



„БАС“ Београдска аутобуска станица а.д. Београд

ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2024. ГОДИНУ

САДРЖАЈ:

1. Финансијски извештаји за 2024. годину
2. Напомене уз финансијске извештаје 2024. годину
3. Годишњи извештај о пословању 2024. годину
4. Извештај ревизора у целини
5. Изјава одговорног лица
6. Обавештење да Скупштина акционара није усвојила Финансијски извештај

BILANS STANJA
na dan 31.12.2024. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2023.	Početno stanje 01.01.2023.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
0	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		4.290.123	3.555.126	
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	8	56.452	4.709	
010	1. Ulaganja u razvoj	0004				
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala nematerijalna imovina	0005	8	33.636	4.709	
013	3. Gudvil	0006				
015 i 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u lizing i nematerijalna imovina u pripremi	0007	8	22.816		
017	5. Avansi za nematerijalnu imovinu	0008				
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	9	4.189.277	3.504.509	
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010	9	1.493.542	134.934	
023	2. Postrojenja i oprema	0011	9	61.705	60.246	
024	3. Investicione nekretnine	0012				
025 i 027	4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013	9	2.470.958	3.041.082	
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014	9	1.574	1.932	
029 (deo)	6. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015	9	161.498	266.315	
029 (deo)	7. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u inostranstvu	0016				
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA	0017				
04 i 05	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	10	44.394	45.908	
040 (deo), 041 (deo) i 042 (deo)	1. Učešća u kapitalu pravnih lica (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća)	0019	10	235	235	
040 (deo), 041 (deo), 042 (deo)	2. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	0020				
043, 050 (deo) i 051 (deo)	3. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u zemlji	0021				
044, 050 (deo), 051 (deo)	4. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u inostranstvu	0022				
045 (deo) i 053 (deo)	5. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u zemlji	0023				
045 (deo) i 053 (deo)	6. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u inostranstvu	0024				
046	7. Dugoročna finansijska ulaganja (hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti)	0025				
047	8. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0026	10	26.669	26.669	
048, 052, 054, 055 i 056	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	0027	10	17.290	18.804	
28 (deo), osim 288	V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028				
288	VI. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0029	11	9.082	9.082	

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2023.	Početno stanje 01.01.2023.
1	2	3	4	5	6	7
	G. OBRTNA IMOVINA (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		109.658	243.844	
Klasa 1 (osim 14)	I. ZALIHE (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	12	29.806	22.936	
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0032	12	14.851	6.515	
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033				
13	3. Roba	0034	12		4.169	
150, 152 i 154	4. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	0035	12	14.955	12.172	
151, 153 i 155	5. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	0036	12		80	
14	II. STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA	0037				
20	III. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	13	25.432	71.921	
204	1. Potraživanja od kupaca u zemlji	0039	13	25.432	71.921	
205	2. Potraživanja od kupaca u inostranstvu	0040				
200 i 202	3. Potraživanja od matičnog, zavisnih i osatlih povezanih lica u zemlji	0041				
201 i 203	4. Potraživanja od matičnog, zavisnih i osatlih povezanih lica u inostranstvu	0042				
206	5. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0043				
21, 22 i 27	IV. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (0045+0046+0047)	0044	14	26.461	12.110	
21, 22 osim (223 i 224) i 27	1. Ostala potraživanja	0045	14	8.968	12.110	
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0046	14	17.198		
224	3. Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0047	14	395		
23	VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	15	1.416	1.525	
230	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matično i zavisna pravna lica	0049				
231	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	0050				
232, 234 (deo)	3. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji	0051	15	1.416	1.525	
233, 234 (deo)	4. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u inostranstvu	0052				
235	5. Hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti	0053				
236 (deo)	6. Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	0054				
237	7. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0055				
236 (deo), 238 i 239	8. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0056				
24	VI. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA	0057	16	12.835	128.704	
28 (deo) osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058	17	13.708	6.648	
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		4.408.843	3.808.032	
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	0060	18			

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2023.	Početno stanje 01.01.2023.
1	2	3	4	5	6	7
	PASIVA					
	A. KAPITAL (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	19	548.001	536.555	
30, osim 306	I. OSNOVNI KAPITAL	0402	20	349.431	349.431	
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403				
306	III. EMISIONA PREMIJA	0404				
32	IV. REZERVE	0405	21	78.712	78.712	
330 i potražni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	V. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPNENTI OSTALOG SVEOBUHvatnog REZULTATA	0406	22	16.965	9.722	
dugovni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHvatnog REZULTATA	0407				
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409+ 0410)	0408	23	381.933	377.730	
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409	23	377.730	372.845	
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410	23	4.203	4.885	
	VIII. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0411				
35	IX. GUBITAK (0413 + 0414)	0412	24	279.040	279.040	
350	1. Gubitak ranijih godina	0413	24	279.040	279.040	
351	2. Gubitak tekuće godine	0414				
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (0416 + 0420 + 0428)	0415	25	2.136.251	2.235.037	
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0417 + 0418 + 0419)	0416	27	39.783	36.945	
404	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0417	27	39.783	36.945	
400	2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0418				
40, osim 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezervisanja	0419				
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	26	2.031.977	2.067.339	
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0421				
411 (deo) i 412 (deo)	2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0422				
411 (deo) i 412 (deo)	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0423				
414 i 416 (deo)	4. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	0424	26	2.031.977	2.067.339	
415 i 416 (deo)	5. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u inostranstvu	0425				
413	6. Obaveze po osnovu emitovanih hartija od vrednosti	0426				
419	7. Ostale dugoročne obaveze	0427				
49 (deo), osim 498 i 495 (deo)	III. DRUGORIČNA PASIVNA VREMENA RAZGRANIČENJA	0428	28	64.491	130.753	
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0429				
495 (deo)	G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430				
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		1.724.591	1.036.440	
467	I. KRATKOROČNA REZERVISANJA	0432	29		61.412	

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2023.	Početno stanje 01.01.2023.
1	2	3	4	5	6	7
42, osim 427	II. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	30	571.727	243.501	
420 (deo) i 421 (deo)	1. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0434				
420 (deo) i 421 (deo)	2. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0435				
422 (deo), 424 (deo), 425 (deo), i 429 (deo)	3. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke	0436				
422 (deo), 424 (deo), 425 (deo) i 429 (deo)	4. Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka	0437	30	571.727	243.501	
423, 424 (deo), 425 (deo) i 429 (deo)	5. Krediti, zajmovi i obaveze iz inostranstva	0438				
426	6. Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti	0439				
428	7. Obaveze po osnovu finansijskih derivata	0440				
430	III. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0441	31	66.696	16.778	
43 osim 430	III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	32	400.781	125.468	
431 i 433	1. Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji	0443				
432 i 434	2. Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u inostranstvu	0444				
435	3. Obaveze prema dobavljačima u zemlji	0445	32	400.781	125.468	
436	4. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	0446	32			
439 (deo)	5. Obaveze po menicama	0447				
439 (deo)	6. Ostale obaveze iz poslovanja	0448				
44,45,46, osim 467, 47 i 48	V. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (0450 + 0451 + 0452)	0449	33	660.796	555.765	
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obaveze	0450	33	649.603	527.297	
47, 48 osim 481	2. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	0451	34	9.270	18.009	
481	3. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0452		1.923	10.459	
427	VI. OBAVEZE PO OSNOVU SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	0453				
49 (deo) osim 498	VII. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0454	35	24.591	33.516	
	Đ. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
-	E. UKUPNA PASIVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		4.408.843	3.808.032	
99	Ž. VANBILANSNA PASIVA	0457	18			

*Redni broj iz Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa

Ovi finansijski izveštaji odobreni su za objavljivanje dana 28.02.2025. i potpisani su od strane zakonskog zastupnika BAS a.d. Beogradska autobuska stanica.

Boban Kovačević

Generalni direktor

BILANS USPEHA

za period od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	36	1.175.852	1.297.248
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002		6.984	102.758
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1003	36	6.984	102.758
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje roba na inostranom tržištu	1004			
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006 + 1007)	1005		1.130.150	1.174.957
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1006	36	1.130.150	1.174.957
611, 613 i 615	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1007			
62	III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1008			
630	IV. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009			
631	V. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010			
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011	36	38.718	19.533
68, osim 683, 685 i 686	VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1012			
	B. POSLOVNI RASHODI (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	37	1.142.773	1.320.315
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1014	37	5.000	75.016
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	37	66.598	108.577
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1017 + 1018 + 1019)	1016	37	738.604	846.377
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017	37	562.199	674.328
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018	37	85.189	102.188
52 osim 520 i 521	3. Ostali lični rashodi i naknade	1019	37	91.216	69.861
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020		64.805	46.579
58, osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1021			
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	37	79.336	22.811
54, osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVISANJA	1023	37	20.025	66.124
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	37	168.405	154.831
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0	1025		33.079	
	G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026			23.067
	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	38	3.460	1.186
660 i 661	I. FINANSIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1028			
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029	38	125	
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1030	38	3.335	1.186
665 i 669	IV. OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	1031			
	Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	39	28.549	13.439
560 i 561	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1033			
562	II. RASHODI KAMATA	1034	39	25.897	12.990
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1035	39	2.652	449

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
565 i 569	IV. OSTALI FINANSIJSKI RASHODI	1038			
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1027) ≥ 0	1038		25.089	12.253
683, 685 i 686	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1039			29
583, 585 i 586	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1040	40	1.446	2.806
67	J. OSTALI PRIHODI	1041	41	72.076	68.851
57	K. OSTALI RASHODI	1042	42	68.537	5.206
	L. UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.251.388	1.367.314
	L.J. UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.241.305	1.341.766
	M. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045	43	10.083	25.548
	N. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	NJ. POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1047			
59-69	O. NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1048	44		137
	P. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	45	10.083	25.411
	R. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	S. POREZ NA DOBITAK				
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1051	46	5.880	23.078
722 dug. saldo	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1052	46		
722 pot. saldo	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1053	46		2.552
723	T. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054			
	Č. NETO DOBITAK (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	46	4.203	4.885
	U. NETO GUBITAK (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1057			
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1058			
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1059			
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1060			
	V. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	1061	47	13	16
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1062			

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

za period od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

(U hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 4)			
1. Prodaja i primljeni avansi u zemlji	3001	1.518.257	1.534.788
2. Prodaja i primljeni avansi u inostranstvu	3002	1.468.502	1.509.862
3. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3003		
4. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3004	125	
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 8)			
1. Isplate dobavljačima i dati avansi u zemlji	3005	49.630	24.926
2. Isplate dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	3006	1.177.366	1.423.413
3. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	3007	218.829	371.350
4. Plaćene kamate u zemlji	3008		162
5. Plaćene kamate u inostranstvu	3009	749.032	853.273
6. Porez na dobitak	3010	23.514	15.530
7. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3011		
8. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	3012	23.077	13.766
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	3013	162.914	169.332
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)	3014		
	3015	340.891	111.375
	3016		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)			
1. Prodaja akcija i udela	3017	1.374	1.403
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3018		
3. Ostali finansijski plasmani	3019	100	4
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3020	1.274	1.399
5. Primljene dividende	3021		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)			
1. Kupovina akcija i udela	3022		
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3023	645.808	1.457.699
3. Ostali finansijski plasmani	3024		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	3025	645.808	1.457.699
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	3026		
	3027		
	3028	644.434	1.456.296
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 7)			
1. Uvećanje osnovnog kapitala	3029	380.724	2.210.372
2. Dugoročni krediti u zemlji	3030		
3. Dugoročni krediti u inostranstvu	3031	380.724	2.090.372
4. Kratkoročni krediti u zemlji	3032		
5. Kratkoročni krediti u inostranstvu	3033		120.000
6. Ostale dugoročne obaveze	3034		
7. Ostale kratkoročne obaveze	3035		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 8)			
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	3036		
2. Dugoročni krediti u zemlji	3037	193.733	766.239
	3038		27.892
	3039	41.068	735.396

(U hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
3. Dugoročni krediti u inostranstvu			
4. Kratkoročni krediti u zemlji	3040		
5. Kratkoročni krediti u inostranstvu	3041	120.000	
6. Ostale obaveze	3042		
7. Finansijski lizing	3043		
8. Isplaćene dividende	3044	32.665	2.951
	3045		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	3046	186.991	1.444.133
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	3047		
G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.900.355	3.746.563
D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3006 + 3023 + 3037)	3049	2.016.907	3.647.351
B. NETO PRILIV GOTOVINE (3048 - 3049) ≥ 0	3050		99.212
E. NETO ODLIV GOTOVINE (3049 - 3048) ≥ 0	3051	116.552	
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	3052	128.704	28.755
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3053	3.335	1.186
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3054	2.652	449
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	12.835	128.704

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

za period od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA				
	I. NETO DOBITAK (AOP 1055)	2001	46	4.203	4.885
	II. NETO GUBITAK (AOP 1056)	2002			
	B. OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK				
	a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
	1. Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme				
330	a) povećanje revalorizacionih rezervi	2003			
	b) smanjenje revalorizacionih rezervi	2004			
	2. Aktuarski dobici ili gubici po osnovu planova definisanih primanja				
331	a) dobici	2005			
	b) gubici	2006			
	3. Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava				
333	a) dobici	2007			
	b) gubici	2008			
	b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilans uspeha u budućim periodima				
	1. Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala				
332	a) dobici	2009			
	b) gubici	2010			
	2. Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja				
334	a) dobici	2011			
	b) gubici	2012			
	3. Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje				
335	a) dobici	2013			
	b) gubici	2014			
	4. Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka				
336	a) dobici	2015			
	b) gubici	2016			
	5. Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat				
337	a) dobici	2017			
	b) gubici	2018			
	I. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ODLOŽENI PORESKI RASHOD NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2021			
	IV. ODLOŽENI PORESKI PRIHOD NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2022			
	V. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	VI. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	V. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT PERIODA				
	I. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	46	4.203	4.885
	II. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	G. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK (2028 + 2029) = AOP 2025 ≥ 0 ili AOP 2026 > 0	2027			
	1. Pripisan matičnom pravnom licu	2028			
	2. Pripisan učešćima bez prava kontrole	2029			

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
za period od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

(U hiljadama dinara)

O Z I C I J A	OPIS	AOP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 306 i 309)	AOP	Ostali osnovni kapital (m 309)	AOP	Upisani a neuplaćeni kapital (grupa 31)	AOP	Emisiona premija i rezerve (m 306 i grupa 32)	AOP	Rev. rezerve i nerealizovani dobitak i gubitak (grupa 33)	AOP	Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak (grupa 35)	AOP	Učešće bez prava kontrole	AOP	(U hiljadama dinara)		
																			Ukupno (odgovara poziciji AOP 0401) (kol. 2+3+4+5+6+7- 8+9) ≥ 0	AOP	Gubitak iznad visine kapitala (odgovara poziciji AOP 0455) (kol. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11
1	Stanje na dan 01.01.2023 godine	4001	311.187	4010	38.244	4019		4028	90.061	4037	103	4046	422.234	4055	279.040	4064	4073		582.789	4082	
2	Efekt retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika	4002		4011		4020		4029		4038		4047	-49.389	4056		4065	4074			4083	
3	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2023 godine	4003	311.187	4012	38.244	4021		4030	90.061	4039	103	4048	372.845	4057	279.040	4066	4075		533.400	4084	
4	Neto promene u 2023. godini	4004		4013		4022		4031	-11.349	4040	9.619	4049	4.885	4058		4067	4076			4085	
5	Stanje na dan 31.12.2023 godine	4005	311.187	4014	38.244	4023		4032	78.712	4041	9.722	4050	377.730	4059	279.040	4068	4077		536.555	4086	
6	Efekt retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika	4006		4015		4024		4033		4042		4051		4060		4069	4078			4087	
7	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2024 godine	4007	311.187	4016	38.244	4025		4034	78.712	4043	9.722	4052	377.730	4061	279.040	4070	4079		536.555	4088	
8	Neto promene u 2024. godini	4008		4017		4026		4035		4044	7.243	4053	4.203	4062		4071	4080			4089	
9	Stanje na dan 31.12.2024 godine	4009	311.187	4018	38.244	4027		4036	78.712	4045	16.965	4054	381.933	4063	279.040	4072	4081		548.001	4090	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

1. Osnivanje i delatnost

Pun naziv: BAS Beogradska autobuska stanica a.d. Beograd

Sedište: Železnička 4 Beograd

Skraćeni naziv: BAS a.d. Beograd

Pravna forma: akcionarsko društvo

Matični broj: 07037929

PIB: 100000694

Zakonski zastupnik: Boban Kovačević

„BAS“ Beogradska autobuska stanica a.d. Beograd osnovana je 26. novembra 1965. godine kao Komunalno preduzeće „Autobuska stanica Beograd“, a osnivač je bila Skupština Grada Beograda. Privatizacija društva u skladu sa Zakonom o svoјinskoј transformaciji iz 1997. godine i promena pravnog statusa Društva registrovana je u Privrednom sudu. Promena oblika i organizovanja d.p. u akcionarsko društvo izvršena je rešenjem broj VII FL9281/01 od 23.10.2001. godine kod Privrednog suda u Beogradu.

Društvo BAS a.d. Beograd je upisano u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre.

Pretežna delatnost Društva je pružanje usluga u kopnenom saobraćaju (šifra 5221), a osim nje Društvo obavlja i sledeće delatnosti:

- Ugostiteljstvo - do dana 12.04.2024.godine kada je i zvanično u APR-u izvršeno brisanje delatnosti
- Trgovina - do dana 12.04.2024.godine kada je i zvanično u APR-u izvršeno brisanje delatnosti
- Turizam

Društvo obavlja delatnosti kapitalom svojih akcionara. U Centralnom registru depa i kliring hartija od vrednosti upisan je akcijski kapital sledeće strukture:

- Akcionarski kapital- mali akcionari 59,69 %
- Akcionarski kapital- Akcionarski fond ad Beograd 30,31 %
- Akcijski kapital – PIO fond 10%

Organi upravljanja u Društvu su:

- Skupština
- Odbor direktora

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019) Društvo je razvrstano u veliko pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca u 2024. godini iznosio je 417.

Finansijski izveštaji za poslovnu 2024. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 28.02.2025. godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

2. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021), Međunarodnim računovodstvenim standardima, odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, kao i relevantnim propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije..

Prema Zakonu o računovodstvu, Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja su: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (dalje: Okvir), Međunarodni računovodstveni standardi (dalje: IAS), odnosno Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (dalje: IFRS) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (dalje: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020 i 125/2020), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Prevod IFRS koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo finansija Republike Srbije čine Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi IAS i IFRS izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, u obliku u kojem su izdati, i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Prevod IFRS utvrđen je Rešenjem Ministra finansija o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja broj 401-00-4351/2020-16 od 10. septembra 2020. godine („Službeni glasnik RS“ br. 123/2020 u 125/2020).Izmene i dopune standarda koje su nastupile nakon ovog Rešenja nisu primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2023. godinu.

Međunarodni odbor za računovodstvene standarde (IASB) je u maju 2020. godine objavio izmenu IFRS 16 pod nazivom Ustupci u zakupima u vezi sa COVID-19 sa ciljem značajnog pojednostavljivanja računovodstvenog evidentiranja izmenjenih zakupa. Izmene su odmah stupile na snagu i dozvoljena je njihova retroaktivna primena.

Finansijski izveštaji za 2024. godinu sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška osim za sledeće pozicije:

- finansijski instrumenti po fer vrednosti kroz bilans uspeha, koji se vrednuju po fer vrednosti;
- finansijski instrumenti raspoloživi za prodaju, koji se vrednuju po fer vrednosti;

Iznosi u priloženim finansijskim izveštajima iskazani su u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Dinar (RSD) predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu. Sve transakcije u valutama koje nisu funkcionalna valuta, tretiraju se kao transakcije u stranim valutama.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca, finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", Sl. glasnik RS", br. 89/2020) koji odstupa od prezentacije i naziva pojedinih finansijskih izveštaja opšte namene, kao i od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa revidirani IAS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja", čija je primena obavezna za obračunske periode koji počinju na dan 1. januara 2009. godine. Odstupanja se ogledaju u sledećem:

- gubitak iznad visine kapitala prikazuje se kao stavka pasive, koja po definiciji IFRS nema karakter obaveza.
- vanbilansna sredstva i obaveze su prikazani na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji IFRS ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Društvo je u sastavljanju finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama koji se primenjuje počev od Finansijskih izveštaja za 2021. godinu, pa nadalje.

Novim Pravilnikom o računovodstvenim politikama usvojene su politike priznavanja, naknadnog vrednovanja i obelodanjivanja vezana za primenu i implemetaciju sledećih Međunarodnih računovodstvenih standardai Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja:

- MSFI 9 "Finansijski instrumenti"
- MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima
- MSFI 16 Lizing
- MSFI 13 Odmeravanje fer vrednosti
- MRS 36 Umanjenje vrednosti imovine

Osim prethodno navedenog, oovim pravilnikom jasnije su definisani i kriterijumi priznavanja NPO i nematerijalne imovine.

