

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА
АЕРОДРОМСКЕ УСЛУГЕ
"АЕРОДРОМ НИШ"

Бр. LXXX VI ЗСББ-2/12
28. 06 20 12 год.
Н И Ш

Јавно предузеће "Аеродром Ниш" Ниш
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2016. ГОДИНУ

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Предузеће "Аеродром Ниш" послује као јавно предузеће, у даљем тексту Предузеће, извршило је превозиње привредног субјекта код Агенције за привредне регистре, дана 23.5.2005. године под БД. 22994/2005.

Предузеће "Аеродром Ниш" основано је 1986. године (оснивач Скупштина Општине Ниш), када су на постојећем војном аеродрому изграђени објекти намењени за развој и обављање цивилног ваздушног саобраћаја. Након успостављања основне функције, развијајући своје пословање Предузеће је организовало и друге делатности сродне основној: робно-царински терминал са складиштима домаће и стране робе, превоз робе ваздушним саобраћајем (карго), туристичка агенција, трговина, угоститељство. Обављање и ових делатности је помогло да се одржи уредно пословање Предузећа у условима опште кризе и смањеног промета робе и путника (рат и санкције). То је, такође, обезбедило адекватно искоришћење просторних и кадровских капацитета и очување објеката и опреме.

Временом је и статус Предузећа усклађиван са актуелном ситуацијом и законском регулативом. Најпре је од РО у оснивању регистровано друштвено предузеће 1990. године. Затим је 1997. године Предузеће регистровано у складу са изменама закона и уведен Управни одбор.

Након што је удруженим снагама Предузећа и Града обезбеђена донација за реконструкцију Аеродрома, тешко оштећеног бомбардовањем, на основу закључка о значају функције коју обавља Предузеће, према прописаној процедури је Предузеће регистровано као *јавно предузеће чији је оснивач Град Ниш*.

Основну делатност Предузећа чине *остале пратеће активности у ваздушном саобраћају*, као што су прихват и отпрема авиона, путника и робе. Поред наведене основне делатности Предузеће обавља и друге делатности и послове који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању и то: услуге робно-царинског терминала, издавање пословног и магацинског простора у закуп.

Предузеће послује као матично предузеће које има удео од 60,78% у предузећу «Аеродромтурс» д.о.о. у стечају Ниш.

Просечан број запослених за период јануар-децембар 2016. године је био 96 запослена, а за исти период 2015. године је био 89 запослена.

Седиште Предузећа је Ниш, Ваздухопловаца 24

Порески идентификациони број Предузећа је 101531405.

Матични број Предузећа је 07343914.

Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству и ревизији разврстано у средње правно лице.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству („Сл.гласник РС“, бр. 62/2013. године), који прописује Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основ за састављање и презентацију финансијских извештаја.

Решењем Министра финансија Републике Србије (број 401-00-1380/2010 -16 од 25. октобра 2010 године) утврђен је превод основних текстова МРС, односно МСФИ, који су издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде до 1. јануара 2009. године, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда до 1. јануара 2009. године. Руководство Друштва процењује утицај промена МРС, односно МСФИ и тумачења стандарда на финансијске извештаје. Измене и допуне постојећих МРС, односно МСФИ и тумачења стандарда, замене важећих МРС новим, који су ступили на снагу почев од 1. јануара 2009. године, као и примена нових тумачења која су ступила на снагу у току 2010. године, нису имали за резултат значајније промене рачуноводствених политика Друштва, нити материјално значајан утицај на финансијске извештаје у периоду почетне примене. И поред тога што многе од ових промена нису применљиве на пословање Друштва, руководство Друштва не изражава експлицитну и безрезервну изјаву о усаглашености финансијских извештаја са МРС и МСФИ, који се примењују на периоде приказане у приложеним финансијским извештајима.

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности Предузећа.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014), који одступа од начина приказивања одређених билансних позиција како то предвиђа МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“. Сходно томе, приложени финансијски извештаји нису усаглашени са свим захтевима МРС и МСФ.

Према Закону о рачуноводству финансијски извештаји обухватају: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу и напомене уз финансијске извештаје.

Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама РСД, осим уколико није другачије назначено. РСД представља функционалну и извештајну валуту Предузећа. Све трансакције у валутама које нису функционална валута, третирају се као трансакције у страним валутама.

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у Напмени 3, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Коришћење процењивања

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МРС и МСФИ и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказане у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје.

Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан биланса стања. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена, при чему се процене разматрају периодично.

Најзначајније процене односе се на утврђивање обезвређења финансијске и нефинансијске имовине, признавање одложених пореских средстава, утврђивање резервисања за судске спорове и дефинисање претпоставки неопходних за актуарски обрачун накнада запосленима по основу отпремнина, и исте су обелодањене у одговарајућим рачуноводственим политикама и/или напоменама уз финансијске извештаје.

3.2. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката валутне клаузуле

Ставке укључене у финансијске извештаје Предузећа одмеравају се коришћењем валуте примарног економског окружења у коме Предузеће послује (функционална валута). Финансијски извештаји приказују се у хиљадама РСД, који представља функционалну и извештајну валуту Предузећа.

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан биланса стања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног средњег девизног курса Народне банке Србије важећим на тај дан. Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећим на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза исказаних у страним средствима плаћања и прерачуном трансакција у току године евидентирају се у билансу успеха, као финансијски приходи, односно финансијски расходи.

Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

3.3. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2015. годину, који су били предмет ревизије.

3.4. Група за консолидацију

Групу за консолидацију чине матично Предузеће и ниже наведена зависна, придружена и заједнички контролисана друштва у земљи и иностранству.

У службеном гласнику РС број 80 од 30.09.2016.године, Привредни Суд у Нишу је објавио решење о закључењу стечајног поступка над стечајним дужником „Аеродромтурс“ д.о.о.-у стечају и исти се брише из регистра привредних субјеката. На основу објављеног рашења Надзорни одбор је донео одлуку број LXXXII-2636-1/17, по којој су спроведена искњижања свих пословних односа са зависним правним лицем.

3.4.1. Зависна друштва

Зависна друштва су сви они правни субјекти у којима матично Предузеће поседује овлашћења да управља финансијским и пословним политикама на основу гласачких права по основу више од половине власништва над акцијама (уделима). Постојање и утицај потенцијалних гласачких права која у овом моменту могу да се користе или конвертују, узимају се у обзир при оцени да ли матично друштво контролише други субјекат. Зависна друштва се консолидују од дана када се контрола пренесе на матично друштво, а са консолидацијом се престаје од дана када поменута контрола престане.

Рачуноводствени метод набавне вредности (Purchase method) је метод који се примењује како би се рачуноводствено обухватило стицање зависног друштва од стране матичног друштва.

Трошак преузимања друштва се одмерава као фер вредност датих средстава, емитованих инструмената власничког капитала или обавеза насталих или преузетих на дан преузимања. Средства која се стекну стицањем друштва, а која се могу појединачно идентификовати као и стварне и потенцијалне преузете обавезе, иницијално се процењују према фер вредности на дан стицања, без обзира на висину интереса који није под контролом.

3.4.2. Придружена друштва

Придружена друштва су они правни субјекти у којима матично друштво има значајан утицај, а које није ни зависно друштво, нити учешће у заједничком улагању.

Значајан утицај подразумева моћ учествовања у доношењу финансијских и пословних одлука друштва у које је улагање извршено, али не и контроле или заједничке контроле над тим политикама.

Улагања у придружена друштва се рачуноводствено обухватају по рачуноводственом методу удела (Equity method).

