

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ АЕРОДРОМ
"БЕОГРАД", БЕОГРАД**

**Финансијски извештаји за 2004.
годину и
Извештај независног ревизора**

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ АЕРОДРОМ "БЕОГРАД", БЕОГРАД

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1 - 2
Биланс успеха	3
Биланс стања	4
Извештај о променама на капиталу и резервама	5
Извештај о новчаним токовима	6
Напомене уз финансијске извештаје	7 - 28

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИЗНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА АЕРОДРОМ “БЕОГРАД”, БЕОГРАД

Обавили смо ревизију биланса стања Јавног предузећа Аеродром “Београд”, Београд (у даљем тексту “Предузеће”) на дан 31. децембра 2004. године и одговарајућег биланса успеха, извештаја о променама на капиталу и резервама и извештаја о новчаним токовима за наведену пословну годину. За ове финансијске извештаје одговорно је руководство Предузећа. Наша одговорност је да изразимо мишљење о наведеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије.

Као што је детаљније објашњено у напомени 2 уз финансијске извештаје, предузећа су, на основу Закона о рачуноводству и ревизији и Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа (“Службени Гласник Републике Србије” бр. 53 од 14. маја 2004. године), у обавези да изврше прву примену Међународних рачуноводствених стандарда за финансијске извештаје који обухватају период који почиње са 1. јануаром 2004. године. Сходно овим прописима, Предузеће је извршило промену рачуноводствених начела и политика, корекцију биланса стања на дан 31. децембра 2003. године (који је био састављен у складу са раније применљивим прописима), и саставило почетни биланс стања на дан 1. јануара 2004. године, ради усаглашавања са стандардима и интерпретацијама одобреним од стране Одбора за Међународне рачуноводствене стандарде, који носе назив Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ), а који су раније били познати као Међународни рачуноводствени стандарди (МРС). Међутим, због потенцијално материјално значајних ефеката које горе наведена образложења могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, финансијски извештаји Предузећа за 2004. годину се не могу третирати као финансијски извештаји састављени у сагласности са МСФИ. Ефекти прерачунавања и корекција, појединих позиција у почетном билансу стања на дан 1. јануара 2004. године, на поједине компоненте капитала Предузећа приказани су у напомени 4 уз финансијске извештаје.

Осим као што је наведено у наредна два пасуса, ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди захтевају да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се у разумној мери уверимо да финансијски извештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја. Ревизија укључује испитивање доказа, на бази провере узорака, којима се поткрепљују износи и информације обелодањене у финансијским извештајима. Ревизија, такође, укључује оцену примењених рачуноводствених начела, значајних процена које је извршило руководство, као и општу оцену презентације финансијских извештаја. Сматрамо да ревизија коју смо обавили обезбеђује солидну основу за изражавање нашег мишљења.

Предузеће нам није ставило на увид документацију која се односи на прибављене јавне набавке прописане у складу са Законом о јавним набавкама. Сходно томе, не можемо проценити да ли постоје питања и догађаји који би могли имати ефекта на финансијски положај и резултате пословања Предузећа, или захтевати обелодањивање у приложеним финансијским извештајима.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА АЕРОДРОМ “БЕОГРАД”, БЕОГРАД (наставак)

Као што је обелодањено у напомени 3.7. уз финансијске извештаје, некретнине, постројења и опрема су на дан 1. јануара 2004. године исказани по вредности утврђеној на основу процене извршене од стране независног проценитеља. На основу извештаја о обављеној процени и допунских информација проценитеља, нисмо били у могућности да потврдимо да су форма и садржај процене, као и примењени приступ и методологија, одговарајући за намењену сврху процене у свим њеним аспектима. Сагласно томе, нисмо били у могућности да се уверимо у адекватност повећања вредности некретнина, постројења и опреме за ефекте извршене процене на дан 1. јануара 2004. године, односно 31. децембра 2004. године, у укупном износу од 1,991,117 хиљада динара.

Као што је обелодањено у напоменама 3.11 и 16 уз финансијске извештаје, дугорочни кредити запосленима исказани у билансу стања на дан 31. децембра 2004. године у износу од 149,706 хиљада динара, вредновани су у износима неотплаћених потраживања увећаних за ревалоризацију применом индекса раста цена на мало а навише у висини раста просечне бруто зараде у привреди Републике Србије у претходној години. По нашем мишљењу, наведена рачуноводствена политика није у складу са захтевима МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и мерење” који подразумева иницијално вредновање финансијског инструмента по набавној вредности која представља поштену вредност дате накнаде за стицање средства и накнадно утврђивање исправке вредности за процењену ненаплативост финансијског инструмента на основу дисконтовања очекиваних будућих новчаних токова применом ефективног приноса у тренутку одобравања финансијског инструмента.

Као што је приказано у извештају о променама на капиталу и резервама, Предузеће је Одлуком Управног одбора Предузећа од 25. априла 2004. године, извршило расподелу запосленима и члановима Управног одбора Предузећа по основу учешћа у добити за претходну годину у износу од 38,198 хиљада динара на терет нераспоређене добити, а не на терет биланса успеха као се то захтева по МРС 19, “Накнаде запосленима”.

По нашем мишљењу, осим за ефекте евентуалних корекција по питању ограничења у обиму примењених ревизорских процедура наведених у четвртој и петом пасусу, као и за ефекте које на финансијске извештаје имају одступања од МРС 39 и МРС 19, финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2004. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и резервама и новчане токове за наведену годину, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Београд, 16. мај 2005. године



Мирослав Тончић
Овлашћени ревизор

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ АЕРОДРОМ "БЕОГРАД", БЕОГРАД

БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2004. године

У хиљадама динара

	<u>Напомене</u>	<u>2004.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		
Приходи од продаје	5	2,184,044
Повећање вредности залиха недовршене производње и готових производа		102
Остали пословни приходи	6	<u>44,312</u>
		<u>2,228,458</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		
Набавна вредност продате робе		257,874
Трошкови материјала, горива и енергије		239,386
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7	862,927
Трошкови амортизације и резервисања	8	517,611
Остали пословни расходи	9	<u>229,159</u>
		<u>2,106,957</u>
ПОСЛОВНА ДОБИТ		121,501
Финансијски приходи	10а)	148,612
Финансијски расходи	10б)	(143,868)
Остали приходи	11	202,032
Остали расходи	12	<u>(61,926)</u>
ДОБИТ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		266,351
Порез на добит	13	<u>(30,606)</u>
НЕТО ДОБИТ		<u><u>235,745</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

Ови финансијски извештаји су усвојени од стране Управног одбора Јавног предузећа Аеродром "Београд", Београд дана 4. марта 2005. године.

