживања за нефактурисани приход која се односе на текући период	163.844	421
Свега	165.481	649
Дугорочна активна временска разграничења:		
<i>Остала АВР - Основна средства дата на коришћење 1. дана почетка Уговора о концесији</i>	1.306.549	1.338.322
Свега	1.306.549	1.338.322
Укупно	1.472.030	1.338.971

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-VI 2023. године смањење потраживања/прихода износи укупно РСД 31.773 хиљада.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

34. КАПИТАЛ

Структура капитала	у 000 дин.	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Основни капитал:		
<i>Акцијски капитал</i>	21.015.677	21.015.677
<i>Емисиона премија</i>	306.856	306.856
Свега	21.322.533	21.322.533
Статутарне резерве	5.080.960	5.080.960
Ревалоризационе резерве	2.198.648	2.198.743
Нераспоређени добитак/(Губитак):		
<i>Нераспоређени добитак ранијих година</i>	38.256	17.916
<i>Нераспоређени добитак текуће године</i>	3.518	
<i>(Губитак) ранијих година</i>	-	-
<i>(Губитак) текуће године</i>	-	-
Свега	41.774	17.916
Укупно	28.643.915	28.620.152

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 - 30. јун 2023. године

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

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

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

Структура акцијског капитала на дан 30.06.2023. године је следећа:

Структура акционара	30.06.2023.		
	Вредност у хиљадама динара	Број акција	% учешћа
Република Србија	17.770.036	29.616.726	84,56%
Домаћа и страна физичка лица	1.904.617	3.174.362	9,06%
Домаћа и страна правна лица	103.100	171.834	0,49%
Кастоди лица	1.237.924	2.063.207	5,89%
Укупно	21.015.677	35.026.129	100%

Преглед десет највећих акционара на дан 30.06.2023. године дат је у наставку.

Акционар	Број акција	Учешће
РЕПУБЛИКА СРБИЈА	29.616.726	84,56%
ОТП БАНКА СРБИЈА - Кастоди	925.948	2,64%
ОТП БАНКА СРБИЈА - Збирни	615.773	1,76%
UNICREDIT BANK SRBIJA - Кастоди	366.177	1,05%
RAIFFEISEN BANKA AD - Кастоди	66.707	0,19%
АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА АД	55.320	0,16%
UNICREDIT BANK SRBIJA AD	36.065	0,10%
КЕРАМИКА ЈОВАНОВИЋ ДОО	32.384	0,09%
ДУНАВ РЕ АД	28.231	0,08%
АМС ОСИГУРАЊЕ АДО	23.586	0,07%

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

34б. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА

Структура емисионе премије	у 000 дин.	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Емисиона премија - емисија акција	718.665	718.665
Емисиона премија - откуп сопствених акција	(411.809)	(411.809)
Укупно	306.856	306.856

34ц. РЕЗЕРВЕ

Структура резерви	у 000 дин.	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Статутарне резерве	5.080.960	5.080.960
Укупно	5.080.960	5.080.960

Резерве су настале у складу са Статутом Друштва.

34д. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

Структура ревалоризационих резерви по основу процене	у 000 дин.	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Ревалоризационе резерве за нематеријална улагања		
Ревалоризационе резерве за земљиште	1.349.369	1.349.369
Ревалоризационе резерве за објекте	551.870	551.965
Ревалоризационе резерве за опрему	297.409	297.409
Укупно	2.198.648	2.198.743

Ревалоризационе резерве укључују односне одложене пореске обавезе.

34е. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК

Структура нераспоређеног добитка која укључују промене	у 000 дин.	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Стање на дан 1. јануара	38.144	5.823
Расподела нераспоређене добити - дивиденда		
Расподела нераспоређене добити - покриће губитка		(5.823)
Расподела нераспоређене добити - учешћа запослених у расподели добити		
Свега	38.144	-
Добит из ранијих година, резултат преноса ревалоризационих резерви у добит при отуђењу основних средстава у текућој години	112	17.916
Нето добит из текућег периода	3.518	20.228
Укупно	41.774	38.144

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

Структура губитка која укључују промене	у 000 дин.	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Стање на дан 1. јануара	-	290.014
Покриће губитка из расподеле нераспоређене добити		(79)
Покриће губитка из статутарних резерви		(289.935)
Свега	-	-
Губитак из текућег периода	-	
Укупно	-	-

Друштво је остварило нето добит из текућег пословања у периоду I-VI 2023. године у износу од РСД 3.518 хиљада.

35. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Структура дугорочних резервисања	у 000 дин.	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	9.901	9.901
Резервисања за трошкове судских спорова	84.913	85.502
Укупно	94.814	95.403

Промене на дугорочним резервисањима по основу отпремнина, јубиларних награда и судских спорова у периоду I-VI 2023. године, као и у периоду 2022. године приказане су у следећој табели.

Опис промене	Отпремнине	Јубиларне награде	Укупно	У 000 дин	
				Судски спорови	
Стање на дан 01.01.2022. године	1.949	6.975	8.924		117.406
Додатна резервисања	275	1.784	2.059		3.850
Искоришћено у току године		(1.082)	(1.082)		(28.842)
Укидање неискоришћених износа			-		(6.912)
Стање на дан 31.12.2022. године	2.224	7.677	9.901		85.502
Додатна резервисања			-		
Искоришћено у току године			-		(589)
Укидање неискоришћених износа			-		
Стање на дан 31.03.2023. године	2.224	7.677	9.901		84.913

35а. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (резервисања за недоспеле отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде), су исказана на основу актуарског обрачуна извршеног на дан 31.12.2022. године. У периоду од 01.01. до 31.03 2023. године су исказане промене у смислу искоришћености наведених резервисања.

Претпоставке коришћене приликом израде обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и за јубиларне награде на дан 31.12.2022. године дате су у наставку.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

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

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

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

35б. Резервисања за судске спорове

Друштво има судске спорове који се воде против Друштва. Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Друштво на дан 30. јуна 2023. године има стање резервисања за потенцијалне губитке по основу ових судских спорова у износу од РСД 84.913 хиљада.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

36. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЛИЗИНГА У ЗЕМЉИ

Структура дугорочних обавеза по основу лизинга у земљи	у 000 дин.	
	30.06.2023.	31.12.2022.

Обавезе по основу лизинга у земљи:

Обавезе за некретнине узете у лизинг	19.872	32.932
Обавезе за опрему узету у лизинг	1.689	3.223
Свега	21.561	36.155

Краткорочно доспеће обавеза по основу лизинга у земљи

Обавезе које доспевају до једне године за некретнине узете у лизинг	(8.440)	(21.500)
Обавезе које доспевају до једне године за опрему узету у лизинг	(1.248)	(2.782)
Свега	(9.688)	(24.282)
Укупно	11.873	11.873

37. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЛИЗИНГА У ЗЕМЉИ

Структура краткорочног доспећа обавеза по основу лизинга у земљи	у 000 дин.	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Обавезе које доспевају до једне године за некретнине узете у лизинг	8.440	21.500
Обавезе које доспевају до једне године за опрему узету у лизинг	1.248	2.782
Укупно	9.688	24.282

38. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Структура примљених аванса, депозита и кауција	у 000 дин.	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Примљени аванси од домаћих купаца	662	662
Примљени аванси од ино купаца	2	2
Примљени депозити од домаћих купаца	2.306	2.306
Примљени депозити од ино купаца	1.223	1.223
Претплате од домаћих купаца	1.624	1.624
Претплате од ино купаца	29.900	29.900
Укупно	35.717	35.717

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

39. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Структура обавеза из пословања	у 000 дин.	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Добављачи у земљи	14.383	18.884
Добављачи у иностранству	218	218
Остале обавезе из пословања:		
<i>Обавезе по основу платних картица</i>	29	23
<i>Погрешно дозначене уплате</i>	129	129
Свега	158	152
Укупно	14.759	19.254

40. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Структура осталих краткорочних обавеза	у 000 дин.	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	-	-
Друге обавезе:		
<i>Обавезе за дивиденде</i>	15.086	15.086
<i>Обавезе за учешће у добити</i>	275	275
<i>Обавезе према запосленима</i>	-	-
<i>Обавезе према члановима НО/СА</i>		
<i>Обавезе по уговорима</i>		
<i>Обавезе - ПП послови</i>		
Свега	15.361	15.361
Укупно	15.361	15.361

41. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине	у 000 дин.	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Обавезе по основу ПДВ		
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	465	466
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	58	52
Укупно	523	518

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

42. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Структура пасивних временски разграничења	у 000 дин.	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Краткорочна пасивна временска разграничења:		
Текуће доспеће прихода од неновчане накнаде (имовине)- Земљиште и објекти	159.643	184.241
Унапред обрачунати трошкови текућег периода	-	902
Унапред наплаћени/обрачунати приходи	4.667	825
Свега	164.310	185.968
Дугорочна пасивна временска разграничења:		
Остала ПВР - Разграничени приход од неновчане накнаде (имовине) - Земљиште и објекти	6.540.853	3.869.055
Текуће доспеће	(159.643)	(184.241)
Свега	6.381.210	3.684.814
Укупно	6.545.520	3.870.782

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 59.737 хиљада полугодишње.

Током 2022. и 2023. године извршен је пријем објеката изграђених од стране ДПН на основу Обавезних радова, радова на изградњи и реконструкцији, одржавању и уређењу инфраструктуре АД Аеродорма Никола Тесла (САРЕХ) који представљају инвестиционо одржавање у укупном износу РСД 4.260.821 хиљада. Наведени износ се разграничава и признаје као приход током преосталог периода трајања концесије у износу од РСД 104.425 хиљада полугодишње.

43. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложена пореска средства и обавезе	у 000 дин.	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Одложена пореска средства	19.564	19.564
Одложене пореске (обавезе)	(815.119)	(815.136)
Нето ефекат одложених пореских средстава/(обавеза)	(795.555)	(795.572)

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

Друштво процени да је вероватно да ће у будућим периодима постојати опрезива добит за чије умањење ће моћи да се користе одложена пореска средства.

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

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

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

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

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

000 дин.