Kriterijum priznavanja nematerijalne imovine je jasnije definisan, i glasi:

„Sredstvo ispunjava kriterijume za identifikovanje kada:

- Je izdvojivo, odnosno ukoliko se može odvojiti ili izdvojiti iz privrednog subjekta i prodati, preneti, licencirati, iznajmiti ili razmeniti, bilo odvojeno ili zajedno sa povezanim ugovorima, imovinom ili obavezama;
- Nastaje po osnovu ugovornih ili drugih zakonskih prava.
- Ako sredstvo ispunjava navedene kriterijume za priznavanje, uz uslov da ima korisni vek duži od godinu dana i nabavnu vrednost koja je veća od 20.000 rsd.

Ukoliko je nabavna vrednost sredstva manja od navedenog iznosa nabavka sredstva knjiži se na teret rashoda perioda. “

Član Pravilnika o računovodstvenim politikama koje definiše priznavanje i vrednovanje nematerijalne imovine dopunjen je u vezi sa definisanjem interno generisane imovine, r ezidualne vrednosti i dr.

Kriterijum za priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme je jasnije definisan, i glasi:

„Sredstva nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao stalno sredstvo ako su ispunjeni sledeći uslovi:

- očekuju se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom
- nabavna vrednost, odnosno cena koštanja može se pouzdano utvrditi

Uz uslove iz prethodnog stava za priznavanje sredstava nekretnine, postrojenja i oprema potrebno je da bude ispunjen i uslov da je pojedinačna nabavna cena sredstva u vreme nabavke veća od 20.000 dinara. Ukoliko nisu ispunjeni svi navedeni uslovi sredstvo će se u poslovnim knjigama evidentirati u okviru zaliha – alata i inventara.

Ukoliko se nabavlja značajan broj sredstava pojedinačne vrednosti ispod 20.000 dinara rukovodstvo po osnovu računovodstvene procene i što realnijeg predstavljanja imovine Društva sredstva može priznati u okviru nekretnina postrojenja i opreme.“

Stav ovog člana koji definiše prag materijalnosti od 20.000 rsd prilikom nabavke sredstva primenjuje se na sredstva koja će biti nabavljena od 01.01.2022.

Novim Pravilnikom o računovodstvenim politikama pored navedenih izmena i implementacije novih standarda usvojene su politike vrednovanja vezana za državna davanja, sredstva namenjena prodaji, troškove pozajmljivanja.

3. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji za 2023. godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

4. Opšta računovodstvena načela

Pozicije, koje se prikazuju u redovnim finansijskim izveštajima pravnih lica, trebalo bi da budu vrednovane u skladu sa opštim računovodstvenim načelima:

- pretpostavke da privredno društvo posluje kontinuirano;
- metode vrednovanja primenjuju se dosledno iz godine u godinu;
- vrednovanje se vrši uz primenu principa opreznosti, a posebno:
 - u Bilansu stanja prikazuju se obaveze nastale u toku tekuće ili prethodnih poslovnih godina, čak i ukoliko takve obaveze postanu evidentne samo između datuma Bilansa stanja i datuma njegovog sastavljanja;
 - u obzir se uzimaju sva obezvređenja, bez obzira da li je rezultat poslovne godine dobitak ili gubitak;
- u obzir se uzimaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu bez obzira na datum njihove naplate odnosno isplate;
- komponente imovine i obaveza vrednuju se posebno;
- bilans otvaranja za svaku poslovnu godinu mora da bude jednak bilansu zatvaranja za prethodnu poslovnu godinu.

Načelo stalnosti poslovanja

Na dan finansijskih izveštaja za 2024. godinu iskazane su :

- kratkoročne obaveze koje su veće od obrtno imovine u iznosu od RSD 1.614.933 hiljada,
- dobitak tekuće godine u iznosu od RSD 4.203 hiljada,
- Stepenn zaduženosti iznosio je 93,64 %

Na nepovoljan odnos kratkoročnih obaveza i obrtno imovine uticalo je povećanje kratkoročnih obaveza prema dobavljačima, što je rezultat ugrožene likvidnosti Društva. Na likvidnost i blagovremeno izmirenje obaveza prema dobavljačima najveći uticaj imaju krediti koji su nakon „grace“ perioda dospeli na naplatu.

U poslovnoj 2024. godini Društvo je ostvarilo dobitak i značajno povećanje poslovnih prihoda.

Sagledavajući trenutni položaj Društva i okolnosti u kojima Društvo posluje rukovodstvo Društva razmatralo je procenu stalnosti poslovanja.

Analizom poslovnih parametara i procenom budućeg poslovanja Društvo je utvrdilo da načelo stalnosti poslovanja nije ugroženo i da će Društvo nastaviti kontinuirano da posluje.

Pretpostavke na kojima je rukovodstvo baziralo svoje procene su:

- Fizički obim ostvarenih usluga i poslovnih prihoda prema procenama neće biti ispod nivoa ostvarenih u 2024. godini
- Prevoznici će održati svoj red vožnje i broj polazaka u skladu sa izdatim dozvolama izdatim prema Zakonu o prevozu putnika u drumskom saobraćaju
- U 2024. je nastavljena gradnja nove stanice, obavljeno je preseljenje na novu lokaciju i izmeštanje kompletnog poslovanja, u 2025. potpuno je izvestan nastavak radova na završetku glavne poslovne zgrade na lokaciju u Bloku 42.

U 2023. godini došlo je do promene u strukturi menadžmenta koja je usvojena na Skupštini akcionara BAS a.d. održanoj 10.04.2023. godine. Novo rukovodstvo je odmah pristupilo rešavanju zatečene situacije u smislu rešavanja problema po pitanju izmirenja obaveza, nastavka gradnje u Bloku 42 i optimizaciji poslovanja. Pomenute aktivnosti su sprovedene i tokom 2024. godine.

U skladu sa prethodno navedenim procenjujemo da će Društvo uspeti da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

5. Pregled značajnih računovodstvenih politika**Nematerijalna imovina**

Nematerijalna sredstva jesu nemonetarna sredstva bez fizičkog obeležja, koja se mogu identifikovati, a koja se mogu koristiti u poslovanju za proizvodne, uslužne ili administrativne svrhe.

Sredstvo ispunjava kriterijume za identifikovanje kada:

- je izdvojivo, odnosno ukoliko se može odvojiti ili izdvojiti iz privrednog subjekta i prodati, preneti, licencirati, iznajmiti ili razmeniti, bilo odvojeno ili zajedno sa povezanim ugovorima, imovinom ili obavezama;
- nastaje po osnovu ugovornih ili drugih zakonskih prava.

Ako sredstvo ispunjava navedene kriterijume za priznavanje, uz uslov da ima korisni vek duži od godinu dana i nabavnu vrednost koja je veća od 20.000 rsd. Početno se vrednuje po nabavnoj vrednosti koja obuhvata nabavnu cenu uvećanu za zavisne troškove nabavke, a umanjenu za popuste i rabate.

Ukoliko je nabavna vrednost sredstva manja od navedenog iznosa nabavka sredstva knjiži se na teret rashoda perioda.

Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se vrednuje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrednosti. Amortizacija se obračunava za sredstva sa procenjenim vekom upotrebe, primenom proporcionalne metode, a obračun amortizacije započinje narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je to sredstvo stavljeno u upotrebu.

Stopa amortizacije se utvrđuje na godišnjem nivou na osnovu procenjenog veka upotrebe, ili po osnovu ugovornog perioda.

Preostali vek korišćenja ponaosob za svako nematerijalno ulaganje utvrđuje Komisija za procenu koju imenuje direktor Sektora računovodstva, na osnovu relevantne dokumentacije koja se obavezno mora dostaviti u računovodstvo Društva. Nematerijalna sredstva sa neograničenim vekom trajanja su sredstva kojima se na osnovu analize svih relevantnih faktora ne može predvideti završetak perioda u kome se očekuje da će nematerijalna imovina generisati prilive neto tokova gotovine. Za ova sredstva ne vrši se obračun amortizacije.

Naknadna ulaganja koja ispunjavaju opšte uslove priznavanja, uključuju se u nabavnu vrednost nematerijalnog sredstva, u suprotnom priznaju se kao rashod perioda.

Priznavanje interno generisane nematerijalne imovine vrši se isključivo ako se odnosi na fazu razvoja, dok izdaci istraživanja predstavljaju rashod perioda. Cena koštanja interno generisane nematerijalne imovine predstavlja zbir izdataka nastalih sa ciljem njenog dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

Priznavanje nematerijalne imovine prestaje:

- otuđenjem ili
- kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od njenog korišćenja ili otuđenja.

Dobitak ili gubitak koji nastaje iz prestanka priznavanja nematerijalne imovine određuje se kao razlika između neto prihoda od otuđenja, ako ih ima, i knjigovodstvene vrednosti imovine i priznaje se kao prihod ili rashod perioda u kome su nastali.

Na dan izveštavanja rukovodstvo Društva, analizira vrednosti po kojima je prikazana nematerijalna imovina. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, procenjuje se nadoknativ iznos tog sredstva kako bi se utvrdio iznos umanjenja vrednosti. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjene za troškove prodaje i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda. Nadoknativa vrednost je fer vrednost sredstva umanjena za troškove prodaje ili vrednosti u upotrebi, u zavisnosti koja od ovih vrednosti je viša. Za svrhu procene umanjenja vrednosti, sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima mogu da se utvrde odvojeni prepoznatljivi novčani tokovi (jedinice koje generišu gotovinu).

Nematerijalna ulaganja Društva čine ulaganja u licencu integracionog informacionog sistema i aplikativni softver kao i ostale licence nepohodne za funkcionisanje informacionog sistema.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Nekretnine, postrojenja oprema i ostale nekretnine

Građevinski objekti, postrojenja i oprema, ostale nekretnine, NPO u pripremi, kao i avansi za NPO, čine 95% od ukupne poslovne aktive na dan 31.12.2024.godine.

Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju materijalna sredstva koje Društvo koristi u proizvodnji, snabdevanju, uslugama, za iznajmljivanje ili u administrativne svrhe, a od kojih se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Sredstva nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao stalno sredstvo ako su ispunjeni sledeći uslovi:

- očekuju se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom
- nabavna vrednost, odnosno cena koštanja može se pouzdano utvrditi

Uz uslove iz prethodnog stava za priznavanje sredstava nekretnine, postrojenja i oprema potrebno je da bude ispunjen i uslov da je pojedinačna nabavna cena sredstva u vreme nabavke veća od 20.000 dinara. Ukoliko nisu ispunjeni svi navedeni uslovi sredstvo će se u poslovnim knjigama evidentirati u okviru zaliha – alata i inventara.

Ukoliko se nabavlja značajan broj sredstava pojedinačne vrednosti ispod 20.000 dinara rukovodstvo po osnovu računovodstvene procene i što realnijeg predstavljanja imovine Društva sredstva može priznati u okviru nekretnina postrojenja i opreme.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se po nabavnoj vrednosti koja se sastoji od nabavne cene uvećane za sve zavisne troškove nabavke, a umanjene za trgovinske popuste i rabate.

Vrednovanje građevinskih objekata (sem građevinskih objekata koji su investiciona nekretnina), postrojenja, opreme, alata i inventara i ostalih osnovnih sredstava nakon početnog priznavanja vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za amortizaciju i eventualne gubitke zbog umanjenja vrednosti (obezvređenja).

Za obračun amortizacije osnovnih sredstava primenjuje se proporcionalni metod otpisivanja.

Obračun amortizacije vrši se ponaosob za svako sredstvo .

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je osnovno sredstvo aktivirano (stavljeno u upotrebu).

Rezidualna vrednost i korisni vek sredstva se proveravaju barem na kraju svake finansijske godine, i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procena, promenu(e) treba obračunati u skladu sa IAS.

Rezidualna vrednost sredstva je često beznačajna i u takvim okolnostima je nebitna kod izračunavanja iznosa koji se amortizuje.

Obračun amortizacije prestaje kada se sredstva nekretnina, postrojenja i opreme isknjiži, kao i kada se sredstva reklasifikuju na sredstva namenjena prodaji ili kao investicione nekretnine.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme se isknjižavaju iz poslovnih knjiga u momentu otuđenja ili trajnog povlačenja iz upotrebe, a kada se ne očekuju se nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji nastaju od rashodovanja ili otuđenja osnovnog sredstva utvrđuju se kao razlika između neto dobitka ili gubitka i njegove knjigovodstvene vrednosti i priznaju se kao prihod ili rashod u Bilansu uspeha.

Nekretnine, postrojenja i oprema koja u skladu sa MSFI 5 – Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja ispunjavaju kriterijume da budu klasifikovana kao stalna sredstva namenjena prodaji reklasifikuju se kao obrtna imovina i procenjuju se po nižoj vrednosti između knjigovodstvene i fer vrednosti umanjenoj za troškove prodaje.

Stalna imovina namenjena prodaji*Alat i inventar*

Alat i inventar za koji se očekuje da će biti u upotrebi u periodu dužem od jednog obračunskog perioda i čija je pojedinačna nabavna vrednost u momentu pribavljanja iznad 20.000 rsd priznaje se i vrednuje na način utvrđen za nekretnine, postrojenja i opremu.

Alat i inventar koji ne zadovoljava navedene uslove iz prethodno navedenog stava klasifikuju se u okviru zaliha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Investicione nekretnine

Građevinski objekti ili delovi građevinskih objekata koje se ne koriste za potrebe redovnog poslovanja i obavljanja delatnosti, a drže se radi ostvarivanja prihoda od izdavanja u zakup klasifikuju se kao investicione nekretnine u skladu sa MRS 40 – Investicione nekretnine.

Investiciona nekretnina se, shodno odredbama iz MRS 40 - Investicione nekretnine, priznaje kao sredstvo:

- ako je verovatno da će Društvo u budućnosti ostvariti ekonomsku korist od te investicione nekretnine i
- ako se njena nabavna vrednost (cena koštanja) može pouzdano odmeriti.

Početno odmeravanje investicione nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja). Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke, odnosno direktno pripisivi izdaci za sticanje, uključuju se u nabavnu vrednost. U zavisne troškove nabavke spadaju na primer: naknade za pravne usluge, porez na prenos apsolutnih prava i drugi porezi koji predstavljaju odbitnu stavku ili se ne nadoknađuju, već uključuju u vrednost nekretnina, i ostali troškovi transakcije.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se vrednuju se po fer vrednosti i ne podležu obavezni obračuna amortizacije.

Fer vrednost investicionih nekretnina je njihova tržišna vrednost koja se određuje procenom kvalifikovanih procenitelja, po osnovu podataka sa aktivnog tržišta.

Dobici ili gubici nastali usled promene fer vrednosti investicionih nekretnina priznaju se kao prihod ili rashod perioda u kome su nastali.

Prenos sa/na investicione nekretnine, Društvo vrši samo onda kada dođe do promene u nameni.

Društvo na dan 31.12.2024. nema iskazanih bilansnih pozicija u okviru Bilansa stanja vezanih za investicione nekretnine.

Zalihe

Vrednovanje i evidencija zaliha definisano je Međunarodnim računovodstvenim standardom 2 Zalihe.

U Društvu su klasifikovane zalihe :

- Sredstava koja se drže radi dalje prodaje (roba u trgovini)
- Osnovnog i pomoćnog materijala ili pomoćnih sredstava koja se troše u procesu proizvodnje ili prilikom pružanja usluga (materijal u ugostiteljstvu, potrošni, kancelarijski materijal, rezervni delovi i dr)

Zalihe robe i materijala se vrednuju prema nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost i direktni zavisni troškovi nabavke, a trgovački popusti, rabati i slične stavke umanjuju fakturu cenu. Troškovi koji se mogu priznati i uvećati nabavnu vrednost su: troškovi prevoza, manipulativni troškovi (utovar-istovar) i drugi troškovi koji se direktno mogu pripisati nabavci sredstva (posrednički troškovi, špediterski i dr)

Fakturna cena se utvrđuje na osnovu iznosa sadržanog u fakturi dobavljača. Ukoliko dobavljač ne dostavi fakturu, kalkulacija u vezi sa obračunom vrednosti zaliha se sačinjava na bazi ugovorene cene i otpremnice dobavljača, pri čemu neposredovanje fakture ne može da bude uzrok kašnjenja izrade kalkulacije.

Izlaz zaliha se evidentira po prosečnoj nabavnoj ceni, i ista se utvrđuje posle svake nabavke.

Smanjenje vrednosti zaliha vrši se u slučaju delimičnog ili potpunog gubljenja kvaliteta zaliha, na bazi predloga komisije koja je izvršila popis i konstatovala činjenično stanje.

Finansijska sredstva

Priznavanje i vrednovanje finansijskih sredstava definiše MSFI 9. Međunarodni standard finansijskog izveštavanja MSFI 9 - Finansijski instrumenti zamenjuje Međunarodni računovodstveni standard - MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje .

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog entiteta i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog entiteta.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Klasifikacija finansijskih sredstava se utvrđuje na početku inicijalnog priznavanja, odnosno kada Društvo postane strana u ugovornim odnosima u vezi sa instrumentom. Nakon početnog priznavanja, sva sredstva koja spadaju u okvir MSFI 9 se odmeravaju na jedan od sledećih načina:

- Po amortizovanoj vrednosti;
- Po fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVTOCI);
- Po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL).

Klasifikacija i vrednovanje finansijskih sredstava u skladu sa MSFI 9 zavisi od dva osnovna kriterijuma:

- a) poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvom;
- b) karakteristika ugovorenih novčanih tokova finansijskog sredstva ("SPPI" test - Solely Payments of Principal and Interest – sprovodi se na nivou pojedinačnog instrumenta).

Finansijska sredstva koja se drže sa ciljem naplate novčanih tokova klasifikuju se po poslovnom modelu držanje sa ciljem naplate novčanih tokova i vode se po amortizovanoj vrednosti. Finansijsko sredstvo se odmerava po amortizovanoj vrednosti, ako su ispunjena oba navedena uslova:

- finansijsko sredstvo se drži u okviru poslovnog modela čiji cilj je držanje finansijskog sredstva radi naplate ugovorenih tokova gotovine i
- uslovi ugovora finansijskog sredstva na naznačene datume uzrokuju tokove gotovine koji su isključivo otplate glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

Finansijska imovina koja se vrednuje po amortizovanoj vrednosti predstavlja najznačajniju finansijsku imovinu Društva i obuhvata potraživanja od kupaca, potraživanja po osnovu pozajmica (uključujući i dugoročne stambene kredite date zaposlenima) i druga kratkoročna potraživanja.

Utvrđivanje amortizovane vrednosti određuje se primenom efektivne kamatne stope, koja diskontuje procenjene buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog veka trajanja finansijskog instrumenta; dok se prihod od kamate izračunava primenom efektivne kamatne stope na bruto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva osim za:

- kreditno obezvređena kupljena ili stvorena kreditno obezvređena finansijska sredstva

(efektivna kamatna stopa se primenjuje na vrednost iz početnog priznavanja) i

- finansijska sredstva koja su naknadno postala kreditno obezvređena (efektivna kamatna stopa se primenjuje na amortizovanu vrednost iz naknadnih izveštaja).

Dobici i gubici se priznaju u bilansu uspeha pri prestanku priznavanja, kroz proces amortizacije, ili kod priznavanja dobitaka ili gubitaka od umanjenja vrednosti.

Finansijska sredstva koja se drže sa ciljem naplate novčanih tokova i prodaje klasifikuju se po poslovnom modelu držanje sa ciljem naplate novčanih tokova i prodaje i vode se po fer vrednosti kroz ostali rezultat.

Finansijsko sredstvo treba da se odmerava po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat, ako su ispunjena oba sledeća uslova:

- finansijsko sredstvo se drži u okviru poslovnog modela čiji cilj je držanje finansijskog sredstva radi naplate ugovorenih tokova gotovine i prodajom finansijskih sredstava i
- uslovi ugovora finansijskog sredstva na naznačene datume uzrokuju tokove gotovine koji su isključivo otplate glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Ako poslovni model ne pripada nijednom od navedenih onda se sredstvo klasifikuje povrednosti kroz bilans uspeha.

Finansijsko sredstvo treba da se odmerava po fer vrednosti kroz bilans uspeha osim ukoliko se ne odmerava po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat. Društvo može, pri početnom priznavanju, neopozivo da označi finansijsko sredstvo kao odmereno po fer vrednosti ako se time eliminiše ili značajno smanjuje nedoslednost odmeravanja ili priznavanja. Fer vrednost finansijskih instrumenata je iznos za koji se sredstvo može biti razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije. Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih metoda vrednovanja koje Društvo koristi. Fer vrednost finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti i isti obuhvataju gotovinu, depozite, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovoreno dospeće ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu.

Kako bi se utvrdio izbor poslovnog modela u i odmeravanja vrši se procena karakteristika ugovorenih novčanih tokova u pogledu naplate glavnice i kamate na preostali dug (SPPI test) po grupama sredstava.

Prestanak priznavanja

Društvo prestaje da priznaje finansijsko sredstvo samo kada:

- ugovorena prava na tokove gotovine od finansijskog sredstva prestanu da važe; ili
- prenese finansijsko sredstvo (prenosi ugovorena prava na primljene tokove gotovine od finansijskog sredstva ili zadržava ugovorena prava na primanje tokova gotovine od finansijskog sredstva ali preuzima ugovorenu obavezu da isplaćuje tokove gotovine jednom ili više primalaca prema ugovoru) i taj prenos kvalifikuje za prestanak priznavanja. Kada Društvo izvrši prenos finansijskog sredstva, procenjuje se stepen do kog je zadržalo rizike i koristi od vlasništva na finansijskim sredstvom.