Потписано у име Јавног предузећа Аеродром "Београд", Београд

Директор Предузећа

Руководилац сектора рачуноводства

Небојша Недељковић

Зорка Латинковић

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ АЕРОДРОМ "БЕОГРАД", БЕОГРАД

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2004. године
У хиљадама динара

	<u>Напомене</u>	<u>31. децембар 2004.</u>
АКТИВА		
Стална имовина		
Некретнине и опрема	14	11,610,745
Основно стадо	14	136
Учешћа у капиталу	15	663
Остали дугорочни финансијски пласмани	16	148,666
		<u>11,760,210</u>
Обртна имовина		
Залихе	17	293,451
Потраживања	18	146,518
Краткорочни финансијски пласмани	19	157,710
Готовина и готовински еквиваленти	20	390,382
Порез на додату вредност и АВР		8,259
Одложена пореска средства	13в)	98,272
		<u>1,094,592</u>
Укупна актива		<u><u>12,854,802</u></u>
ПАСИВА		
Капитал		
Државни капитал	22	7,198,867
Остали капитал		16,120
Резерве		5,168
Ревалоризационе резерве		3,845,660
Нераспоређена добит		264,087
		<u>11,329,902</u>
Дугорочна резервисања	23	<u>189,634</u>
Дугорочне обавезе		
Дугорочни кредити	24	490,138
Остале дугорочне обавезе	25	18,361
		<u>508,499</u>
Краткорочне обавезе		
Краткорочне финансијске обавезе	26	214,021
Обавезе из пословања	27	182,621
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	28	35,803
Остале краткорочне обавезе и ПВР	29	219,876
Одложене пореске обавезе	13в)	174,446
		<u>826,767</u>
Укупна пасива		<u><u>12,854,802</u></u>
ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	30	<u><u>469,129</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ АЕРОДРОМ "БЕОГРАД", БЕОГРАД

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ И РЕЗЕРВАМА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2004. године

У хиљадама динара

	<u>Државни капитал</u>	<u>Остали капитал</u>	<u>Законске резерве</u>	<u>Ревалоризационе резерве</u>	<u>Кумулиране ревалоризационе резерве</u>	<u>Нерасподељена добит</u>	<u>Укупно</u>
Стање, 1. јануара 2004. године	5,362,245	-	-	-	3,329,793	103,366	8,795,404
Корекције почетног стања (напомена 4)	1,836,622	16,120	-	2,974,894	(3,329,793)	-	1,497,843
Ефекти процене некретнина и опреме на дан 31. децембра 2004. године	-	-	-	870,766	-	-	870,766
Добит текуће године	-	-	-	-	-	235,745	235,745
Нето ефекат промене одложених пореских средстава/(обавеза) – напомена 13в)	-	-	-	-	-	28,342	28,342
Расподела добити							
- на законске резерве	-	-	5,168	-	-	(5,168)	-
- запосленима и члановима Управног одбора	-	-	-	-	-	(38,198)	(38,198)
- у буџет Републике Србије	-	-	-	-	-	(60,000)	(60,000)
Стање, 31. децембра 2004. године	<u>7,198,867</u>	<u>16,120</u>	<u>5,168</u>	<u>3,845,660</u>	<u>-</u>	<u>264,087</u>	<u>11,329,902</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2004. године
У хиљадама динара

	<u>2004.</u>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	
Продаја и примљени аванси	2,341,834
Остали приливи из редовног пословања	48,919
Исплате добављачима и дати аванси	(681,482)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(863,422)
Плаћене камате	(2,959)
Порез на добит	(25,230)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(303,428)
Ванредне ставке	(116,432)
	<hr/>
Нето прилив готовине из пословних активности	397,800
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	148,877
Примљене камате	2,051
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(901,387)
Остали финансијски пласмани	(117,344)
Плаћене камате	(18,687)
	<hr/>
Нето одлив готовине из активности инвестирања	(886,490)
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	
Дугорочни и краткорочни кредити	411,146
Финансијски лизинг	(8,622)
	<hr/>
Нето прилив готовине из активности финансирања	402,524
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	(86,166)
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	435,422
КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	41,126
	<hr/>
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<u>390,382</u>

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Јавно предузеће Аеродром "Београд", Београд (у даљем тексту "Предузеће") је основано 1992. године као Предузеће за аеродромске услуге на основу специјалног Закона и у потпуности је у власништву Републике Србије. Сходно томе, целокупан капитал Предузећа је у власништву Републике Србије.

Аеродром Београд је иницијално започео пословање 25. марта 1928. године и првобитно је било лоцирано на Бежанијској коси, а од 1962. године у Сурчину.

До краја осамдесетих година Предузеће је бележило стални пораст у пружању услуга у прихвату лица и ствари у редовном јавном домаћем и међународном ваздушном саобраћају. Међутим, почетком 90-тих година долази до серије значајних политичких и економских догађаја, укључујући распад бивше СФР Југославије, увођење санкција Уједињених Нација које проузрокују значајно смањење пословних активности домаћих авио превозника и међународних авио компанија, што је резултирало и смањењем пословних активности Предузећа. Предузеће је тек након укидања санкција Европске Уније, у фебруару 2000. године, успоставило пословне односе са међународним авио компанијама.

Предузеће је регистровано за обављање следећих делатности: обезбеђивање услова за слетање, полетање и рулање ваздухоплова, опслуживање ваздухоплова, путника и ствари на пристанишној платформи, обезбеђивање услова за допуну авиона горивом, опслуживање путника и пртљага у пристанишној згради, транспорт путника и посада, послове складиштења, смештаја товара; заједничка употреба опреме и инсталација: шпедиција, трговина; чишћење аеродрома и уклањање смећа; изнајмљивање земљишта, аеродромско обезбеђење; посебни захтеви као и остале услуге.

На дан 31. децембра 2004. године Предузеће је имало 1,073 запослених (31. децембра 2003. године је имало 1,076 запослених).