Промене стања одложених пореских обавеза	Нематеријална имовина, некретнине, постројења, опрема	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Резервисања за судске спорове	Краткорочне обавезе (Обавезе за порезе, доприносе и др. дажбине)	Исправка вредности потраживања која се не признају у ПБ по основу обезвређивања	Укупно
Стање 01.01.2022. године	(795.700)	1.338	17.611	92	6.742	(769.917)
На (терет)/у корист Биланса успеха	(22.124)	147	(4.786)	(14)	(1.566)	(28.343)
На терет Капитала	2.688					2.688
Стање 31.12.2022. године	(815.136)	1.485	12.825	78	5.176	(795.572)
На (терет)/у корист Биланса успеха						
На (терет) Капитала	17					17
Стање 30.06.2023. године	(815.119)	1.485	12.825	78	5.176	(795.555)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

44. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

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

Ванбилансна евиденција	у 000 дин.	
	30.06.2023.	31.12.2022.
<i>Бланко примљене менице-комада</i>	30	13
<i>Дате бланко менице домаће-комада</i>	7	6
Примљене гаранције динарске	41.909	163.893
Примљене гаранције девизне	3.681.581	4.562.383
Дате гаранције динарске	4.711	4.524
Дате гаранције девизне		
Средства солидарности из зарада запослених	623	621
Укупно	3.728.824	4.731.421

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

45. ФЕР ВРЕДНОСТ

СРЕДСТВА	Књиговодствена вредност у 000 динара 30.06.2023.	Фер вредност у 000 динара 30.06.2023.	Књиговодствена вредност у 000 динара 31.12.2022.	Фер вредност у 000 динара 31.12.2022.	Хијерархија фер вредности - нивои	Технике вредновања и инпути
Основна средства и НУ	31.072.926	31.072.926	28.531.857	28.531.857	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 гравитинског објекта, 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 надокнадивне банке у стечају
Дугорочни и краткорочни финансијски пласмани-стамбени зајмови	146.218	146.218	148.690	148.690	Ниво 3	Процена овлашћеног актуара са стањем на дан 31.12.2022 - Дисконтовањем новчаних токова и то 9,7% за стамбене зајмове који се не ревалоризују; -5,9% за стамбене зајмове који се годишње ревалоризују и имају каматну стопу 0,5%, 5% за стамбене зајмове са валутном клаузулом и каматном стопом од 0,5%; -5,6% за стамбене зајмове који се полугодишње ревалоризују и -5,4% за стамбене зајмове који се годишње ревалоризују
Дугорочна потраживања	526.783	526.783	527.198	527.198	Ниво 3	Фер вредност утврђена дисконтовањем новчаних токова применом 2% каматне стопе.
Потраживања од купаца	5.277	5.277	187.227	187.227	Ниво 3	Процена руководства о наплативости
Остала потраживања	1.583.318	1.583.318	1.584.904	1.584.904	Ниво 3	Процена руководства о наплативости

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

46. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

у 000 динара

	30.06.2023.			31.12.2022.		
	брutto износ	исправка вр.	нето износ	брutto износ	исправка вр.	нето износ
Финансијска средства	3.579.727	(268.003)	3.311.724	3.657.653	(271.651)	3.386.002
Дугорочни финансијски пласмани и потраживања	757.029	(90.416)	666.613	755.674	(90.443)	665.231
- Дугорочно орочени депозити	4.429	(4.429)	-	4.429	(4.429)	-
- Учешће у капиталу банака	20.085	(20.085)	-	20.085	(20.085)	-
- Учешће у капиталу ино правних лица	1	(1)	-	1	(1)	-
- Дугорочни стамбени зајмови запосленима	171.251	(31.421)	139.830	169.454	(31.421)	138.033
- Остала дугорочна потраживања	561.263	(34.480)	526.783	561.705	(34.507)	527.198
Краткорочни финансијски пласмани и потраживања	1.954.150	(177.587)	1.776.563	2.131.125	(181.208)	1.949.917
- Потраживања од купаца	141.770	(136.493)	5.277	327.343	(140.116)	187.227
- Краткорочни финансијски пласмани	42.871	(894)	41.977	46.544	(893)	45.651
- Потраживања за камате	2.503	(1.818)	685	3.456	(1.817)	1.639
- Остала потраживања и ПДВ	1.767.006	(38.382)	1.728.624	1.753.782	(38.382)	1.715.400
Готовина и готовински еквиваленти	868.548	-	868.548	770.854	-	770.854
Финансијске обавезе	36.320	-	36.320	55.409	-	55.409
- Дугорочне обавезе за лизинг	11.873	-	11.873	11.873	-	11.873
- Текућа доспећа дугорочних обавеза за лизинг	9.688	-	9.688	24.282	-	24.282
- Краткорочне обавезе (Обавезе из пословања)	14.759	-	14.759	19.254	-	19.254
						0

Основни финансијски инструменти Друштва су готовина и готовински еквиваленти, потраживања, 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. јун 2023. 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 преваходно 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	
	30.06.2023.		31.12.2022.		30.06.2023.	31.12.2022.
	брuto	нето	брuto	нето		
ЕУР	1.278.036	1.141.568	1.102.519	962.411	19.283	32.505
УСД	288.821	288.821	291.857	291.857		
ГБП	94	94	92	92		
Укупна динарска противвредн. средстава и обавеза исказаних у валути	1.566.951	1.430.483	1.394.468	1.254.360	19.283	32.505
Вредност средстава и обавеза исказаних у дин.	2.012.776	1.881.241	2.263.185	2.131.642	17.037	22.904
Укупно	3.579.727	3.311.724	3.657.653	3.386.002	36.320	55.409

у 000 динара

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

Анализом валутне структуре стања финансијских средстава и обавеза на дан 31.03.2023. године, упоредо са стањем на дан 31.12.2022. године, може се констатовати да су финансијска средства у валути већа од уговорених финансијских обавеза у валути.

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

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

у 000 динарима

30.06.2023.	EUR утицај		USD утицај		GBP утицај	
	10,00%	-10,00%	10,00%	-10,00%	10,00%	-10,00%
Промене	112.228	(112.228)	28.882	(28.882)	9	(9)
Добитак/ Губитак						

у 000 динарима

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

б) Ризик од промене каматних стопа

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

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

у 000
динара

Финансијска средства	30.06.2023.			31.12.2022.		
	брuto	исправка	нето износ	брuto	исправка	нето износ
Некаматоносна:						
Учешће у капиталу	20.086	(20.086)	-	20.086	(20.086)	-
Потраживања од купаца	141.770	(136.493)	5.277	327.343	(140.116)	187.227
Потраж.за камате и остала потраживања	1.769.509	(40.200)	1.729.309	1.757.238	(40.199)	1.717.039
Краткорочни финан. пласмани	36.298	(709)	35.589	35.703	(709)	34.994
Свега	1.967.663	(197.488)	1.770.175	2.140.370	(201.110)	1.939.260
Фиксна каматна стопа:						
Дугорочна потраживања	561.263	(34.480)	526.783	561.705	(34.507)	527.198
Дугорочни финан. пласмани	171.251	(31.421)	139.830	169.454	(31.421)	138.033
Краткорочни финан. пласмани	6.573	(185)	6.388	10.841	(184)	10.657
Свега	739.087	(66.086)	673.001	742.000	(66.112)	675.888
Варијабилна каматна стопа:						
Готовина и готовински еквиваленти	868.548	-	868.548	770.854	-	770.854
Свега	868.548	-	868.548	770.854	-	770.854
Укупно	3.575.298	(263.574)	3.311.724	3.653.224	(267.222)	3.386.002

у 000
динара

Финансијске обавезе	30.06.2023.			31.12.2022.		
	брuto	исправка	нето износ	брuto	исправка	нето износ
Некаматоносна						
Обавезе из пословања	14.759		14.759	19.254		19.254
Свега	14.759		14.759	19.254		19.254
Фиксна каматна стопа						
Дугорочни лизинг	11.873		11.873	11.873		11.873
Текућа доспећа дугорочних обавеза	9.688		9.688	24.282		24.282
Свега	21.561		21.561	36.155		36.155
Укупно	36.320		36.320	55.409		55.409

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. 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	30.06.2023.			31.12.2022.	
	у 000 дин	учешће	Извршена исправка в.	у 000 дин	учешће
Јат Техника	-	0,00%	-	0	0,00%
Belgrade Airport d.o.o.	852	0,60%	(11)	182.989	55,90%
International CG	28.643	20,20%	(28.643)	28.643	8,75%
Lavovi 015 doo Mala Vranjska	322	0,23%	-	-	0,00%
Aviogenex d.o.o.	50.820	35,85%	(50.820)	50.820	15,52%
Avaco d.o.o.	2.839	2,00%		2.962	0,90%
Еко унија	853	0,60%		853	0,26%
Остали домаћи купци	17.339	12,23%	(17.338)	17.353	5,30%
Укупно домаћи купци	101.668	71,71%	(96.812)	283.620	86,64%
ARKIA	1.596	1,13%	(1.596)	1.596	0,49%
Air Cairo Company	675	0,48%	(675)	675	0,21%
AEROTRANS AIRLINES, CYPRUS		0,00%		3.611	1,10%
Allitalia	20.855	14,71%	(20.856)	20.855	6,37%
FLYDUBAI	2.647	1,87%	(2.645)	2.647	0,81%
Pegasus	5.181	3,65%	(5.181)	5.181	1,58%
Остали ино купци	9.148	6,45%	(8.728)	9.158	2,80%
Укупно ино купци	40.102	28,29%	(39.681)	43.723	13,36%
Укупно бруто потраживања од домаћих и ино купаца	141.770	100,00%		327.343	100,00%
Укупна исправка вредности	(136.493)		(136.493)	(140.116)	
Укупна нето потраживања	5.277			187.227	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - 30. јун 2023. године

У наставку је дата старосна структура потраживања од купаца за које није извршено умањење вредности на дан 30.06.2023. године.

Старосна структура потраживања од купаца за које није извршена исправка вредности	у 000 дин	учешће
Купци у земљи		
Недоспело	322	6,10%
0-30 дана		0,00%
31-60 дана		0,00%
61-90 дана		0,00%
Преко 90 дана	4.534	85,92%
Укупно купци у земљи	4.856	92,02%
Купци у иностранству		
Недоспело		
0-30 дана		
31-60 дана		
61-90 дана		
Преко 90 дана	421	7,98%
Укупно ино купци	421	7,98%
Укупна потраживања од купаца (нето)	5.277	100,00%

Доспела неисправљена потраживања од купаца у земљи и иностранству старија од 90 дана износе РСД 4.955 хиљада.

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 - 30. јун 2023. године

Показатељи ликвидности	Задовољавајући и општи стандарди	30.06.2023.	31.12.2022.
Општи рацио ликвидности	2 : 1	11,75 : 1	9,69 : 1
Ригорозни рацио ликвидности	1 : 1	11,69 : 1	9,68 : 1
Готовински рацио ликвидности		3,61 : 1	2,74 : 1
Нето обртна средства (у 000 динара)		2.584.900	2.443.270

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 дин.	
		30.06.2023.	31.12.2022.
1	Задуженост (АОП 0420 + АОП 0433)	21.561	36.155
2	Готовина и готовински еквиваленти (АОП 0057)	868.548	770.854
I	БРУТО ЗАДУЖЕНОСТ (1-2)	(846.987)	(734.699)
3	Рацио задужености према капиталу (I/5)	-0,0296	-0,0257
4	Краткорочни финансијски пласмани (АОП 0048)	41.977	45.651
II	НЕТО ЗАДУЖЕНОСТ (I - 4)	(888.964)	(780.350)
5	Капитал (АОП 0401)	28.643.915	28.640.380
6	Рацио задужености према капиталу (II/5)	-0,0310	-0,0272

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 - 30. јун 2023. године

Показатељи финансијске структуре	и 000 динара	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Обавезе	7.523.810	4.868.762
Укупна средства	36.167.725	33.509.142
Удео позајмљених у укупним изворима средстава	0,21 : 1	0,15 : 1
Дугорочна средства		
Капитал	28.643.915	28.640.380
Дугорочна резервисања и обавезе	7.283.452	4.587.662
Свега - дугорочна средства	35.927.367	33.228.042
Укупна средства	36.167.725	33.509.142
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 рациа нето задужености према укупном капиталу	и 000 динара	
	30.06.2023.	31.12.2022.
Нето задуженост		
Финансијске обавезе	6.728.255	4.073.190
Готовина и готовински еквиваленти	868.548	770.854
Свега - Нето задуженост	5.859.707	3.302.336
Капитал	28.643.915	28.640.380
Рацио нето задужености према укупном капиталу	4,89	8,67

45. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

46. СУДСКИ СПОРОВИ

Друштво има судске спорове који се воде против Друштва. Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Друштво на дан 30. јуна 2023. године има стање резервисања за потенцијалне губитке по основу ових судских спорова у износу од РСД 84.913 хиљада (31.12.2022.године - РСД 85.502 хиљада) - Напомена 35.

47. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

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

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

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

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

Сагласно МРС 10 - „Догађаји после извештајног периода“, нисмо утврдили постојање других догађаја, осим горе наведених у Напоменама, који могу да утичу или утичу на истинитост и објективност финансијских извештаја за период који се завршио на дан 30. јуна 2023. године, нити би захтевале корекције финансијских извештаја.