Ispravka vrednosti finansijskih sredstava

Obezvredjenje finansijskih sredstava prema MSFI 9 predviđa model „očekivanih kreditnih gubitaka“ kojim se može izvršiti obezvredjenje na bazi očekivanja a ne događaja koji su se već desili.

IFRS 9 – definiše tri moguća pristupa u okviru modela očekivanih gubitaka:

1. Opšti pristup (poznat kao pristup 3 faze);

Društvo primenjuje model tri nivoa za određivanje obezvredjenja finansijskih sredstava, koji se baziraju na tome da li je došlo do značajnog pogoršanja kreditnog rizika sredstva. Od nivoa u kome je sredstvo zavisice iznos obezvredjenja koji je potrebno da se prizna kao i iznos prihoda po osnovu kamate:

Nivo 1: Kreditni rizik se nije značajno povećao od dana inicijalnog priznavanja - Priznaje se 12-tomesečni očekivani kreditni gubitak;

Nivo 2: Kreditni rizik se značajno povećao od dana inicijalnog priznavanja - Priznaje se očekivani kreditni gubitak za celo trajanje finansijskog sredstva. Prihodi od kamate se priznaju na bruto principu;

Nivo 3: Finansijska imovina već obezvređena - priznaje se očekivani kreditni gubitak za celo trajanje finansijske imovine. Prihodi od kamate se priznaju na neto osnovi.

2. Pojednostavljeni pristup;

Društvo može po osnovu pretpostavki predviđanja i matrica očekivanih kreditnih gubitaka izvršiti obezvredjenje sredstava. Društvo koristi matrice ispravke vrednosti formirane na bazi istorijskog kretanja naplativosti potraživanja, kao i informacije orijentisane ka budućnosti, ukoliko su dostupne bez nepotrebnih troškova ili napora.

Kako bi se pravilno obračunala ispravka vrednosti korišćenjem matrica potrebno je izvršiti proceduru u pet koraka:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

1. Potraživanja se grupišu prema karakteristikama kreditnog rizika- Potraživanja sa značajno različitim karakteristikama kreditnog rizika se razdvajaju u zasebne grupe, pa se za svaku grupu obračunava zasebna matrica rezervisanja odnosno zasebno se sprovode koraci od 2 do 5.

2. Utvrđuju se adekvatne grupe dospelosti kao i koja kategorija će predstavljati default- Uobičajeno se koriste najmanje sledećih 5 grupa:

- Nedospela;
- Dospela 1 do 30 dana;
- Dospela 31 do 60 dana;
- Dospela 61 do 90 dana;
- Dospela preko 90 dana.

3. Utvrđuju se stope istorijskih gubitaka

- Istorijski period koji se analizira je od 1 do 5 godina, ali najčešće ne više od 3 godine. Period koji se koristi u obračunu mora biti period koji je reprezentativan po kriterijumima koji realno prikazuju dinamiku naplate, salda kupaca i dr.

- Utvrđuje se ukupan promet (prodaja sa PDV-om, ne može se koristiti prihod osim kod prodaje u inostranstvu) na odloženo plaćanje i ukupni kapitalni gubici po osnovu prodaja tokom posmatranog istorijskog perioda.

4. Utvrde se eventualni korektivni faktori i stope očekivanih kreditnih gubitaka

5. Obračunaju se očekivani kreditni gubici

3. Pristup za kupljena ili stvorena kreditno obezvređena sredstva

Entitet treba da prizna samo kumulativne promene u očekivanim kreditnim gubicima tokom veka trajanja od početnog priznavanja kao rezervisanja za gubitke za kupljena ili stvorena kreditno obezvređena finansijska sredstva. Na svaki datum izveštavanja entitet treba da prizna u bilansu uspeha promene u očekivanim kreditnim gubicima tokom veka trajanja, kao dobitak ili gubitak po osnovu umanjenja vrednosti.

Kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od godinu dana od dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u visini od 100% nominalnog iznosa potraživanja. U slučaju potraživanja od kupaca iz specifičnih poslova (prevoznika) prema kojima društvo istovremeno ima i obavezu, potraživanja se neće otpisivati do sticanja uslova naplate ili sprovođenja kompenzacije u skladu sa propisima platnog prometa. U skladu sa prirodom poslovanja za ova potraživanja ne postoji rizik naplate.

Društvo iskazuje sledeće finansijske instrumente: dugoročne finansijske plasmane, potraživanja od prodaje, potraživanja iz specijalnih poslova, druga potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane.

Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja

Ostali dugoročni plasmani i dugoročna potraživanja

U okviru ostalih dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se dugoročni krediti i zajmovi dati zaposlenima za rešavanje stambenih pitanja i otkup stanova u skladu sa Zakonom o stanovanju. Ugovorima je propisana stopa revalorizacije koja se vrši prema podacima vezanim za kretanja cena na malo i visinu prosečne zarade u Republici Srbiji, a koju objavljuju nadležni organi.

U skladu sa MSFI 9 ova sredstva klasifikovana su kao finansijska sredstva koja se drže sa ciljem naplate novčanih tokova klasifikuju se po poslovnom modelu držanje sa ciljem naplate novčanih tokova i vode se po amortizovanoj vrednosti.

Ispravka vrednosti ovih plasmana vrši se u skladu sa opštim pristupom (poznat kao pristup 3 faze).

U okviru grupe dugoročnih potraživanja vode se finansijska sredstva čija je dospelost duža od 12 meseci posle izveštajnog perioda. U okviru ove grupe vode se i sumnjiva i sporna potraživanja sa procenjenim vekom naplate dužim od 12 meseci.

U skladu sa MSFI 9 ova sredstva klasifikovana su kao finansijska sredstva koja se drže sa ciljem naplate novčanih tokova klasifikuju se po poslovnom modelu držanje sa ciljem naplate novčanih tokova i vode se po amortizovanoj vrednosti.

Ispravka vrednosti ovih plasmana vrši se u skladu sa opštim pristupom (poznat kao pristup 3 faze).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Kratkoročna potraživanja i plasmani

U okviru kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana Društvo iskazuje:

- potraživanja od prodaje (usluga i robe)
- potraživanja iz specifičnih poslova (potraživanja od prevoznika, aranžmana, realizacije platnih kartica i dr.)
- druga potraživanja (potraživanja od zaposlenih, od državnih organa, naknade šteta, zarada koje se refundiraju i dr.)
- kratkoročne finansijske plasmane (deo dugoročnih plasmana koji dospevaju do jedne godine)

Potraživanja iskazana u stranoj valuti početno se priznaju u funkcionalnoj valuti preračunatoj po zvaničnom srednjem kursu dinara na dan transakcije. Za potraživanja u stranoj valuti od datuma transakcije do datuma naplate kao i iskazivanje na datum sastavljanja finansijskih izveštaja obračunavaju se kursne razlike. Kursne razlike knjiže se preko računa finansijskih rashoda ili prihoda u bilansu uspeha.

Potraživanja od prodaje

Evidencija i priznavanje potraživanja od prodaje u direktnoj je vezi sa primenom MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima koji definiše okvir za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje dosadašnji MRS 18 Prihodi. Kratkoročna potraživanja po osnovu prodaje proizvoda i usluga priznaju se u trenutku obavljanja transakcije prodaje, koji predstavlja momenat kada je izvršena predaja kontrole korišćenja dobara ili usluga na kupca. Uz prethodni uslov, potraživanja će biti priznata i ako je Društvo uvereno da će svoju uslugu ili dobra stvarno i naplatiti.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja se inicijalno priznaju u nivou fakturne vrednosti ili transakcione vrednosti u skladu sa MSFI 15.

Pri početnom priznavanju potraživanje se vrednuje u iznosu prodajne vrednosti proizvoda ili usluge (transakciona cena), umanjenom za ugovoreni iznos popusta i rabata, a uvećanom za obračunati porez na dodatu vrednost.

Potraživanja od prodaje predstavljaju finansijska sredstva koja se drže sa ciljem naplate novčanih tokova klasifikuju se po poslovnom modelu držanje sa ciljem naplate novčanih tokova i vode se po amortizovanoj vrednosti.

Rizik naplate svakog pojedinačnog materijalno značajnog potraživanja procenjuje rukovodstvo neposredno pre sastavljanja finansijskih izveštaja i ukoliko se utvrdi obezvređenje, ono se računovodstveno evidentira. Neposredno pre sastavljanja finansijskih izveštaja sagledava se ročnost potraživanja i sačinjava plan utuženja sa ciljem prekida roka zastarelosti potraživanja.

Obezvređenje potraživanja od prodaje vrši se po pojednostavljenom pristupu po osnovu pretpostavki predviđanja i matrica očekivanih kreditnih gubitaka.

Društvo prati i svako potraživanje pojedinačno, prati kreditnu sposobnost dužnika, postojanje blokada računa, eventualnog stečajnog postupka i u skladu sa tim vrši potrebne ispravke vrednosti.

Potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja

Potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja pri početnom priznavanju se vrednuju po nominalnoj vrednosti (ceni transakcije) po osnovu dokumenta po osnovu je nastala poslovna promena (obračun, izveštaj, ugovor).

Potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja predstavljaju finansijska sredstva koja se drže sa ciljem naplate novčanih tokova klasifikuju se po poslovnom modelu držanje sa ciljem naplate novčanih tokova i vode se po amortizovanoj vrednosti.

Umanjenje vrednosti ovih sredstava Društvo vrši pojedinačno u skladu sa događajima koji su se već dogodili sem za sredstva koja se evidentiraju u skladu sa MRS 15 (avansi prevoznika, potraživanja za aranžmane i dr.) na koje se primenjuje pojednostavljeni pristup.

Kratkoročni finansijski plasmani

U okviru kratkoročnih finansijskih plasmana Društvo evidentira stavke vezane za deo dugoročnih kredita koji dospevaju do jedne godine. U okviru ovih stavki evidentiraju se potraživanja za zajmove i kredite datim radnicima za rešavanje stambenih pitanja koji dospevaju do jedne godine. Kratkoročni finansijski plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se drže sa ciljem naplate novčanih tokova, klasifikuju se po poslovnom modelu držanje sa ciljem naplate novčanih tokova i vode se po amortizovanoj vrednosti. Ispravka vrednosti ovih plasmana vrši se u skladu sa opštim pristupom (poznat kao pristup 3 faze).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u bilansu stanja Društva iskazuju se: gotovina u blagajni, sredstva po viđenju ne računima banaka, oročena sredstva na računima banaka i ostala novčana sredstva. Novčana sredstva se vrednuju po njihovoj nominalnoj vrednosti. Novčana sredstva u stranoj valuti vrednuju se po zvaničnom srednjem kursu Narodne banke Srbije. Na datum sastavljanja finansijskih izveštaja novčana sredstva iskazana u stranoj valuti usklađuju se sa srednjim kursom Narodne banke Srbije. Razlike koje nastaju ovim usklađivanjem iskazuju se kao kursne razlike.

Prekoračenja po tekućem računu na dan sastavljanja Finasijskih izveštaja uključuju se u obaveze po kreditima u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza.

Aktivna vremenska razgraničenja

U cilju što realnijeg prikazivanja rezultata pozivajući se na načelo nastanka poslovnog događaja i načela uzročnosti prihoda i rashoda na računima grupe aktivnih vremenskih razgraničenja iskazuju se razgraničeni prihodi i rashodi između bilansa tekuće i narednih perioda.

U Društvu se u okviru AVR iskazuju: unapred plaćeni troškovi, potraživanja za nefakturisan prihod, razgraničeni troškovi po osnovu obaveza, odložena poreska sredstva.

U okviru razgraničenih troškova po osnovu obaveza, iskazuju se plaćeni transakcioni troškovi po osnovu primljenih kredita i emitovanih dužničkih instrumenata koji se vode po amortizovanoj vrednosti, primenom efektivne kamatne stope. Ovi troškovi terete rashode u periodu otplate kredita ili drugih dužničkih instrumenata.

U okviru potraživanja za nefakturisani prihod iskazuje se obračunati tekući prihod koji nije mogao da bude fakturisan za period u kome su nastali troškovi, odnosno u momentu kada se vrši presek obračuna i utvrđivanje poslovnog rezultata.

Priznavanja i vrednovanje obaveza

Obaveze se mogu definisati kao pozajmljeni izvori koji su su proizašli iz prošlih ekonomskih događaja privrednog društva i čije podmirenje podrazumeva odliv resursa (najčešće odliv novca ili nekog drugog sredstva za podmirenje obaveze).

Priznavanje, merenje i evidenciju obaveza definiše Međunarodni standard finansijskog izveštavanja MSFI 9 - Finansijski instrumenti koji zamenjuje Međunarodni računovodstveni standard - MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje

Obaveze se mogu priznati u svom izveštaju samo onda kada Društvo postane jedna strana na koju se odnose ugovorne odredbe i kao posledicu toga Društvo ima pravnu obavezu da isplaćuje gotovinu.

Finansijske obaveze se klasifikuju u dve kategorije za odmeravanje:

- po amortizovanoj vrednosti ili
- po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Finansijske obaveze koje se drže radi trgovanja se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, dok se sve ostale finansijske obaveze odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope osim ako se ne primenjuje opcija za fer vrednost.

Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjena za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Reklasifikacija finansijskih obaveza nije dozvoljena.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti, odnosno po amortizovanoj vrednosti.

Dužnički instrumenti (obaveze po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje ukoliko je ispunjenje te obaveze izvršeno, ukoliko je obaveza ukinuta ili ukoliko je istekao rok važenja obaveze.

U slučaju gde je postojeća finansijska obaveza zamenjena drugom obavezom prema istom poveriocu, ali pod značajno promenjenim uslovima ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmenjeni, takva zamena ili promena uslova tretira se kao prestanak priznavanja prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove obaveze priznaje u bilansu uspeha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Obaveze se prema MRS 1 klasifikuju kao kratkoročne i dugoročne. Obaveze se klasifikuje kao kratkoročne kada:

- Društvo očekuje da će biti izmirena u toku uobičajenog poslovnog ciklusa
- kada dospeva za izmirenje u periodu od dvanaest meseci od dana bilansa stanja.

Dugoročne obaveze predstavljaju obaveze koje dospevaju na plaćanje u periodu dužem od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izveštaja.

Deo dugoročnih obaveza koje dospevaju za plaćanje u periodu kraćem od godinu dana od dana sastavljanja bilansa na dan bilansa iskazuju se u okviru kratkoročnih obaveza.

Obaveze u stranoj valuti i sa valutnom klauzulom vrednuju se na dan sastavljanja finansijskih izveštaja po srednjem kursu Narodne banke Srbije, a razlike se iskazuju kao kursne razlike preko računa prihoda i rashoda.

U izveštajima Društva obaveze obuhvataju:

- dugoročne obaveze (dugoročni krediti)
- rezervisanja
- kratkoročne finansijske obaveze i zajmovi (kratkoročni krediti, deo dugoročnih kredita koji dospevaju do jedne godine i dr.)
- obaveze iz poslovanja (primljeni avansi, depoziti, obaveze prema dobavljačima i dr.)
- obaveze iz specifičnih poslova (obaveze prema dobavljačima iz specifičnih poslova-prevoznici, obaveze za prodate avio karte, aranžmane i dr.)
- obaveze po osnovu zarada i naknada
- druge obaveze (obaveze za primanja članova odbora direktora, članarina komorama i dr.)
- obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost
- obaveze za ostale poreze, doprinose i ostale dažbine
- pasivna vremenska razgraničenja

Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Rezervisanje, shodno MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, predstavlja obavezu neizvesnog vremena dospeća ili iznosa koja postoji na dan bilansa.

Društvo priznaje rezervisanje samo ako su ispunjena sledeća tri uslova:

- kada Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- kada je verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan da se izmiri obaveza i
- kada može da se napravi pouzdana procena iznosa obaveze.

Sadašnja obaveza može biti:

- zakonska, koja proističe iz:
 - ugovora (na osnovu eksplicitnih ili implicitnih uslova),
 - zakona ili
 - drugih vidova primene zakona;
- izvedena, koja proizilazi iz aktivnosti Društva kada je:
 - putem ustanovljenog modela prethodne prakse, objavljenih politika ili dovoljno određenih tekućih izveštaja Društvo nagovestilo ostalim stranama da će prihvatiti određene obaveze; i
 - kao rezultat toga, Društvo izazvalo opravdano očekivanje ostalih strana da će ispuniti te obaveze.

Suština rezervisanja je da se formira samo za obaveze nastale iz prošlih događaja, koje postoje nezavisno od budućih radnji Društva. Otuda, rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke. Za svrhu priznavanja rezervisanja, smatra se da je verovatno da će zahtevano izmirivanje obaveza Društva prouzrokovati odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi, kada je verovatnije nego da nije, da će odliv resursa nastati, to jest verovatnoća da će izmirenje tih obaveza Društva prouzrokovati odliv resursa je veća od verovatnoće da neće. Rezervisanja mogu da se formiraju po različitim osnovama, i to: za troškove u garantnom roku, za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, za zadržane kaucije i depozite, za troškove restrukturiranja, za naknade i druge beneficije zaposlenih, za troškove sudskih sporova i po drugim osnovama.

Za procenu rezervisanja po osnovu naknada i drugih beneficija zaposlenih, primenjuju se relevantne odredbe MRS 19 - Primanja zaposlenih. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih uključuju, na primer: rezervisanja za nedospele otpremnine prilikom redovnog odlaska u penziju i rezervisanja za otpremnine koje se isplaćuju kao rezultat odluke Društva da prekine rad nekog zaposlenog pre uobičajenog datuma penzionisanja ili odluke zaposlenog da dobrovoljno prihvati da je višak, u zamenu za ta primanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Prilikom odmeravanja rezervisanja, iznos priznat kao rezervisanje je najbolja procena izdataka Društva zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Drugim rečima, to je iznos koje bi Društvo platilo na datum bilansa stanja da se izmiri obaveza ili da se ta obaveza prenese na treću stranu. Rezervisanja za troškove i rizike se prate po vrstama, ispituju se na datum svakog bilansa stanja i koriguju tako da odražavaju najbolju sadašnju procenu. Ako više nije verovatno da će odliv resursa biti potreban za izmirenje obaveze, ukida se rezervisanje. Ukidanje rezervisanja se vrši u korist prihoda.

Potencijalna imovina i obaveze

Relevantni aspekti vezani za potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze precizirani su odredbama MRS 37 — Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva. Potencijalna imovina je moguća imovina koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno jedino nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom Društva. Potencijalna imovina se ne priznaje u finansijskim izveštajima Društva, već se, u slučaju da je priliv ekonomskih koristi verovatan, vrši njeno obelodanjivanje. Potencijalna imovina se stalno iznova procenjuje (najmanje na datum bilansa stanja) da bi se obezbedilo da finansijski izveštaji na odgovarajući način odražavaju razvoj predmetnog događaja. Ako postane sigurno da će priliv ekonomskih koristi po osnovu potencijalne imovine nastati, imovina i prihod u vezi sa njom se priznaju u finansijskim izveštajima Društva u periodu u kojem je promena nastala.

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom Društva ili
- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja, ali nije priznata, jer nije verovatno da će odliv resursa, koji predstavljaju ekonomske koristi Društva, biti zahtevan za izmirenje obaveze ili iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

Potencijalna obaveza se ne priznaje u finansijskim izveštajima Društva, već se, u slučaju da je odliv ekonomskih koristi moguć, a mogućnost odliva resursa nije vrlo mala, vrši njeno obelodanjivanje. Potencijalne obaveze se stalno iznova procenjuju (najmanje na datum bilansa stanja). Kada odliv ekonomskih koristi po osnovu potencijalnih obaveza postane verovatan, rezervisanje i rashod se priznaju u finansijskim izveštajima Društva u periodu u kojem promena verovatnoće nastaje (osim u retkim okolnostima kada pouzdana procena iznosa odliva ne može da se napravi).

Pasivna vremenska razgraničenja

U okviru pasivnih vremenskih razgraničenja, iskazuju se unapred naplaćeni, odnosno obračunati prihodi i troškovi tekućeg perioda za koje nije primljena isprava ili kad obaveza plaćanja nastaje u budućem periodu kao i odložene poreske obaveze i razgraničene obaveze za porez na dodatu vrednost.

Priznavanje prihoda

Prihodi su povećanja ekonomskih koristi tokom izveštajnog perioda u obliku priliva ili povećanja imovine ili smanjenja obaveza koje imaju za rezultat povećanje kapitala koji ne predstavlja povećanje po osnovu ulaganja vlasnika kapitala.

Dobici predstavljaju druge stavke koji zadovoljavaju definiciju prihoda, ali ne moraju nastati iz uobičajenog poslovanja. Ako predstavljaju povećanja ekonomske koristi dobici imaju karakter prihoda i iskazuju se u okviru računa prihoda.

Prihodi koji nastanu tokom redovnih poslovnih aktivnosti predstavljaju poslovne prihode. Društvo u svojim izveštajima iskazuje sledeće poslovne prihode:

- Prihodi od prodaje robe (roba u trgovini)
- Prihodi od prodaje usluga (usluge iz osnovne saobraćajne delatnosti, ugostiteljstva, turizma)
- Prihodi od premija, subvencija, dotacija (prihodi od državnih davanja)
- Drugi poslovni prihodi (prihodi od zakupa, reklama i dr.)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode.