Порески идентификациони број ("ПИБ") Предузећа је 100000539.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

На основу Закона о рачуноводству и ревизији (Службени лист СРЈ бр. 71 од 27. децембра 2002. године), предузећа су у обавези да вођење пословних књига, састављање и презентацију финансијских извештаја врше у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у оквиру Међународних рачуноводствених стандарда. Овај закон налаже предузећима прву примену Међународних рачуноводствених стандарда за финансијске извештаје који обухватају период који почиње са 1. јануаром 2004. године. У складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа (Службени Гласник Републике Србије бр. 53 од 14. маја 2004. године), Предузеће је извршило прекњижавање на рачуне прописане новим контним оквиром.

Финансијски извештаји Предузећа за 2003. годину били су састављени у складу са Законом о рачуноводству и ревизији ("Службени Лист СРЈ" број 71/2002) и у складу са Уредбом о процењивању билансних позиција, састављању и достављању финансијских извештаја за 2003. годину ("Службени Гласник РС" број 124 од 16. децембра 2003. године).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

Предузеће је извршило корекцију биланса стања састављеног на дан 31. децембра 2003. године у складу са раније примењиваним прописима и саставило почетни биланс стања на дан 1. јануара 2004. године, који је усаглашен са стандардима и интерпретацијама одобреним од стране Одбора за Међународне рачуноводствене стандарде, а који носе назив Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ). Ови стандарди и интерпретације су претходно били познати као Међународни рачуноводствени стандарди (МРС). Корекције почетног биланса стања на дан 1. јануара 2004. године приказане су у напмени 4.

Рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од захтева МСФИ и МРС у следећем:

- У складу са прелазним и завршним одредбама Правилника о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за предузећа, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС" бр.75 од 30. јуна 2004. године), а изузетно од захтева МСФИ 1, "Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања" и МРС 1, "Приказивање финансијских извештаја", Предузеће није приказало упоредне податке за годину која се завршила 31. децембра 2003. године. Наведена рачуноводствена политика може условити значајне разлике у презентираним подацима биланса успеха и променама на позицијама биланса стања у односу на износе који би били приказани да је у складу са захтевима МСФИ 1, "Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања" и МРС 1, "Приказивање финансијских извештаја", Предузеће приказало упоредне податке за годину која се завршила 31. децембра 2003. године.
- Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за предузећа, задруге и предузетнике (Службени гласник РС бр. 75 од 30. јуна 2004. године), који у појединим деловима одступа од начина приказивања одређених билансних позиција како то предвиђа МРС 1 "Приказивање финансијских извештаја".
- Услед формата приказивања финансијских извештаја, прописаног наведеним правилником, презентација промена у одложеним пореским средствима/(обавезама) одступа од захтева МРС 12, "Порез из добитка".

Због потенцијално материјално значајних ефеката које горе наведена образложења могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, финансијски извештаји Предузећа за 2004. годину се не могу третирали као финансијски извештаји састављени у сагласности са Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напмени 3 које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Признавање и одмеравање прихода и расхода

Приходи се одмеравају по правичној вредности примљене накнаде или накнаде која ће се примити и представљају износе који се добијају за продату робу и извршене услуге у току редовног пословања, умањене за дате попусте, повраћаје и порезе при продаји.

Приходи од продаје роба се признају када се роба испоручи и када су значајни ризици и користи од власништва над њом пренете на купца.

Признавање расхода врши се истовремено са признавањем прихода ради којих су ти расходи настали (принцип сучељавања прихода и расхода).

Приходи од камата и расходи од камата се књиже у корист односно на терет обрачунског периода на који се односе.

3.2. Трошкови одржавања и оправки

Трошкови одржавања и оправки основних средстава се покривају из прихода обрачунског периода у коме настану.

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Пословне промене настале у страним средствима плаћања прерачунате су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страним средствима плаћања на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне и негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у страним средствима плаћања и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страним средствима плаћања књижене су у корист или на терет биланса успеха, као добици или губици по основу курсних разлика.

3.4. Бенефиције за запослене

Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују порезе и доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним законским прописима. Предузеће је, такође обавезно да од бруто плате запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Порези и доприноси на терет послодавца и порези и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Бенефиције за запослене (наставак)

Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

Предузеће је на основу одредби Појединачног колективног уговора у обавези да исплати запосленима отпремнине, у зависности од година рада проведених у Предузећу.

Запосленом који оствари право на пензију на основу члана 19. Закона о пензијском и инвалидском осигурању припада отпремнина у износу од 8 просечних зарада у Предузећу за претходни месец од дана остваривања овог права, а изузетно осам просечних зарада запосленог, ако је то за запосленог повољније. Запослени који у години остваривања права на пензију по основу дужине радног стажа, 35 година рада жена или 40 година мушкарац, има право и на четири просечне зараде у Предузећу за претходни месец од дана остваривања овог права, а изузетно четири просечне зараде запосленог, ако је то за запосленог повољније.

Запослени има право на јубиларну награду за сваких навршених десет година рада у Предузећу у висини просечне зараде остварене на нивоу Предузећа и то за: десет година (једна просечна зарада), за двадесет година (две просечне зараде), за тридесет година (три просечне зараде), за четрдесет година (четири просечне зараде).

Обавезе по основу отпремнина за добровољни прекид радног односа

Анексом VI појединачног колективног уговора Предузећа од 14. децембра 2004. године предвиђено је да запослени који изрази жељу да добровољно откаже уговор о раду, а истовремено не испуњава право на пензију, може да оствари право на исплату накнаде у износу од 15 просечних зарада у Предузећу за претходни месец од дана остваривања овог права, а изузетно 15 просечних зарада запосленог, ако је то за запосленог повољније

3.5. Порези и доприноси

Текући порез на добит

Текући порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит важећим у Републици Србији. Порез на добит у висини од 12.33% (31. децембар 2003. године: 14%) се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добит приказану у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије. Стопа пореза на добит, која се примењује после 1. јануара 2005. године, је 10%.

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се пренети на рачун добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Порези и доприноси (наставак)

Одложени порез на добит

Одложени порез на добит се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у билансу стања и њихове књиговодства вредности. Важеће пореске стопе на датум биланса стања се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добит. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пренетог губитка и пореских кредита на порески биланс, који се могу преносити, до степена до којег ће вероватно постојати опорезива добит од које се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала, изузев као што је наведено у напомени 13в).