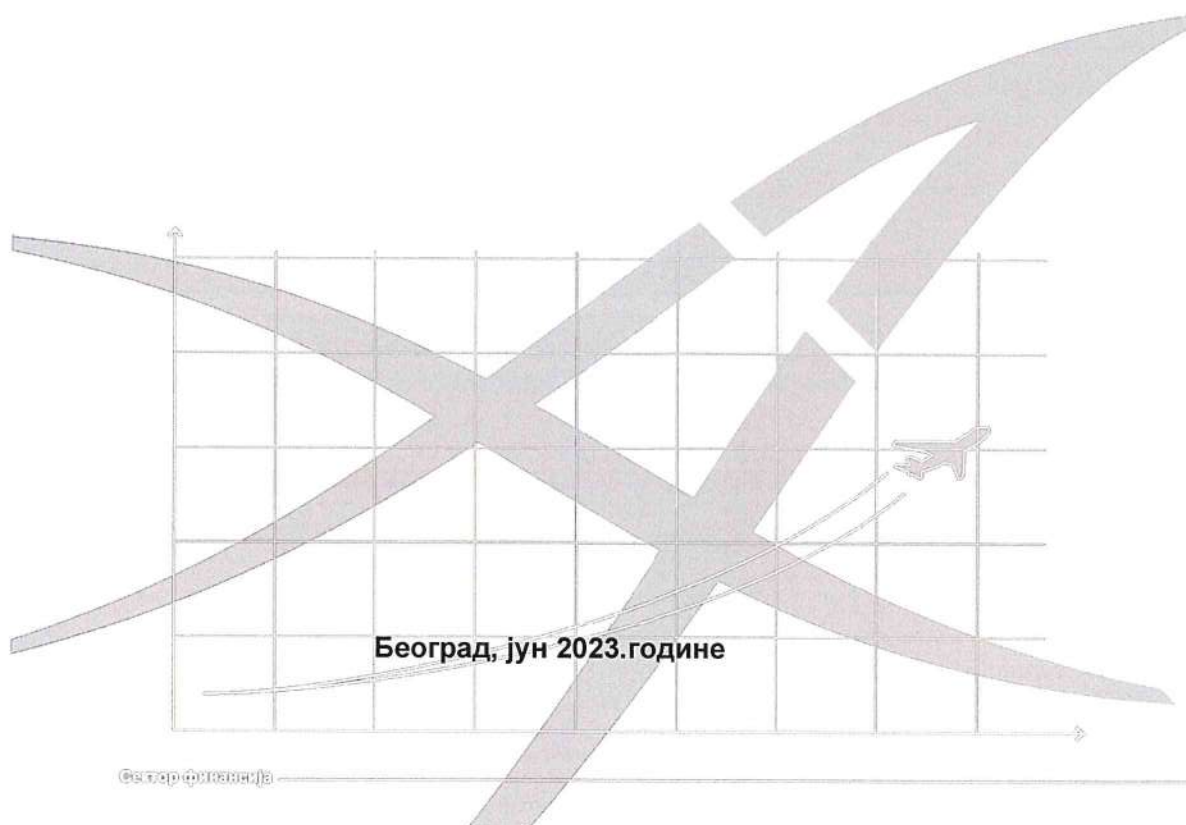
У Београду, јул 2023. године

Законски заступник
Саца Влаисављевић



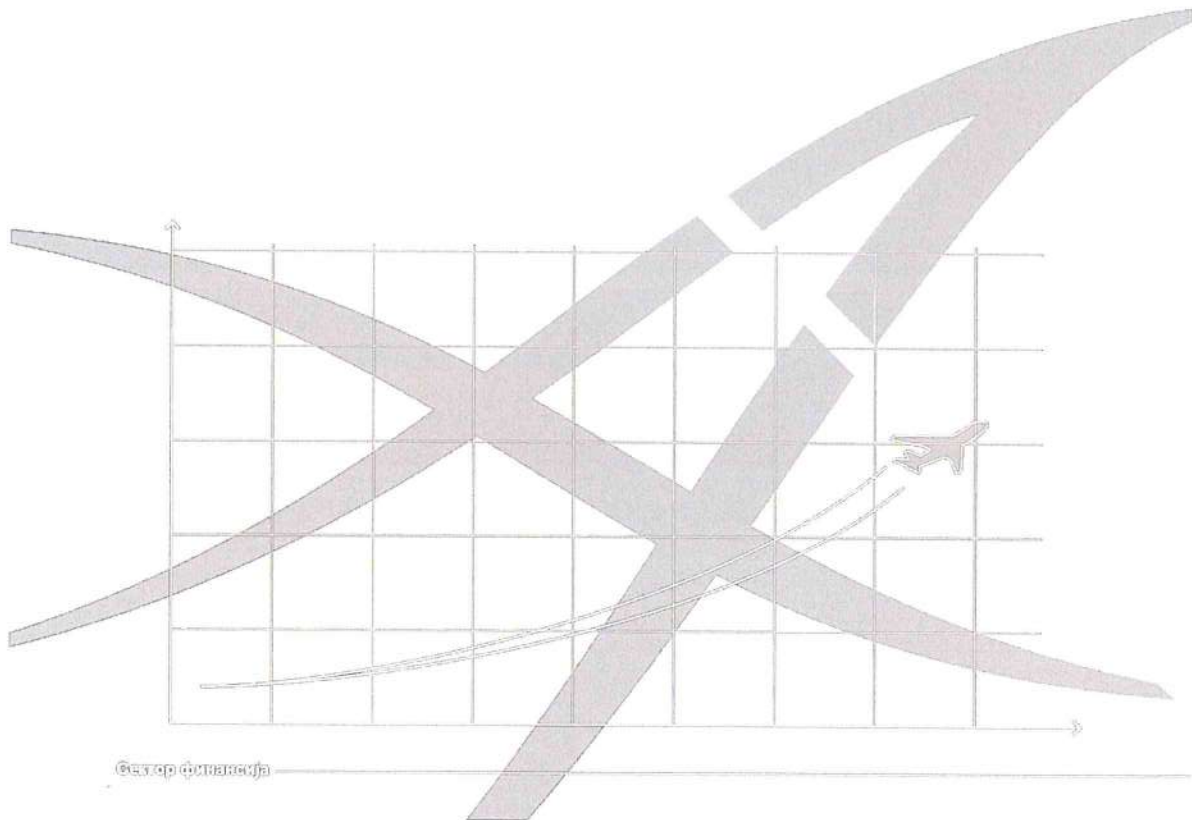
АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БЕОГРАД

ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЗА ДРУГИ КВАРТАЛ 2023.ГОДИНЕ И ЗА ПЕРИОД I – VI 2023.ГОДИНЕ



САДРЖАЈ:

1. ОПШТИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ	3
2. ПОДАЦИ О УПРАВИ	6
2.1. ПРЕГЛЕД ПРАВИЛА КОРПОРАТИВНОГ УПРАВЉАЊА.....	7
3. ПРИХОДИ И РАСХОДИ	8
3.1. ПРИХОДИ	8
3.2. РАСХОДИ	13
3.3. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ЗА ПЕРИОД I-VI 2023.ГОДИНЕ	19
3.4. БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ.....	21
4. ИНФОРМАЦИЈЕ О УЛАГАЊИМА У ЦИЉУ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ	21
5. ОПИС СВИХ ВАЖНИЈИХ ПОСЛОВНИХ ДОГАЂАЈА КОЈИ СУ СЕ ДОГОДИЛИ У ПЕРИОДУ I-VI 2023.ГОДИНЕ ..	22
5.1. ОПИС СВИХ ВАЖНИЈИХ ПОСЛОВНИХ ДОГАЂАЈА КОЈИ СУ НАСТУПИЛИ НАКОН ИСТЕКА ПЕРИОДА I-VI 2023.ГОДИНЕ	23
6. ОПИС НАЈЗНАЧАЈНИЈИХ РИЗИКА И НЕИЗВЕСНОСТИ У ПЕРИОДУ I-VI 2023.ГОДИНЕ	23
7. ЗНАЧАЈНИ ПОСЛОВИ ДРУШТВА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	24
7.1. ПОСТОЈАЊЕ ОГРАНАКА	24



1. ОПШТИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

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

Уговор о концесији закључен је, између Републике Србије, коју заступа Влада Републике Србије и АД Аеродром Никола Тесла Београд (у даљем тексту: Друштво), са једне стране као Даваоца концесије и VINCI Airports Serbia д.о.о. Београд, правног лица које је основано у складу са законима Републике Србије, са регистрованим седиштем у Београду, Аеродром Београд 59, матични бр. 21364568, ПИБ (порески идентификациони број) 110572920 и VINCI Airports S.A.S., поједностављено акционарско друштво (SAS) Француска, као изабраног најповољнијег индивидуалног понуђача и оснивача друштва за посебне намене (ДПН), са друге стране, са Допунским уговором од дана 14.децембра 2018.године и Протоколима о ажурирању прилога уз Уговор о концесији од 21.децембра 2018.године и 01.јула 2021. године (у даљем тексту: Уговор о концесији) и Анексом бр.1 Уговора о концесији од 11.07.2022.године.

Дана 23.07.2019. године извршена је промена пословног имена ДПН, тако да уместо "Vinci airports Serbia д.о.о. Београд" гласи "Belgrade Airport д.о.о. Београд". Дана 03.06.2022. године ДПН је обавестио Даваоца концесије о промени адресе тако да је нова адреса Београд, Аеродром Београд бр. 47, 11180 Сурчин, Београд и у званичној употреби је од 31.05.2022. године. Истим дописом ДПН је обавестио Даваоца концесије да је и VINCI Airports S.A.S. променио адресу и да је нова адреса Boulevard de la Defense 1973, Nanterre, Француска.

Сходно усвојеном пречишћеном тексту Статута Друштва, Друштво је са Датумом почетка концесије престало да буде оператер аеродрома односно уместо претежне делатности 52.23 Услугне 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, Аеродром Београд 47, 11271 Сурчин
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	36 запослених на дан 30.06.2023.године
Вредност основног капитала	21.015.677.400 динара (на дан 30.06.2023.године)
Назив, седиште ревизорске куће која је ревидирала последњи финансијски извештај за 2022.годину	„ПКФ“ доо, Палмира Тољатија 5, Београд
Број издатих акција, ISIN бројем и CFI COD	Бр. обичних акција 35.026.129 (на дан 30.06.2023. 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

Београдска берза

Десет највећих акционара по броју акција на дан 30.06.2023.године

Р.бр.	Име / Назив Акционара	Број акција	% Учешћа
1	РЕПУБЛИКА СРБИЈА	29,616,726	84.56
2	ОТП БАНКА СРБИЈА - КАСТОДИ РН – ФО	925,948	2,64
3	ОТП БАНКА СРБИЈА - ЗБИРНИ РАЧУН	615,773	1,76
4	UNICREDIT БАНКА СРБИЈА А.Д. - 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	32,384	0,09
9	ДУНАВ РЕ АД	28,231	0,08
10	АМС ОСИГУРАЊЕ А.Д.О.	23,586	0,07

© 2023 ФОРВИЈА

2. ПОДАЦИ О УПРАВИ

Чланови управе за период I-VI 2023.године:

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

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

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

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

Сектор финансија

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 пропорционално по годинама за цео период Концесије од тренутка стављања у употребу и предаје новоизграђених непокретних Концесионих средстава, као и доградње и реконструкције постојећих Концесионих средстава Друштву на преостали период трајања концесије.

3.1. ПРИХОДИ

У периоду I-VI 2023.године у Друштву остварен је укупан приход у висини од 460.176.359 динара. Овако остварен укупан приход мањи је за 6% у односу на остварене приходе у истом периоду претходне године и у односу на План пословања за период I-VI 2023.године већи је за 1%.