Према методу удела, инвестиција у придружено друштво прво се признаје по набавној вредности (у висини инвестиције), а затим се након датума стицања, књиговодствена вредност повећава или смањује да би се признао инвеститоров удео у добитку или губитку ентитета у који је инвестирано. Инвеститоров удео у добитку или губитку ентитета у који је инвестирано признаје се у добитку или губитку инвеститора. Расподеле добити примљене од ентитета у који је инвестирано умањују књиговодствену вредност инвестиције. Такође може бити неопходно кориговање књиговодствене вредности инвестиције због промена пропорционалног удела инвеститора у ентитету у који је инвестирано, а које произилази из промена у капиталу ентитета у који је инвестирано које нису признате у добитку или губитку тог ентитета. У такве промене спадају промене које су последица ревалоризације некретнина, постројења и опреме и разлика у девизним курсевима. Инвеститоров удео у тим променама признаје се директно у капиталу инвеститора.

Инвеститор прекида да користи метод удела од датума када престане да има значајан утицај над придруженим ентитетом и да од тог датума рачуноводствено обухвата инвестицију у складу са МРС 39, под условом да придружени ентитет не постане зависни ентитет или заједнички подухват у складу са МРС 31.

Књиговодственом вредношћу инвестиције на датум када она престане да буде придружени ентитет сматра њену набавну вредност при њеном почетном одмеравању као финансијско средство у складу са МРС 39.

Ако је удео инвеститора у губицима придруженог друштва једнак или већи од његовог учешћа у придруженом друштву, инвеститор престаје да признаје свој удео у даљим губицима. Након што се учешће инвеститора сведе на нулу, врши се резервисање за евентуалне даље губитке и обавеза се признаје само до износа за који инвеститор сноси правну или конструктивну обавезу или је извршио плаћање у корист придруженог друштва. Ако придружено друштво касније послује са добитком, инвеститор поново почиње да признаје свој удео у тој добити само након што се његов удео у добити изједначи са уделом у губитку који раније није био признат.

3.4.3. *Заједнички контролисана друштва*

Заједнички контролисано друштво је заједнички подухват који подразумева оснивање друштва у ком сваки од учесника у заједничком подухвату има своје учешће. Заједнички контролисано друштво послује на исти начин као и друга друштва, осим што се уговорним аранжманом између учесника у заједничком подухвату успоставља заједничка контрола над економском активношћу новооснованог друштва.

Заједнички контролисано друштво контролише имовину заједничког подухвата, преузима обавезе и сноси расходе и зарађује приходе. Оно може закључивати уговоре у своје властито име и прибављати финансијска средства за потребе активности заједничког подухвата. Сваки учесник има право на удео у добити заједнички контролисаног друштва, иако нека заједнички контролисана друштва такође подразумевају дељење самих производа заједничког подухвата.

Учесник у заједничком подухвату признаје своје учешће у заједнички контролисаном друштву, коришћењем метода удела.

3.5. Пословни приходи

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попушта и количинских рабата које Предузеће одобри. Разлика између поштене вредности и номиналног износа накнаде признаје се као приход од камате.

Приход од продаје се признаје када су задовољени сви услови:

- /a/ Предузеће је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва;
- /б/ руководство Предузећа не задржава нити уплив на управљање у мери која се обично повезује са власништвом, нити контролу над продатим производима и робом;
- /ц/ када је могуће да се износ прихода поуздано измери;
- /д/ када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи у Предузеће и
- /е/ кад се трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом могу поуздано да се измере.

Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуге на дан билансирања.

3.6. Пословни расходи

Укупне пословне расходе чине: набавна вредност продате робе, трошкови материјала, трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, трошкови амортизације и резервисања, трошкови производних услуга и нематеријални трошкови.

Основни елементи и начела признавања расхода су:

- /a/ расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;
- /б/ расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);
- /ц/ када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;
- /д/ расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;
- /е/ расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

Набавна вредност продате робе на велико утврђује се у висини продајне вредности робе на велико, умањене за износ утврђене разлике у цени и укалкулисаног ПДВ садржаних у вредности продате робе на велико.

Набавна вредност продате робе на мало утврђује се у висини прихода од продате робе, умањених за износ утврђене разлике у цени, као и за износ укалкулисаног ПДВ, садржаних у вредности продате робе на мало.

3.7. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи средства које се квалификује чине део набавне вредности/цене коштања тог средства. Други трошкови позајмљивања се признају као расход.

3.8. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе од камата (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања), приходе и расходе од курсних разлика, приходе и расходе из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима, и остале финансијске приходе и расходе.

Приходи од дивиденди признају се као приход у години када се исте одобре за исплату.

3.9. Добици и губици

Добици представљају повећање економске користи, а обухватају приходе који се јављају у случају продаје сталне имовине по вредности већој од њихове књиговодствене вредности, затим нереализоване добитке по основу продаје тржишних хартија од вредности (у случају када се вредновање хартија од вредности врши по њиховим тржишним вредностима), као и добитке који настају при повећању књиговодствене вредности сталне имовине услед престанка деловања услова за смањење њихове вредности.

Губици настају по основу продаје имовине по ценама нижим од њене књиговодствене вредности, затим по основу расходовања неотписаних основних средстава, по основу штета које се могу у целини или делимично надокнадити од осигуравајућих друштава, по основу примене принципа импаритета (умањење вредности имовине).

3.10. Оперативни лизинг

Оперативни (пословни) лизинг је лизинг односно закуп средстава код којег су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закупаца, односно нису пренети на закупца.

Код пословног лизинга, плаћања лизинга се признају као расход, по праволинијској основи током трајања лизинга, осим ако неки друга систематска основа није примеренија за представљање временске структуре користи за корисника.

3.11. Финансијски лизинг

Финансијски лизинг је лизинг којим се преносе суштински сви ризици и користи који су повезани са власништвом над неким средством. По истеку периода лизинга право својине се може, али не мора пренети.

Корисници лизинга признају финансијски лизинг као средство и обавезу у својим билансима стања, у износима који су на почетку трајања лизинга једнаки фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Приликом израчунавања минималних плаћања за лизинг, дисконтна стопа је каматна стопа садржана у лизингу, ако се она може утврдити, а ако се не може утврдити, користи се инкрементална каматна стопа на задуживање. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Предузеће је све обавезе по основу финансијског лизинга за опрему, коју је набавило у ранијим годинама, измирило према даваоцу лизинга у 2014. години.

Минимална плаћања лизинга треба поделити између финансијског трошка и смањења неизмирене обавезе. Финансијски трошак треба алоцирати на све периоде током трајања лизинга, тако да се остварује константна периодична каматна стопа на преостали салдо обавезе.

Финансијски лизинг узрокује повећање трошкова амортизације за средства која се амортизују, као и финансијске расходе у сваком обрачунском периоду. Политика амортизације средстава која су предмет лизинга и која се амортизују треба да буде у складу са политиком амортизације средстава која су у власништву, а призната амортизација се израчунава у складу са МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 38 „Нематеријална имовина“. Уколико није сасвим извесно да ће корисник лизинга стећи право власништва над средством које је предмет лизинга до краја трајања лизинга, то средство се у потпуности амортизује у крајем периоду од: трајања лизинга или века трајања.

3.12. Нематеријална улагања

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја:

- које служи за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе;
- које друштво контролише као резултат прошлих догађаја и
- од којег се очекује прилив будућих економских користи.

Нематеријална улагања чине: софтвер и остала права.

Набавка нематеријалних улагања у току године евидентира се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања нематеријалних улагања произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Трошкови позајмљивања настали до момента стављања нематеријалне имовине у употребу, капитализују се, односно укључују се у набавну вредност.