3.6. Некретнине и опрема

У складу са раније важећим рачуноводственим прописима Републике Србије некретнине и опрема су били исказани по набавној вредности увећаној за ревалоризацију која је обрачуната применом званично објављеног коефицијента инфлације на првобитну набавну или ревалоризовану вредност и исправку вредности. Износи обрачунате ревалоризације књижени су у корист обрачунатих ефеката ревалоризације и касније укључивани у ревалоризационе резерве, или у остале приходе, односно расходе.

Некретнине и опрема су процењени на дан 1. јануара 2004. године (датум преласка на нове рачуноводствене прописе Републике Србије), као и на дан 31. децембра 2004. године од стране независног овлашћеног проценитеља. Процена некретнина, постројења и опреме је извршена по тржишној вредности. У складу са резултатима процене и са МСФИ 1, "Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања" Предузеће је одлучило да процењене некретнине и опрему, на дан преласка на нове рачуноводствене прописе, вреднује по тржишној, односно процењеној вредности. Позитивни ефекти процене вредности на дан преласка на нове рачуноводствене прописе евидентирани су у корист ревалоризационих резерви, док су негативни ефекти процене евидентирани на терет нераспоређене добити.

Негативни ефекти процене вредности некретнина и опреме на дан 31. децембра 2004. године евидентирани су на терет ревалоризационих резерви до износа ревалоризационих резерви утврђених претходном проценом, док је преостали део негативних ефеката књижен на терет биланса успеха у оквиру осталих расхода. Позитивни ефекти процене вредности на дан 31. децембра 2004. године књижени су у корист ревалоризационих резерви, осим за средства код којих је по претходној процени евидентиран негативан ефекат, где је позитиван ефекат књижен у корист биланса успеха у оквиру осталих прихода.

Све набавке некретнина, постројења и опреме у току 2004. године исказане су по набавној вредности. Набавна вредност укључује све издатке који се признају у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Накнадна улагања у некретнине и опрему, која имају за циљ продужење корисног века употребе или повећање капацитета повећавају књиговодствену вредност средстава.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Некретнине и опрема (наставак)

Добитак или губитак настао услед промене тржишне вредности некретнина и опреме исказује се у корист осталих прихода или на терет осталих расхода, или ревалоризационих резерви.

3.7. Амортизација

Амортизација некретнина и опреме се обрачунава на процењену вредност средстава на почетку године, односно на набавну вредност средстава стављених у употребу током године, применом пропорционалог метода.

Обрачун амортизације врши се понаособ за свако средства, сем код алата и инвентара који се какулативно отписује.

Преостали корисни век трајања грађевинских објеката и опреме, процењен од стране независних проценитеља, а у сарадњи са стручним комисијама Предузећа је следећи:

Грађевински објекти

Објекти електропривреде и водопривреде	10 до 40 година
Путеви, аеродроми и паркинзи	5 до 10 година

Опрема

Опрема за друмски саобраћај	5 до 20 година
Опрема за ПТТ саобраћај и ТВ	15 до 20 година
Опрема за ваздушни саобраћај	2 до 20 година
Мерни и контролни апарати и специјални алати	5 до 20 година
Лабораторијска опрема, школска учила и медицински уређаји	5 до 15 година
Електронске, рачунске машине и компјутери	2 до 40 година
Намештај и апарати опште намене	5 до 67 година
Опрема за вршење пољопривредних радова	8 до 20 година
Опрема за друмски саобраћај узета у финансијски лизинг	6.5 година до 10 година

3.8. Залихе

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности у зависности од тога која је нижа.

Залихе материјала се евидентирају по просечним ценама.

Залихе робе евидентирају се по продајним ценама. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност алокацијом разлике у цени, израчунате на просечној основи, између набавне вредности реализованих роба и залиха на стању на крају године.

Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

Терећењем расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се отписују.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Финансијски лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се лизингом, на Предузеће, преносе у највећој мери сви ризици и користи који произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг. Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Предузећа по садашњој вредности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу.

3.10. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања Предузећа, од момента када је Предузеће уговорним одредбама везано за инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када Предузеће изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмената реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Дугорочни финансијски пласмани

Учешћа у капиталу банака исказана су по набавној вредности улагања утврђеној у складу са ранијим рачуноводственим прописима Републике Србије што одступа од захтева МРС 39 "Финансијски инструменти: Признавање и мерење". Руководство Предузећа сматра да ефекат неусаглашености са МРС 39 по овом питању нема материјално значајног ефекта на финансијске извештаје у целини.

Остали дугорочни финансијски пласмани укључују дугорочна стамбене кредите запосленима која су вреднована у износима неотплаћених пласмана увећаним за ревалоризацију применом индекса раста цена на мало а највише у висини раста просечне бруто зараде у привреди Републике Србије у претходној години.

Потраживања из пословних односа

Потраживања из пословних односа признају се по њиховој номиналној вредности умањеној за исправку вредности на терет биланса успеха за сва потраживања и пласмане на основу процене руководства о њиховој вероватној наплативости.

Исправка вредности потраживања обрачунава се за сва потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспећа за наплату. Ефекти непримењивања МРС 39 "Финансијски инструменти: Признавање и вредновање" по коме предузеће врши процену вредности средства или групе средстава анализом очекиваних нето прилива готовине, по процени руководства Предузећа немају материјално значајног ефекта на финансијске извештаје посматране у целини.

Ненаплатива потраживања се отписују на основу одлуке суда, према договору о поравнању између уговорених страна или на основу одлуке Управног одбора Предузећа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијске обавезе

Инструменти финансијских обавеза су класификовани у складу са суштином уговорних одредби.

Финансијске обавезе се исказују по номиналној вредности, увећаној за камате на основу закључених уговора. Трошкови трансакција прибављања кредита нису укључени у износ по коме се кредити првобитно приказују како се то захтева по МРС 39 "Финансијски инструменти: Признавање и вредновање" јер по процени руководства Предузећа трошкови тих трансакција немају материјално значајног ефекта на финансијске извештаје посматране у целини.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима се процењују по њиховој номиналној вредности.