Пословни приходи у периоду I-VI 2023.године остварени су у износу од 451.213.201 динара и чине 98% укупно остварених прихода. Овако остварени пословни приходи за 29% су већи у односу на остварене приходе у истом периоду претходне године и за 1% су већи у односу на План пословања за период I-VI 2023.године.

У оквиру остварених пословних прихода за период I-VI 2023.године највећи приход односи се на приход од годишње Концесионе накнаде у износу од 312.059.894 динара и за 5% је већи у односу на исти период претходне године, затим приход од стицања без накнаде катастарских парцела 5251 и 5252 КО Сурчин, које су 2019.године пренете Друштву од стране ДПН у складу са одредбама Уговора о концесији. Укупна површина наведених парцела је 107,650 m².

Примењујући МСФИ 16, укупна процењена вредност (25,4 милиона еура) је пропорционално разграничена на Период трајања концесије (25 година), тако да је за период I-VI 2023.години имплементиран припадајући приход од 59.737.142 динара (односно 510 хиљада еур - по средњем курсу НБС на дан 30.06.2023.године који је износио 117.2301 динара).

У оквиру пословних прихода остварен је и приход од CAPEX-а по основу дела Обавезних радова које је у извештајном периоду завршио ДПН у складу са обавезама из Уговора о концесији: удаљени паркинг, трафостаница паркинг, постројење за чврст отпад (јавна страна), платформа Б, платформа Ц, постројење за чврст отпад (рестриктивна зона), напајање паркинг позиција А3-А5, bus gate, нова котларница, тс нова котларница, платформа Е, фотонапонско постројење и платформа за одлеђивање и спречавање залеђивања ваздухоплова. На основу оствареног CAPEX-а, а у складу са рачуноводственим стандардом МСФИ 16, за период I-VI 2023.године имплементиран је припадајући приход у износу од 104.424.570 динара.

Финансијски приходи у периоду I-VI 2023.године остварени су у износу од 6.115.967 динара и мањи су за 75% у односу на остварене приходе у истом периоду претходне године и у односу на План пословања за период I-VI 2023.године већи су за 22%.

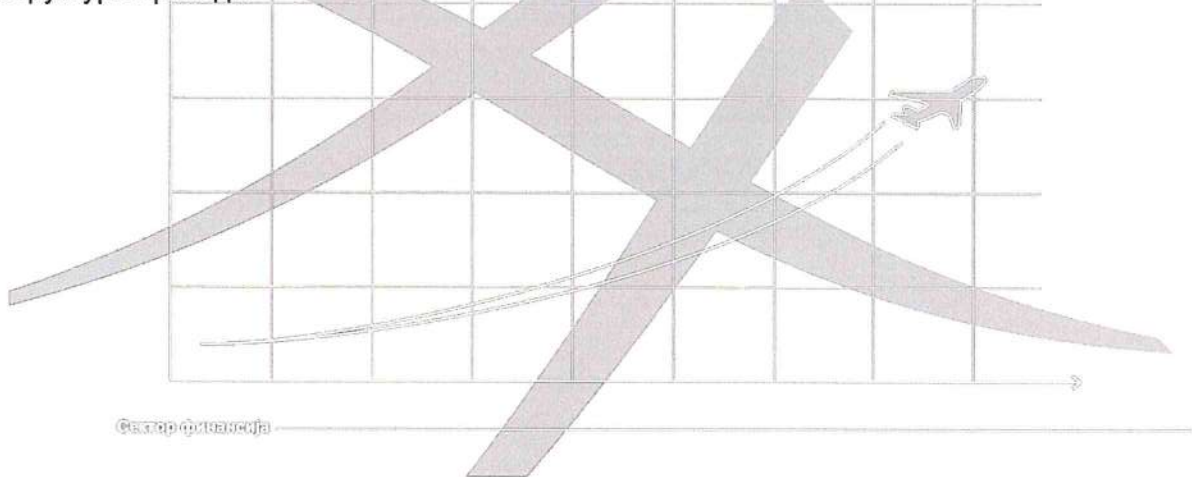
Смањење финансијских прихода у односу на исти период претходне године, одраз је флукуације курса долара. Посматрано за период I-VI 2023.године бележи се значајно мањи раст курса долара, док је у истом периоду претходне године курс долара бележио је раст од 8%.

Структуру финансијских прихода за период I-VI 2023.године чине:

- приходи од камата у износу од 5.417.051 динара и учествују са 89% у укупним финансијским приходима;
- позитивне курсне разлике у износу од 698.365 динара и учествују са 11% у укупним финансијским приходима.

Остали приходи у периоду I-VI 2023.године остварени су у висини од 2.847.190 динара и значајно су мањи у односу на остварене приходе у истом периоду претходне године. Остварени остали приходи највећим делом односе се на приходе од позитивних ефеката заштите од ризика револаризацијом.

Структура остварених прихода за период I-VI 2023.године приказана је у табели структура прихода.



© Сектор финансија

СТРУКТУРА ПРИХОДА ЗА ПЕРИОД I-VI 2023

Р.Бр.	Назив конта	Остварење I-VI 2022	План пословања I-VI 2023	Остварење I-VI 2023	Индекси	
					6 (5/3)	7 (5/4)
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
65	ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	348,941,432	448,697,073	451,213,201	129	101
652	ПРИХОДИ ОД ТАНТИЈЕМА И ЛИЦЕНЦНИХ НАКАНДА	4,250,000	4,250,000	4,250,000	100	100
659	ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	344,691,432	444,447,073	446,963,201	130	101
I	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	348,941,432	448,697,073	451,213,201	129	101
66	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	24,875,560	5,000,000	6,115,967	25	122
662	ПРИХОДИ ОД КАМАТА	2,090,841	5,000,000	5,417,051	259	108
663	ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ	22,780,872	0	698,365	3	0
664	ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ЕФЕКТА ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	3,847	0	551	14	0
II	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	24,875,560	5,000,000	6,115,967	25	122
67	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	114,687,764	0	2,845,869	2	0
673	ДОБИЦИ ОД ПРОДАЈЕ МАТЕРИЈАЛА	418,689	0	320,636	77	0
675	НАПЛАЋЕНА ОПТИСАНА ПОТРАЖИВАЊА	96,369,095	0	5,318	0	0
676	ПРИХОД ЕФЕКТИВНА ЗАШТИТА ОД РИЗИКА	2,097,030	0	2,409,119	115	0
677	ПРИХОДИ ОД СМАЊЕЊА ОБАВЕЗА	3,909	0	0	0	0
678	ПРИХОДИ ОД УКИДАЊА ДУГОРОЧНИХ И КРАТКОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6,000,000	0	0	0	0
679	ОСТАЛИ НЕПОМЕНУТИ ПРИХОДИ	9,799,041	0	110,797	1	0
69	ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА И ПРЕНОС ПРИХОДА	537,379	0	1,321	0	0
692	ПР. ЕФЕКТА ПРОМЕНЕ РАЧ.ПОЛ. И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОД	537,379	0	1,321	0	0
III	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	115,225,142	0	2,847,190	2	0
	УКУПНИ ПРИХОДИ	489,042,135	453,697,073	460,176,359	94	101

Финансијска извештај

II квартал (IV-VI)

У другом кварталу 2023.године у Друштву остварен је укупан приход у висини од 232.279.515 динара. Овако остварен укупан приход мањи је за 26% у односу на остварене приходе у истом периоду претходне године и у односу на План пословања за други квартал 2023.године већи је за 2%.

Пословни приходи у другом кварталу 2023.године остварени су у износу од 227.827.035 динара и чине 98% укупно остварених прихода. Овако остварени пословни приходи за 25% су већи у односу на остварене приходе у истом периоду претходне године и за 1% су већи у односу на План пословања за други квартал 2023.године.

У оквиру остварених пословних прихода за други квартал 2023.године највећи приход односи се на приход од годишње Концесионе накнаде у износу од 155.987.899 динара и за 5% је већи у односу на исти период претходне године, затим приход од стицања без накнаде катастарских парцела 5251 и 5252 КО Сурчин, које су 2019.године пренете Друштву од стране ДПН у складу са одредбама Уговора о концесији. Укупна површина наведених парцела је 107,650 m².

Примењујући МСФИ 16, укупна процењена вредност (25,4 милиона еура) је пропорционално разграничена на Период трајања концесије (25 година), тако да је за други квартал 2023.години имплементиран припадајући приход од 29.868.571 динара (односно 255 хиљада еур - по средњем курсу НБС на дан 30.06.2023.године који је износио 117.2301 динара).

У оквиру пословних прихода остварен је и приход од САРЕХ-а по основу дела Обавезних радова које је у извештајном периоду завршио ДПН у складу са обавезама из Уговора о концесији. На основу оствареног САРЕХ-а, а у складу са рачуноводственим стандардом МСФИ 16, за други квартал 2023.године имплементиран је припадајући приход у износу од 54.471.534 динара.

Финансијски приходи у другом кварталу 2023.године остварени су у износу од 4.047.856 динара и мањи су за 78% у односу на остварене приходе у истом периоду претходне године и у односу на План пословања за други квартал 2023.године већи су за 35%.

Смањење финансијских прихода у односу на исти период претходне године, одраз је флукуације курса долара. Посматрано за други квартал 2023.године курс долара је био стабилан (почетком квартала вредност долара је била 107.5592 динара, а на дан 30.06.2023.године износио је 107.8176 динара). У истом периоду претходне године курс долара бележио је раст од 6%.

Структуру финансијских прихода за други квартал 2023.године чине:

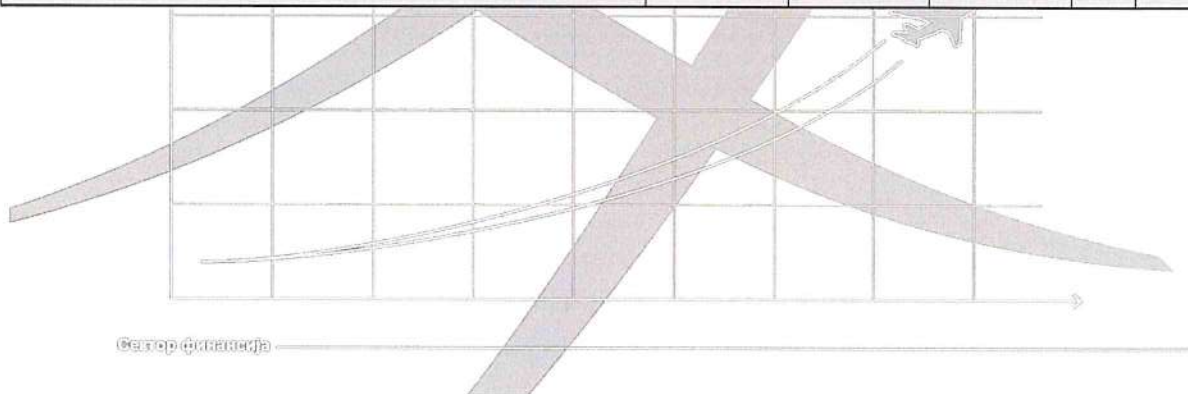
- приходи од камата у износу од 3.359.542 динара и учествују са 83% у укупним финансијским приходима;
- позитивне курсне разлике у износу од 688.310 динара и учествују са 17% у укупним финансијским приходима.

Остали приходи у другом кварталу 2023.године остварени су у висини од 404.624 динара и највећим делом односе се на приход од продаје материјала (отпад, секундарне сировине, итд.)

Структура остварених прихода за други квартал 2023.године приказана је у табели структура прихода.