Na računima ostalih prihoda iskazuju se dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi od smanjenja obaveza.

Prihodi po osnovu usklađivanja vrednosti obuhvataju prihode koji su iskazani po osnovu pozitivnih efekata usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, finansijskih plasmana, zaliha.

Prihodi od prodaje roba i usluga – prihodi od ugovora sa kupcima

Priznavanje prihoda iz ugovora sa kupcima definisano je MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima koji definiše okvir za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje dosadašnji MRS 18 Prihodi.

Priznavanje prihoda vrši se u trenutku kada su kontrola nad dobrima i uslugama, potencijalne koristi i rizici u potpunosti preneti na kupca, uz uslov da ih je kupac prihvatio.

Prihodi se priznaju u visini cene transakcije koja predstavlja iznos naknade koju entitet očekuje da će imati pravo u zamenu za prenos obećanih dobara ili usluga kupcu, ne računajući iznos naplaćen u korist trećih lica (posrednički poslovi, pdv i dr.).

Iznosi naplaćeni za račun trećih lica u zastupničkom ili posredničkom odnosu ili bilo kom specijalnom poslu ne predstavljaju prihode, već prihode predstavlja provizija za izvršenu uslugu u posredničkom i specijalnom poslu.

Prihodi se priznaju u iznosu koji je umanjen za rabat, popuste i obračunati porez na dodatu vrednost.

Osnovno načelo Standarda koji se bavi ovim poslovnim aspektom (MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima) je priznavanje prihoda zbog prenosa dobara (robe, proizvoda) i usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu koju Društvo (prodavac) očekuje da ima pravo u zamenu za ta dobra i usluge. U delokrugu ovog Standarda ne spada (ne smatra se prihodom), nemonetarna razmena subjekata koji obavljaju sličnu delatnost, da bi se, primera radi, lakše zadovoljili zahtevi kupaca na različitim lokacijama (na primer, razmena iste robe na dve lokacije, čime se, zbog lokaliteta kupaca, ostvaruje obostrana ušteda u transportnim troškovima). Načelni princip knjigovodstvenog evidentiranja je pojedinačno posmatranje svakog zasebnog ugovora. Osim načelnog principa, moguće je i:

1. sužavanje fokusa - jedan obračun za više ugovora; i
2. proširenje fokusa - više obračuna za jedan ugovor.

Sužavanje fokusa podrazumeva da se dva ili više različitih ugovora, sklopljenih u isto ili približno isto vreme sa istim kupcem (ili povezanim stranama kupca), obračunavaju kao jedan ugovor.

Proširenje fokusa podrazumeva analitičko posmatranje raznovrsnih vrsta prihoda koji proizilaze iz jednog ugovora i primenjuje se kada je pojedinačan ugovor hibridan, na način da se roba i usluga koja je obećana kupcu razlikuje. Različitost je osnov za tretman zasebnih obaveza izvršenja. Dakle, ako su roba ili usluge različite onda se njihova isporuka može posmatrati odvojeno, kao zasebne obaveze izvršenja (potrošačka roba, roba sa jednostavnom instalacijom, mobilni uređaj itd.), a ako nisu, onda se posmatraju integralno, kao jedinstvena obaveza izvršenja (ugovori o izgradnji, složene instalacije, prilagođena softverska rešenja i dr.).

Da bi se određeni ugovor smatrao ugovorom sa kupcem neophodna je ispunjenost sledećih pet uslova:

- Strane u ugovoru su odobrile ugovor (pismeno, usmeno ili u skladu sa drugom obavezujućom praksom) i obavezale se da ispune svoje obaveze (ugovor prouzrokuje ostvariva — izvršna prava i obaveze),
- Društvo može identifikovati pravo svake strane u kontekstu dobra ili usluge koje se prenose (precizirana su prava i obaveze svake strane),
- Društvo može identifikovati uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose,
- Sadržina ugovora je komercijalna (kao posledica realizacije ugovora, očekuje se promena rizika, vremenskog okvira ili budućih novčanih tokova Društva) i
- Društvo će verovatno („verovatnije nego da neće“) naplatiti naknadu na koju će imati pravo za isporučena dobra ili uslugu (pri oceni verovatnoće naplate treba uzeti u obzir sposobnosti i nameru kupaca da plate određeni iznos, koji može biti manji od ugovorene cene, ako je naknada promenljiva, jer entitet očekuje da se kupcima ponudi popust na cenu).

Osnovni princip za primenu MSFI 15 može se podeliti u 5 koraka odlučivanja:

1. Utvrditi ugovorne obaveze sa kupcima,
2. Utvrditi zasebne obaveze isporuke u ugovoru (ugovorima),
3. Utvrditi cenu transakcije
4. Raspodeliti cenu transakcije na obaveze izvršenja u ugovoru
5. Priznati prihod kada se ispuni ugovorna obaveza

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Državna davanja

Računovodstveno evidentiranje državnih davanja vrši se u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom - MRS 20 Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i obelodanjivanje državne pomoći. Državna davanja ne treba da se priznaju sve dok ne postoji opravdana uverenost:

- da će se entitet pridržavati uslova povezanih sa davanjima
- da će davanje biti primljeno

MRS 20 razlikuje sledeća tri oblika državnih davanja:

- Nemonetarna državna davanja- Državna davanja mogu biti u obliku nemonetarne imovine. U tom slučaju priznavanje nemonetarnih sredstava i davanja se vrši po fer vrednosti ili, alternativno, po nominalnoj vrednosti.

- Davanja povezana sa sredstvima- Davanja povezana sa sredstvima su državna davanja koja primaocu nameću uslov obavezne nabavke dugoročnog sredstva, njegove izgradnje ili pribavljanja na neki drugi način. Pored primarnog uslova, mogu biti propisani i sekundarni uslovi koji ograničavaju vrstu ili lokaciju sredstava ili periode u toku kojih sredstva treba pribaviti ili posedovati. Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, mogu se iskazivati u izveštaju o finansijskoj poziciji ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Društvo će ovu vrstu donacija evidentirati po metodi odloženih prihoda. Dobijeno državno davanje se računovodstveno evidentira u korist računa 495 - Odloženi prihodi i primljene donacije, a priznavanje prihoda se vrši na sistematskoj osnovi tokom perioda u kome se evidentiraju pripadajući troškovi.

- Davanja povezana sa prihodima- davanja povezana sa prihodima su druga državna davanja, osim davanja povezanih sa sredstvima.

Za evidentiranje davanja povezanih sa prihodima MRS 20 takođe propisuje dve metode:

- metod priznavanja u okviru prihoda,
- metod umanjenja rashoda.

Državno davanje se priznaje na sistematskoj osnovi po prihodnom pristupu u bilansu uspeha tokom perioda u kojima entitet priznaje kao rashod povezane troškove koje treba pokriti iz tog davanja.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške entitetu sa kojim nisu povezani budući troškovi se priznaje u bilansu uspeha perioda u kojem se prima.

Priznavanje rashoda

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i alociraju se na period u kom su nastali.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada se mogu se pouzdano izmeriti i kada nastane umanjenje budućih ekonomskih koristi, koji se odnose na umanjenje imovine ili uvećanje obaveza .

Gubici predstavljaju druge stavke koji zadovoljavaju definiciju rashoda i mogu nastati u toku redovnih aktivnosti entiteta.

Rashodi obuhvataju redovne rashode iz poslovanja, finansijske rashode i gubitke.

Rashodi iz redovnog poslovanja imaju za rezultat smanjenje ekonomske koristi , odliv i trošenje imovine kao što su gotovina i gotovinski ekvivalenti, zalihe, nekretnine, postrojenja i opreme. Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje robe i usluga i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije kao i usluge osiguranja, troškove platnog prometa, poreza i ostalih troškova nastalih u tekućem obračunskom periodu.

Troškovi vezani za nabavku robe i usluga obračunavaju se po osnovu fakturne vrednosti u visini obaveze umanjenoj za popuste, rabate i porez na dodatu vrednost.

Troškovi zarada iskazuju se u visini stvarno obračunatih troškova.

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata, kursnih razlika i negativne efekte valutne klauzule .

Ostali troškovi obračunavaju se na osnovu verodostojnih isprava, rešenja, odluka.

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja su kamata i drugi troškovi koje Društvo ima u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Na osnovu relevantnih odredbi MRS 23 Troškovi pozajmljivanja, kamata i drugi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod u periodu u kojem su nastali, osim u slučaju kada su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji određenog sredstva koje se kvalifikuje (sredstvo kojem je obavezno potreban značajan vremenski period da bi bilo spremno za svoju nameravanu upotrebu ili prodaju), kada se kamata i drugi troškovi pozajmljivanja kapitalizuju kao deo nabavne vrednosti (cene koštanja) tog sredstva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Društvo treba da započne kapitalizaciju troškova pozajmljivanja na datum početka kapitalizacije, što je datum kada Društvo prvi put ispuni svaki od navedenih uslova: napravi izdatke za sredstvo, napravi troškove pozajmljivanja i preduzme aktivnosti neophodne da bi se sredstvo pripremilo za planiranu upotrebu ili prodaju.

Društvo treba da prestane sa kapitalizacijom troškova pozajmljivanja kada su u suštini završene sve aktivnosti neophodne da bi se sredstva koja se kvalifikuju pripremila za planiranu upotrebu ili prodaju.

Tekući i odloženi porezi

Evidenciju tekućih i odloženih poreza definiše MRS 12 Porezi na dobitak.

Ovim standardom je propisano da se porez na dobit računovodstveno evidentira kao zbir:

- tekućeg poreza i
- odloženog poreza.

Tekući porez je iznos obaveze za plativ (povrativ) porez na dobitak koji se odnosi na oporezivi dobitak (poreski gubitak) za period. Drugim rečima, tekući porez je plativ porez na dobitak koji je utvrđen u poreskoj prijavi za porez na dobit, u skladu sa poreskim propisima.

Odloženi porez se ispoljava u vidu:

- odloženih poreskih sredstava ili
- odloženih poreskih obaveza.

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza na dobitak nadoknativi u budućim periodima koji se odnose na:

- odbitne privremene razlike;

Odbitne privremene razlike su privremene razlike koje će za rezultat imati iznose koji se mogu odbiti pri određivanju oporezivog dobitka (poreskog gubitka) budućih perioda kada se knjigovodstvena vrednost sredstva ili obaveze nadoknadi ili izmiri.

Odbitna privremena razlika je karakteristična za situacije:

- kada je knjigovodstvena vrednost sredstva manja od poreske vrednosti (osnove) sredstva i
- kada je knjigovodstvena vrednost obaveze veća od poreske vrednosti (osnove) obaveze.

- neiskorišćene poreske gubitke prenete na naredni period i
- neiskorišćeni poreski kredit prenet na naredni period.

Odbitna privremena razlika utvrđuje se na datum bilansa stanja, nakon obračuna računovodstvene i poreske amortizacije za poslovnu godinu za koju se sastavljaju finansijski izveštaji.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza na dobitak plativi u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike. Oporezive privremene razlike su privremene razlike koje će za rezultat imati oporezive iznose prilikom određivanja oporezivog dobitka (poreskog gubitka) budućih perioda, kada se knjigovodstvena vrednost datog sredstva ili obaveze nadoknadi ili izmiri. Oporeziva privremena razlika nastaje u slučajevima kada je određen rashod, priznat sa poreskog aspekta, dok će sa knjigovodstvenog aspekta biti priznat u poslovnim knjigama Društva tek u narednim periodima.

Oporeziva privremena razlika nastaje u slučajevima kada je knjigovodstvena vrednost sredstava veća od njihove poreske osnovice. Oporeziva privremena razlika utvrđuje se na datum bilansa stanja, nakon obračuna računovodstvene i poreske amortizacije za poslovnu godinu za koju se sastavljaju finansijski izveštaji. Iznos odložene poreske obaveze utvrđuje se primenom propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na iznos oporezive privremene razlike.

Pored utvrđivanja neto stanja odloženih poreza (sredstva ili obaveze), utvrđuju se i razlike u odnosu na bilans stanja prethodne godine. Uz uvažavanje korekcija za odložene poreze koji se direktno knjiže na kapitalu (revalorizacione rezerve i neraspoređeni dobitak), odloženi porezi se ispoljavaju u vidu:

- odloženih poreskih rashoda perioda i
- odloženih poreskih prihoda perioda.

Odloženi poreski rashodi perioda nastaju kada se u bilansu stanja tekuće, u odnosu na bilans stanja prethodne godine, povećavaju odložene poreske obaveze ili smanjuju odložena poreska sredstva.

Odloženi poreski prihodi perioda nastaju kada se u bilansu stanja tekuće, u odnosu na bilans stanja prethodne godine, smanjuju odložene poreske obaveze ili povećavaju odložena poreska sredstva.

Prilikom izračunavanja odloženih poreza, apstrahuje se koncept vremenske vrednosti novca, što ima za posledicu da se odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze ne diskontuju.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Materijalno značajna greška

Greške iz prethodnog perioda su izostavljeni ili pogrešno iskazani podaci iz finansijskih izveštaja Društva za jedan ili više perioda koji proizilaze iz neupotrebljavanja ili pogrešne upotrebe pouzdanih informacija koje:

- su bile dostupne kada su finansijski izveštaji za date periode bili odobreni za izdavanje; i
- za koje se moglo razumno očekivati da budu dobijene i uzete u obzir pri sastavljanju i prezentaciji tih finansijskih izveštaja.

Materijalno značajne greške iz prethodnog perioda se ispravljaju retrospektivnim korekcijama u prvom setu finansijskih izveštaja odobrenim za objavljivanje nakon otkrivanja tih grešaka, tako što će se:

- prepraviti uporedni iznosi za prezentovani raniji period u kojem su se greške dogodile; ili
- ako se greška dogodila pre najranijeg prezentovanog prethodnog perioda, prepravljanjem početnog stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji prezentovani prethodni period.

Ako je neizvodljivo utvrditi efekat greške iz određenog perioda na uporedne informacije za jedan ili više prezentovanih prethodnih perioda, shodno relevantnim odredbama MRS 8, Društvo prepravljajući početna stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji period za koji je retrospektivno prepravljanje podataka izvodljivo (što može biti tekući period).

Kada je na početku tekućeg perioda neizvodljivo utvrditi kumulativni efekat neke greške na sve prethodne periode, Društvo preračunava uporedne informacije kako bi se greška ispravila unapred od najranijeg datuma za koji je to izvodljivo.

Potencijalne (ne)materijalne greške tekućeg perioda, otkrivene u tom periodu, se ispravljaju pre nego što finansijski izveštaji budu odobreni za objavljivanje.

Ispravka materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređene dobiti/gubitka iz prethodnog perioda. Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 2 % poslovnih prihoda iskazanih u Bilansu uspeha izveštajnog perioda u kome je greška nastala. Nije dozvoljeno prebijanje pozitivnih i negativnih efekata po osnovu pojedinačnih grešaka u smislu utvrđivanja da li se radi o materijalno značajnim ili beznačajnim greškama.

Greške prethodnih godina čiji efekti nisu materijalno značajni računovodstveno se ispravljaju preko prihoda i rashoda tekućeg godine.

Greške tekućeg perioda koje su identifikovane pre objavljivanja finansijskih izveštaja, kao i greške prethodnih godina čiji efekti nisu materijalno značajni, računovodstveno se ispravljaju preko prihoda i rashoda tekuće godine i ne vrši se korekcija rezultata ranijih godina. Kod ispravke ovakvih grešaka efekti se uračunavaju u osnovicu prilikom utvrđivanja poreza na dobit za tekuću godinu i ne podnosi se izmenjena poreska prijava poreza na dobit.

Odmeravanje fer vrednosti

Fer vrednost shodno MSFI 13 — Odmeravanje fer vrednosti je cena koja bi bila dobijena za prodaju imovine, ili plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum odmeravanja; uz pretpostavku da učesnici deluju u svom najboljem ekonomskom interesu. Fer vrednost nije tržišna vrednost zasnovana na odmeravanju, a ne odmeravanje zasnovano na specifičnom društvu.

Odmeravanje fer vrednosti vrši se za konkretnu imovinu ili obavezu, uzimajući u obzir karakteristike imovine ili obaveze koje bi učesnici na tržištu uzeli u obzir prilikom određivanja cene. To su, na primer, sledeće karakteristike:

- stanje i lokacije imovine i
- ograničenja, ako postoje, za prodaju i korišćenje imovine.

Odmeravanje fer vrednosti se radi pod pretpostavkom da se transakcija prodaje imovine ili prenosa obaveze odvija ili:

- na primarnom tržištu za imovinu ili obavezu ili
- u odsustvu primarnog tržišta, na najpovoljnijem tržištu za imovinu ili obavezu.

Ako postoji primarno tržište, fer vrednost će predstavljati cenu na tom tržištu (bilo da je cena direktno uočljiva ili procenjena korišćenjem druge tehnike procene), čak i ako je cena na drugom tržištu potencijalno povoljnija na datum odmeravanja.

U osnovi, sve tehnike procene fer vrednosti mogu se podeliti u tri grupe:

- tržišni pristup - korišćenjem cena i drugih relevantnih informacija generisane u transakcijama sa identičnom ili uporedivom imovinom ili obavezama;
- troškovni pristup (trošak zamene) - cena koji bi bila naplaćena za imovinu se zasniva na trošku tržišnog učesnika (kupca) za sticanje ili izgradnju zamenske imovine uporedive koristi, korigovana za zastarelost; i

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

- prihodni pristup - fer vrednost, kao ekvivalent sadašnje vrednosti budućih neto novčanih tokova koji se očekuju od korišćenja imovine, odražava sadašnja očekivanja tržišta o tim budućim iznosima.

Procena umanjenja vrednosti

Gubitak od umanjenja vrednosti je iznos za koji je knjigovodstvena vrednost sredstva ili jedinice koja generiše gotovinu veća od njegovog nadoknadivog iznosa, čiju procenu treba da vrše kompetentne osobe, iz ili van Društva, kad god postoje indicije da je vrednost umanjena, a najmanje na kraju poslovne godine. Ako naznake o umanjenju vrednosti postoje, shodno relevantnim odredbama MRS 36, vrši se procena nadoknadivog iznosa tog sredstva, imajući u vidu koncept materijalnog značaja. Nadoknadivi iznos je viša vrednost od:

- fer vrednosti, umanjena za troškove otuđenja i
- upotrebne vrednosti.

Shodno navedenom, nije uvek neophodno da se utvrđuje fer vrednost umanjena za troškove otuđenja sredstava i njegova upotrebna vrednost. Ako bilo koji od ova dva iznosa premašuje knjigovodstvenu vrednost, vrednost sredstva nije umanjena i nije neophodno vršiti procenu drugog iznosa.

Nadoknadiva vrednost se procenjuje za svako pojedinačno sredstvo. Ukoliko nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinačnog sredstva, Društvo utvrđuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše gotovinu, a kojoj to sredstvo pripada (sredstvo jedinice koja generiše gotovinu).

Jedinica koja generiše gotovinu je najmanja prepoznatljiva vrednost sredstava koja generiše prilive gotovine koji su u najvećoj meri nezavisni od priliva gotovine drugih sredstava ili grupa sredstava.

Upotrebna vrednost sredstva je sadašnja vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen koristan vek trajanja, te prodaje na kraju veka trajanja.

Kada je knjigovodstvena vrednost sredstva veća od nadoknadive vrednosti, sredstvo se smatra obezvređenim i vrši se umanjenje do nivoa procenjene nadoknadive vrednosti. Gubitak po osnovu obezvređenja se odmah priznaje kroz bilans uspeha kao rashod, osim kada se sredstvo knjiži po revalorizovanoj vrednosti u skladu sa nekim drugim standardom (na primer, u skladu sa modelom revalorizacije za objekte), u kojem slučaju se gubitak po osnovu obezvređenja priznaje u ostalom rezultatu do iznosa preostalih revalorizacionih rezervi za to sredstvo.

Ako u narednom periodu dođe do povećanja vrednosti sredstava po osnovu storniranja gubitka od umanjenja vrednosti, ovo povećanje ne treba da premaši knjigovodstvenu vrednost tog sredstva koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznavanja gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generiše gotovinu) usled umanjenja vrednosti. Ukoliko dođe do nadoknađivanja gubitka po osnovu obezvređenja, efekti istog se odmah priznaju kroz bilans uspeha osim za sredstva vrednovana po revalorizovanoj vrednosti. U tom slučaju, ukidanje obezvređenja se tretira kao povećanje usled revalorizacije. Međutim, povećanje se priznaje u bilansu uspeha u iznosu u kom se poništava revalorizaciono umanjenje iste imovine prethodno priznato u bilansu uspeha.

Ugovori o zakupu-lizing

Zakup (lizing) je ugovor (ili deo ugovora) kojim u određenom vremenskom razdoblju, zakupodavac prenosi zakupoprimcu (u nastavku: zakupcu) pravo kontrole nad određenom imovinom, u zamenu za naknadu. Po pitanju percepcije posmatranja, fokus je na pojedinačnom zajmu, odnosno na pojedinačnim ugovorima.