Након што се призна као средство, нематеријално улагање се исказују по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

На дан сваког биланса стања Предузеће процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Предузеће процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена или су искоришћене за друге сврхе, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход, у случају да је примењен основни поступак вредновања нематеријалних улагања, односно као повећање ревалоризационе резерве уколико је примењен алтернативни поступак вредновања нематеријалних улагања, а књиговодствена вредност ове имовине се повећава до надокнадиве вредности.

Накнадни издатак који се односи на већ призната нематеријална улагања, приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства.

Друштво признаје у књиговодствену вредност нематеријалног улагања, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из МРС 38 – „Нематеријална имовина“, (параграф 21).

Сваки други накнадни издатак признаје се као расход у периоду у коме је настао. Нематеријална улагања престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

3.13. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- која Предузеће држи за употребу у производњи или испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе;
- за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода и
- чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Набавна вредност/цена коштања некретнине, постројења и опреме се признаје као средство ако, и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Предузеће; и
- се набавне вредност/цена коштања тог средства може поуздано утврдити.

Набавке некретнина, постројења и опреме у току године евидентирају се по набавној вредности.

Набавну вредност чини фактурна вредност набављених средстава увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања наведених средстава произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Трошкови позајмљивања настали до момента стављања средства у употребу, капитализују се, односно укључују се у набавну вредност купљеног средства.

Након што се признају као средства, некретнине, постројења и опрема, исказују се у ревалоризованом износу који изражава њихову поштenu вредност на дан ревалоризације, умањену за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитка због обезвређења. Ревалоризација се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања.

Када због ревалоризације дође до повећања исказаног износа средстава, позитиван учинак ревалоризације се исказује непосредно у корист сопственог капитала као ревалоризациона резерва.

Позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход од укидања ревалоризационих резерви истог средства до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације истог средства, који је претходно био признат као расход.

Када због ревалоризације дође до смањења исказаног износа средстава, негативан учинак ревалоризације признаје се као расход.

Негативан учинак ревалоризације исказује се непосредно на терет ревалоризационих резерви, до износа који није већи од укупних ревалоризационих резерви обрачунатих за то исто средство.

На дан сваког биланса стања Друштво процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Друштво процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена или су искоришћене за друге сврхе, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход, у случају да је примењен основни поступак вредновања некретнина, постројења и опреме, односно као повећање ревалоризационе резерве уколико је примењен алтернативни поступак вредновања некретнина, постројења и опреме, а књиговодствена вредност се повећава до надокнадиве вредности.

Накнадни издатак који се односи на већ признате некретнине, постројења и опрему приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства и да се набавна вредност/цена коштања накнадног издатка може поуздано утврдити.

Друштво признаје у књиговодствену вредност неке некретнине, постројења и опреме, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из МРС 16 – „Некретнине, постројења и опрема“, (параграф 7).

Сваки други накнадни издатак признаје се као расход у периоду у коме је настао.

Не врши се амортизација земљишта.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

3.14. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина коју Друштво као власник или корисник финансијског лизинга држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради употребе за производњу или снабдевање робом или пружања услуга или за потребе административног пословања, или продаје у оквиру редовног пословања.

Почетно мерење инвестиционе некретнине врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке се укључују у набавну вредност или цену коштања.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се мере према њиховој поштеној вредности. Поштена вредност се мери као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања. Процену инвестиционе некретнине је вршио независни проценитељ.

Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или нето губитак периода у којем је настао.

У оквиру инвестиционих некретнина значајну вредност чине платформа за паркирање авиона у вредности од 36.288 хиљада динара, пословни простор у објекту Б у вредности од 13.843 хиљада динара и торањ у вредности од 13.965 хиљада динара.

3.15. Амортизација

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава изузев полетно слетне стазе, рулне стазе и платформе, за које је као адекватнија примењена функционална метода, на бази учинка, односно броја слетања и полетања авиона у обрачунском периоду у односу на укупно очекивани учинак.

Основица за обрачун амортизације средства је набавна вредност умањена за преосталу (резидуалну) вредност и износ обезвређења.

Преостала вредност је нето износ који друштво очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења.

Корисни век трајања, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригују.

- Метод обрачуна амортизације који се примењује преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Стопе амортизације за главне категорије некретнина, постројења и опреме, дате су у следећем прегледу:

	2016.	2015.
Грађевински објекти	1.50%- 14,29%	0,75%- 14,29%
Погонска опрема	5,88%-50%	5,88%-50%
Рачунари и припадајућа опрема	5,88%-50%	5,88%-50%
Возила	7,14%-50%	7,14%-50%
Остала средства	7,69%-50%	7,69%-50%

Примењене стопе за амортизацију нематеријалних улагања су следеће:

2016.	2015.
5%	5%

Нематеријална улагања

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит предузећа Републике Србије и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, што резултира у одложеним порезима.

3.16. Умањење вредности имовине

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, руководство Предузећа проверава на сваки дан биланса стања да ли постоје индикатори губитка вредности имовине. У случају да такви индикатори постоје, Предузеће процењује надокнадиву вредност имовине.

Надокнадиви износ одређен је као виши од нето продајне цене и употребне вредности. Нето продајна цена је износ који се може добити приликом продаје имовине у трансакцији између две вољне независне стране, умањена за трошкове продаје, док вредност у употреби представља садашњу вредност процењених будућих новчаних токова за које се очекује да ће настати из континуиране употребе имовине кроз њен економски век трајања те продаје на крају века трајања. Надокнадиви износ се процењује за свако засебно средство или, ако то није могуће, за јединицу која ствара новац којој то средство припада. Где књиговодствени износ прелази тај процењени надокнадиви износ, вредност имовине је умањена до њеног надокнадивог износа. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода сагласно МРС 36 „Умањење вредности имовине“.

• 3.17. Залихе

Залихе робе и материјала се мере по набавној вредности. Набавну вредност чине сви трошкови набавке за довођење залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке залиха обухватају куповну цену, увозне дажбине и друге обавезе (осим оних које Предузеће може накнадно да поврати од пореских власти), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци. Попуст, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке.

Излаз залиха материјала и робе се евидентира методом просечне пондерисане цене.

3.18. Финансијски инструменти

Финансијски пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакције се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

За потребе мерења финансијског средства након почетног признавања, финансијска средства се класификују у четири категорије:

(а) финансијска средства која се држе ради трговања, почетно призната по фер вредности кроз добит или губитак;

(б) улагања која се држе до рока доспећа;

(ц) зајмови и потраживања који су потекли од стране друштва и који се не држе ради трговања и

(д) финансијска средства која су расположива за продају.

Финансијско средство се класификује као финансијско средство које је расположиво за продају уколико сасвим не припада ни једној од остале три горе наведене категорије финансијских средстава.

Финансијско средство класификује се као финансијско средство које се држи ради трговања, а не као финансијско средство које је расположиво за продају, уколико је то средство део портфеља сличних средстава за које постоји образац трговања ради остваривања добитка из краткорочних колебања цена или марже дилера.

После почетног признавања, друштво мери финансијска средства, (укључујући и деривате који су средства) по њиховим поштеним вредностима, без било каквог умањивања за трансакционе трошкове које може начинити приликом продаје или другог отуђења, осим:

- Зајмова и потраживања и Улагања која се држе до доспећа која се мере по амортизованој цени, применом метода ефективне каматне стопе;

- Улагања у власничке хартије које се не котирају на активном тржишту и чија се фер вредност не може поуздано измерити, која се мере по набавној цени.