СТРУКТУРА ПРИХОДА ЗА ДРУГИ КВАРТАЛ

Р.Бр.	Назив конта	Остварење IV-VI 2022	План пословања IV-VI 2023	Остварење IV-VI 2023	Индекси	
					6 (5/3)	7 (5/4)
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
65	ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	182,467,349	225,556,989	227,827,035	125	101
652	ПРИХОДИ ОД ТАНТИЈЕМА И ЛИЦЕНЦНИХ НАКАНДА	2,125,000	2,125,000	2,125,000	100	100
659	ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	180,342,349	223,431,989	225,702,035	125	101
I	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	182,467,349	225,556,989	227,827,035	125	101
66	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	18,613,528	3,000,000	4,047,856	22	135
662	ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1,262,366	3,000,000	3,359,542	266	112
663	ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ	17,349,980	0	688,310	4	0
664	ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ЕФЕКТА ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1,181	0	4	0	0
II	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	18,613,528	3,000,000	4,047,856	22	135
67	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	112,407,706	0	404,624	0	0
673	ДОБИЦИ ОД ПРОДАЈЕ МАТЕРИЈАЛА	418,689	0	320,636	77	0
675	НАПЛАЋЕНА ОПИСАНА ПОТРАЖИВАЊА	96,276,881	0	456	0	0
678	ПРИХОДИ ОД УКИДАЊА ДУГОРОЧНИХ И КРАТКОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6,000,000	0	0	0	0
679	ОСТАЛИ НЕПОМЕНУТИ ПРИХОДИ	9,712,136	0	83,532	1	0
III	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	112,407,706	0	404,624	0	0
УКУПНИ ПРИХОДИ		313,488,583	228,556,989	232,279,515	74	102



3.2. РАСХОДИ

У периоду I-VI 2023.године у Друштву остварен је укупан расход у висини од 456.658.299 динара и већи су за 6% у односу на остварене расходе у истом периоду претходне године, а у односу на План пословања за период I-VI 2023.године већи су за 1%.

Пословни расходи у периоду I-VI 2023.године остварени су у износу од 445.542.979 динара и чине 98% укупно остварених расхода. Овако остварени пословни расходи већи су за 4% у односу на остварене пословне расходе у истом периоду претходне године, а у односу на План пословања за период I-VI 2023.године мањи су за 1%.

Структуру пословних расхода чине:

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

Трошкови материјала и енергије у периоду I-VI 2023.године остварени су у износу од 882.613 динара и за 3% су мањи у односу на исти период 2022.године, а у односу на План пословања за период I-VI 2023.године мањи су за 31%.

Трошкови материјала и енергије највећим делом се односе на:

- ✓ трошкове горива у износу од 625.538 динара.

Трошкови зарада, накнада и осталих личних расхода у периоду I-VI 2023.године остварени су у износу од 82.120.919 динара и чине 18% укупно остварених расхода. Овако остварени трошкови зарада, накнада и осталих личних расхода већи су за 3% у односу на исти период 2022.године, а за 1% су мањи у односу на План пословања за период I-VI 2023.године. 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 пријема једног новозапосленог лица у односу на исти период претходне године.

Трошкови производних услуга у периоду I-VI 2023.године остварени су у износу од 5.543.953 динара и за 21% су већи у односу на исти период 2022.године, а за 10% су мањи у односу на План пословања за период I-VI 2023.године.

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

- ✓ трошкове услуга одржавања у износу од 3.007.939 динара - већи су за 2% 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-VI 2023.године остварен у износу од 296.215.662 динара и чине 65% укупно остварених расхода. Трошак амортизације већи је за 3% у односу на исти период претходне године, док је на нивоу планираног за период I-VI 2023.године.

Нематеријални трошкови у периоду I-VI 2023.године остварени су у износу од 60.779.833 динара и чине 13% укупно остварених расхода. Овако остварени нематеријални трошкови већи су за 19% у односу на исти период 2022.године, и у односу на План пословања за период I-VI 2023.године мањи су за 3%.

Нематеријални трошкови највећим делом се односе на:

- ✓ трошкове пореза на имовину АНТ у износу од 43.361.841 динара.

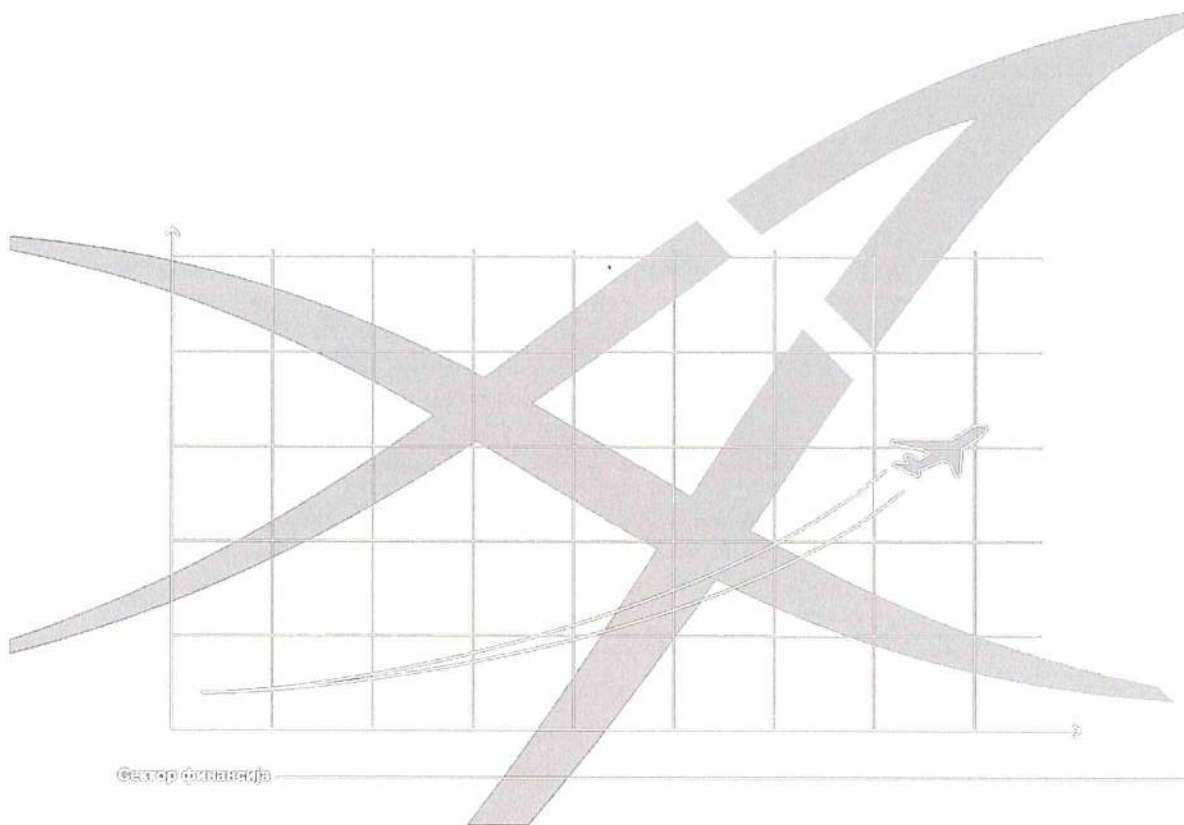
Финансијски расходи у периоду I-VI 2023.године остварени су у износу од 7.559.914 динара и значајно су већи у односу на исти период 2022.године. Финансијски расходи, у посматраном периоду, су у највећој мери одраз флукуације - пада курса долара. Почетком године курс долара је износио 110.1515 динара, док је на дан 30.06.2023.године износио 107.8176 динара.

Структуру финансијских расхода за период I-VI 2023.године највећим делом чине:

- негативне курсне разлике – у износу од 7.497.226 динара и учествују са 99% у укупним финансијским расходима.

Остали расходи у периоду I-VI 2023.године остварени су у износу од 3.555.406 динара и два пута су већи у односу на исти период 2022.године, а у односу на План пословања за период I-VI 2023.године већи су за 11%. Остварени остали расходи највећим делом односе се на трошкове спорова и вансудког поравњања.

Структура остварених расхода за период I-VI 2023.године приказана је у табели структура расхода.



СТРУКТУРА РАСХОДА ЗА ПЕРИОД I-VI 2023

Кonto	Назив kонта	Oстварење I-VI 2022	План пословања I-VI 2023	Oстварење I-VI 2023	Индекси	
					6 (5/3)	7 (5/4)
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
51	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ	906,329	1,271,108	882,613	97	69
512	ТРОШКОВИ РЕЖИЈСКОГ МАТЕРИЈАЛА	265,944	571,108	257,075	97	45
513	ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	639,384	700,000	625,538	98	89
62	ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКАНАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	79,562,232	82,723,169	82,120,919	103	99
520	ТРОШКОВИ ЗАРАДА И НАКАНАДА ЗАРАДА (БРУТО)	57,600,695	60,583,133	60,583,133	105	100
521	ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА НА ЗАРАДЕ И НАКАНЕ ЗАРАДА - ПОСЛОДАВАЦ	9,281,372	9,177,196	9,177,196	99	100
522	ТРОШКОВИ НАКАНАДА ПО УГОВОРУ О ДЕЛУ - БРУТО	458,164	380,525	380,525	83	100
524	ТРОШКОВИ НАКАНАДА ПО ПРИВРЕМЕНИМ И ПОВРЕМЕНИМ ПОСЛОВИМА - БРУТО	2,553,487	2,873,141	2,495,206	98	87
526	НАКАНАДА ДИРЕКТОРУ, ОДНОСНО ЧЛАНОВИМА ОРГАНА УПРАВЉАЊА И НАДЗОРА - БРУТО	4,732,374	5,387,080	5,387,080	114	100
529	ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ И НАКАНАДЕ	4,936,141	4,322,094	4,097,778	83	95
63	ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	4,573,670	6,178,545	5,543,953	121	90
531	ТРОШКОВИ ТРАНСПОРТНИХ УСЛУГА	1,392,101	2,302,445	2,124,547	153	92
532	ТРОШКОВИ УСЛУГА ОДРЖАВАЊА	2,936,197	3,525,000	3,007,939	102	85
533	ТРОШКОВИ ЗАКУПНИНА	213,047	284,240	408,089	192	144
539	ТРОШКОВИ ОСТАЛИХ УСЛУГА	32,325	66,860	3,378	10	5
64	ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА	292,009,639	296,533,999	296,215,662	101	100
540	ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	288,809,639	296,533,999	296,215,662	103	100
549	ОСТАЛА ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3,200,000	0	0	0	0
65	НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	61,038,321	62,339,787	60,779,833	119	97
550	ТРОШКОВИ НЕПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	2,194,230	13,140,000	13,237,021	603	101
551	ТРОШКОВИ РЕПРЕЗЕНТАЦИЈЕ	948,230	1,313,530	1,214,120	128	92
552	ТРОШКОВИ ПРЕМИЈА ОСИГУРАЊА	392,086	658,628	393,887	100	60
553	ТРОШКОВИ ПЛАТНОГ ПРОМЕТА	287,715	363,198	328,778	114	91
554	ТРОШКОВИ ЧЛАНАРИНА	304,244	263,250	315,094	104	120
555	ТРОШКОВИ ПОРЕЗА	43,949,543	45,000,000	43,361,841	99	96
559	ОСТАЛИ НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	2,962,272	1,601,181	1,929,092	65	120
I	ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	428,089,191	449,046,609	445,542,979	104	99
66	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1,766,411	1,734,388	7,559,914	428	436
562	РАСХОДИ КАМАТА	4,610	2,427	260	6	11
563	НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ	1,328,399	1,520,662	7,497,226	564	493
564	РАСХОД ПО ОСНОВУ ЕФЕКТА ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	387,522	211,299	62,428	16	30
569	ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	45,880	0	0	0	0
II	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1,766,411	1,734,388	7,559,914	428	436
67	ОСТАЛИ РАСХОДИ	1,408,648	3,200,000	3,029,598	215	95
579	ОСТАЛИ НЕПОМЕНУТИ РАСХОДИ	1,408,648	3,200,000	3,029,598	215	95
69	РАСХОДИ РАНИЈИХ ГОДИНА	72,002	0	525,808	730	0
592	РАСХОДИ ПО ОСН. ИСПР. ГРЕШ. ИЗ РАН. ГОД. КОЈЕ НИСУ МАТ. ЗНАЧАЈНЕ	72,002	0	525,808	730	0
III	ОСТАЛИ РАСХОДИ	1,480,650	3,200,000	3,555,406	240	111
УКУПНИ РАСХОДИ		431,336,252	453,980,997	456,658,299	106	101

Београд Финансија

II квартал (IV-VI)

У другом кварталу 2023.године у Друштву остварен је укупан расход у висини од 230.894.007 динара и већи су за 7% у односу на остварене расходе у истом периоду претходне године, а у односу на План пословања за други квартал 2023.године мањи су за 1%.