Da bi se određeni ugovor smatrao zakupom:

- mora da postoji identifikovano sredstvo koje je predmet zakupa,
- zakupac ima pravo da stekne gotovo sve ekonomske koristi od upotrebe i
- zakupac ima pravo da usmerava korišćenje identifikovanog sredstva.

Identifikovano sredstvo može imati različite pojavne oblike (zgrada, precizirana parking mesta i dr.) Deo kapaciteta imovine smatra se identifikovanim sredstvom ako je fizički samostalan (na primer, tačno određeni prostor na spratu zgrade) ili ako nije fizički samostalan, ako predstavlja skoro celokupan kapacitet imovine. Zakupljeno sredstvo se ne smatra identifikovanim, obzirom da zakupac tokom perioda zakupa nema pravo kontrole te imovine, u slučaju da zakupodavac ima mogućnost zamene predmeta zakupa i da je realno očekivati (zakupodavac će imati ekonomske koristi od te zamene), da će tu zamenu, tokom perioda zakupa, i sprovesti.

Zamena radi popravke i održavanja, zbog nefunkcionisanja ili zbog nematerijalne tehničke nadogranje, ne smatra se slučajem kada sredstvo nije identifikovano.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Zakupac može steći gotovo sve ekonomske koristi (snižavanje troškova ili povećanje prihoda) od zakupljene imovine: direktno - upotrebom ili indirektno (na primer, davanjem u podzakup).

Period zakupa predstavlja procenjeni vremenski period kada će zakupac iznajmljivati sredstvo od zakupodavca.

Period zakupa se određuje na osnovu analize velikog broja faktora, kao što su:

- ugovoreni uslovi (neopozivo razdoblje zakupa, mogućnosti i uslovi za produženje i za raskid zakupa itd.),
- tržišni uslovi (tražnja za tom vrstom imovine na toj lokaciji, dostupnost druge slične imovine na predmetnoj lokaciji itd.),
- postojeća ili buduća očekivana ulaganja zakupca na zakupljenoj imovini i dr.

Od prvog dana trajanja zakupa, zakupac priznaje imovinu sa pravom korišćenja i obavezu po osnovu zakupa za čitav (ugovoreni, odnosno procenjeni) period trajanja zakupa.

Zakupac odmerava, na datum početka zakupa imovinu sa pravom korišćenja (zakupljeno sredstvo), primenom metoda troška, kao zbir:

- sadašnje vrednosti obaveza po zakupu koja još nisu plaćena,
- neto plaćanja zakupa pre početka perioda zakupa (avansne uplate),
- početnih direktnih troškova i
- troškova vraćanja zakupljenog sredstva u prvobitno stanje.

Sadašnja vrednost obaveza po zakupu koja još nisu plaćena vrednuju se diskontovanjem apsolutnih iznosa za plaćanja.

Za diskontovanje se koristi kamatna stopa koja proizilazi iz zakupa.

Kamata na obaveze po zajmu, u svakom momentu tokom trajanja zajma, jednaka je iznosu iz kojeg proizilazi stalna periodična kamatna stopa na preostali saldo obaveze po zajmu.

Apsolutni iznosi plaćanja uključuju:

- fiksna plaćanja, kao i plaćanja koja se smatraju fiksnim (na primer, ako su plaćanja uslovljena time da zavise od ispravnosti funkcionisanja sredstva, podrazumeva se da će tokom perioda zakupa sredstvo biti ispravno);
- varijabilna plaćanja koja zavise od indeksa ili stope (na primer, uvećanje za stopu rasta cena na malo, ili plaćanja koja zavise od Euribora) - početno vrednovanje se vrši shodno indeksu ili stopi koja je aktuelna na početku perioda zakupa;
- očekivana buduća plaćanja za koja zakupac mora dati garanciju (na primer, troškovi bankarske garancije za tromesečni zakup);
- cena koštanja otkupa sredstava - ako je razumno da će se ta mogućnost iskoristiti; i
- plaćanje kazni za raskid najma - ako period zakupa uključuje usvajanje ove pretpostavke.
- Sva druga varijabilna plaćanja (na primer, procenat od prometa), koja ne zavise od stope ili indeksa, smatraju se tekućim troškom.

Neto plaćanja zakupa pre početka perioda zakupa obuhvataju sve iznose koji su plaćeni unapred, a odnose se na zakup, umanjene za primljene podsticaje (na primer, umanjenje za bonus dobijen od zakupodavca za troškove rekonstrukcije).

Početni direktni troškovi su inkrementalni troškovi sticanja zakupa, koji ne bi nastali da se odnosna imovina nije zakupila. U ove troškove ubrajaju se provizije posrednicima, plaćanje sadašnjim zakupcima da napuste prostor itd.

Troškovi vraćanja zakupljene imovine u prvobitno stanje obuhvataju troškove rastavljanja i sastavljanje odnosne imovine, obnovu mesta zakupa i dr. Obaveze za ovu vrstu troškova mere se shodno odredbama MRS 37 - Rezervisanja, potencijalna obaveza i potencijalna imovina i iskazuju se onda kada nastane obaveza za njih.

Zakupac naknadno odmerava, nakon prvog dana trajanja zakupa, imovinu sa pravom korišćenja (zakupljeno sredstvo) primenom metoda troška, što znači da se, kao i svako drugo sredstvo, vrednost snižava za amortizaciju.

Za izračunavanje godišnjeg iznosa amortizacije relevantna je procena da li se na osnovu uslova zakupa može pretpostaviti da će se vlasništvo preneti na zakupca i zakupodavac ostati vlasnik. Ako se pretpostavlja da će se vlasništvo preneti na zakupca, imovina se amortizuje do kraja korisnog veka trajanja. Ako će zakupodavac ostati vlasnik (nema realnih pretpostavki da će zakupac postati vlasnik zakupljenog sredstva), sredstvo se amortizuje u kraćem periodu od perioda zakupa i korisnog veka upotrebe.

Nakon inicijalnoga priznavanja, odnosno nakon prvog dana trajanja zakupa, knjigovodstvena vrednost obaveze po osnovu zakupa se:

- povećava, kako bi se uzela u obzir kamata na obavezu po osnovu zakupa;

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

- umanjuje za izvršena plaćanja tokom perioda trajanja zakupa; i
- ponovo meri/vrednuje, kako bi se uzele u obzir sve eventualne ponovne procene i nove okolnosti
Zakupac ponovo meri obavezu po osnovu zakupa diskontovanjem revidiranih iznosa plaćanja za zakup i to po revidiranoj diskontnoj stopi u slučaju:
- promene trajanja zakupa, u kom slučaju zakupac revidirana plaćanja za zakup utvrđuje na osnovu revidirane dužine trajanja zakupa;
- promene u proceni otkupa predmeta zakupa, u kom slučaju zakupac treba da utvrdi revidirana plaćanja po osnovu zakupa kako bi se odrazile nastale promene iznosa koje je potrebno platiti u okviru korišćenja opcije otkupa.

Pojednostavljeni pristup u evidentiranju zakupa, zakupac može primenjivati kod:

- kratkoročnih zakupa (zakupi u kojima od početka do kraja zakupa protekne manje od 12 meseci; zakup koji sadrži otkupnu opciju se ne tretira kratkoročnim zakupom) i
- zakupa imovine niske vrednosti (zakup imovine čija je vrednost, kada je imovina nova, do 5.000 USD). Pojednostavljeni pristup podrazumeva da se, u oba posmatrana slučaja, plaćanje zakupa, uobičajeno, prizna je na linearnoj osnovi tokom perioda zakupa.

Događaji nakon bilansa stanja

Događaji nakon bilansa stanja obuhvataju značajne događaje između datuma bilansa i datuma odobrenja finansijskih izveštaja za javno objavljivanje od strane Zakonskog zastupnika. Događaji koji nastanu nakon bilansa stanja iskazaće se i obelodaniti u skladu sa MRS 10 Događaji nakon bilansa stanja u smislu da li događaj predstavlja korektivni ili nekorektivni događaj. Menadžment Društva pre odobrenja finansijskih izveštaja utvrđuje važne događaje nakon bilansa stanja i uticaj tih događaja na finansijske izveštaje i obelodanjuje ih u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata po osnovu valutne klauzule

Transakcije obavljene u stranoj valuti preračunavaju se na dan poslovne promene u RSD po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu. Sredstva i obaveze iskazani u devizama na dan Bilansa stanja preračunavaju se i iskazuju u RSD po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu, a koji važi na dan sačinjavanja finansijskih izveštaja.

Realizovane pozitivne ili negativne kursne razlike koje su rezultat preračunavanja poslovnih transakcija u stranoj valuti bilansirane su u korist ili na teret Bilansa uspeha kao prihodi i rashodi po osnovu kursnih razlika.

Potraživanja i obaveze u koje je ugrađena valutna klauzula preračunati su u RSD po srednjem/ugovorenom kursu valute koji je važio na dan Bilansa stanja. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u Bilansu uspeha Društva/Preduzeća, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Zvanični kursevi za najučestalije strane valute u primeni na dan sačinjavanja finansijskih izveštaja su sledeći:

Oznaka valute	Važi za	Srednji kurs:	31.12.2024.	31.12.2023.
EUR	1		117,0149	117,1737
USD	1		112,4386	105,8671
CHF	1		124,5237	125,5343
GBP	1		141,1178	135,6550
RUB	1		1,0557	1,1764

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

Porezi i doprinosi*Tekući porez*

Tekući porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Porez na dobitak u visini od 15% se plaća na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije. Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobiti na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti. Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na dan svakog bilansa stanja i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti. Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na dan svakog bilansa stanja i priznaju do mere do koje je postalo izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobit perioda.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata uključuju porez na imovinu, kao i druge poreze i doprinose u skladu sa republičkim i opštinskim propisima.

Primanja zaposlenih*Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih*

U skladu sa propisima Republike Srbije, Društvo je u obavezi da obračuna i plati poreze i doprinose poreskim organima i državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju porez na zarade i doprinose za zaposlene na teret poslodavca i na teret zaposlenih u obračunatim iznosima po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Ovi porezi i doprinosi čine rashod perioda na koji se odnose.

Obaveze po osnovu otpremnina

Zakonom o radu Društvo je u obavezi da plati naknadu zaposlenima, prilikom odlaska u penziju, u visini tri prosečne mesečne neto zarade ostvarene u Društvu ili u visini dve prosečne bruto zarade Republike Srbije (opcija koja je povoljnija za zaposlenog) u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju.

Na dan bilansa izrađen je obračun rezervisanja otpremnin za odlazaku u starosnu ili invalidsku penziju u iznosu od 16.686 hiljada dinara.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Prema mišljenju rukovodstva Društva sadašnja vrednost obaveza za odlazak u penziju nakon ispunjenih uslova jeste materijalno značajna za finansijske izveštaje sagledane u celini i zbog toga su u ovim finansijskim izveštajima izvršena rezervisanja po ovom osnovu.

6. Ključne računovodstvene procene

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na istorijskim i ostalim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Društvo pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Rukovodstvo koristi sledeće procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja.

Obezvredenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazane nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknadiv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrednosti. Razmatranje obezvređenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja. Rukovodstvo veruje da nije potrebno dodatno obezvređenje nematerijalne imovine i nekretnina, postrojenja i opreme, izuzev rezervisanja već prikazanih u finansijskim izveštajima.

Obezvređenje zaliha

Obračunata je ispravka vrednosti zaliha na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti prodaje ili realizacije u procesu proizvodnje. Naša procena je zasnovana na analizi kretanja zaliha, istorijskim otpisima, procenama kretanja na tržištu prodaje, planovima prodaje, promenama u uslovima prodaje, procene rokova upotrebe, kao i procene stanja i upotrebne vrednosti zaliha, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrednosti zaliha. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim prodajama. Rukovodstvo veruje da nije potrebna dodatna ispravka vrednosti zaliha, izuzev rezervisanja već prikazanih u finansijskim izveštajima.

Obezvređenje učešća u kapitalu

Gubitak od umanjenja vrednosti učešća u kapitalu je iznos za koji je knjigovodstvena vrednost veća od nadoknadivog iznosa, čiju procenu treba da vrše kompetentne osobe, kad god postoje indicije da je vrednost umanjena, a najmanje na kraju poslovne godine. Ako naznake o umanjenju vrednosti postoje, shodno relevantnim odredbama IAS 36, vrši se procena nadoknadivog iznosa učešća u kapitalu. Nadoknadivi iznos je viša vrednost od:

- fer vrednosti, umanjene za troškove otuđenja i
- upotrebne vrednosti.

Ako bilo koji od ova dva iznosa premašuje knjigovodstvenu vrednost, vrednost učešća u kapitalu nije umanjena i nije neophodno vršiti procenu drugog iznosa. Kada je knjigovodstvena vrednost učešća u kapitalu veća od nadoknadive vrednosti, učešće u kapitalu se smatra obezvređenim i vrši se umanjenje do nivoa procenjene nadoknadive vrednosti.

Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti za procenu očekivanih kreditnih gubitaka zahteva određen stepen procene i prosuđivanja. Zasnovan je na očekivanom kreditnom gubitku grupisanom na osnovu dana kašnjenja i daje pretpostavke za alociranje ukupne očekivane stope kreditnog gubitka za svaku grupu. Ove pretpostavke uključuju nedavno prodajno iskustvo, istorijske stope naplate, aktuelna geopolitička dešavanja, inflacije i dostupne informacije o budućnosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Ispravka vrednosti za očekivane kreditne gubitke, kako je obelodanjeno u napomeni 9, izračunava se na osnovu informacija dostupnih u vreme pripreme. Stvarni kreditni gubici u narednim godinama mogu biti veći ili manji.

Fer vrednost

Fer vrednost finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Društvo primenjuje profesionalni sud prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki.

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Društva vrši procenu rizika i, u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti.

Po mišljenju rukovodstva Društva iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova i jubilarnih nagrada utvrđuju se primenom aktuarske procene. Aktuarska procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene. Po mišljenju rukovodstva, verovatnoća odliva sredstava po ovom osnovu je materijalno značajna pa su iz tog razloga u prikazanim finansijskim izveštajima izvršena rezervisanja po osnovu otpremnina za odlazak u penziju i rezervisanja za jubilarne nagrade.

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Društvo je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se u najvećoj meri na pitanja koja se tiču sporova sa bivšim zaposlenima (isplate pomoći) i radnih sporova, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku tekućeg poslovanja. Pravni sektor Društva procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. Na osnovu izveštaja advokata Božidara Grubovića, advokata Danice Radivojević kao i advokata Sabahudina Tahirovića i Gorana Atanaskovića o sudskim sporovima koji se vode protiv Društva nisu formirana rezervisanja za potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova.

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i neiskorišćene poreske gubitke i kredite, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan kako bi se odložena poreska sredstva mogla iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike. Rukovodstvo veruje da će Društvo u narednom periodu ostvariti oporezivu dobit za korišćenje priznatih odloženih poreskih sredstava.

Korisni vek upotrebe nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog veka upotrebe. Korisni vek upotrebe se zasniva na proceni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procenu periodično vrši rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmene, ukoliko se za tim javi potreba. Po mišljenju rukovodstva Društva, opredeljeni korisni vek upotrebe sredstava je realno utvrđen i prilagođen fizičkom i ekonomskom trošenju sredstava.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Prihodi od ugovora sa kupcima

Prilikom priznavanja prihoda u vezi sa prodajom dobara kupcima, ključnom obavezom izvršenja Društvo smatra momenat isporuke dobara kupcu, jer se smatra da je to trenutak kad kupac stiže kontrolu nad obećanim dobrima i to je prednost nesmetanog pristupa.

Prilikom priznavanja prihoda po osnovu pružanja usluga, prihodi se priznaju u trenutku kada je usluga u potpunosti izvršena. Poslovni prices Društva obuhvata usluge koje se izvrše u kratkom poslovnom procesu, te je momenat priznavanja prihoda momenat izvršenja usluge (peronizacija, parking, opsluga)

Inkrementalna stopa zaduživanja

Tamo gde se implicitna kamatna stopa u zakupu ne može lako odrediti, procenjuje se inkrementalna stopa pozajmljivanja kako bi se diskontovala buduća plaćanja zakupa, izmerila sadašnja vrednost zakupa i izmerila sadašnja vrednost obaveze po zakupu na datum početka zakupa. Takva stopa je zasnovana na onome što kompanija procenjuje da bi morala da plati trećem licu da pozajmi sredstva neophodna za dobijanje imovine slične vrednosti kao imovine sa pravom korišćenja sa sličnim uslovima, bezbednosnim i ekonomskim okruženjem.

7. Poslovni segmenti

Segment poslovanja je komponenta Društva:

- koja se bavi poslovnim aktivnostima kojima može da ostvaruje prihode ili pravi rashode,
- čije poslovne rezultate redovno pregleda glavni organ upravljanja Društva da bi doneo odluke o resursima koji se dodeljuju tom segmentu i da bi ocenio njegove performanse i
- za koji su raspoložive zasebne finansijske informacije.

Društvo najveći deo svog poslovanja obavlja na teritoriji Republike Srbije.

8. Nematerijalna imovina

Stanje i promene nematerijalne imovine (osim gudvila) mogu se predstaviti narednom tabelom:

PROMENE NEMATERIJALNE IMOVINE	Ulaganje u razvoj	Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke	Softver i ostala prava	Ostala nematerijalna imovina	Gudvil	Nematerijalna imovina uzeta u lizing	Nematerijalna imovina u pripremi	Avansi za nematerijalnu imovinu	Ukupno
Nabavna vrednost:									
Stanje 01.01.2023. godine	0	3.808	31.138	0	0	0	0	0	34.946
Procena 01.01.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	865	0	0	0	0	0	865
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	865	0	0	0	0	0	865
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktiviranje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Procena 31.12.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2023. godine	0	3.808	32.003	0	0	0	0	0	35.811
Ispravka vrednosti:									
Stanje 01.01.2023. godine	0	94	30.742	0	0	0	0	0	30.836
Procena 01.01.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	24	242	0	0	0	0	0	266
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	24	242	0	0	0	0	0	266
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Procena 31.12.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2023. godine	0	118	30.984	0	0	0	0	0	31.102
Sadašnja vrednost:									
31.12.2023. godine	0	3.690	1.019	0	0	0	0	0	4.709
Nabavna vrednost:									
Stanje 01.01.2024. godine	0	3.808	32.003	0	0	0	0	0	35.811
Procena 01.01.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	20.757	9.253	0	0	0	22.816	0	52.826
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	20.757	9.253	0	0	0	22.816	0	52.826
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktiviranje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Procena 31.12.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2024. godine	0	24.565	41.256	0	0	0	22.816	0	88.637
Ispravka vrednosti:									
Stanje 01.01.2024. godine	0	118	30.984	0	0	0	0	0	31.102
Procena 01.01.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	129	954	0	0	0	0	0	1.083
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	129	954	0	0	0	0	0	1.083
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Procena 31.12.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2024. godine	0	247	31.938	0	0	0	0	0	32.185
Sadašnja vrednost:									
31.12.2024. godine	0	24.318	9.318	0	0	0	22.816	0	56.452

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Nematerijalna imovina	2024
Koncesije, patenti, licence i slična prava	24,565
Ostala nematerijalna ulaganja	41,256
Ukupno:	65,821
Ispravka vredn.nemat.ulaganja	32,185
Ukupno:	33,636

Koncesije, patenti, licence i slična prava	2024
Licence	24,565
Ispravka vred,koncesija,patenata licenci i sl.prava	247
Ukupno:	24,318

Ostala nemater.ulaganja	2024
Programi za računare(softver) nabavljeni odvojeno od računara	41,256
Ispravkam vrednosti ostalih nematerijalnih ulaganja	31,938
Ukupno:	9,318

Pregled nematerijalnih ulaganja	Amortizaciona stopa	P.S. 2024	Ispr.vred 2024	Saldo 31.12.2024.
Licenca integralni informacioni sistem	trajna	3,583		3,583
Licenca NiceLabelDesignerExpres2017	trajna	23		23
Licenca Microsoft WinSvrSTDCore52 2019		0		0
Microsoft TSD-03245OFFICE HOME	trajna	78		78
Licenca SAP S4 HANA		19,694		19,694
Licenca Cloud platform		940		940
Aplikativni softver		32,003	31,343	660
Aplikativni softver-FAROS LUMEN		8,614	574	8,040
Aplikativni soft.obračun zarada		639	21	618
UKUPNO:		65,574	31,938	33,636

1. Procena da je licenca integralnog informacionog sistema neograničenog korisnog veka, podržana je sledećim razlozima:

- Ne postoji aktivno tržište za ovakav tip licenci
 - Zbog nepostojanja sličnih programa, ne može se izmeriti fer vrednost ove licence
 - Ista je rađena samo za potrebe integralnog informacionog sistema BAS-a.
- Licenca Nice Labe Designer Express 2017, neograničenog je korisnog veka trajanja.
 - Licenca Microsoft TSD-03245OFFICE HOME neograničenog je korisnog veka trajanja

i kako je nabavljena u 2019.god., rađen je test na obezvređenje ove nematerijalne imovine. Korišćena metoda za obračun amortizacije nematerijalne imovine je proporcionalna metoda.