У Републици Србији не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност код куповине и продаје финансијских средстава и званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, поштену (фер) вредност најчешће није могуће поуздано утврдити у условима непостојања активног тржишта, како то захтевају МСФИ.

- Признати добитак или губитак који произилази из промене у поштеној вредности финансијског средства или обавезе (која није део односа заштите) почетно призната по фер вредности кроз добит или губитак, признаје се као добитак или губитак у билансу успеха, а код финансијске имовине расположиве за продају на ревалоризационим резервама.

Финансијски инструменти се иницијално вреднују по фер вредности, увећаној за трошкове трансакција (изузев финансијских средстава или финансијских обавеза које се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха), који су директно приписиви набавци или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе. Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања Предузећа од момента када је Друштво уговорним одредбама везано за инструмент.

Руководство врши класификацију финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена.

Финансијска средства престају да се признају када Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијски инструменти у складу са MPC 39 – Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање, обухватају следеће категорије финансијских инструмената:

- (а) Финансијско средство или финансијска обавеза по фер вредности кроз биланс успеха;
- (б) Инвестиције које се држе до доспећа;
- (ц) Кредити (зајмови) и потраживања;
- (д) Финансијска средства расположива за продају;

3.18.1. Финансијско средство или финансијска обавеза по фер вредности кроз биланс успеха

У ову категорију спадају финансијско средство или финансијска обавеза чије се промене фер вредности евидентирању кроз приходе или расходе у билансу успеха. Финансијско средство или финансијска обавеза класификована у ову категорију треба да испуне било који од следећих услова:

- (а) класификовано је као оно које се држи ради трговања. Финансијско средство или финансијска обавеза се класификује као оно које се држи ради трговања ако је:

/// стечено или настало првенствено ради продаје или поновне куповине у блиској будућности;

/// део портфеља идентификованих финансијских инструмената којима се заједно управља и за које постоји доказ о недавном актуелном моделу краткорочног остварења добити; или

/// дериват (осим деривата који је инструмент хеџинга).

- (б) после почетног признања назначен је од стране Друштва по фер вредности кроз биланс успеха. Ентитет може вршити ово назначавње само када то резултира поузданијим и релевантнијим информацијама, будући да се

/// елиминише или у значајној мери отклања недоследност одмеравања или признавања која би иначе настала услед одмеравања средстава или обавеза или признавања добитака или губитака по различитим основама; или

/// групом финансијских средстава, финансијских обавеза или обома се управља и њихове перформансе се процењују на основу фер вредности, у складу са документованим стратегијом управљања ризиком или инвестирања, и информације о групи се интерно сачињавају према тој основи за кључне руководиоце Предузећа (као што је дефинисано у MPC 24 Обелодањивања повезаних страна, на пример за управни одбор или генералног директора Предузећа.

• 3.18.2. *Инвестиције које се држе до доспећа*

Инвестиције које се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или одредивим исплатама и фиксним доспећем која Предузеће дефинитивно намерава и може да држи до доспећа, осим:

- (а) оних које Предузеће након почетног признавања назначи по фер вредности кроз биланс успеха;
- (б) оних које Предузеће назначи као расположиве за продају; и
- (ц) оних која задовољавају дефиницију зајмова и потраживања.

Предузеће не класификује неко финансијско средство као оно које се држи до доспећа ако је Друштво, током текуће финансијске године или током две претходне финансијске године продало или рекласификовало више од безначајног износа инвестиција које се држе до доспећа пре њиховог доспећа (више него безначајан износ у односу на укупни износ инвестиција које се држе до доспећа), осим продаја или рекласификација које:

(I) су толико близу доспећа или датума позива на плаћање финансијског средства (на пример мање од три месеца пре доспећа) да промене тржишне каматне стопе не би имале значајан утицај на фер вредност финансијског средства;

(II) се дешавају пошто је Друштво суштински сакупило првобитну главницу финансијског средства кроз плански распоређена плаћања или авансе; или

(III) се могу приписати изолованом догађају који је ван контроле Друштва, који се не понавља и које Друштво није могло са сигурношћу предвидети.

3.18.3. *Кредити (зајмови) и потраживања*

Зајмови (кредити) и потраживања су недериватна финансијска средства са фиксним или одредивим исплатама која нису котирана на активном тржишту осим:

- (а) средства која Друштво намерава да прода одмах или у кратком року и која би онда била класификована као средства која се држе ради трговања и она која Друштво после почетног признавања назначи по фер вредности кроз биланс успеха;
- (б) она која Друштво после почетног признавања назначи као расположива за продају; или
- (ц) она за која ималац не може у значајној мери повратити своју целокупну почетну инвестицију, осим ако то није због погоршања кредита, и која ће бити класификована као расположива за продају.

Учешће стечено у пакету средстава која нису зајмови (кредити) или потраживања (на пример учешће у заједничком фонду или сличним фондовима) није зајам (кредит) или потраживање.

3.18.4. *Финансијска средства расположива за продају*

Финансијска средства расположива за продају су недериватна финансијска средства која су назначена као расположива за продају и нису класификована као (а) зајмови(кредити) и потраживања (б) инвестиције које се држе до доспећа или (ц) финансијска средства назначена по фер вредности кроз биланс успеха.

3.19. **Краткорочна потраживања и пласмани**

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца – зависних и других повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

- Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страниј валути на дан биланса прерачунавају се према важећем средњем курсу НБС, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Краткорочни финансијски пласмани који се не држе ради трговања мере се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру Друштва да их држе до доспећа.

Уколико постоји вероватноћа да Предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе (главницу и камату) према уговорним условима за дате кредите, потраживања или улагања која се држе до доспећа која су исказана по амортизованој вредности, настао је губитак због обезвређивања или ненаплаћених потраживања.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативности врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Предлог потраживања која се индиректно коригују на терет расхода током године утврђује Стална комисија за отпис потраживања а на крају године Комисија за попис обавеза и потраживања. Критеријуми за индиректан отпис потраживања су:

- неликвидност дужника дуже од два месеца
- већи износ неизмирених обавеза
- покренут стечај дужника
- остало по налазу комисија

Уколико се утврди да су предузете уобичајене мере наплате потраживања нису дале резултате, директан отпис потраживања на терет расхода може да настане само на основу:

- судске одлуке,
- ликвидације или стечаја,
- вансудског или судског поравнања и
- на основу одлуке Директора Предузећа.

3.20. Готовински инструменти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака, готовину у благајни, као и високо ликвидна средства са првобитним роком доспећа до три месеца или краће а која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промене вредности.

3.21. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима, али се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Друштво не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима већ их обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

3.22. Накнаде запосленима

3.22.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Предузеће није у обавези да запосленима након одласка у пензију исплаћује накнаде које представљају обавезу пензионог фонда Републике Србије. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

3.22.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду („Службени гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009 32/2013 и 75/2014) и Појединачним општим актом о раду, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини двоструког износа просечне зараде запосленог у последњих дванаест месеци који предходе месецу којем се исплаћује отпремнина, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од просечне зараде по запосленом исплаћеном у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Поред тога, Предузеће може да исплати и јубиларне награде у износу од једне половине до две просечне месечне зараде. Број месечних зарада за јубиларне награде одређује се на основу броја година које је запослени провео у Предузећу.

- Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата, на основу обрачуна.

3.22.3. *Учешће у добити запослених*

Предузеће признаје обавезе и трошак за учешће у добити запослених у складу са Одлуком Управног одбора или другом одлуком руководства Предузећа.