Пословни расходи у другом кварталу 2023.године остварени су у износу од 229.287.207 динара и чине 99% укупно остварених расхода. Овако остварени пословни расходи већи су за 7% у односу на остварене пословне расходе у истом периоду претходне године, а у односу на План пословања за други квартал 2023.године мањи су за 1%.

Структуру пословних расхода чине:

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

Трошкови материјала и енергије у другом кварталу 2023.године остварени су у износу од 426.575 динара и за 23% су мањи у односу на исти период 2022.године, а у односу на План пословања за други квартал 2023.године мањи су за 38%.

Трошкови материјала и енергије највећим делом се односе на:

- ✓ трошкове горива у износу од 318.024 динара.

Трошкови зарада, накнада и осталих личних расхода у другом кварталу 2023.године остварени су у износу од 41.506.170 динара и чине 18% укупно остварених расхода. Овако остварени трошкови зарада, накнада и осталих личних расхода већи су за 3% у односу на исти период 2022.године, а за 2% су мањи у односу на План пословања за други квартал 2023.године. 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 пријема једног новозапосленог лица у односу на исти период претходне године.

Трошкови производних услуга у другом кварталу 2023.године остварени су у износу од 2.874.052 динара и за 16% су већи у односу на исти период 2022.године, а за 4% су мањи у односу на План пословања за други квартал 2023.године.

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

- ✓ трошкове услуга одржавања у износу од 1.524.732 динара - и односе се 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 другом кварталу 2023.године остварен у износу од 149.977.899 динара и чине 65% укупно остварених расхода. Трошак амортизације већи је за 3% у

односу на исти период претходне године, док је на нивоу планираног за други квартал 2023.године.

Нематеријални трошкови у другом кварталу 2023.године остварени су у износу од 34.502.511 динара и чине 15% укупно остварених расхода. Овако остварени нематеријални трошкови већи су за 35% у односу на исти период 2022.године, и у односу на План пословања за други квартал 2023.године мањи су за 3%.

Нематеријални трошкови највећим делом се односе на:

- ✓ трошкове пореза на имовину АНТ у износу од 22.270.007 динара.

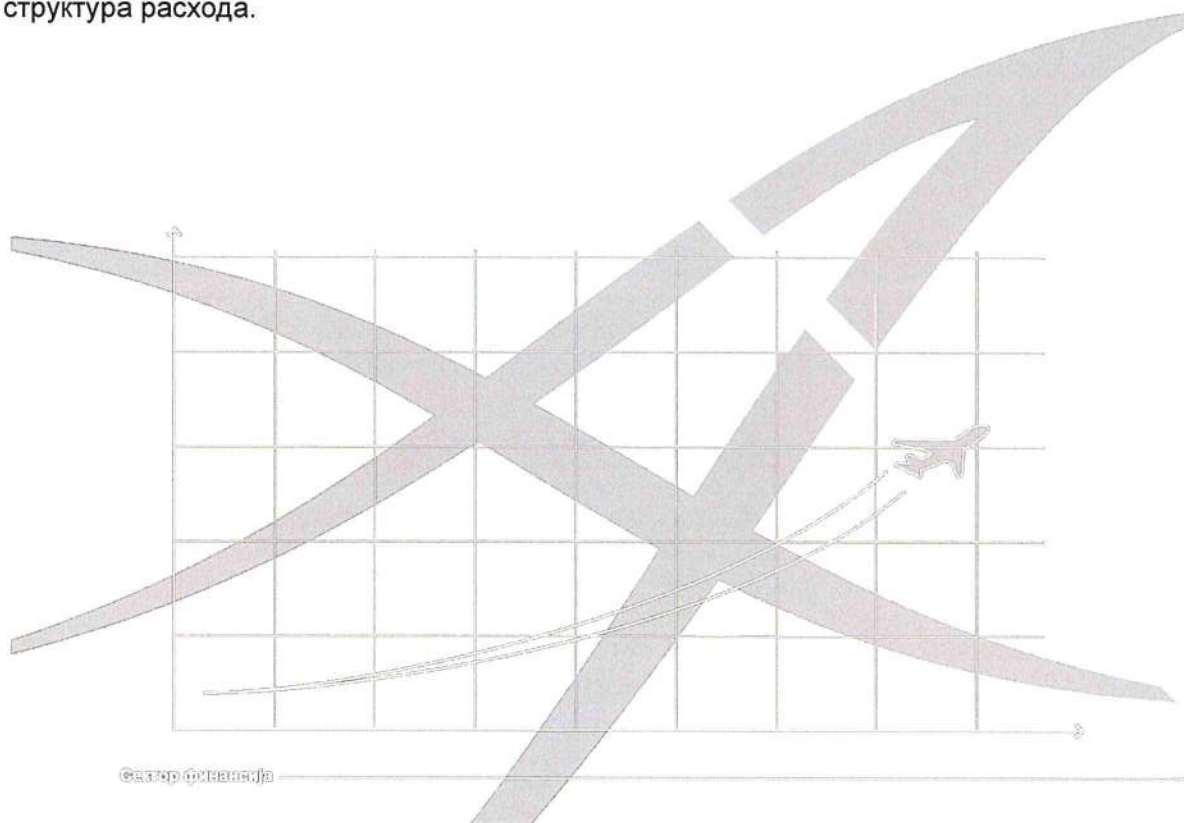
Финансијски расходи у другом кварталу 2023.године остварени су у износу од 638.604 динара и значајно су мањи у односу на исти период 2022.године. Финансијски расходи, у посматраном периоду, су у највећој мери одраз флукуације курса долара. Почетком квартала курс долара је износио 107.5592 динара, док је на дан 30.06.2023.године износио 107.8176 динара.

Структуру финансијских расхода за други квартал 2023.године највећим делом чине:

- негативне курсне разлике – у износу од 598.290 динара и учествују са 94% у укупним финансијским расходима.

Остали расходи у другом кварталу 2023.године остварени су у износу од 968.196 динара и мањи су за 14% у односу на исти период 2022.године, а у односу на План пословања за други квартал 2023.године већи су за 60%. Остварени остали расходи највећим делом односе се на утврђене расходе ранијих година.

Структура остварених расхода за други квартал 2023.године приказана је у табели структура расхода.



СТРУКТУРА РАСХОДА ЗА ДРУГИ КВАРТАЛ

Кonto	Назив kонта	Oстварење IV-VI 2022	План пословања IV-VI 2023	Oстварење IV-VI 2023	Индекси	
					6 (5/3)	7 (5/4)
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
51	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ	554,467	688,054	426,575	77	62
512	ТРОШКОВИ РЕЖИЈСКОГ МАТЕРИЈАЛА	164,252	338,054	108,551	66	32
513	ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	390,215	350,000	318,024	81	91
52	ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКАНАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	40,275,503	42,149,890	41,506,170	103	98
520	ТРОШКОВИ ЗАРАДА И НАКАНАДА ЗАРАДА (БРУТО)	28,998,583	31,025,057	31,025,057	107	100
521	ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА НА ЗАРАДЕ И НАКАНДЕ ЗАРАДА - ПОСЛОДАВАЦ	4,671,745	4,699,210	4,699,210	101	100
522	ТРОШКОВИ НАКАНАДА ПО УГОВОРУ О ДЕЛУ - БРУТО	341,556	131,921	131,921	39	100
524	ТРОШКОВИ НАКАНАДА ПО ПРИВРЕМЕНИМ И ПОВРЕМЕНИМ ПОСЛОВИМА - БРУТО	1,276,758	1,607,311	1,229,376	96	76
526	НАКАНАДА ДИРЕКТОРУ, ОДНОСНО ЧЛАНОВИМА ОРГАНА УПРАВЉАЊА И НАДЗОРА - БРУТО	2,372,760	2,716,177	2,716,177	114	100
529	ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ И НАКАНДЕ	2,614,100	1,970,213	1,704,428	65	87
53	ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	2,486,473	2,985,965	2,874,052	116	96
531	ТРОШКОВИ ТРАНСПОРТНИХ УСЛУГА	834,200	1,257,795	1,049,054	126	83
532	ТРОШКОВИ УСЛУГА ОДРЖАВАЊА	1,528,597	1,512,500	1,524,732	100	101
533	ТРОШКОВИ ЗАКУПНИНА	111,300	182,240	300,266	270	165
539	ТРОШКОВИ ОСТАЛИХ УСЛУГА	12,375	33,430	0	0	0
54	ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА	145,121,274	150,117,536	149,977,899	103	100
540	ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	145,121,274	150,117,536	149,977,899	103	100
55	НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	25,589,902	36,619,226	34,502,511	135	97
550	ТРОШКОВИ НЕПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	963,690	10,024,206	10,510,976	1,091	105
551	ТРОШКОВИ РЕПРЕЗЕНТАЦИЈЕ	635,349	781,765	601,476	95	77
552	ТРОШКОВИ ПРЕМИЈА ОСИГУРАЊА	226,281	456,791	222,658	98	49
553	ТРОШКОВИ ПЛАТНОГ ПРОМЕТА	176,070	249,249	228,680	130	92
554	ТРОШКОВИ ЧЛАНАРИНА	118,872	131,625	118,872	100	90
555	ТРОШКОВИ ПОРЕЗА	22,089,109	23,000,000	22,270,007	101	97
559	ОСТАЛИ НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1,380,530	975,591	549,843	40	56
I	ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	214,027,619	231,560,671	225,287,207	107	99
56	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1,638,452	449,306	638,504	39	142
562	РАСХОДИ КАМАТА	0	1,214	260	0	21
563	НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ	1,250,920	342,443	598,290	48	175
564	РАСХОД ПО ОСНОВУ ЕФЕКТА ВАЛУТНЕ КЛУАУЗЛЕ	387,533	105,649	40,054	10	38
II	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1,638,452	449,306	638,504	39	142
57	ОСТАЛИ РАСХОДИ	1,059,970	603,613	442,388	42	73
579	ОСТАЛИ НЕПОМЕНУТИ РАСХОДИ	1,059,970	603,613	442,388	42	73
59	РАСХОДИ РАНИЈИХ ГОДИНА	72,002	0	525,808	730	0
592	РАСХОДИ ПО ОСН. ИСПР. ГРЕШ. ИЗ РАН. ГОД. КОЈЕ НИСУ МАТ. ЗНАЧАЈНЕ	72,002	0	525,808	730	0
III	ОСТАЛИ РАСХОДИ	1,131,972	603,613	968,196	86	160
УКУПНИ РАСХОДИ		216,798,043	232,613,590	230,894,007	107	99