4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ БИЛАНСА СТАЊА

Предузеће је на дан 1. јануара 2004. године извршило следеће корекције компоненти капитала по основу преласка на нове рачуноводствене прописе Републике Србије:

	Државни капитал	Остали капитал	Ревалоризационе резерве	Кумулиране ревалоризационе резерве	Нерасподељена добит	Укупно
Пренос ревалоризационих резерви	1,836,622	-	-	(3,329,793)	1,493,171	-
Ефекат процене некретнина и опреме на дан 1. јануара 2004. године	-	-	2,974,894	-	(1,223,726)	1,751,168
Признавање дугорочних резервисања за исплату отпремнина и јубиларних награда	-	-	-	-	(164,879)	(164,879)
Признавање одложених пореских средства по основу пореских кредита	-	-	-	-	23,084	23,084
Корекција учешћа у капиталу	-	-	-	-	(50)	(50)
Пренос са вансловних средстава	-	16,120	-	-	-	16,120
Признавање одложених пореских обавеза по основу процене вредности некретнина и опреме	-	-	-	-	(127,600)	(127,600)
	<u>1,836,622</u>	<u>16,120</u>	<u>2,974,894</u>	<u>(3,329,793)</u>	<u>-</u>	<u>1,497,843</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2004. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

У хиљадама динара
2004.

Приходи од продаје на домаћем тржишту

Роба:

- малопродаја 178,742

Услуге:

- аеродромске таксе 133,154
 - земаљско опслуживање 185,319
 - прихват авиона у домаћем саобраћају 103,306
 - чувања залихе робе на царинском складишту 142,887
 - услуге уласка путника у авион (авио мост) 24,922
 - рекламирање 20,624
 - catering 4,661
 - коришћење инфраструктуре аеродрома 81,076
 - приходи од посебних услуга путовања 10,462
 - остале услуге 25,056

731,467

Минус: обрачунат порез на промет услуга (134,511)

596,956

Укупно приходи од продаје на домаћем тржишту

775,698

Приходи од продаје на иностраном тржишту

Авионско гориво

120,007

Робе

- малопродаја 113,664

Производи и услуге:

- земаљско опслуживање 715,213
 - коришћење полетно-слетних стаза 278,883
 - услуге уласка путника у авион (авио мост) 26,952
 - catering 16,785
 - ресторанске услуге
 - рекламирање 2,044
 - приходи од посебних услуга путовања 27,542
 - аеродромске таксе 6,211
 - коришћење инфраструктуре аеродрома 83,368
 - остале услуге 17,677

1,174,675

Укупно приходи од продаје на иностраном тржишту

1,408,346

2,184,044

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Приходи од закупа:

- домаћим правним лицима 38,486

- иностраним правним лицима 5,826

44,312

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара 2004.
Бруто зараде и накнаде запосленима	487,098
Порези и доприноси на терет послодавца	87,672
Трошкови накнада по уговору о делу и по ауторским уговорима	12,314
Бруто примања привремено запослених	227,989
Трошкови накнада члановима Управног одбора	6,323
Остали лични расходи	41,531
	<u>862,927</u>

8. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара 2004.
Трошкови амортизације	345,427
Трошкови по основу добровољног прекида радног односа	172,184
	<u>517,611</u>

9. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара 2004.
Транспортне услуге	23,256
Услуге одржавања	38,893
Трошкови закупнина	3,023
Трошкови рекламе и пропаганде	10,256
Чланарине	14,289
Остале производне услуге	35,101
Трошкови услуга медицине рада ЈАТ-а	4,315
Трошкови стручног образовања запослених	4,056
Трошкови легализације софтвера	3,709
Остале непроизводне услуге	11,413
Таксе	8,241
Трошкови платног промета	12,540
Трошкови премије осигурања	20,171
Трошкови репрезентације	4,558
Индијектни порези и доприноси	32,295
Остали пословни расходи	3,043
	<u>229,159</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2004. године

10. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

а) Финансијски приходи

	У хиљадама динара
	2004.
Приходи од камата	2,051
Позитивне курсне разлике	146,561
	<u>148,612</u>

б) Финансијски расходи

	У хиљадама динара
	2004.
Расходи од камата	37,304
Негативне курсне разлике	105,434
Остали финансијски расходи	1,130
	<u>143,868</u>

11. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара
	2004.
Добици од продаје права коришћења неизграђеног јавног градског земљишта	136,741
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика- валутна клаузула	6,053
Наплаћена отписана потраживања (напомена 21)	11,201
Приходи по основу уплата за тендерску документацију	1,628
Приходи по основу вредносног усклађивања некретнина и опреме	44,776
Остало	1,633
	<u>202,032</u>

У складу са Споразумом о накнади за пренос права коришћења на јавном грађевинском земљишту потписаног 10. септембра 2004. године, Предузеће је пренело право коришћења неизграђеног јавног грађевинског земљишта које је у својини Републике Србије за потребе изградње пословног објекта Агенције за контролу летења Србије и Црне Горе и по том основу остварило капитални добитак у износу од 136,741 хиљаду динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2004. године

12. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара 2004.
Губици по основу расходања некретнина и опреме	342
Мањкови	2,800
Расходи по основу обезвређења потраживања (напомена 21)	47,388
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика-валутна клаузула	7,400
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	211
Остали расходи	3,785
	<u>61,926</u>

13. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

а) Компоненте пореза на добит

	У хиљадама динара 2004.
Текући порез	30,606
Одложени порез	-
	<u>30,606</u>

**б) Усаглашавање пореза на добит и производа резултата пословања
пре опорезивања и прописане пореске стопе**

	У хиљадама динара 2004.
Добитак пре опорезивања	<u>266,351</u>
Порез на добитак обрачунат по стопи од 12.33%	32,841
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	26,257
Порески ефекат процене некретнина и опреме на дан 31. децембра 2004. године	84,190
Ефекат промена пореске стопе	(32,630)
Нето ефекат промене одложених пореских средстава/обавеза евидентирани на нераспоређеној добити	28,342
Порески кредит за улагања у некретнине и опрему	(105,795)
Остала усаглашавања	(2,599)
Порез приказан у билансу успеха	<u>30,606</u>

На дан 31. децембра 2004. године, Предузеће је прокњижило повећање одложених пореских обавеза у износу од 28,342 хиљаде динара на терет нераспоређене добити, а не на терет биланса успеха како се то захтева по МРС 12 "Порез на добитак".