3.23. **Порез на добитак**

3.23.1. *Текући порез*

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник Републике Србије“ бр. 18/10, 101/2011, 119/2012, 74/2013 и 68/2014(други закон), 142/2014, 91/2015 (аутентично тумачење) и 112/2015). Порез на добит обрачунат је по стопи од 15% на пореску основицу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основица укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дужи од 10 година.

Губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дужи од 5 година. Затечени пословни губици у пореским билансима, пре доношења поменутог закона, могу се преносити на рачун будућих добити у роковима који су важили у време њиховог исказивања.

3.23.2. *Одложени порез*

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода.

3.24. **Обелодањивање односа са повезаним лицима**

За сврхе ових финансијских извештаја, правна лица се третирају као повезана уколико једно правно лице има могућност контролисања другог правног лица или врши значајан утицај на финансијске и пословне одлуке другог лица, што је дефинисано у MPC 24 „Обелодањивање односа са повезаним лицима“.

Односи између Предузећа и његових повезаних правних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима. Стања потраживања и обавеза на дан биланса стања, као и трансакције у току извештајних периода настале са повезаним правним лицима посебно се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје.

3.25. Правична (фер) вредност

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о правичној 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 Предузећа 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.

3.26. Државна давања

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа. Она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција Предузећа. Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се Предузеће придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје као приход током периода неопходних за сучељавање, на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке Предузећу са којом нису повезани будући трошкови се признаје као приход периода у којем се прима.

Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања по фер вредности, исказују се у билансу стања или као одложени приход по основу давања, или одузимањем износа давања приликом израчунавања књиговодствене вредности средства.

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- кредитни ризик,
- тржишни ризик (који обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ризик од промене цена) и
- ризик ликвидности.

Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Предузећа у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

4.1. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

4.2. Тржишни ризик

Ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних цена. Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- валутног ризика,
- ризика каматне стопе и
- других ризика од промене цене.

4.2.1. Ризик од промене курса страних валута

Валутни ризик је ризик од флукуирања фер вредности или будућих токова готовине финансијског инструмента услед промене девизног курса.

Валутни ризик (или ризик од курсних промена) се јавља код финансијских инструмената који су означени у страној валути, то јест у валути која није функционална валута у којој су они одмерени.

4.2.2. Ризик од промене каматних стопа

Ризик од промене каматних стопа је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних каматних стопа.

Ризик од каматне стопе се јавља код каматносног финансијског инструмента признатих у билансу стања (на пример, кредити и потраживања и емитовани дужнички инструменти) и код неких финансијских инструмената који нису признати у билансу стања (на пример, неким обавезама по кредитима).

4.2.3. Ризик од промене цена

Ризик од промене цена је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена (које нису оне које настају од ризика каматне стопе или валутног ризика), било да су те промене проузроковане факторима специфичним за појединачни финансијски инструмент или његовог емитента, или да фактори утичу на све сличне финансијске инструменте којима се тргује на тржишту

Ризик од промене цена се јавља код финансијских инструмената због промена, на пример, цена робе или цена капитала.

4.3. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Предузеће имати потешкоћа у измирењу обавеза повезаних са финансијским обавезама.

5. БИЛАНС УСПЕХА

5.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

у хиљадама		
	2016.	2015.
	РСД	РСД
Домаће тржиште		
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје робе		
Свега		
Инострано тржиште		
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје робе осталим лицима		
Свега		
Укупно		

5.2. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОД И УСЛУГА

у хиљадама		
	2016.	2015.
	РСД	РСД
Домаће тржиште		
Приходи од продаје производа матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје услуга матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје производа осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје производа осталим лицима		
Приходи од продаје услуга осталим лицима	79.229	55.186
Свега	79.229	55.186
Инострано тржиште		
Приходи од продаје производа		
Приходи од продаје услуга	32.973	8.414
Свега	32.973	8.414
Укупно	112.202	63.600

5.3. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛИЧНО

у хиљадама		
	2016.	2015.
	РСД	РСД
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	46.250	91.397
Приходи по основу условљених донација	5.239	5.952
Укупно	51.489	97.349

5.4. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

у хиљадама		
	2016.	2015.
	РСД	РСД
Приходи од закупнина	28.027	16.534
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцних накнада		77
Остали пословни приходи	950	882
Укупно	28.977	17.493

5.5. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

у хиљадама		
	2016.	2015.
	РСД	РСД
Набавна вредност продате робе на велико	1.520	188
Набавна вредност продате робе на мало		
Набавна вредност продатих некретнина прибављених ради продаје		
Укупно	1.520	188

5.6. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

у хиљадама		
	2016.	2015.
	РСД	РСД
Трошкови материјала за израду		1.136
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.654	382
Трошкови резервних делова	962	715
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	174	135
Укупно	3.790	2.368

5.7. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

у хиљадама		
	2016.	2015.
	РСД	РСД
Трошкови горива и енергије	12.333	10.898
Укупно	12.333	10.898

5.8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

у хиљадама		
	2016.	2015.
	РСД	РСД
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	63.976	47.449
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	11.759	8.721
Трошкови накнада по уговору о делу	28	41
Трошкови накнада по ауторским хонорарима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	949	949
Остали лични расходи и накнаде	7.003	3.808
Укупно	83.715	60.968

5.9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

у хиљадама		
	2016.	2015.
	РСД	РСД
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	2.073	1.897
Трошкови услуга одржавања	7.500	2.984
Трошкови закупнина		
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	436	330
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	5.119	746
Укупно	15.128	5.957

5.10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

у хиљадама		
	2016.	2015.
	РСД	РСД
Трошкови амортизације	19.273	13.395
Укупно	19.273	13.395

5.11. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

у хиљадама		
	2016.	2015.
	РСД	РСД
Трошкови резервисања за гарантни рок		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	228	
Остала резервисања		5.000
Укупно:	228	5.000

5.12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

у хиљадама		
	2016.	2015.
	РСД	РСД
Трошкови непроизводних услуга	7.677	1.185
Трошкови репрезентације	490	467
Трошкови премија осигурања	1.448	2.012
Трошкови платног промета	621	805
Трошкови чланарина	54	
Трошкови пореза	6.759	3.239
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	2.240	2.325
Укупно	19.289	10.033

5.13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД МАТИЧНИХ И ЗАВИСНИХ ПРАВНИХ ЛИЦА

у хиљадама		
	2016.	2015.
	РСД	РСД
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица		
Приходи од учешћа у добитку зависних правних лица и заједничких улагања који се обрачунавају методом удела		
Приходи од смањења обавеза		
Укупно		

5.14. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

у хиљадама		
	2016.	2015.
	РСД	РСД
Остали финансијски приходи		
Укупно		

5.15. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)

У хиљадама		
	2016.	2015.
	РСД	РСД
Приход од камата (од трећих лица)	2	13
Укупно	2	13

5.16. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)

у хиљадама		
	2016.	2015.
	РСД	РСД
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	1015	554
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле(према трећим лицима)		
Укупно:	1015	554

5.17. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

у хиљадама		
	2016.	2015.
	РСД	РСД
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	10	344
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима		
Расходи од учешћа у губитку зависних правних лица и заједничких улагања који се обрачунавају методом удела		
Остали финансијски расходи		
Укупно:	10	344

5.18. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)

у хиљадама		
	2016.	2015.
	РСД	РСД
Расходи камата (од трећих лица)	1.365	2.704
Укупно	1.365	2.704

5.19. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА

у хиљадама		
	2016.	2015.
	РСД	РСД
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	825	3.458
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле(према трећим лицима)		
Укупно	825	3.458