- Licenca Microsoft WinSvrSTDCore52 2019- je u potpunosti amortizovana u 2024 god.Vrednost je 0.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

9. Nekretnine, postrojenja, oprema

Stanje i promene nekretnina, postrojenja i opreme mogu se predstaviti narednom tabelom:

PROMENE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	Poljoprivredno i ostalo zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicije u nekretnosti	NPO uzeti u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana	NPO u pripremi	Ostale NPO	Ulaganja na tuđu NPO	Avansi za NPO	Ukupno
Nabavna vrednost:										
Stanje 01.01.2023. godine	0	0	380.234	136.757	0	21.605	2.269.884	3.256	0	2.855.636
Procena 01.01.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	6.480	9.489	0	0	769.798	0	0	1.008.182
Preknjižavanje Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	6.480	9.489	0	0	769.798	0	0	1.008.182
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	4.583	0	0	16.015	12	0	20.610
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	4.583	0	0	0	12	0	4.595
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktiviranje	0	0	0	0	0	0	16.015	0	0	16.015
Procena 31.12.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2023. godine	0	0	386.714	141.663	0	21.605	3.023.667	3.244	0	3.843.208
Ispravka vrednosti:										
Stanje 01.01.2023. godine	0	0	215.968	77.498	0	2.013	0	1.312	0	296.791
Procena 01.01.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	35.812	8.326	0	2.177	0	0	0	46.315
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	0	35.812	8.326	0	2.177	0	0	0	46.315
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	4.407	0	0	0	0	0	4.407
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	4.407	0	0	0	0	0	4.407
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Procena 31.12.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2023. godine	0	0	251.780	81.417	0	4.190	0	1.312	0	338.699
Sadašnja vrednost:										
31.12.2023. godine	0	0	134.934	60.246	0	17.415	3.023.667	1.932	0	3.504.509

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Nabavna vrednost:											
Stanje 01.01.2024. godine	0	0	386.714	141.663	0	21.604	3.023.667	3.244	0	266.315	3.843.207
Procena 01.01.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	1.421.429	84.537	0	96.779	815.894	0	0	0	2.418.639
Preknjižavanje Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	1.421.429	0	0	0	0	0	0	0	1.421.429
Revalorizacija	0	0	0	84.537	0	96.779	815.894	0	0	0	997.210
Smanjenje:	0	0	194.338	0	0	0	1.461.227	1.670	0	104.817	1.762.052
Rashodovanje (otpis)	0	0	194.338	0	0	0	0	1.670	0	0	196.008
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktiviranje	0	0	0	0	0	0	1.461.227	0	0	104.817	1.566.044
Procena 31.12.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2024. godine	0	0	1.613.805	226.200	0	118.383	2.378.334	1.574	0	161.498	4.499.794
Ispravka vrednosti:											
Stanje 01.01.2024. godine	0	0	251.780	81.417	0	4.190	0	0	0	0	337.387
Procena 01.01.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	33.279	83.078	0	21.569	0	0	0	0	137.926
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	0	33.279	83.078	0	21.569	0	0	0	0	137.926
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	164.796	0	0	0	0	0	0	0	164.796
Rashodovanje (otpis)	0	0	164.796	0	0	0	0	0	0	0	164.796
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Procena 31.12.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2024. godine	0	0	120.263	164.495	0	25.759	0	0	0	0	310.517
Sadašnja vrednost:											
31.12.2024. godine	0	0	1.493.542	61.705	0	92.624	2.378.334	1.574	0	161.498	4.189.277

Specifikacija NPO prikazana je u sledećim tabelama:

Nekretnine,postrojenja,oprema i biološka sredstva	2024	2023
Građevinski objekti	1.493.542	134.934
Postrojenja i oprema	61.705	60.246
Ostale nekr.et.postrojenja i oprema	1.574	1.932
Nekr.postrojenja i oprema u pripr.	2.378.334	3.023.667
Investicione nekretnine	0	0

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Avansi za nekr.postr.opremu	161.498	266.315
NPO uzeteu lizing sa pr.kor.preko 1 god.	92.624	17.415
Ukupno:	4.189.277	3.504.509

Građevinski objekti	2024	2023
Građevinski objekti	1.613.805	386.714
Ispravka vrednosti građevinskih objekata	120.263	251.780
Ukupno:	1.493.542	134.934

Postrojenja i oprema	2024	2023
Postrojenja i oprema	107.420	141.663
Ispravka vrednosti postrojenja i opreme	45.715	81.417
Ukupno:	61.705	60.246

Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	2024	2023
Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	4.556	3.244
Ispravka vrednosti postrojenja i opreme	2.982	1.312
Ukupno:	1.574	1.932

Struktura NPO u pripremi, prikazana je u sledećoj tabeli:

Nekret.postr.oprema u prip.	2024	2023
izrada tehn.dok.AS blok 42	0	1.860
overe tehn.dok-javn beležnik	0	1.290
nova org.i tehn.reš.AS bl. 42	0	9.166
izrada tehn.dok.AS blok 42	101.499	84.222
izrada tehnol. Reš. AS bl. 42	0	12.647
nadzor na rač.ter.bl.42	0	249
prip.rad.na izgr.per.bl.42	0	9.159
izr.integr.finan.mod.bl.42	0	32.600
autor.učeš.na izgr.bl.42	0	5.307
aut.uč.u fazama proj.bl.42	0	6.189
upr.proj.na izgr.bl.42	263.054	244.856
org.kancel.za prać.izgr.bl. 42	0	8.508
aut.učeš.u izgr.bl.42	0	8.091
nakn.za priklj.adm.taxi bl.42	0	1.064
kont.tehn.dok.bl.42	6.552	6.552
prip.rad.na izgr.per.bl.42	0	9.582
nadz.nad izv.prip.rad.bl.42	0	240
nab.dela građ.ogr.bl.42	0	647
uzor.i hem.anal.zemlj.bl.42	0	650
prip.rad.na rač.ter.bl.42	0	9.960
nadz.na rač.ter.bl.42	0	240
priklj.na ED mrežu bl.42	0	226
opt.stajal. u transp.putnika	0	26.594
nadz.nad izv.prip.rad.bl.42-rašč.	0	230
nadz.nad izv.prip.rad.bl.42-ruš	0	250
izrada makete segm.st.zgr.bl.42	142	142

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

kons.usl.str.pom.u odn.nar.i grada	0	37.966
kon.usl.bud.stat.obj bl 42	0	37.584
kon.usl.vez.za efik.završ.pr.bl.42	0	37.026
razvoj softv.bl.42	0	41.207
izv.geod.rad.na geod.pr.bl.42	13.874	9.848
izv.rad.gornj.i donj.str.peona bl.42	0	280.099
koord.za bezb.izdr.bl.42	6.798	5.070
geotehn.pregled podtla bl.42	1.394	1.322
razvod el.inst.bl.42	0	607
org.kanc.bl.42	0	8.467
izgr.podz.inst.vod.kan.bl.42	0	121.491
gr.rad.na izgr.per.nadstr.bl.42	113.266	113.266
gr.rad.na izgr.per.prost.bl.42	0	149.030
aut.uč.u fazi proj.i izgr.bl.42	0	2.116
izv.zemlj.rad.na isk.tem.jame bl.42	114.738	114.738
prip.rad.na ruš.kol.povr.bl.42	0	9.964
izr.šipova tem.ploče bl.42	170.415	170.415
plan det.regul.zone libl.42	0	2.716
izr.elab.potr.kapac.bl.42	0	20.584
izr.elab.medij.prez..bl.42	0	21.166
hidrogeol.istr.6 bunara bl.42	0	29.313
izv.građ.rad.temeljne ploče bl.42	387.281	387.281
eksper.i prip.nultog izv.bl.42	0	195
pripr.rad.na rašč.ter.za izgr.perona bl. 42	0	9.740
nadz.nad izv.prip.rad.izgr.stan.plat.AS	0	230
sitan inventar u pripremi	0	250
izr.tehn.dok.IDR,PGD,PZI bl.42	0	2.290
org.kanc.za prać. Bl.42	0	8.466
autor.uč.u preds.faz.bl.42	0	4.233
trošk.kam.inv.kred.bl.42	0	82.975
razv.elekt.inst.port.bl.42	0	413
tehn.dok.PGD i PZI bl.42	423	423
izv.elek.inst.rad.port.bl.42	0	64
tehn.reš.Snopr.tehn.sav.ODS	0	2.220
org.kanc.real.proj.bl.42	0	8.466
aut.učeš.u faz.proj.bl.42	0	4.233
gr.rad.podz.šakte i rezer.smeš.bl.42	0	50.112
izr.akta o sis.tehn.zašt.bl.42	0	1.046
opr.i pov.bun.sa komp.rez.priklj.bl.42	70.458	70.458
izr.AB konstr. suter.st.pl.bl.42	32.594	32.594
izg.spolj.uređ.st.pl.i aneksa bl.42	80.646	71.937
el.energ.rad.izgr.st.pl.blok 42	101.661	97.454
bravar.rad.ograda blok 42	147.566	111.608
organiz.kancel.bl.42	4.985	12.665
tel.rad.stan.pl.bl.42	154.338	137.417
izv.rad.nads.a,b,c.stan.pl. Bl.42	285.895	171.619
kamata fond za razvoj	0	11.379
izgr.park.posetioici .bl.42	0	8.118
izgr.park.zaposl.bl.42	0	32.711

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

izv.rad.energ.rad.bl.42	0	5.545
kamata za refin.PŠ	0	3.009
izv.zan.građ.rad.na proj.pril.an.bl.42	0	0
stud.mog.bic.saob.bl.42	0	0
iz.rad.telekom mr.anex bl.42	0	0
izv.rad.izgr.saobr.i kom.obj.bl.42	95.063	0
izv.zan.građ.rad.ASKPS1 BL.42	88.191	0
izv.rad.telekomun.mreže ASKPS1 bl.42	70.033	0
adap.kanc.pos.pros.bl 42	21.915	0
izr.dop.name.i rekon.pulta bl.42	38.253	0
izr.teh.reš.za adap.parki. Autokom.	7.000	0
UKUPNO:	2.378.034	3.023.667

Na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi u iznosu od 2.378.034 hiljada dinara u najvećem obimu iskazana su ulaganja vezana za izgradnju Nove autobuske stanice u Bloku 42.

U posebnim analitičkim evidencijama nekretnina, postrojenja i opreme obezbeđene su odgovarajuće evidencije o nabavnoj vrednosti i ispravnima vrednosti. Nove nabavke bilansirane 2024. godini iskazane su po nabavnoj vrednosti koja uključuje sve izdatke koji se priznaju u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema

Da bi se određeni ugovor smatrao zakupom:

- mora da postoji identifikovano sredstvo koje je predmet zakupa,
- zakupac ima pravo da stekne gotovo sve ekonomske koristi od upotrebe i
- zakupac ima pravo da usmerava korišćenje identifikovanog sredstva

Identifikacija lizinga u skladu sa MSFI 16- Lizing izvršena je u skladu sa bitnim elementima

Ugovora o zakupu poslovnog prostora 4382/3287

Obračun vrednosti imovine sa pravom korišćenja

Opis	Pojedinačni iznos	Ukupno:
Depozit 3 rate	762.930,00	762.930,00
Diskontovanje 93 rata (96-3 rate depozit)	223.429,50	20.778.943,50
Ukupna vrednost lizinga na dan 01.01.2024.		21.541.873,50

Obračun diskontovane vrednosti

Opis	Pojedinačni iznos
Depozit	762.930,00
Iznos glavnice	16.162.379,78
Kamata	4.616.563,72
Ukupno:	21.541.873,50

Osnovica za obračun amortizacije

Opis	Pojedinačni iznos
Depozit	762.930,00
Iznos glavnice	16.162.379,78
Ukupno:	16.925.309,78

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Obračun amortizacije

Broj rata (10 godina)	96
Osnovica za obračun	16.925.309,78
Iznos mesečne amortizacije	176.305,31

Obračun mesečne kamate

Broj rata (10 godina)	96
Osnovica za obračun	4.616.563,72
Iznos mesečne kamate	48.089,21

Identifikacija lizinga u skladu sa MSFI 16- Lizing izvršena je u skladu sa bitnim elementima Ugovora o zakupu poslovnog prostora 69/09.01.2024.

Obračun vrednosti imovine sa pravom korišćenja	Pojedinačni iznos	Ukupno:
Opis	Pojedinačni iznos	Ukupno:
Depozit	1.934.293,35	1.934.293,35
Diskontovanje 59 rata (60-1 rate depozit)	1.934.293,35	114.123.307,65
Ukupna vrednost lizinga na dan 09.01.2024.		116.057.601,00

Obračun diskontovane vrednosti

Opis	Pojedinačni iznos
Depozit	1.934.293,35
Iznos glavnice	95.334.050,97
Kamata	18.789.256,68
Ukupno:	116.057.601,00

Osnovica za obračun amortizacije

Opis	Pojedinačni iznos
Depozit	1.934.293,35
Iznos glavnice	95.334.050,97
Ukupno:	97.268.344,32

Obračun amortizacije

Broj rata (5 godina)	60
Osnovica za obračun	97.268.344,32
Iznos mesečne amortizacije	1.621.139,07

Obračun mesečne kamate

Broj rata (5 godina)	60
Osnovica za obračun	18.789.256,68
Iznos mesečne kamate	313.154,28

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Na dan bilansa stanja za 2024. godinu Društvo ima upisane hipoteke na sledećim nepokretnostima:

Predmet hipoteke	Rešenje kojim je izvršen upis u katastar nepokretnosti / zemljišne knjige	Osnovni Ugovor po osnovu kojeg je izvršen upis hipoteke	Poverilac	Dužnik	Valuta	Visina hipoteke (osnovni iznos)
Restoran Golf	952-02-12-224-16207/2023	Ugovor o kratkoročnom kreditu br.360052452108889073	Banka poštanska štedionica a.d. Beograd	BAS a.d. Beograd	rsd	120.000.000,00
Restoran Golf	952-02-12-224-5969/2024	Ugovor o dugoročnom kreditu br.360052455002395096	Banka poštanska štedionica a.d. Beograd	BAS a.d. Beograd	rsd	30.000.000,00
Restoran Golf	952-02-12-224-16078/2024	Ugovor o dugoročnom kreditu br.360052455002559705	Banka poštanska štedionica a.d. Beograd	BAS a.d. Beograd	rsd	120.000.000,00
Stanični plato-peronski prostor sa pripadajućom infrastrukturom	952-02-12-225-16575/2023	Ugovor o dugoročnom kreditu br.360052458280229087	Banka poštanska štedionica a.d. Beograd	BAS a.d. Beograd	eur	12.000.000,00

Rekapitulacija građevinskih objekata i status svojine u zemljišnim knjigama prikazani su u sledećoj tabeli:

Inv.broj	Naziv	Lokacija	Sadašnja vrednost	Napomena
9488	Golf zajedničke službe	Restoran Golf Kneza Višeslava 23	2.761.624,41	Upisana svojina u katastar nepokretnosti
9489	Magacin Golf	Restoran Golf Kneza Višeslava 24	558.194,42	Upisana svojina u katastar nepokretnosti
8963	Zgrada Golf klub	Restoran Golf Kneza Višeslava 25	72.503.406,29	Upisana svojina u katastar nepokretnosti
5481	Poslovnica Turist biro	Maršala Birjuzova	2.545.447,82	Upisana svojina u katastar nepokretnosti
14591	Stanični plato blok 42	Antifašističke borbe 46	1.415.172.838,46	Upisana svojina u katastar nepokretnosti
	Ukupno:		1.493.541.511,40	

10. Dugoročni finansijski plasmani

Privredno društvo je iskazalo dugoročne finansijske plasmane u ukupnom iznosu od 45.908 hiljada dinara, a koji se odnose na:

Dugoročni finansijski plasmani:	2024.	2023.
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge HOV raspoložive za prodaju	235	235

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Ostali dugoročni finansijski plasmani	17.290	18.804
Otkupljene sopstvene akcije	26.869	26.869
Ukupno:	44.394	45.908

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju predstavljaju:

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hrv raspoložive za prodaju	2024.	2023.
Upis akcija „Srbijatransport“	235	235
Ukupno:	235	235

Ostali dugoročni finansijski plasmani

U okviru ostalih dugoročnih finansijskih plasmana Privredno društvo je bilansiralo sledeće:

Ostali dugoročni finansijski plasmani	2024.	2023.
Potraživanja za prodane društvene stanove	7.275	7.658
Potraživanja po kreditima datim radnicima za adaptaciju stanova	8.978	11.146
Dati depoziti po osnovu Ugovora zakupu	1.037	0
Ukupno:	17.290	18.804

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se dugoročni krediti i zajmovi dati zaposlenima za rešavanje stambenih pitanja . U 2024. vršena je revalorizacija rata za stambene kredite u skladu sa Zakonom o dopunama i izmenama zakona o stanovanju, i to na dan 30.06.2024. i 31.12.2024., a prema statističkim podacima objavljenim u Sl. glasniku br.59/24 i br. 4/25. Koeficijent revalorizacije iznose: na dan 30.06.2024. koeficijent je 0,007, a 31.12.2024. koeficijent je 0,020

U okviru pozicije kapitala ostalih pravnih lica Privredno društvo iskazuje učešće u kapitalu Privrednog društva Srbijatransport (47 akcija).Prema podacima Beogradske berze vrednost jedne akcije „Srbijatransporta“ na dan 31.12.2024. iznosi 5.000,00 dinara.

U skladu sa članom 474. Zakona o privrednim društvima i pravima nesaglasnih akcionara u 2024. godini nije vršen je otkup sopstvenih akcija.

Sopstvene akcije, koje se nalaze u svojini akcionarskog društva imaju poseban pravni režim - ne daju nikakva akcionarska prava (ni imovinska ni statusna), što je jasno propisano članom 286. Zakona, u skladu sa kojim sopstvene akcije ne daju pravo glasa, pravo na dividendu ili druga primanja, niti mogu biti osnov za plaćanja akcionarima osim u slučaju smanjenja kapitala.

Shodno članu 287. Zakona, obaveza otuđenja sopstvenih akcija predviđena je u četiri slučaja, a u konkretnom primeru radi se o slučaju iz čl.284.tač.1) ZPD .

Dalke, to znači da samo ako je društvo, ispunjavajući svoju obavezu otkupa akcija, u skladu sa zakonom, steklo akcije u vrednosti preko 10% vrednosti osnovnog kapitala, propisana obaveza se odnosi na taj slučaj, pa bi društvo bilo u obavezi da iste otuđi u roku od tri godine, računajući od dana sticanja, a ako ih ne otuđi, obavezno je da ih poništi i po tom osnovu izvrši smanjenje osnovnog kapitala.

Prema tome, kako je Društvo steklo 8,64% zaključno sa 31.12.2024.godine, te je evidentno su stečene akcije u manjem obimu od zakonskog limita od 10% od osnovnog kapitala društva, ova obaveza ne pogađa Društvo.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Starosna struktura dugoročnih finansijskih plasmana predstavljena je narednom tabelom:

Starosna struktura dugoročnih finansijskih plasmana	2024.	2022.
Od 1 do 2 godine	1.416	1.525
Od 2 do 3 godine	1.416	1.525
Od 3 do 5 godina	2.832	3.050
preko 5 godina	38.730	39.808
Ukupno:	44.394	45.908

11. Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva su iskazana u iznosu od 9.062 hiljada rsd.

Provera odloženih poreskih sredstava je urađena na dan bilansa u skladu sa MRS12 u vidu obračuna.

Kretanje promena na odloženim poreskim sredstvima	2024.	2023.
Stanje na početku godine	9.062	6.510
Povećanje u korist odloženih poreskih prihoda		2.552
Smanjenje na teret odloženih poreskih obaveza		
Smanjenje na teret odloženih poreskih rashoda		
Stanje na kraju godine	9.062	9.062

Odložena poreska sredstva obračunata su po osnovu:

- razlike između poreske i računovodstvene osnovice

Poreska osnovica	1.683.970.623
Računovodstvena osnovica	1.655.582.252
PO > RO	28.388.371
Poreska stopa	15%
Odloženo poresko sredstvo	4.258.255,65

- po osnovu rashoda rezervisanja koji se ne priznaju u poreskom bilansu, a po osnovu kojih nastaju privremene poreske razlike.

Trošak rezervisanja po osnovu otpremnina	9.412.767
Trošak rezervisanja po osnovu jubilarnih nagrada	10.612.412
Ukupan trošak rezervisanja	20.025.180
Poreska stopa	15%
Odloženo poresko sredstvo	3.003.776,94
Odloženi poreski prihod bi bio	7.262.032,59

Stanje na dan 31.12.2023.	9.062.217,30
Odložena poreska obaveza	0,00
Odloženi poreski prihodi bi nakon knjiženja na 31.12.2024. bio	7.262.032,59
Knjiženje na 722 bi bilo	-1.800.184,71

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Obračun odloženih poreza prikazan je u tabeli iznad kao i efekti do kojih bi došlo da je odlukom rukovodstva usvojen dat predlog dobijen po osnovu obračuna.

U skladu sa MRS 12 gde se navodi da je obavezno priznavanje obračunatih odloženih poreskih obaveza, a priznavanje obračunatih odloženih poreskih sredstava zavisi od procene rukovodstva u pogledu ostvarivanja oporezive dobiti, stav rukovodstva je da se na dan bilansa ne iskažu obračunata poreska sredstva na osnovu razlike između poreske i računovodstvene osnovice, kao ni druga obračunata poreska sredstva po osnovu rezervisanja prikazana u tabeli gore iznad.