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2004. године

13. ПОРЕЗ НА ДОБИТ (наставак)

в) Одложена пореска средства и обавезе

	У хиљадама динара 2004.
Одложена пореска средства	
Преносиви порески кредити	98,272
	<u>98,272</u>
Одложене пореске обавезе	
Привремене разлике на некретнинама и опреми	174,446
	<u>174,446</u>
Нето одложене пореске обавезе	<u>(76,174)</u>

Одложене пореске обавезе се односе на привремене разлике између основице по којој се некретнине и опрема признају у пореском билансу и износа по којима су та средства исказана у финансијским извештајима Предузећа.

Одложена пореска средстава се односе на преносиве пореске кредите који истичу у периоду од једне године до десет година.

14. НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА, ОСНОВНО СТАДО И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Земљиште	Некретнине	Опрема	Инвестиције у току и аванси	Укупно	Основно стадо	Нематери- јална улагања
Набавна вредност							
Стање, 1. јануар 2004. године	779,115	12,013,299	1,242,209	758,854	14,793,477	100	239,536
Корекције почетног стања:							
- ефекти процене на дан 1. јануара 2004. године	(117,456)	(3,672,300)	(813,606)	-	(4,603,362)	(36)	-
- пренос са ванпословних средстава и остале корекције	-	19,085	-	(13,691)	5,394	-	(239,536)
Ефекти процене на дан 31. децембра 2004. године	-	568,302	9,338	-	577,640	-	-
Повећања	-	-	-	884,172	884,172	72	-
Пренос из инвестиција у току	-	15,359	156,915	(172,274)	-	-	-
Продаја, отуђења и расходовања	(11,853)	-	(1,336)	-	(13,189)	-	-
Стање, 31. децембар 2004. године	<u>649,806</u>	<u>8,943,745</u>	<u>593,520</u>	<u>1,457,061</u>	<u>11,644,132</u>	<u>136</u>	<u>-</u>
Исправка вредности							
Стање, 1. јануар 2004. године	-	5,455,519	925,381	-	6,380,900	43	239,536
Корекције почетног стања:							
- ефекти процене на дан 1. јануара 2004. године	-	(5,455,519)	(899,004)	-	(6,354,523)	(43)	-
- пренос са ванпословних средстава и остале корекције	-	27	-	-	27	-	(239,536)
Ефекти процене на дан 31. децембра 2004. године	-	(298,699)	(38,992)	-	(337,691)	-	-
Амортизација	-	298,699	46,728	-	345,427	-	-
Остала смањења	-	(1)	(752)	-	(753)	-	-
Стање, 31. децембар 2004. године	<u>-</u>	<u>26</u>	<u>33,361</u>	<u>-</u>	<u>33,387</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Садашња вредност :							
- 31. децембар 2004. године	<u>649,806</u>	<u>8,943,719</u>	<u>560,159</u>	<u>1,457,061</u>	<u>11,610,745</u>	<u>136</u>	<u>-</u>
- 1. јануар 2004. године	<u>779,115</u>	<u>6,557,780</u>	<u>316,828</u>	<u>758,854</u>	<u>8,412,577</u>	<u>57</u>	<u>-</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

14. НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА, ОСНОВНО СТАДО И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (наставак)

Инвестиције у току и аванси исказани на дан 31. децембра 2004. године у износу од 1,457,061 хиљаде динара углавном се односе на реконструкцију терминала Т1 и Т2, као и набавку рентген апарата и система за контролу пртљага.

15. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

	У хиљадама динара 2004.
Учешћа у капиталу банака:	
Војвођанска банка а.д., Нови Сад	113
Привредна банка а.д., Београд	550
	<u>663</u>
Учешћа у капиталу банака у ликвидацији:	
Унион банка а.д., Београд - у ликвидацији	667
Београдска банка а.д., Београд - у ликвидацији	18,988
Беобанка а.д., Београд - у ликвидацији	38
	<u>19,693</u>
Минус: Исправка вредности учешћа у капиталу банака у ликвидацији	<u>(19,693)</u>
	<u><u>663</u></u>

Ниједно од наведених учешћа у капиталу није материјално значајно.

16. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара 2004.
Средства за чланство у Société International de Télécommunications Aéronautiques Swisse (SITA)	1,159
Дугорочни кредити дати запосленима	149,706
Потраживања за продате друштвене станове	1,734
	<u>152,599</u>
Текућа доспећа дугорочних кредита (напомена 19)	<u>(3,933)</u>
	<u><u>148,666</u></u>

На дан 31. децембра 2004. године, дугорочни кредити у износу од 149,706 хиљада динара обухватају износ од 144,205 хиљада динара који се односи на пласиране дугорочне кредите запосленима у складу са уговором о пословној сарадњи на изградњи и прибављању станова закљученим са Грађевинском дирекцијом Србије. Дугорочни кредити су пласирани за решавање стамбених потреба запослених, односно куповину станова или докуп недостајуће стамбене површине и побољшања услова становања на период од 20 до 40 година уз каматну стопу од 0.5% годишње и отплату у месечним ратама које се ревалоризују почетком сваке године индексом раста цена на мало у Републици Србији а највише у висини раста просечног бруто личног дохотка у привреди Републике Србије у претходној години. Ради обезбеђења уредне отплате кредита на пласиране кредите је стављена административна забрана, односно уговором је предвиђен упис хипотеке у корист Предузећа након пријема стана од стране запосленог, који до дана издавања ових финансијских извештаја није извршен.