5.20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

у хиљадама		
	2016.	2015.
	РСД	РСД
<i>Остали приходи</i>		
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Добици од продаје биолошких средстава		
Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности		
Добици од продаје материјала		
Вишкови		
Наплаћена отписана потраживања	459	307
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Приходи од смањења обавеза	59	3.411
Приходи од укидања дугорочних резервисања		436
Остали непоменути приходи	283	2.200
Свега	801	6.354
<i>Приходи од усклађивања вредности имовине</i>		
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		
Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања		
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају		
Приходи од усклађивања вредности залиха		
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана		
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
Свега		
Укупно	801	6.354

5.21. ОСТАЛИ РАСХОДИ

у хиљадама		
	2016.	2015.
	РСД	РСД
<i>Остали расходи</i>		
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Губици по основу расхоровања биолошких средстава		
Губици по снову продаје учешћау капиталу и хартија од вредности		7.542
Губици од продаје материјала		
Мањкови		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услуре да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Расходи од директних отписа потраживања		
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе		
Остали непоменути расходи	5.136	11.710
Свега	5.136	19.252

5.22. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБЕЗВРЕЂЕЊА ИМОВИНЕ

у хиљадама		
	2016.	2015.
	РСД	РСД
<i>Расходи по основу обезвређења имовине</i>		
Обезвређење биолошких средстава		
Обезвређење нематеријалних средстава		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	124	107
Обезвређење залиха материјала и робе	410	
Обезвређење остале имовине		
Укупно	534	107

5.23. НЕТО ДОБИТАК /(ГУБИТАК) ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

у хиљадама		
	2016.	2015.
	РСД	РСД
Добитак пословања које се обуставља		
Приходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година		
Губитак пословања које се обуставља	2.417	1.790
Расходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година		
Укупно	2.417	1.790

5.24. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

у хиљадама		
	2016.	2015.
	РСД	РСД
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)	28.923	48.901
Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу		
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу		
Опорезива добит/Губитак	32.740	54.881
Умањење за износ губитка из ранијих година		24.656
Капитални добитак		313
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
Пореска основица	32.740	30.539
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника		
Умањена пореска основица (Образац ПБ-1)	32.740	30.539
Обрачунати порез (15% од умањене пореске основице)	4.911	4.581
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања	1.621	1.512
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)	3.290	3.069
Одложени порески расход периода		
Одложени порески приход периода	2.800	515

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима, одвојено за пословни и капитални подбиланс. Врши се усклађивање појединих позиција прихода и расхода, а пореска основица се умањује за губитке ранијих година. Обрачунати порез се умањује за пореска ослобођења по основу пореских подстицаја (порески кредит).

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

О П И С	Улагања у развој	Концесије, патенти и слична права	Софтвер и остала права	Нематеријалн а имовина у припреми	Аванси за нематеријалн у имовину	Свега нематеријална имовин а
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање 1. јануара 2016. године			5.253			5.253
Корекције почетног стања						-
Директна повећања				28		28
Пренос са инвестиција у току						-
Остала повећања						-
Пренос са/на конта нем.имовине						-
Продаја						-
Остала смањења (мањак, расход...)						-
Ревалоризација						-
Стање 31. децембра 2016. године	-	-	5.253	28	-	5.281
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање 1. јануара 2016. године			2.439			2.439
Корекције почетног стања						-
Амортизација за 2015. годину			263			263
Продаја						-
Остала смањења (мањак, расход...)						-
Ревалоризација						-
Стање 31. децембра 2015. године	-	-	2.702	-	-	2.702
САДАШЊА ВРЕДНОСТ						
31. децембра 2016. године	-	-	2.551	28	-	2.579
31. децембра 2015. године	-	-	2.814	-	-	2.814

6.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА

ОПИС	Пољопривредно и остало земљиште (к-то 020)	Грађевинско земљиште (к-то 021)	Грађевински објекти (к-то 022)	Постројења и опрема (к-то 023)	Инвестиционе некретности (к-то 024)	Остале НПО (к-то 025)	НПО у припреми (к-то 026)	Свега НПО (група к-та 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Стање 1. јануара 2016. године			785.512	62.030	94.101	141	698	942.482
Корекције почетног стања								-
Директна повећања			3.304	20.706	18.136		857	43.003
Пренос са инвестиција у току								-
Остала повећања								-
Пренос са/на конта осн. средстава								-
Продаја								-
Остала смањења				(5.506)			(698)	(6.204))
Ревалоризација								-
Стање 31. децембра 2016. године	-	-	788.816	77.230	112.237	141	857	979.281
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Стање 1. јануара 2016. године			358.259	41.592				399.851
Корекције почетног стања								-
Амортизација за 2016. годину			13.309	317				13.626
Продаја								
Остала смањења								
Ревалоризација								-
Стање 31. децембра 2016. године	-	-	371.568	41.909	-	-	-	413.477
САДАШЊА ВРЕДНОСТ								
31. децембра 2015. године	-	-	417.248	35.321	112.237	141	857	565.804
31. децембра 2016. године	-	-	427.253	20.438	94.101	141	698	542.631

Предузеће у свом пословању користи земљиште које не исказује у својим пословним књигама због тога што нема право коришћења ни право својине истог.

6.3. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

Учешћа у капиталу представљају дугорочна финансијска улагања у (редовне или преференцијалне) акције и уделе друштава, банака и осигуравајућих друштава.

Учешћа у капиталу су исказана:

- према методи набавне вредности, по којој инвеститор исказује своје улагање по набавној вредности. Инвеститор признаје приход само у оној мери у којој прими свој део из расподеле нераспоређене нето добити корисника улагања, до које дође након дана када га је инвеститор стекао. Део из расподеле који се прими у износу који је виши од такве добити сматра се повраћајем инвестиција и исказује се као смањење набавне вредности инвестиције.

- у складу са МРС 39, на начин описан у тачки 3(л).

- Учешћа у капиталу односе се на акције (уделе) код:

у хиљадама				
	%		2016.	2015.
	учешћа		РСД	РСД
Зависних правних лица				
Аеродромтурс д.о.о. у стечају	60,78			18.137
Банка				
Остали				
Свега	60,78			18.137
Осталих повезаних правних лица				
Друштво				
Банка				
Остали				
Свега				
Осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
Друштво				
Остали				
Свега				
Укупно				

По основу пресуде Привредног Суда у Нишу, пресуда број 4.П. 1328/2014, излучује се из сетечајне масе непокретна имовине, која је део пристанишне зграде, а односи се на ресторан и санитарне чворове, на катастарској парцели број 547/12 КО Медошевац. 19.01.2016. године Привредни апелациони суд донео је правоснажну пресуду којим је потврђена пресуда Привредног Суда у Нишу 4П. 1328/14, књижења по пресуди спроведена су тако да је искњижено учешће у капиталу зависног правног лица, а повећана вредност инвестиционих некретнина.

У службеном гласнику РС број 80 од 30.09.2016.године, Привредни Суд у Нишу је објавио решење о закључењу стечајног поступка над стечајним дужником „Аеродромтурс“д.о.о.-у стечају и исти се брише из регистра привредних субјеката. На основу објављеног решења Надзорни одбор је донео одлуку број LXXXII-2636-1/17, по којој су спроведена искњижња свих пословних односа са зависним правним лицем.