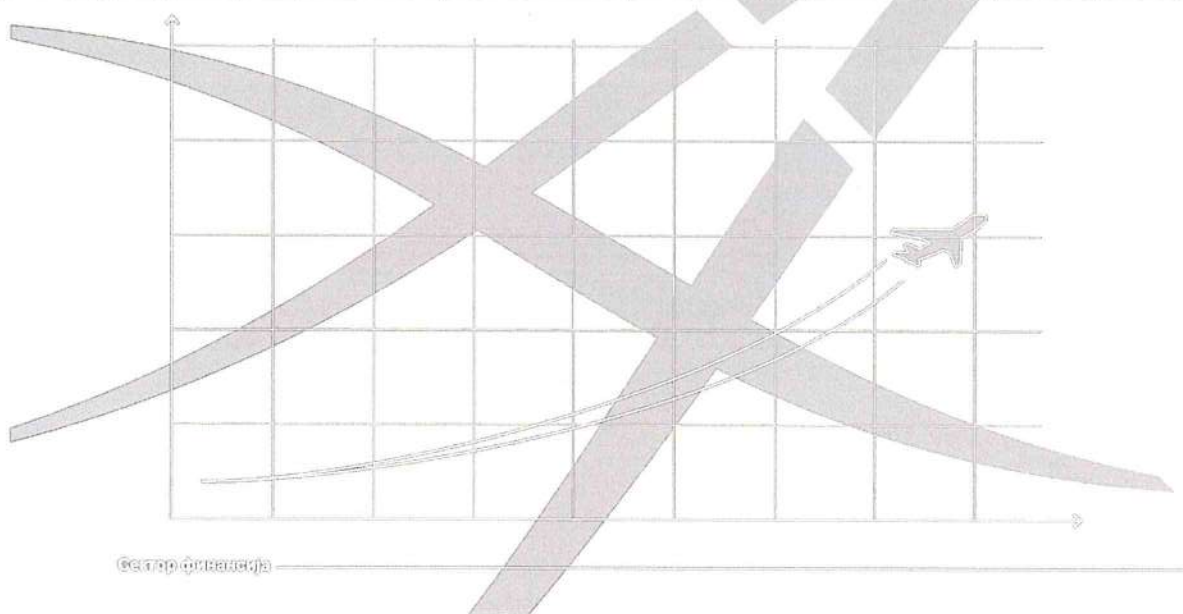
© вектор финансија

3.3. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ЗА ПЕРИОД I-VI 2023.ГОДИНЕ

У периоду I-VI 2023.године исказан је позитиван финансијски резултат у бруто износу од 3.518.060 динара.

ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ЗА ПЕРИОД I-VI 2023

Р.Бр.	Позиција	Остварење I-VI 2022	План пословања I-VI 2023	Остварење I-VI 2023	Индекс	
					6 (5/3)	7 (5/4)
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
1	Пословни приходи	348,941,432	448,697,073	451,213,201	129	101
2	Пословни расходи	428,089,191	449,046,609	445,542,979	104	99
3	Пословни добитак (1-2)			5,670,222		
3а	Пословни губитак (2-1)	79,147,759	349,536			
4	Финансијски приходи	24,875,560	5,000,000	6,115,967	25	122
5	Финансијски расходи	1,766,411	1,734,388	7,559,914	428	436
6	Финансијски добитак (4-5)	23,109,149	3,265,612			
6а	Финансијски губитак (5-4)			1,443,947		
7	Остали приходи	115,225,142	0	2,847,190	2	0
8	Остали расходи	1,480,650	3,200,000	3,555,406	240	111
9	Остали добитак (7-8)	113,744,492				
9а	Остали губитак (8-7)		3,200,000	708,216	0	22
10	Укупан приход (1+4+7)	489,042,135	453,697,073	460,176,359	94	101
11	Укупан расход (2+5+8)	431,336,252	453,980,997	456,658,299	106	101
12	Бруто добитак (10-11)	57,705,883		3,518,060	6	
12а	Бруто губитак (11-10)		283,924			0

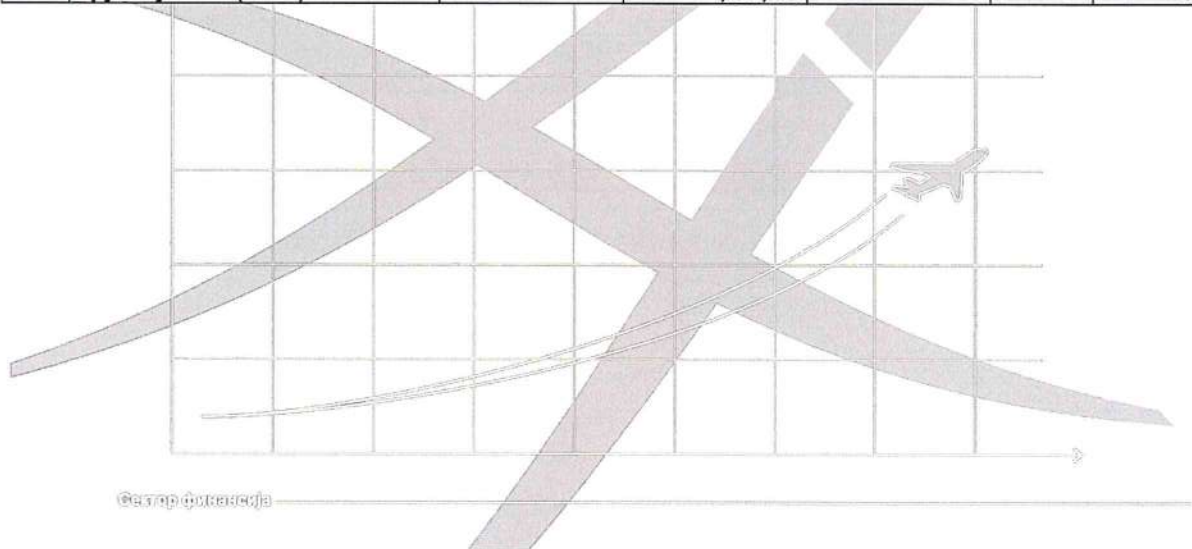


II квартал (IV-VI)

У другом кварталу 2023.године исказан је позитиван финансијски резултат у бруто износу од 1.385.508 динара.

ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ЗА ДРУГИ КВАРТАЛ

Р.Бр.	Позиција	Остварење IV-VI 2022	План пословања IV-VI 2023	Остварење IV-VI 2023	Индекс	
					6 (5/3)	7 (5/4)
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
1	Пословни приходи	182,467,349	225,556,989	227,827,035	125	101
2	Пословни расходи	214,027,619	231,560,671	229,287,207	107	99
3а	Пословни губитак (2-1)	31,560,269	6,003,682	1,460,172	5	24
4	Финансијски приходи	18,613,528	3,000,000	4,047,856	22	135
5	Финансијски расходи	1,638,452	449,306	638,604	39	142
6	Финансијски добитак (4-5)	16,975,075	2,550,694	3,409,252	20	134
7	Остали приходи	112,407,706	0	404,624	0	0
8	Остали расходи	1,131,972	603,613	968,196	86	160
9	Остали добитак (7-8)	111,275,734			0	0
9а	Остали губитак (8-7)		603,613	563,572	0	93
10	Укупан приход (1+4+7)	313,488,583	228,556,989	232,279,515	74	102
11	Укупан расход (2+5+8)	216,798,043	232,613,590	230,894,007	107	99
12	Бруто добитак (10-11)	96,690,540		1,385,508	1	
12а	Бруто губитак (11-10)		4,056,601			0



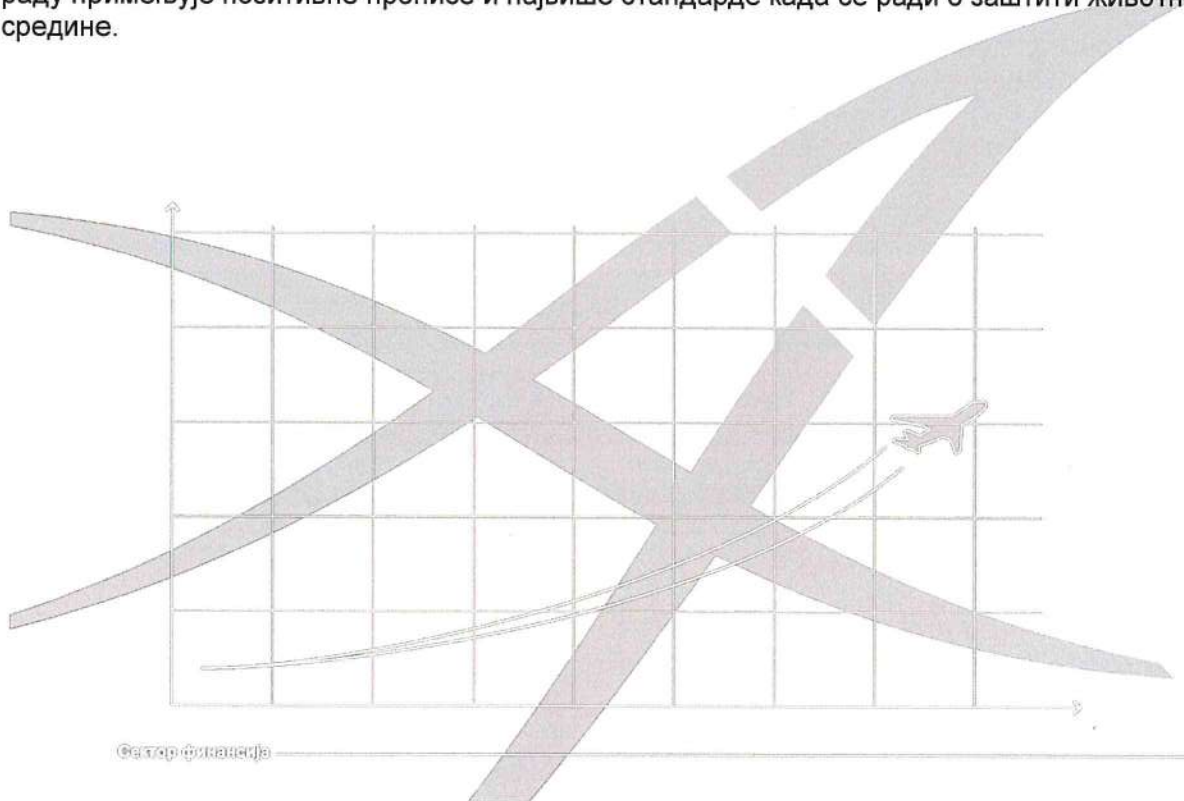
3.4. БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ

Број радника по кадровској евиденцији за период I-VI 2023.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	36	0	36	0	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-VI 2023.ГОДИНЕ

У периоду I-VI 2023.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.

Издата је Потврда о завршетку радова и потписан је Записник о пријему и предаји објекта на Концесионој локацији:

- ✓ Нове котларнице (New heating plant) и прикључка гаса у оквиру граница аеродрома – Концесионе локације (gas supply to New heating plant within airport boundaries - within the Concession site),
- ✓ Нова платформа за одлеђивање и спречавање залеђивања ваздухоплова са припадајућом везном рулном стазом и припадајућим сервисним саобраћајницама и измештање трафостанице и објекта за смештај резервоара за складиштење флуида за одмрзавање авиона, на Аеродрому Никола Тесла,
- ✓ Платформа Е и
- ✓ Фотонапонско постројење.

Потписан је Записник о пријему и предаји објекта - Нова чекаоница за приступ удаљеним паркинг местима (Bus gate), (терминална зграда фаза I, фаза извођења радова 1).

У извештајном периоду, ДПН је наставио са благовременим извођењем Обавезних радова у складу са одредбама Уговора о концесији, без утицаја на редовност путничког саобраћаја, који се одвијају, као што се може и видети у згради путничког терминала у односу на коју се ради реконструкција и доградња, као и у јавној зони и у обезбеђивано рестриктивној зони комплекса аеродрома.