Дугорочни кредити запосленима обухватају и дугорочне кредита дате вишем руководству Предузећа у износу од 677,751 ЕУР у динарској противвредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2004. године

17. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара 2004.
Материјал	31,940
Резервни делови	68,281
Алат и инвентар	7,016
Недовршена производња	1,752
Роба у магацину	144,222
Роба у duty free shop-у	31,721
Дати аванси	8,519
	<u>293,451</u>

18. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара 2004.
Потраживања од купаца у:	
- земљи	146,704
- иностранству	90,505
Потраживања за више плаћене порезе	5,378
Потраживања од запослених	2,336
Остало	4,043
	<u>248,966</u>
Минус исправка вредности потраживања:	
- од купаца у земљи	(63,507)
- од купаца у иностранству	(38,569)
- из консигнационе продаје	(372)
	<u>(102,448)</u>
	<u>146,518</u>

19. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара 2004.
Краткорочни кредити дати запосленима	6,110
Текућа доспећа дугорочних кредита датих запосленима (напомена 16)	3,933
Краткорочно орочени депозити	148,713
Остали краткорочни финансијски пласмани	205
	<u>158,961</u>
Минус: Исправка вредности	<u>(1,251)</u>
	<u>157,710</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

19. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

На дан 31. децембра 2004. године, краткорочно орочени депозити код домаћих банака у износу од 148,713 хиљада динара највећим делом се односе на депозите пласиране код Атлас банке А.Д., Београд у износу од 146,076 хиљада динара као средство обезбеђења пласираних примљених краткорочних кредита запосленима (напомене 26). Наведени депозити пласирани су на рок од годину дана, са могућношћу продужења у наредних 15 година и годишњом каматном стопом од 0.5%.

20. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У хиљадама динара
	2004.
Текући рачун	45,441
Девизни рачуни	368,676
Благајна	2,930
Девизни акредитиви	8,310
Остала новчана средства	1,228
Чекови	513
	<u>427,098</u>
Исправка вредности:	
- чекова грађана	(16)
- девизних новчаних средстава код банака у стечају и ликвидацији	(36,700)
	<u><u>390,382</u></u>

21. ИСПРАВКЕ ВРЕДНОСТИ

	У хиљадама динара				
	Учешћа у		Краткорочни	Готовински	
	капиталу	Потраживања	финансијски	еквиваленти	
	(напомена 15)	(напомена 18)	пласмани	и готовина	Укупно
			(напомена 19)	(напомена 20)	
Стање 1. јануара 2004. године	21,229	70,638	1,251	32,378	125,496
Корекција почетног стања - отпис	(1,536)	-	-	-	(1,536)
Исправке у току године					
(напомена 12)	-	42,970	-	4,418	47,388
Наплаћена отписана потраживања					
(напомена 11)	-	(11,160)	-	(41)	(11,201)
Остало	-	-	-	(39)	(39)
	<u>19,693</u>	<u>102,448</u>	<u>1,251</u>	<u>36,716</u>	<u>160,108</u>
Стање, 31. децембра 2004. године	<u><u>19,693</u></u>	<u><u>102,448</u></u>	<u><u>1,251</u></u>	<u><u>36,716</u></u>	<u><u>160,108</u></u>

22. ДРЖАВНИ КАПИТАЛ

Државни капитал представља део трајних извора средстава који је у потпуности у власништву Републике Србије - оснивача Предузећа. Он обухвата ранији почетни државни капитал заједно са делом добитка распоређеног у овај вид капитала и накнадним ревалоризацијама. У складу са прописима, расподела добитка врши се уз сагласност оснивача.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

22. ДРЖАВНИ КАПИТАЛ (наставак)

Министарство за економску и власничку трансформацију - Дирекција за процену вредности капитала је, на дан 21. децембра 1998. године донела решење којим је верификовала ревалоризовану вредност државног капитала Предузећа, са стањем на дан 31. децембра 1997. године у износу од 1,160.670 хиљада динара.

23. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама динара
2004.

Дугорочна резервисања по основу :

- отпремнина запосленима	118,322
- јубиларних награда	71,312
	<u>189,634</u>

Промене на дугорочним резервисањима по основу отпремнина запосленима и јубиларних награда у 2004. години приказани су у наредној табели:

	У хиљадама динара		
	Дугорочна резервисања по основу отпремнина	јубиларних награда	Укупно
Стање, 1. јануара 2004. године	-	-	-
Корекција почетног стања (напомена 4)	101,962	62,917	164,879
Повећање резервисања:			
- трошкови текућег рада	8,913	3,661	12,574
- камата	9,770	5,888	15,658
Исплата	(2,323)	(1,154)	(3,477)
Стање, 31. децембар 2004. године	<u>118,322</u>	<u>71,312</u>	<u>189,634</u>

Резервисања за бенефиције запосленима извршена су на основу садашње вредности очекиваних будућих исплата запосленима по основу јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију након испуњавања услова. Садашња вредност очекиваних будућих исплата за јубиларне награде и отпремнине утврђена је коришћењем годишње каматне стопе од 9%.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

24. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	<u>Каматна стопа</u>	<u>ЕУР</u>	<u>2004.</u>
Европска инвестициона банка	4.85% - 5.16%		
	годишње	6,000,000	474,010
Smiths Heimann GmbH, Wiesbaden	бескаматни	953,032	75,181
			549,191
Текућа доспећа дугорочних кредита (напомена 26)			(59,053)
			<u>490,138</u>

Дугорочни кредити исказани, у билансу стања на дан 31. децембра 2004. године, у износу од 474,010 хиљада динара (6,000.000 ЕУР) односе се на обавезе по основу Уговора о финансирању пројекта хитне санације саобраћаја, закљученог 13. децембра 2001. године између Европске инвестиционе банке ("ЕИБ"), Републике Србије, Дирекције за путеве Републике Србије и Предузећа. Наведеним уговором Предузећу је одобрен кредит до износа од 13,000.000 ЕУР за улагања и санирање инфраструктуре аеродрома (студије, истраживање и развој, поправке путева, паркинга, улагање у терминал, прилазни део аеродрома, опрема, систем за евакуацију, контрола пртљага, резервни делови), од чега су до датума биланса стања искоришћене две транше кредита у укупном износу од 6,000.000 ЕУР. Кредит је одобрен са роком враћања до 2022. године, укључујући гресе период од пет година. Каматна стопа се утврђује приликом одобрања сваке транше кредита, при чему за прву траншу годишња каматна стопа износи 5.16%, а за другу траншу 4.85%. Отплата прве транше кредита вршиће се у 31 једнаких полугодишњих рата почевши од 5. децембра 2007. године, док је друга транша предвиђена да се отплаћује у 30 једнаких полугодишњих рата почевши од 20. фебруара 2009. године.