6.4. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Одложена пореска средства у износу од РСД 5.403 хиљада, обухватају износе пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских губитака и кредита. Признају се у мери у којој је вероватно да ће будући опорезиви добитак бити остварен. Одложене пореске обавезе у износу од РСД 21.839 хиљада, обухватају износе пореза на добит који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика. Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

у хиљадама		
	2016.	2015.
	РСД	РСД
Одложена пореска средства	5.403	7.023
Одложене пореске обавезе	21.839	26.260
Нето одложена пореска средства /(обавезе)	16.436	19.237

Одложена пореска средства за 2016. годину формирана су умањењем до износа од 5.403, а на основу укидања износа који је претходне године био признат по основу планираног износа пореза да добит у будућем периоду.

Обрачуном на дан 31.12.2016. утврђена је привремена разлика између неотписане књиговодствене вредности основних средстава и неотписане пореске вредности основних средстава у износу од 21.839 хиљада динара.

6.5. ЗАЛИХЕ

у хиљадама		
	2016.	2015.
	РСД	РСД
Материјал	5.093	4.855
Резервни делови	1.341	785
Алат и инвентар	7.057	5.917
Недовршена производња		
Недовршене услуге		
Готови производи		
Роба		
Дати аванси	944	324
Свега	14.435	11.557
Минус: Исправка вредности	6.757	3.582
Укупно	7.678	8.299

6.6. ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама	
	2016.	2015.
	RSD	RSD
Потраживања по основу продаје		
Купци – матична и зависна правна лица		1.404
Купци – остала повезана правна лица		
Купци у земљи	24.344	12.081
Купци у иностранству	15.793	3.323
Минус: Исправка вредности	9.270	7.185
Свега	30.867	9.623
Потраживања из специфичних послова		
Потраживања од извозника		
Потраживања по основу увоза за туђ рачун		
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		
Остала потраживања из специфичних послова		
Минус: Исправка вредности		
Свега		
Друга потраживања		
Потраживања за камату и дивиденде		
Потраживања од запослених	53	50
Потраживања од државних органа и организација	425	964
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		
Остала потраживања		4.119
Минус: Исправка вредности		4.119
Свега	478	1.014
Укупно	31.344	10.637

Од укупних потраживања од купаца на дан 31.12.2016. године усаглашено је 60% потраживања од купаца.

Географски распоред купаца је следећи:

	у хиљадама	
	2016.	2015.
	РСД	РСД
Купци у земљи		
Београд	15.643	5.332
Војводина	481	27
Ужа Србија	8.219	6.722
Минус: Исправка вредности	7.816	4.349
Свега	16.527	7.732
Купци у иностранству		
Бивше југословенске републике	43	
Европа	15.750	3.323
Африка....		
Минус: Исправка вредности	1.453	1.432
Свега	14.340	1.891
Укупно	30.867	9.623

6.7. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

На крају 2016.године Предузеће нема потраживања за више плаћен порез на добитак.

6.8. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

у хиљадама

			2016.	2015.
	Валута	Каматна с	РСД	РСД
<i>Краткорочне кредити и пласмани – матична, зависна и остала повезана правна лица</i>				
Аеродромтурс доо	дин	0		2.450
Текуће доспеће дугорочних кредита				
Минус: Исправка вредности				2450
Свега			0	0
<i>Краткорочне кредити у земљи</i>				
<i>Друштво ХХ</i>				
Текуће доспеће дугорочних кредита				
Минус: Исправка вредности				
Свега				
<i>Хартије од вредности које се држе до доспећа</i>				
<i>Друштво ХХ</i>				
Минус: Исправка вредности				
Свега				0
<i>Хартије од вредности којима се тргује</i>				
<i>Друштво ХХ</i>				
Минус: Исправка вредности				
Свега				
<i>Остале краткорочни финансијски пласмани</i>				
Регионална развојна агенција Југ	дин		1.350	1.200
Минус: Исправка вредности				
Свега			1.350	1.200
Укупно			1.350	1.200

6.9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

у хиљадама

	2016.	2015.
	РСД	РСД
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	6.813	6.574
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна	200	228
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Свега	7.013	6.802
<i>У иностраној валути:</i>		
Девизни рачуни	6.382	3.688
Девизни акредитиви		
Девизналагајна		58
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Свега	6.382	3.746
Укупно	13.395	10.548

6.10. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АВР

у хиљадама

	2016.	2015.
	РСД	РСД
<i>Порез на додату вредност</i>		
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	2.336	184
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	9	
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи		
Порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по општој стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по посебној стопи		
Порез на додату вредност обрачунат на услуге иностраних лица		
Накнадно враћен порез на додату вредност купцима – страним држављанима		
ПДВ надокнада исплаћена пољопривредницима		
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	526	
Свега	2.871	184
<i>Активна временска разграничења</i>		
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Разграничени порез на додату вредност		
Остала активна временска разграничења		
Свега		
Укупно	2.871	184

6.11. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

у хиљадама

		2016.	2015.
	%	РСД	РСД
Акцијски капитал			
- обичне акције			
- преференцијалне акције			
Уделе			
Друштвени капитал			
Државни капитал	100	7.988	7.988
Остали основни капитал		27.483	27.483
Укупно		35.471	35.471

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе. Државни капитал обезбеђује се из јавних прихода и о његовом располагању одлучује оснивач. Према одредбама новог Закона о привредним друштвима Агенција за привредне регистре је извршила превођење капитала из еура у динаре којом приликом се појавила разлика у износу у односу на књиговодствену вредност капитала. Износ капитала ЈП Аеродрома у евиденцији Агенције је 7.988 хиљада динара.

РЕЗЕРВЕ

Резерве су формиране као стаутарне резерве на основу одлуке о расподели добити по финансијском извешају за 2015. годину.

РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

Ревалоризационе резерве обухватају:

у хиљадама

	2016.	2015.
	РСД	РСД
Ревалоризационе резерве по основу усклађивања поштене (фер) вредности	109.675	115.765
Резерве по основу прерачуна финансијских извештаја приказаних у другој функционалној валути, у односу на извештајну валуту		
Укупно	109.675	115.765

На почетку године ревалоризационе резерве су износиле 115.765 хиљада динара. На крају године на основу амортизације ревалоризационих резерви дошло до умањења у износу од 1.195 хиљада динара, до смањења је дошло и по налогу Државне ревизорске институце у износу од 4.895 хиљада динара, које су пренете у корист нераспоређеног добитка.

6.12. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ/(ГУБИЦИ) ПО ОСНОВУ ХОВ РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ

Продајом акција Аик банке реализовани су губици по основу хартија од вредности.

6.13. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Нераспоређени добитак односи се на:

	у хиљадама	
	2016.	2015.
	РСД	РСД
Нераспоређени добитак ранијих година	87.411	70.233
Корекција добити ранијих година – по основу материјално значајних грешака		
Корекција добити ранијих година – по основу промена рачуновод. политика		
Корекција добити ранијих година – по основу стицања и отуђења сопствених акција		
Корекција добити ранијих година – по основу реализованих ревалоризационих резерви		
Корекција добити ранијих година – по основу пореза на добит		
Корекција добити ранијих година – по основу нематеријалних улагања		
Корекција добити ранијих година – по основу ревалоризације учешћа у капиталу банака		
Корекција добити ранијих година – по основу кумулираних ревалоризационих резерви		
Корекција добити ранијих година – по основу ревалоризационог добитка		
Корекција добити ранијих година – по основу гоодвилл-а		
Корекција добити ранијих година – по основу осталог		
Нераспоређени добитак текуће године	29.628	47.552
Укупно	117.039	117.785

Нераспоређени добитак ранијих година повећан је по налогу Државне ревизорске институце у износу од 4.895 хиљада динара са ревалоризационих резерви и 12.283 хиљада динара са одложених прихода и примљених донација. Нераспоређени добитак ранијих година је смањен за 47.552 хиљада динара по одлуци Надзорног одбора о расподели добити за 2015. годину.