12. Zalihe

U okviru zaliha bilansirane su sledeće pozicije:

Zalihe	2024.	2023.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	14.851	6.515
Roba	0	4.169
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	14.955	12.252
Ukupno:	29.806	22.936

U okviru zaliha materijala, rezervnih delova, alata i sitnog inventara bilansirani su:

Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	2024.	2023.
Materijal	14.823	6.508
Alat i inventar	28	7
Rezervni delovi	0	0
Ukupno:	14.851	6.515

Zalihe materijala se sastoje od:

Materijal	2024.	2023.
Zalihe materijala u ugostiteljstvu	0	1.248
Potrošni materijal u magacinu	343	1.009
Ogrev i mazut	42	2.269
Kanacelarijski materijal u magacinu	0	140
Vrednosnice u depou (karte i žetoni)	14.438	1.842
Ukupno:	14.823	6.508

Alat i inventar se sastoje od:

Alat i inventar	2024.	2023.
Sitan inventar na zalihama do 1 godine	28	7
Sitan inventar u upotrebi do 1 godine	10.124	27.414
Auto gume u upotrebi	144	80

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Alat i inventar	2024.	2023.
Službena odeća u upotrebi	10.583	9.928
Ukupno:	20.879	37.429
Ispravka vrednosti zaliha materijala:	2024.	2023.
Ispravka vrednosti sitnog inventara u upotrebi	10.124	27.414
Ispravka vrednosti auto guma	144	80
Ispravka vrednosti službene odeće u upotrebi	10.583	9.928
Ukupno:	20.851	37.422
Ukupno Alat i inventar:	28	7

U okviru zaliha robe bilansirani su:

Roba	2024.	2023.
Roba u magacinu	0	521
Roba u prometu na malo	0	3.648
Ukupno:	0	4.169

Roba u prometu na malo:

Roba u prometu na malo	2024.	2023.
Maloprodajna vrednost robe u ugostiteljstvu	0	5.224
Roba u prodavnicama	0	5.883
Roba u prodavnicama-smart kartice BUS PLUS	0	0
UkalkulisaniPDV	0	1.821
Ukalkulisana razlika u ceni robe	0	5.638
Ukupno:	0	3.648

Potraživanja za plaćene avanse za zalihe i usluge Privredno društvo je bilansiralo u iznosu od 14.955 hiljada dinara:

Plaćeni avansi za zalihe i usluge	2024.	2023.
Plaćeni avansi za obrtna sredstva	7.969	9.237
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	6.986	2.935
Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu	0	80
Ukupno:	14.955	12.252

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Najveći deo bilansiranih plaćenih avansa za zalihe i usluge se odnosi na:

Plaćeni avansi za zalihe i usluge	2024.	Plaćeni avansi za zalihe i usluge	2023.
TMS ELEKTRONIK	7.800	GRAFOKARTON D.O.O.	7.559
VASICILITY DOO	2.316	NIS-PETROL	1.611
LION CORPORATION DOO	1.800	R.S.M. SERBIA	444
Ostali:	3.039	Ostali:	2.638
Ukupno:	14.955	Ukupno:	12.252

13. Potraživanja po osnovu prodaje

Privredno društvo je u 2024. godini bilansiralo potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 25.432 hiljada dinara.

Potraživanja po osnovu prodaje	2024.	2023.
Kupci u zemlji za prodate proizvode, robu i usluge	25.402	71.753
Kupci u zemlji-prefakturisanje	248	732
Potraž.od kupaca za pref.-plat.kartice	376	0
Ispravka vrednosti-otpis potraživanja od kupaca	6.920	6.220
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	6.920	6.220
Ispravka vrednosti u skladu sa MSFI 9	594	564
Ukupno:	25.432	71.921

Najveći deo bilansiranih potraživanja od kupaca u zemlji se odnose na:

Kupci u zemlji	2024.	Kupci u zemlji	2023.
ASP STRELA-OBRENOVAC DOO	8.684	Grad Beograd Sekretarijat za javni prevoz	10.444
SRBIJA TOURS	1.950	LASTA	6.565
KOOP TRAN TUZLA I SEMB	1.516	NIŠ EKSPRES	3.418

Na dan 31.12.2024. na osnovu Odluke o usvajanju popisa, a po predlogu popisne komisije direktno/indirektno su otpisana potraživanja prikazana u tabeli:

DIREKTAN OTPIS		INDIREKTAN OTPIS	
N.S.T. PARISIENE	13.590,80	OPTOP TRAVEL	24.500,00
ĆIRIĆ IVAN	39.977,20	PLANA VANLINIJSK	52,00
GRANDE ADRIATIC	66.367,75	DELONTRANS NP	2.000,02
UTD NARCIS DIVČIBARE	20.400,00	STRELA OBRENOVAC	1.372.320,00
TRIM-TRAVEL	125.252,30	BS TOURS D.O.O.	17.014,80
OKTOPOD D.O.O.	19.138,59		
Ukupno:	284.726,64	Ukupno:	1.415.886,82

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Obezbveđenje potraživanja od kupaca definisano je Pravilnikom o računovodstvenim politikama u skladu sa MSFI 9 kojim se predviđa model „očekivanih kreditnih gubitaka“ prema pojednostavljenom modelu.

Društvo može po osnovu pretpostavki predviđanja i matrica očekivanih kreditnih gubitaka izvršiti obezbveđenje sredstava. Društvo koristi matrice ispravke vrednosti formirane na bazi istorijskog kretanja naplativosti potraživanja, kao i informacije orijentisane ka budućnosti, ukoliko su dostupne bez nepotrebnih troškova ili napora.

Posmatrana godina koja je polazni parametar u matrici sa podacima o ukupnim potraživanjima, naplatom i dinamikom naplate je 2023. godina.

2023. godina je uzeta kao reprezentativna godina po svim poslovnim parametrima.

Matrica obezbveđenja :

Re d. br.	Grupisa nje po dospelo sti	Saldo potraživanja koji je ušao u grupu dospelosti	Naplaćeno u toku godine	Saldo potraživanja koji je prenet u sledeću grupu dospelosti	Ukupni kreditni gubitak	Stope istorijskih kreditnih gubitka	Korekcija po osnovu očekivanih promena	Stope očekivanih kreditnih gubitaka tokom veka trajanja	Saldo bruto potraživanja na dan Bilansa stanja	Saldo ispravke vrednosti na dan Bilansa stanja
1	Nedospela	665.210.227,65	520.527.003,14	144.683.224,51	7.716.438,64	1,16%	15,00%	1,33%	18.816.387,53	251.010,61
2	Dospela 1 do 30 dana	144.683.224,51	72.308.351,75	72.374.872,77	7.716.438,64	5,33%	15,00%	6,13%	2.892.794,15	177.424,71
3	Dospela 31 do 60 dana	72.374.872,77	19.025.012,51	53.349.860,26	7.716.438,64	10,66%	15,00%	12,26%	687.729,95	84.322,77
4	Dospela 61 do 90 dana	53.349.860,26	19.823.264,78	33.526.595,47	7.716.438,64	14,46%	15,00%	16,63%	716.585,75	119.192,69
5	Dospela 90-360	33.526.595,47	25.810.156,83	7.716.438,64	7.716.438,64	23,02%	15,00%	26,47%	933.004,26	246.949,94
6	Dospela preko 360 nikad naplaćena	7.716.438,64		indirektan i deo direktan otpis	7.716.438,64	100,00 %	0,00%	100,00 %	1.415.886,78	1.415.886,78
	Ukupno		657.493.789,01						25.462.388,42	2.294.787,50

Kao parametar za korekciju po osnovu očekivanih promena od 15 % uzet je podatak o godišnjoj stopi inflacije prema sopštenju RZS 010 od 12.01.2023. Smatramo da rast inflacije može biti direktni faktor rizika u naplati potraživanja.

U skladu sa računovodstvenim politikama i primenom MSFI 9 izvršen je otpis u ukupnom iznosu od 2.295 hiljada dinara. Indirektan/direktan otpis u iznosu od 1.416 hiljada rsd i 594 hiljada u skladu sa MSFI 9.

Prema predlogu popisne komisije, a u skladu sa Odlukom Odbora direktora izvršeno je isknjižavanje iz poslovnih knjiga sumnjivih i spornih potraživanja. Isknjižavanje je izvršeno shodno periodu zasterelosti u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima. Isknjiženja su iskazana u sledećoj tabeli:

Konto	Naziv	iznos u rsd
20498	BOKSIT	52,00
20498	EVROBUS TOURS	259,98
20498	MEGAPUL ŠIBENIK	208,04
20498	AS KRAGUJEVAC	314.190,93
22111	KOVAČEVIĆ ALEKSANDAR	3.187.580,10
UKUPNO:		3.554.239,05

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Struktura usaglašenih Izvoda otvorenih stavki prikazana je u sledećoj tabeli:

Konto	Iznos (u hiljdama rsd)	Usaglašeno (u hiljdama rsd)	Nepotvrđeni IOS-i (u hiljdama rsd)
204	25.432	13.423	12.009
Ukupno %	100%	52,78%	47,22%

Potraživanja koja su osporena uglavnom se odnose na različite datume knjiženja faktura i kompenzacija, te ih nećemo posebno obelodanjivati.

Na stepen nepotvrđenih IOS-a uticaj ima to što su lica koja nisu odgovorila na IOS-e mahom Društva (prevoznici) koja su u blokadi i sa problemima u poslovanju, neki od njih više i ne obavljaju promet. I pored velikih napora, pokušaja komunikacije preko zvaničnih mail adresa Društvo nismo uspeali da izvršimo usaglašavanje.

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje je sledeća:

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje	2024.	2023.
Do 30 dana	21.617	66.310
Od 30 do 60 dana	2.515	319
Od 60 do 180 dana	1.020	2.563
Preko 360 dana	280	2.729
Ukupno:	25.432	71.921

14. Ostala kratkoročna potraživanja

Ostala kratkoročna potraživanja imaju sledeću strukturu:

Ostala kratkoročna potraživanja	2024	2023
Potraživanja iz specifičnih poslova	3.494	4.564
Druga potraživanja	17.915	631
Porez na dodatu vrednost	5.052	6.915
Ukupno:	26.461	12.110

Potraživanja iz specifičnih poslova imaju sledeću strukturu:

Ostala potraživanja po osnovu specifičnih poslova	2024.	2023.
Potraživanja iz spec.poslova - prevoznici	9	0
Potraživanja za aranžmane	0	20
Potraživanja od građana -kartice	3.485	4.544
Ukupno:	3.494	4.564

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Druga potraživanja

Druga potraživanja osim potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa su bilansirana u ukupnom iznosu od 322 hiljada dinara i odnose se na:

Druga potraživanja	2024.	2023.
Potraživanja od zaposlenih	322	527
Potraživanja po osnovu naknada šteta	0	0
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	0	104
Ukupno:	322	631

Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa:

Potraživanja za više plaćen porez na dobit i Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	2024.	2023.
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	395	0
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	17.198	0
Ukupno:	17.593	0

Potraživanja od zaposlenih Privredno društvo je iskazalo sledeća potraživanja:

Potraživanja od zaposlenih	2024.	2023.
Potraživanja od zaposlenih za robu i usluge	0	36
Potraživanja od zaposlenih za aranžmane	82	405
Potraživanja od zaposlenih po osnovu manjkova	36	3.212
Potraživanja od zaposlenih –naknada troškova sudskog spora	138	61
Potraživanja od radnika-ostalo	63	0
Potraživanja od zaposlenih –prek. troškova telefona	3	0
Ukupno:	322	3.714
Ispravka vrednosti za potraživanje – manjkovi	0	3.187
Ukupno:	322	3.187
Ukupno potraživanja od zaposlenih:	322	527

Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju:

Potraž. po osnovu naknada koje se refundiraju	2024.	2023.
Potraživanja od vojnih instit. za naknadu zarada koje se refundi	0	104
Ukupno:	0	104

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Porez na dodatu vrednost

Porez na dodatu vrednost bilansiran je u iznosu od 5.052 hiljada dinara i odnosi se na:

Porez na dodatu vrednost	2024.	2023.
PDV u primljenim računima po opštoj stopi osim plaćenih avansa	4.915	6.810
PDV u primljenim računima po posebnoj stopi osim plaćenih avansa	137	105
PDV u datim avansima po opštoj stopi	0	0
Ukupno:	5.052	6.915

Potraživanja od Poreske uprave usaglašene su sa karticama Poreske uprave na dan finansijskih izveštaja za 2024. godinu.

Starosna struktura ostalih kratkoročnih potraživanja osim potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa je sledeća:

Starosna struktura drugih potraživanja	2024.	2023.
Do 30 dana	9.263	12.106
Od 30 do 60 dana		
Od 60 do 180 dana	2.940	
Do 360 dana	14.258	104
Ukupno:	26.461	12.110

15. Kratkoročni finansijski plasmani

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Kratkoročni finansijski plasmani	2024.	2023.
Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do 1 godine	1.416	1.525
Ukupno:	1.416	1.525

Kratkoročni finansijski plasmani osnose se na deo dugoročnih obaveza po osnovu zajmova i kredita datih zaposlenima. Usklađivanje nije izvršeno, jer su potraživanja iskazana po osnovu osnovnih Ugovora, a na kraju poslovne godine Društvo korisnicima kredita dostavlja obaveštenje o stanju dospelih/ nedospelih obaveza po osnovu kredita.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Starosna struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Starosna struktura kratkoročnih finansijskih plasmana	2024.	2023.
Do 30 dana	118	127
Od 30 do 60 dana	118	127
Od 60 do 180 dana	236	508
Do 360 dana	944	763
Ukupno:	1.416	1.525

16. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina, kao i neposredno unovčive hartije od vrednosti bilansirani su u ukupnom iznosu od 12.835 hiljade dinara i odnose se na:

Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2024.	2023.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti-čekovi	14	30
Tekući (poslovni) računi	5.244	93.999
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	313	313
Blagajna	5.942	33.048
Devizni račun	1.096	1.029
Ostala novčana sredstva	226	285
Ukupno:	12.835	128.704

U okviru stavke Ostala novčana sredstva iskazana su sredstva po osnovu:

- Sredstva za korišćenje poslovne VISA kartice u iznosu od 37 hiljada rsd
- Primljen novac za isplatu bolovanja u iznosu od 65 hiljada rsd
- Izdvojena deponovana sredstva za licencu-turizam u iznosu od 96 hiljada rsd
- Izdvojena novčana sredstva-POS terminali 28 hiljada dinara

17. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja u ukupnom iznosu od 6.648 hiljada dinara odnose se na:

Aktivna vremenska razgraničenja	2024.	2023.
Unapred plaćeni troškovi	7.002	6.586
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	6.706	62
Potraživanja za nefakturisani prihod	0	0
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	0	0
Ukupno:	13.708	6.648

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Unapred plaćeni troškovi se odnose na sledeće kategorije izdataka:

Unapred plaćeni troškovi	2024.	2023.
Unapred plaćena premija osiguranja (za period do 12 meseci)	6.491	6.309
Unapred plaćeni troškovi za stručne publikacije	23	117
Razgraničeni troškovi licenci-do 1 godine	317	160
Unapred plaćeni troškovi	171	0
Ukupno:	7.002	6.586

Ostala aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

Ostala aktivna vremenska razgraničenja	2024.	2023.
PDV u naplaćenim računima – turizam	0	26
PDV u naplaćenim računima	6.706	36
Ukupno:	6.706	62

18. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija se odnosi na:

Data jemstva,garancije i druga prava	2024.	2023.
Data jemstva,garancije i druga prava	0	0
Ukupno:	0	0

Društvo na dan bilansa nema vanbilansnu evidenciju.

19. Kapital

Kapital ima sledeću strukturu:

KAPITAL	2024.	2023.
Osnovni kapital	349.431	349.431
Rezerve	78.712	78.712
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti	16.965	9.722
Neraspoređen dobitak ranijih godina	377.730	372.845
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	4.203	4.885
Gubitak ranijih godina	279.040	279.040
Gubitak tekuće godine	0	0
Ukupno:	548.001	536.555

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

20. Osnovni kapital

Struktura Osnovnog kapitala je sledeća:

Osnovni kapital	2024.	2023.
Akcijski kapital	311.187	311.187
Ostali osnovni kapital	38.244	38.244
Ukupno:	349.431	349.431

Akcijski kapital je podeljen na akcije i čine ga:

Broj akcija kapitala	2024.	2023.
Akcijski kapital obične akcije	185.726	185.726
Akcijski kapital obične akcije fond PIO	31.119	31.119
Akcionarski fond Republike Srbije	94.342	94.342
Ukupno:	311.187	311.187

Struktura učešća u %	2024.	2023.
Akcijski kapital obične akcije	59,69%	59,69%
Akcijski kapital obične akcije fond PIO	10%	10%
Akcionarski fond Republike Srbije	30,31%	30,31%
Ukupno:	100%	100%

Ostali osnovni kapital čine:

Ostali osnovni kapital	2024	2023.
Ostali kapital - stanovi	37.969	37.969
Ostali kapital BIBLIOTEKA	275	275
Ukupno:	38.244	38.244

21. Rezerve

Rezerve čine:

Rezerve	2024.	2023.
Zakonske rezerve	2.730	2.730
Statutarne i druge rezerve	75.982	75.982
Ukupno:	78.712	78.712

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

22. Nerealizovani dobitci/gubitci po osnovu fin.sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata

Nerealizovani dobitci po osnovu HOV i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata:

Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobitci i gubici	2024.	2023.
Aktuarski dobitci ili gubitci po osnovu planova def.primanja	16.862	9.619
Nerealizovani dobitci po osnovu Hov raspoloživih za prodaju	103	103
Ukupno:	16.965	9.722

U okviru pozicije aktuarski dobitci/gubitci po osnovu planova def.primanja iskazana su aktuarski dobitci u iznosu od 18.325 hiljada i aktuarski gubitci u iznosu od 1.463 hiljada, a sve u skladu sa aktuarskim obračunom za rezervisanja po osnovu jubilarnih nagrada i otpremnina za odlazak u penziju za zaposlene u skladu sa MRS 19.

23. Neraspoređeni dobitak

Neraspoređeni dobitak	2024.	2023.
Neraspoređena dobit ranijih godina	377.730	372.845
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	4.203	4.885
Neraspoređena dobit	381.933	377.730

24. Gubitak

Gubitak	2024.	2023.
Gubitak ranijih godina	279.040	279.040
Gubitak tekuće godine	0	0
Ukupno	279.040	279.040

25. Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze

Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze	2024.	2023.
Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	2.031.977	2.067.339
Dugoročna rezervisanja	39.783	36.945
Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja	64.491	130.753
Ukupno:	2.136.251	2.235.037

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

26. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

Dugoročne obaveze	2024.	2023.
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	1.939.988	2.050.447
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	91.989	16.892
Ostale dugoročne obaveze	0	0
Ukupno:	2.031.977	2.067.339

Dugoročne obaveze po osnovu dugoročnih kredita odnose se na:

Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	2024.	2023.
Dugoročni krediti za ulaganja u osnovna sredstva	1.203.582	1.175.343
Dugoročni krediti za ulaganja u osnovna sredstva-Fond za Razvoj	708.007	814.704
Dugoročni krediti za održavanje likvidnosti-Covid 2	18.399	60.400
Dugoročni krediti za finansiranje obrtnih sredstava	10.000	0
Ukupno:	1.939.988	2.050.447

Društvo u okviru dugoročnih kredita ima obaveze po osnovu sledećih ugovora prema uslovima navedenim u tabeli:

Banka	Vrsta kredita	Naziv	Kamatna stopa	Iznos	Datum puštanja	Rok otplate (meseci)	Grace period	Datum dospeća prve rate glavnice
Fond za razvoj RS	Investicioni kredit	Ugovor o investicionom kreditu kred.partija br.02-2648/2023	2,5 %	7.803.817,99 eur	7.673.366,19 eur	04.07.2023.	120 meseci	6 meseci
Poštanska štedionica	Dugoročni kredit za kupovinu i izgradnju posl.prostora Investicioni kredit	Ugovor o dugoročnom kreditu za kupovinu i izgradnju posl.prostora kred.partija 360052458280229087	3 M BELIBOR +marža 3,5 %	12.000.000eur	12.000.000eur	18.12.2023.I tranša 21.12.2023. II tranša 29.01.2024. III tranša 28.02.2024. IV tranša 08.04.2024. V tranša	96 meseci 84 meseca posle grejs perioda	12 meseci
Poštanska štedionica	Dugoročni kredit za obrtna sredstva	Ugovor o kratkoročnom kreditu partija kredita 360052455002395096	3 M BELIBOR +marža 3,5 %	30.000.000,00 rsd	27.500.000,00 rsd	21.06.2024.	12 meseci	5 meseci
Komercijalna banka	Održavanje likvidnosti COVID 19	Ugovor o dugoročnom kreditu Program mera podrške privredi COVID 19 kred.partija 00-410-9300000.3	Mesečni BELIBOR + marža 2.75 %	120.000.000 rsd	60.332.755,51 rsd	28.05.2021.	60 meseci	24 meseca
Poštanska štedionica	Dugoročni kredit za obrtna sredstva	Ugovor o kratkoročnom kreditu partija kredita 360052455002559705	3 M BELIBOR +marža 3,5 %	120.000.000 rsd	120.000.000 rsd	11.10.2024.	12 meseci	3 meseca

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

U 2024.godini Društvu su odobreni sledeći krediti:

- Dugoročni kredit za izgradnju kod Banke Poštanske štedionice, kojim je Društvo refinansiralo investicioni kredit kod Komercijalne banke. Do 31.12.2024.puštene su preostale tri tranše,treća 29.01.2024.,četvrta 28.02.2024. i peta 08.04.2024. u ukupnom iznosu od 230.723.719,30rsd indeksirano u eur. Grejs period je godinu dana sa početkom otplate 18.01.2025.godine.
- Društvu je takođe odobren i Kratkoročni kredit za obrtna sredstva u iznosu od 30.000.000,00rsd na period otplate od 12 meseci nakon grejs perioda od 5 meseci. Sredstva su isplaćena 21.06.2024.godine.
- Društvu je takođe odobren i Dugoročnii kredit za obrtna sredstva u iznosu od 120.000.000,00rsd na period otplate od 12 meseci nakon grejs perioda od 3 meseci. Sredstva su isplaćena 11.10.2024.godine.