Дугорочни кредити исказани, у билансу стања на дан 31. децембра 2004. године у износу од 75,181 хиљаде динара (укључујући и текућа доспећа) односе се на обавезе по основу робног кредита за набавку рендгенских уређаја за детекцију експлозива, контролу пртљага и метал детекторских врата закљученог 4. августа 2003. године на укупан износ опреме вредности ЕУР 2,435,800, односно по анексу 1 од 1. октобра 2003. године на износ од ЕУР 2,645,800, при чему се 40% увезене робе плаћа авансно а остатак од 60% у 12 кварталних рата у периоду од 3 године. Као средство обезбеђења примљеног робног кредита дата је гаранција Привредне банке А.Д., Београд

Доспеће обавеза по основу дугорочних кредита на дан 31. децембра 2004. године, приказано је у наредном прегледу:

	<u>У хиљадама динара</u>
- до једне године	59,053
- од једне до две године	16,128
- од две до три године	15,800
- од три до четири године	31,600
- од четири до пет година	31,600
- преко пет година	395,010
	<u>549,191</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2004. године

25. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара 2004.
Обавезе по основу финансијског лизинга за куповину:	
- рачунарске опреме	5,833
- возила	21,420
	<u>27,253</u>
Минус: текуће доспеће осталих дугорочних обавеза	<u>(8,892)</u>
	<u><u>18,361</u></u>

Доспеће обавеза по основу финансијског лизинга приказано је у наредној табели:

	У хиљадама динара 2004.
- до једне године	8,892
- од једне до две године	9,631
- од две до три године	8,730
	<u>27,253</u>

26. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара 2004.
Краткорочни кредити	146,076
Текућа доспећа по основу:	
- дугорочних кредита - Smiths Heimann GmbH, Wiesbaden (напомена 24)	59,053
- осталих дугорочних обавеза по основу лизинга	8,892
	<u>214,021</u>

Краткорочни кредити исказани на дан 31. децембра 2004. године односе се на примљене кредите од Атлас банке А.Д, Београд са роком доспећа од годину дана, и могућношћу продужења у наредних 15 година и годишњом каматном стопом од 4.5%. Као средство обезбеђења уредног враћања кредита и камата, Предузеће је извршило уплату краткорочног депозита (напомена 19).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2004. године

27. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара
	<u>2004.</u>
Обавезе према добављачима:	
- остала правна лица у земљи	73,524
- остала правна лица у иностранству	45,387
Примљени аванси:	
- остала правна лица у земљи	2,076
- остала правна лица у иностранству	4,829
Обавезе по основу консигнационе продаје:	
- duty free shops	37,278
- консигнација Предузећа	12,552
Остале обавезе из специфичних послова	6,915
Остало	<u>60</u>
	<u><u>182,621</u></u>

На дан 31. децембра 2004. године, обавезе по основу консигнационе продаје у износу од 49,830 хиљада динара односе се највећим делом на примљену робу других правних лица из бивших југословенских република у ранијим годинама.

28. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

	У хиљадама динара
	<u>2004.</u>
Обавезе за порез на промет и акцизе	11,901
Обавезе за порез из резултата	23,632
Остале обавезе за порезе, царине и друге дажбине	<u>270</u>
	<u><u>35,803</u></u>

29. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У хиљадама динара
	<u>2004.</u>
Обавезе по основу добровољног прекида радног односа	172,184
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	15,004
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада	10,918
Примљене донације	20,000
Унапред обрачунати трошкови	757
Обавезе према члановима Управног одбора	460
Остале обавезе	98
Остала ПВР	<u>455</u>
	<u><u>219,876</u></u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

29. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР (наставак)

Обавезе по основу добровољног прекида радног односа обрачуната су у складу са следећим претпоставкама:

- да ће у току 2005. године Предузеће напустити 304 радника за чијим је радом престала потреба због технолошких, економских и организационих промена у Предузећу,
- да је просечна накнада за престанак радног односа запосленог 506 хиљада динара и
- да је предвиђено повећање плата 12% (укључујући ефекте инфлације).

У складу са Одлуком Министарства финансија Републике Србије од 9. децембра 2004. године, преостали део донације буџету Републике Србије по основу расподеле добити Предузећа за 2003. годину у износу од 20,000 хиљада динара неће бити уплаћен у буџет, већ ће бити искоришћен за финансирање стимулативног одласка запослених из Предузећа у првом кварталу 2005. године.

30. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У хиљадама динара 2004.
Залихе трећих лица код Предузећа	13,433
Купони аеродромске таксе	9,445
Бонови за исхрану запослених	1,361
Примљене гаранције	217,515
Дате гаранције за обавезе других лица	226,573
Остала ванбилансна актива	802
	469,129

Предузеће на дан 31. децембра 2004. године има дате гаранција за уредно извршење обавеза у износу од 226,573 хиљаде динара. Ове обавезе се већином односе на плативу гаранцију у корист предузећа Smiths Heimann GmbH, Немачка у износу од ЕУР 1,461,480 издату од стране Привредне банке Београд А.Д., Београд са роком важности најкасније до 10. јануара 2007. године и плативу гаранцију у корист предузећа Vanderlande Industries International B.V., Холандија у износу од ЕУР 1,249,960 издате од стране Ексимбанке А.Д., Београд са роком важности до 8. марта 2007. године.

31. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ ПРЕДУЗЕЋА

Преузете обавезе Предузећа које на дан 31. децембра 2004. године износе 352,718 ЕУР (у динарској противвредности од 27,824 хиљаде динара) односе се на обавезе по основу неиспорученог дела опреме по основу Уговора о робном кредиту, закљученим 4. августа 2003. године, са Smiths Heimann GmbH, Немачка за набавку рендгенских уређаја за детекцију експлозива, контролу пртљага и метал детекторских врата.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

32. СПОРОВИ У ТОКУ

На дан 31. децембра 2004. године, судски спорови који се воде против Предузећа износе 22,072 хиљада динара (не укључујући евентуалне затезне камате). Најзначајнији судски спорови се односе на економске односе настале пре распада бивше СФРЈ 1991. године. По мишљењу руководства Предузећа, ниједан од ових судских спорова није материјално значајан за пословање и финансијски положај Предузећа, сагласно томе у овим финансијским извештајима није извршено резервисање за потенцијалне губитке по наведеном основу.

33. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31. децембар 2004.
USD	57,9355
EUR	78,8850
GBP	111,2780
CHF	51,0913