6.14. ГУБИТАК

Губитак представља исправку вредности капитала и односи се на:

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Губитак ранијих година			38.686
Губитак текуће године			
Укупно			38.686

Одлуком о расподели добити по финансијском извештају за 2015. годину извршено је покриће целокупног губитка из претходних година.

6.15. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања се признају када:

- предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи бити потребан за измирење обавезе и
- износ обавезе може поуздано да се измери.

Дугорочна резервисања обухватају:

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Резервисања за трошкове у гарантном року			
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава			
Резервисања за задржане кауције и депозите			
Резервисања за трошкове реструктурирања			
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.585		1.357
Остала дугорочна резервисања	4.935		5.000
Укупно	6.520		6.357

Основ за извршена резервисања је МРС 19 и за обрачун није коришћена актуарска процена.

6.16. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

Обавезе по дугорочним кредитима доспевају у року дужем од годину дана од дана чинидбе, односно од дана годишњег билансирања.

6.16.1. Структура обавеза по кредитима

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Дугорочни кредити исказани по амортизованој вредности			
Финансијски кредити од:			
- банака у земљи			9.564
- банака у иностранству			
Свега			9.564
Робни кредити од:			
- добављача у земљи			
- добављача у иностранству			
Свега			
Укупно			9.564

Како обавезе по дугорочном кредиту доспевају у 2017. години преостали износ обавезеа пренет је на conto обавеза које доспевају до једне године.

6.16.2. Доспеће дугорочних кредита

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
До 1 године – текуће доспећа			
Од 1 до 2 године			9.564
Од 2 до 3 године			
Од 3 до 4 године			
Од 4 до 5 године			
Од 5 до 10 године			
Преко 10 година			
Стање на дан 31. децембра			9.564

6.16.3. Преглед дугорочних кредита по повериоцима

			2016.	2015.
	Каматна стопа	Ознака валуте	РСД хиљада	РСД хиљада
У динарима:				
Нуро Алпе Адриа банк				9.564
Аик банка				
Свега				9.564
У валути:				
Нуро Алпе Адриа банк		CHF		84
Остали				
Свега		CHF		84
Укупно				

Обавезе по основу дугорочних кредита у потпуности су усаглашене са банком на дан 31.12.2016. године.

6.17. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2016.	2015.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе које се могу конвертовати у капитал		
Обавезе према матичним и зависним правним лицима		
Обавезе према осталим повезаним правним лицима		
Обавезе по емитованим хартијама у периоду дуже од годину дана		
Обавезе по основу финансијског лизинга		
Остале дугорочне обавезе		
Укупно		

6.18. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

			2016.	2015.
	каматна с	валута	РСД	РСД
Краткорочне кредите од матичних и зависних правних лица				
Текуће доспеће дугорочних кредита				
Свега				
Краткорочне кредите од осталих повезаних правних лица				
<i>Банка ХХ</i>				
Текуће доспеће дугорочних кредита				
Свега				
Краткорочне кредите у земљи				
<i>Банка ХХ</i>				
Текуће доспеће дугорочних кредита				
Свега				
Краткорочне кредите у иностранству				
<i>Банка ХХ</i>				
Текуће доспеће дугорочних кредита				
Свега				
Укупно краткорочни кредити				
Остале краткорочне финансијске обавезе				
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности				
Остале краткорочне финансијске обавезе				
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године-Аик банка				2.556
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	6мес Либор +5,11%	CHF	9.599	9.564
Свега			9.599	12.120
Укупно			9.599	12.120

На дан 31.12.2016. године усаглашене су обавезе по основу кредита са банкама. У току 2016. године редовно су измириване обавезе по основу кредита. Део дугорочних обавеза који доспева до једне године је 83 хиљада CHF.

6.19. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2016.	2015.
	РСД	РСД
Обавезе из пословања		
Примљени аванси, депозити и кауције	663	345
Добављачи – матична и зависна правна лица		
Добављачи – остала повезана правна лица		60
Добављачи у земљи	36.681	12.392
Добављачи у иностранству	484	1.607
Остале обавезе из пословања	6	6
Свега	37.834	14.410
Обавезе из специфичних послова		
Обавезе према увознику		
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје		
Остале обавезе из специфичних послова	2.759	2.191
Свега	2.759	2.191
Укупно	40.593	16.601

Од укупних обавеза према добављачима на дан 31.12.2016. године усаглашено је 69% обавеза.

6.20. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2016.	2015.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	3.788	3.562
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	466	422
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.152	1.043
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.064	964
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	123	73
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	47	27
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	32	18
Свега	6.672	6.109
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	92	219
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	227	25
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	50	49
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Остале обавезе	402	434
Свега	771	727
Укупно	7.443	6.836

6.21. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПДВ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПВР

	2016.		2015.
	РСД		РСД
Обавезе за порез на додату вредност			
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи			
(осим примљених аванса)			
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи			
(осим примљених аванса)			
Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи			
Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи			
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи			
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи			
Обавеза за ПДВ по основу продаје за готовину			
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза			
Свега			
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине			
Обавезе за акцизе			
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова			
Обавезе за доприносе који терете трошкове			
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине			
Свега			
Пасивна временска разграничења			
Унапред обрачунати трошкови			
Обрачунати приходи будућег периода			
Разграничени зависни трошкови набавке			
Одложени приходи и примљене донације			
Разграничени приходи по основу потраживања			
Разграничене обавезе за порез на додату вредност			
Остала пасивна временска разграничења			
Свега			
Укупно			

7. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Приказ стања обавеза и потраживања од повезаних друштава на дан 31.12.2016.године, као и остварених прихода и расхода од повезаних страна у 2016.години је следећи:

Назив друштва/особе	Делатност	Улога особа односно друштва у нашем друштву	Обавезе	Потраживања	Приходи	Расходи
			На дан 31.12.2015. према нашем друштву		01.01.2015.-31.12.2015. са нашим друштвом	
Аеродромтурс д.о.о Ниш у стечају	Трговина	Зависно друштво				
Укупно						

8. ДРЖАВНА ДОДЕЉИВАЊА

Град Ниш је у току 2016. године уплатио износ од 46.250 хиљада динара по основу Уговора о финансирању програмских активности ЈП „Аеродром Ниш“ Ниш за 2016. годину.

9. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични средњи курсеви НБС примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у функционалну валуту су били следећи:

	31.12.2016.	31.12.2015.
EUR	123,4723	121,6261
USD	117,1353	111,2468
CHF	114,8473	112,5230
GBP	143,8065	164,9391

10. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Предузеће је у 2016. години редовно измиривало обавезе по кредитима, зарадама и добављачима. Стабилности пословања допринела је помоћ Оснивача, града Ниша, кроз Програм пословања за 2016. годину дефинисан је посебан Програм коришћења помоћи, на основу кога је потписан Уговор о финансирању програмских активности ЈП „Аеродром Ниш“ Ниш за 2016. годину. На основу наведеног Уговора у 2016. години Предузећу је пренето 46.250 хиљада динара, за набавку нове опреме и покриће дела текућих трошкова.

У 2016. години Предузеће је уговорило редован саобраћај са авио компанијом Ryanair, успостављена је редовна линија карго авио саобраћаја са компанијом Turkish Airlines, док је компанија Wizz Air увела нове дестинације. Све наведено је довело до позитивног пословања у 2016. години.

Предузеће је у 2016. години пословало са добитком.

Ниш, 29.06.2017.године



Законити заступник
Владица Ђурђановић