Завршени су сви радови на изградњи полетно слетне стазе и трансформаторске станице АГЛ и одобрен је пробни рад. Директорат цивилног ваздухопловства је издао измену Сертификата аеродрома којим је омогућено коришћење новоизграђене полетно-слетне стазе, а који је ступио на снагу 6. јуна 2023. године, када је и почела оперативно да се користи уметнута полетно-слетна стаза.

Почели су припремни радови на реконструкцији постојеће полетно-слетне стазе, као и наставак радова на изградњи уметнуте полетно-слетне стазе фаза 2.

У извештајном периоду вршен је је пробни рад за изведене радове у оквиру реконструкције и доградње терминалне зграде за следеће објекте: терминална зграда (I фаза) фаза извођења радова 1.2 – Доградња фингерског ходника Ц, део фазе извођења радова 1.3 – Реконструкција и доградња постојећих фингерских ходника А (А1-А5), Ц (Ц1-Ц6), Терминала 1 и Терминала 2, 1.4 Реконструкција постојећег фингерског ходника А која обухвата део постојећих чекаоница од А5 до А10.

Дана 04.04.2023.године почело је оперативно функционисање Терминалне зграде (II фаза) фаза извођења радова 2.2, етажа сутерена, део приземља и првог спрата. Настављено је даље извођење радова на реконструкцији и доградњи Терминалне зграде, фазе извођења радова 1.3, 1.4. и 2.2.

У периоду I-VI 2023. године изводили су се радови на изградњи система приступних саобраћајница и паркиралишта у функцији пристанишне зграде, радови у оквиру друге

фазе изградње линијских инфраструктурних објеката и радови на изградњи сервисне саобраћајнице дуж новог фингерског ходника Ц.

У периоду I-VI 2023. године извршен је преглед документације коју је ДПН доставио у складу са својим обавезама из Уговора о концесији.

5.1. ОПИС СВИХ ВАЖНИЈИХ ПОСЛОВНИХ ДОГАЂАЈА КОЈИ СУ НАСТУПИЛИ НАКОН ИСТЕКА ПЕРИОДА I-VI 2023.ГОДИНЕ

Након истека периода I-VI 2023.године није било пословних догађаја које треба посебно напоменути.

6. ОПИС НАЈЗНАЧАЈНИЈИХ РИЗИКА И НЕИЗВЕСНОСТИ У ПЕРИОДУ I-VI 2023.ГОДИНЕ

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

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

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

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

Друштво у уговореним роковима измирује своје текуће обавезе.

Сектор финансија

7. ЗНАЧАЈНИ ПОСЛОВИ ДРУШТВА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

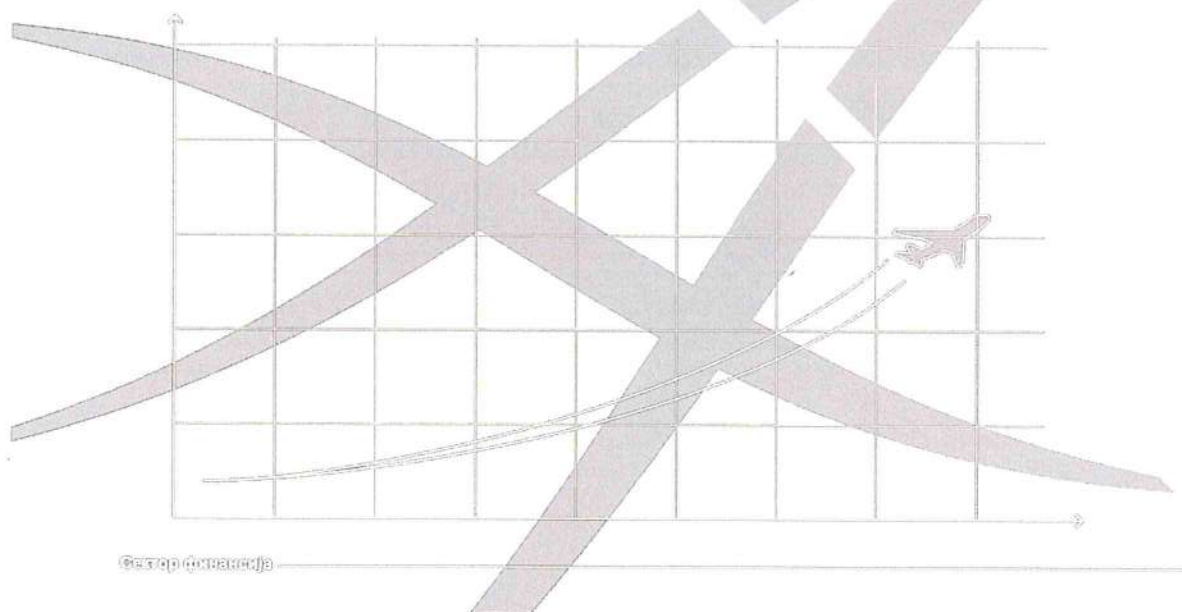
Друштво нема повезаних лица по основу Закона о Привредним друштвима ("Сл.Гласник РС" бр.36/2011, 99/2011, 83/2014, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021 члан 62) сходно томе нема ни пословних активности са повезаним лицима.

7.1. ПОСТОЈАЊЕ ОГРНАКА

АД Аеродром Никола Тесла Београд нема огранке у оквиру Друштва.

Београд, јун 2023.године

Генерални директор
Саша Влаисављевић, дипл.инж.саобр.



**Генерални директор -
председник Извршног одбора**



Број: ГД - 485/2023 -1

E: kabinet@antb.rs www.antb.rs

Аеродром Београд 47, Република Србија

Датум: 26.07.2023

SITA: BEGOWXX

МБ: 07036540

ПИБ: 100000539

На основу члана 75. став 3. у вези са чланом 74. став 3. тачка 3. Закона о тржишту капитала („Сл. гласник“ бр, 129/2021) дајемо следећу:

ИЗЈАВУ

Изјављујемо да је, према сопственом најбољем сазнању, Квартални извештај за друго тромесечје 2023. године састављен уз примену одговарајућих међународних стандарда финансијског извештавања и даје истините и објективне податке о имовини, обавезама, приходима и расходима, финансијском положају и пословању, добицима и губицима, токовима готовине и променама на капиталу АД Аеродром Никола Тесла Београд. Квартални извештај за друго тромесечје 2023. године садржи објективан преглед информација које се захтевају у складу са Закона о тржишту капитала.

Ова изјава је дата у сврху објаве Кварталног извештаја АД Аеродром Никола Тесла Београд за друго тромесечје 2023. године и у друге сврхе се не може користити.

Руководилац Сектора финансија,
рачуноводства и планирања

Јелена Арсенијевић, дипл. екон.



Генерални директор

Саша Влаисављевић, дипл. инж. саоб.

**АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО
АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БЕОГРАД
НАДЗОРНИ ОДБОР**
Број: ДНО-66/2023
Датум: 28-07-2023
Београд

На основу члана 75. Закона о тржишту капитала („Сл.гласник РС“ бр. 129/2021) и члана 32. став 1. тачка 5) Статута Акционарског Друштва Аеродром Никола Тесла Београд (број: 361 од 05.02.2019. године – пречишћен текст), Надзорни одбор Акционарског Друштва Аеродром Никола Тесла Београд, је на 387. седници одржаној дана 28. јула 2023. године, донео следећу:

ОДЛУКУ

1. Одобрава се Финансијски извештај АД Аеродром Никола Тесла Београд на дан 30. јун 2023. године.
2. Ова одлука ступа на снагу даном доношења.

Образложење

Поред редовних Годишњих финансијских извештаја који се у складу са Законом о рачуноводству („Сл.гласник РС“ бр. 73/2019 и 44/21 – др. закон), Законом о тржишту капитала („Сл. Гласник РС“, бр.129/2021) и Правилником о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу регистра финансијских извештаја („Сл.гласник“ РС бр. 142/2020 и 139/2022), достављају Агенцији за привредне регистре након усвајања од стране надлежног органа (Скупштине Друштва), најкасније месец дана након завршетка квартала, Јавна друштва имају и додатне извештајне обавезе које су прописане Законом о тржишту капитала, Правилником о садржини, форми и начину објављивања годишњих, полугодишњих и кварталних извештаја јавних друштава и Упутством о начину на који Јавна друштва достављају информације Комисији за хартије од вредности.

У складу са чланом 75. став 1. Закона о тржишту капитала јавно друштво чијим се хартијама од вредности тргује на регулисаном тржишту, дужно је да састави, објави јавности и достави Комисији и организатору тржишта квартални извештај, најкасније месец дана након завршетка сваког тромесечја текуће пословне године, као и да обезбеди да овај извештај буде доступан јавности најмање десет година од дана објављивања.

Друштво је припремило предлог Финансијског извештаја на дан 30. јун 2023. године који садржи:

- Биланс успеха за период I-VI 2023.године;
- Биланс стања на дан 30.06.2023.године;
- Извештај о осталом резултату за I-VI 2023.године;
- Извештај о променама на капиталу период I-VI 2023.године;
- Извештај о токовима готовине за период I-VI 2023.године;
- Напомене уз финансијске извештаје за I-VI 2023.године.

Комисија за ревизију је потврдила исправност предложеног Финансијског извештаја на дан 30. јун 2023. године.

**АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО
АЕРОДРОМ НИКОЛА ТЕСЛА БЕОГРАД
НАДЗОРНИ ОДБОР**

Број: ДНО-67/2023

Датум: 28-07-2023

На основу члана 75. Закона о тржишту капитала („Сл.гласник РС“ бр. 129/2021,) Статута Акционарског друштва Аеродром Никола Тесла Београд (број: 361 од 05.02.2019. године – пречишћен текст), Надзорни одбор Акционарског друштва Аеродром Никола Тесла Београд, је на 387. седници одржаној дана 28. јула 2023. године донео следећу:

ОДЛУКУ

1. Одобрава се Извештај о пословању Акционарског друштва Аеродром Никола Тесла Београд за други квартал 2023. године и за период I – VI 2023. године.
2. Ова одлука ступа на снагу даном доношења.

Образложење

Поред редовних Годишњих финансијских извештаја који се у складу са Законом о рачуноводству („Сл.гласник РС“ бр. 73/2019 и 44/21 – др. закон), Законом о тржишту капитала („Сл. Гласник РС“, бр.129/2021) и Правилником о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу регистра финансијских извештаја („Сл.гласник“ РС бр. 142/2020 и 139/2022), достављају Агенцији за привредне регистре након усвајања од стране надлежног органа (Скупштине Друштва), најкасније месец дана након завршетка квартала, Јавна друштва имају и додатне извештајне обавезе које су прописане Законом о тржишту капитала, Правилником о садржини, форми и начину објављивања годишњих, полугодишњих и кварталних извештаја јавних друштава и Упутством о начину на који Јавна друштва достављају информације Комисији за хартије од вредности.

У складу са чланом 75. став 1. Закона о тржишту капитала јавно друштво чијим се хартијама од вредности тргује на регулисаном тржишту, дужно је да састави, објави јавности и достави Комисији и организатору тржишта квартални извештај, најкасније месец дана након завршетка сваког тромесечја текуће пословне године, као и да обезбеди да овај извештај буде доступан јавности најмање десет година од дана објављивања.

С обзиром на наведено, поступајући у складу са важећим прописима и Статутом сачињен је Извештај о пословању за друго тромесечје 2023. године који је достављен Комисији за ревизију ради потврђивања исправности, као и Надзорном одбору на одобравање.

Комисија за ревизију је потврдила исправност Извештаја о пословању за друго тромесечје 2023. године.

Полазећи од наведеног, донета је одлука као у диспозитиву.


Председник Надзорног одбора

Весна Станковић Јевђевић, дипл.екон.