Obaveze po osnovu lizinga

Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	2024.	2023.
Dugoročne obaveze po osnovu lizinga nekretnina	91.989	16.892
Ukupno:	91.989	16.892

Tokom 2024. vršena su usklađivanja međusobnih potraživanja/obaveza sa bankama putem IOS-a, te na dan 31.12.2024. nema neusklađenih/osporenih potraživanja/obaveza prema finansijskim institucijama.

Ročnost dugoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Ročnost dugoročnih obaveza	2024.	2023.
Od 1 do 2 godine	357.264	307.763
Od 2 do 3 godine	328.226	284.369
Od 3 do 5 godina	858.323	531.729
preko 5 godina	488.164	943.478
Ukupno:	2.031.977	2.067.339

27. Dugoročna rezervisanja

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	2024.	2023.
Rezervisanja za nakn. i dr. benef.zaposlenih-otpremnine	16.686	18.270
Rezervisanja za nakn.i druge benef.zaposlenih-jubilarne nagrad	23.097	18.675
Ukupno:	39.783	36.945

Na dan 31.12.2024.godine urađena su rezervisanja u skladu sa aktuarskim obračunom i MRS19. U tabeli ispod je rekapitulacija aktuarskog obračuna kako za rezervisanja za jubilarne nagrade tako i za rezervisanja za otpremnine:

VREDNOST OBAVEZA PO OSNOVU REZERVISANJA ZA DEFINISANA PRIMANJA			
	REZERVACIJE ZA:	JUBILARNE NAGRADE	UKUPNO
1. Obaveza rezervisanja na 31.12.2023.	18.269.745,72	18.675.515,73	36.945.261,45
Trošak tekućeg rada	4.572.350,32	43.214,05	4.615.564,37
Trošak kamate	1.087.049,87	1.111.193,19	2.198.243,06
Trošak prošlih usluga	0,00	0,00	0,00
Aktuarski gubici / (dobici za iznos<0)	-7.243.105,61	3.267.185,21	-3.975.920,40

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

2. Obaveza rezervisanja na 31.12.2024.	16.686.040,30	23.097.108,18	39.783.148,48
3. Neto promena obaveze rezervisanja (2-1)	-1.583.705,42	4.421.592,45	2.837.887,03
Ukidanje rezervisanja zbog isplata	3.753.366,96	6.190.820,00	9.944.186,96
Ukidanje rezervisanja zbog napuštanja	0,00	0,00	0,00
4. Iznosi ukinutih rezervisanja u toku perioda	3.753.366,96	6.190.820,00	9.944.186,96
5. Za doknjižavanje (3+4)	2.169.661,54	10.612.412,45	12.782.073,99

28. Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja

Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja odnose se na:

Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja	2024.	2023.
Unapred isplaćena naknada troškova preseljenja	0	1.770
Unapred isplaćena naknada troškova izgubljene dobiti	64.491	128.983
Ukupno:	64.491	130.753

Unapred naplaćeni troškovi preseljenja i naknade za izgublenu dobit

Po osnovu Rešenja o eksproprijaciji br. XXI-04-465-5/2018 od 17.12.2018. godine naložena je isplata:

- Procenjene građevinske vrednosti eksproprijisanih objekata,
- Naknade troškova procene vrednosti nekretnina,
- Naknade po osnovu izgubljene trogodišnje dobiti u postupku preseljenja autobuske stanice
- Naknada troškova preseljenja

Po osnovu predmetnog rešenja sklopljen je i sporazum o naknadi, kojom je dogovorena isplata navedenih naknada.

Po osnovu naknade za izgublenu trogodišnju dobit (period 2021.-2023.) i naknade za troškove preseljenja izvršena su knjiženja u okviru pasivnih vremenskih razgraničenja, jer se unapred isplaćena naknada odnosi na troškove budućeg perioda.

Ova razgraničenja koristiće se u trenutku nastanka troškova na osnovu kojih su formirana razgraničenja.

U 2024. iskorišćen je u korist vanrednih prihoda deo dugoročnih pasivnih razgraničenja po osnovu naknade za izgublenu trogodišnju dobit. Iskorišćen je iznos od 64.491 hiljada dinara koji je opredeljen na osnovu odluke rukovodstva, obzirom da je do preseljenja kompletnog poslovanja došlo u 2024. godini iznos naknade troškova preseljenja je u 2024. godini iskorišćen u potpunosti. Odluka ima za cilj objektivno iskazivanje prihoda u finansijskim izveštajima za 2024. godinu.

29. Kratkoročna rezervisanja

Kratkoročne rezervisanja odnose se na:

Obaveze za kratkoročna rezervisanja:	2024.	2023.
Rezervisanja za nakn. i drug. benef. zaposlenih-tehnološki višak	0	61.412
Ukupno:	0	61.412

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

30. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze odnose se na:

Kratkoročne finansijske obaveze i zajmovi	2024.	2023.
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0	120.000
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospevaju do jedne godine	571.727	123.501
Ukupno:	571.727	243.501

Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji odnose se na:

Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	2024.	2023.
Kratkoročni krediti primljeni od banaka za obrtna sredstva	0	120.000
Ukupno:	0	120.000

Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospevaju do jedne godine odnose se na:

Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospevaju do jedne godine	2024.	2023.
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do godinu dana-obrt.sred PŠ	27.500	0
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do godinu dana-Fond za razvoj	191.697	85.001
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do godinu dana-Investicioni kredit	200.597	0
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do godinu dana-obrt.sred PŠ2	110.000	0
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do godinu dana-Covid 2	41.933	38.500
Ukupno:	571.727	123.501

Deo dugoročnih kredita koji dospevaju do jedne godine prikazanih u prethodnoj tabeli odnosi se na deo obaveza po kreditima koji su odobreni prema:

- Ugovoru o dugoročnom kreditu kred.partija br.02-2648/2023. (Fond za razvoj-investicioni)
- Ugovor o dugoročnom kreditu Program mera podrške privredi COVID 19 kred.partija 00-410-9300000.3 (Covid likvidnost 2)
- Ugovor o dugoročnom investicionom kreditu kreditna partija br.360052458280229087 (Poštanska štedionica)
- Ugovor o dugoročnom kreditu za obrtna sredstva kreditna partija br.360052455002395096 (Poštanska štedionica)
- Ugovor o dugoročnom kreditu za obrtna sredstva kreditna partija br.360052455002559705 (Poštanska štedionica)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Ročna struktura kratkoročnih finansijskih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Ročna struktura finansijskih obaveza	2024.	2023.
Do 30 dana	32.484	13.067
Od 30 do 60 dana	91.643	26.267
Od 60 do 180 dana	177.476	60.612
Do 360 dana	270.124	143.555
Preko 360 dana		
Ukupno:	571.727	243.501

Uslovi i namena kredita obelodanjena je u napomeni br.26.

31. Priljeni avansi, depoziti i kaucije

Priljeni avansi, depoziti i kaucije imaju sledeću strukturu:

Priljeni avansi, depoziti i kaucije	2024.	2023.
Priljeni avansi za usluge i robu	40.258	6
Priljeni avansi od radnika-aranžmani	0	43
Priljeni avansi od INO kupaca	0	0
Priljeni avansi za turističke aranžmane	0	77
Priljeni depoziti	392	382
Depoziti po garanciji za dobro izvršen posao u građevini	26.046	16.270
Ukupno:	66.696	16.778

Na osnovu Odluke o usvajanju popisa, a na predlog popisne komisije izvršeno je isknjiženje priljenih avansa, prema sledećoj tabeli:

Naziv poslovnog partnera	Iznos rsd	Napomena
INSTITUT MOL D.O.O	1.800,00	Oprihodovanje avansa kupaca po osnovu savnjenja IOS-a.Uplate po predračunima za mesečne markice
O.Š. 20.OKTOBAR	900,00	Oprihodovanje avansa kupaca po osnovu savnjenja IOS-a.Uplate po predračunima za mesečne markice
O.Š. VUK KARADŽIĆ	1.800,00	Oprihodovanje avansa kupaca po osnovu savnjenja IOS-a.Uplate po predračunima za mesečne markice
AKBOLAT D.O.O.	1.600,00	Oprihodovanje avansa kupaca po osnovu savnjenja IOS-a.Uplate po predračunima za autobuske karte

U okviru stavke Depoziti po garanciji za dobro izvršen posao u građevini iskazani su depoziti po osnovu kojih su dobavljači za osnovna sredstva (izvođači radova na izgradnji nove autobuske stanice) izvršili umanjeње obaveze za plaćanje u iznosu od 10% od vrednosti izvršenih radova u skladu sa Ugovorom.

Prema Ugovoru izvođači radova umanjuju obavezu za plaćanje u iznosu od 10% od izvedenih radova kao iznos garancije za izvršene radove.

U okviru Priljenih depozita iskazani su depoziti po osnovu ugovora o zakupu i korišćenju parkinga i perona.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Procenat usaglašavanja prikazan je u sledećoj tabeli: (Neusaglašenih obaveza nema)

Konto	Iznos (u hiljadama rsd)	Usaglašeno (u hiljadama rsd)	Nepotvrđeni IOS-i (u hiljadama rsd)
430	66.696	36.896	29.800
Procenat	100%	55,32%	44,68%

32. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

Obaveze iz poslovanja	2024.	2023.
Dobavljači u zemlji	400.781	125.468
Dobavljači u inostranstvu za usluge	0	0
Ukupno:	400.781	125.468

Bilansirane obaveze prema Dobavljačima u zemlji iznose 125.468 hiljada dinara i imaju sledeću strukturu:

Dobavljači u zemlji	2024.	2023.
Dobavljači u zemlji za obrtna sredstva	6.674	19.685
Dobavljači u zemlji za osnovna sredstva	278.455	38.322
Dobavljači u zemlji za usluge	115.652	67.133
Obaveze za nefakturisane usluge	0	328
Obaveze za nefakturisani materijal i robu	0	0
Ukupno:	400.781	125.468

Najveći deo obaveza prema Dobavljačima u zemlji se odnosi na:

Dobavljači u zemlji	2024.	Dobavljači u zemlji	2023.
BELI BOR	69.567	KPMG	30.928
WMG DIGITAL TRANSF.	32.862	MILMAR PUT	21.301
SOLVING IT SOLUTION	24.761	SECAM CCTV	11.653

Društvo u skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu vrši usklađivanje potraživanja i obaveza. Struktura usklađenosti prikazana je u sledećoj tabeli:

Konto	Iznos (u hiljadama rsd)	Usaglašeno (u hiljadama rsd)	Nepotvrđeni IOS-i (u hiljadama rsd)
435	400.781	221.712	179.069
Procenat	100%	55,32%	44,68%

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Dobavljači u inostranstvu	2024.	2023.
Dobavljači u inostranstvu	0	0

Ročna struktura obaveza iz poslovanja predstavljena je narednom tabelom:

Ročna struktura obaveza iz poslovanja	2024.	2023.
Do 30 dana	74.010	11.585
Od 30 do 60 dana	79.916	38.404
Od 60 do 180 dana	85.755	30.843
Do 360 dana	91.341	22.797
Preko 360 dana	69.759	21.839
Ukupno:	400.781	125.468

33. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze	2024.	2023.
Ostale kratkoročne obaveze	649.603	527.297
Obaveze po osnovu pdv-a i ostalih javnih prihoda	9.270	18.009
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	1.923	10.459
Ukupno:	660.796	555.765

Ostale kratkoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

Ostale kratkoročne obaveze	2024.	2023.
Obaveze iz specifičnih poslova	567.787	463.851
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	49.746	61.277
Druge obaveze	32.070	2.169
Ukupno:	649.603	527.297

Bilansirane obaveze iz specifičnih poslova iznose 567.787 hiljada dinara i imaju sledeću strukturu:

Obaveze iz specifičnih poslova	2024.	2023.
Obaveze prema dobavljačima prevoznicima	409.482	342.325
Obaveze iz specifičnih poslova - nerezidenti	158.305	121.523
Obaveze iz specifičnih poslova-Dunav osiguranje	0	3
Ukupno:	567.787	463.851

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Najveći deo obaveza prema dobavljačima prevoznici se odnosi na:

Dobavljači prevoznici	2024.
TRANSPRODUKT BUS	33.195
NIŠ EKSPRES DOO	29.309
SP LASTA	26.834

Društvo u skladu sa Zakonom o računovodstvu vrši usklađivanje potraživanja i obaveza. Struktura usklađenosti prikazana je u sledećoj tabeli: (Neusklađenih obaveze nema)

Konto	Iznos (u hiljadama dinara)	Usaglašeno (u hiljadama dinara)	Nepotvrđeni IOS-i (u hiljadama dinara)
449	567.787	358.841	208.946
Procenat	100%	63,20%	36,8%

Prema predlogu popisne komisije a u skladu sa Odlukom Odbora direktora izvršeno je isknjižavanje iz poslovnih knjiga obaveza prema dobavljačima. Isknjižavanje je izvršeno u shodno periodu zastarelosti u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.

Isknjiženja su prikazana u narednoj tabeli:

Konto	Naziv	iznos u rsd
44923	TRANS-JUG MONTEN	1.207.439,75
44923	NICE SRL	67.522,00
44921	AS KRAGUJEVAC	314.190,93

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada bilansirane su ukupnom iznosu od 49.746 hiljada dinara i odnose na sledeće obaveze:

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	2024.	2023.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim onih koje se refundiraju	31.329	38.668
Obaveze poreza na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	3.280	3.954
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	8.590	10.590
Obaveze za poreze i doprinose naknada zarada na teret poslodavca	6.547	8.065
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	0	0
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	0	0
Obaveze za poreze i doprinose naknada zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	0	0
Ukupno:	49.746	61.277

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Bilansirane Druge obaveze iznose 32.070 hiljada dinara i imaju sledeću strukturu:

Druge obaveze	2024.	2023.
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	28.820	2
Obaveze prema članovima organa upravljanja i nadzora	281	228
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	297	337
Ostale obaveze	2.672	1.602
Ukupno:	32.070	2.169

Ročna struktura ostalih kratkoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Ročna struktura ostalih kratkoročnih obaveza	2024.	2023.
Do 30 dana	355.982	288.964
Od 30 do 60 dana	189.554	153.874
Od 60 do 180 dana	88.216	71.583
Do 360 dana	15.851	12.876
Ukupno:	649.603	527.297

34. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda

Obaveze po osnovu pdv-a i ostalih javnih prihoda	2024.	2023.
Obaveze po osnovu pdv-a	8.875	17.536
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	395	473
Ukupno:	9.270	18.009

U okviru obaveza po osnovu PDV-a Privredno društvo je iskazalo sledeće:

Obaveze za porez na dodatu vrednost	2024.	2023.
Obaveze za porez na dod. vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dod. vrednost i prethodnog porez	8.875	17.536
Ukupno:	8.875	17.536

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Obaveze prema Poreskoj upravi usaglašene su sa karticama Poreske uprave na dan finansijskih izveštaja za 2024. godinu.

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine imaju sledeću strukturu:

Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	2024.	2023.
Obaveze za poreze, carinu i dr. dažbine	79	179
Ostale obaveze za poreze, doprinose i dr. dažbine	316	294
Ukupno:	395	473

Obaveze prema poreskoj upravi usaglašene su sa karticama Poreske uprave na dan finansijskih izveštaja za 2024. godinu.

35. Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja su bilansirana u ukupnom iznosu od 24.591 hiljada dinara i odnose se na:

Pasivna vremenska razgraničenja	2024.	2023.
Unapred obračunati troškovi	1.163	17.105
PDV u plaćenim avansima	23.428	16.411
Ukupno:	24.591	33.516

36. Poslovni prihodi

Struktura poslovnih prihoda u posmatranom periodu je sledeća:

Poslovni prihodi	2024.	2023.
Prihodi od prodaje robe	6.984	102.758
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	1.130.150	1.174.957
Drugi poslovni prihodi	38.718	19.533
Ukupno:	1.175.852	1.297.248

Prihodi od prodaje robe	2024.	2023.
Prihodi od prodaje robe na malo-trgovina	6.984	102.375
Prihodi od prodaje smart Busplus kartica	0	383
Ukupno:	6.984	102.758

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	2024.	2023.
Prihodi od prodaje usluga	1.123.980	1.005.585
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u ugostiteljstvu	6.170	169.372
Ukupno:	1.130.150	1.174.957

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Ostali poslovni prihodi	2024.	2023.
Prihodi od zakupnina	27.537	11.816
Ostali poslovni prihodi	11.181	7.717
Ukupno:	38.718	19.533

37. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi se sastoje iz:

Poslovni rashodi	2024.	2023.
Nabavna vrednost prodate robe	5.000	75.016
Troškovi materijala, goriva i energije	66.598	108.577
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	738.604	846.377
Troškovi proizvodnih usluga	79.336	22.811
Troškovi rezervisanja	20.025	66.124
Troškovi amortizacije	64.805	46.579
Nematerijalni troškovi	168.405	154.831
Ukupno:	1.142.773	1.320.315

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	2024.	2023.
Troškovi zarada i naknada zarada	562.199	674.328
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	85.189	102.188
Ostali lični rashodi i naknade	91.216	69.861
Ukupno:	738.604	846.377
Ostali lični rashodi i naknade	2024.	2023.
Troškovi naknade po autorskim ugovorima	0	0
Troškovi naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	5.292	4.671
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	4.788	4.176
Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga	1.208	833
Ostali lični rashodi i naknade	79.928	60.181
Ukupno:	91.216	69.861

Troškovi proizvodnih usluga	2024.	2023.
Troškovi transportnih usluga	6.501	3.982
Troškovi zakupnina	2.710	0
Troškovi usluga održavanja	38.659	6.339
Troškovi sajмова	353	1
Troškovi reklame i propagande	10.340	50
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	20.773	12.439
Ukupno:	79.336	22.811

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Nematerijalni troškovi	2024.	2023.
Troškovi neproizvodnih usluga	105.368	84.724
Troškovi reprezentacije	4.531	1.580
Troškovi premija osiguranja	13.946	14.514
Troškovi platnog prometa	13.813	18.967
Troškovi članarina	1.980	2.102
Troškovi poreza i naknada	21.601	23.100
Ostali nematerijalni troškovi	7.166	9.843
Ukupno:	168.405	154.831

38. Finansijski prihodi

Struktura finansijskih prihoda prikazana je u sledećoj tabeli

Finansijski prihodi	2024.	2023.
Prihodi od kamata (od trećih lica)	125	0
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	3.335	1.186
Ukupno:	3.460	1.186

39. Finansijski rashodi

Struktura finansijskih rashoda prikazana je u sledećoj tabeli:

Finansijski rashodi	2024.	2023.
Rashodi kamata (prema trećim licima)	25.897	12.990
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	2.652	449
Ukupno:	28.549	13.439

Rashodi kamata obuhvataju rashode kamata u skladu sa kreditnim zaduženjima.

40. Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Struktura rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u posmatranom periodu je sledeća:

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	2024.	2023.
Otpis kratkoročnih potraživanja	1.416	2.729
Rashodi od usklađivanja vr.dugoročnih finansijskih plasmana	0	0
Otpis potraživanja u skladu sa MSFI 9	30	77
Ukupno:	1.446	2.806

Otpis kratkoročnih potraživanja, detaljno je opisan pod tačkom 13- Potraživanja po osnovu prodaje

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

41. Ostali prihodi

Struktura ostalih prihoda prikazana je u sledećoj tabeli:

Ostali prihodi	2024.	2023.
Viškovi	277	436
Naplaćena otpisana potraživanja	404	2
Prihodi od smanjenja obaveza	1.595	159
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	207	256
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	0	1.676
Ostali nepomenuti prihodi	69.510	66.319
Dobici od prodaje nematerijalne imovine-nekr.postrojenja	83	3
Ukupno:	72.076	68.851

Prihodi od smanjenja obaveza odnose se na isknjiženja iz poslovnih knjiga po osnovu popisa, a u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima. U sledećoj tabeli prikazana je struktura oprihodovanih obaveza:

Konto	Isknjiženje	Iznos u hiljadama rsd
67700 (43022)	Ino avansi	0
67700 (43025)	Primljeni avansi	6
67700 (43080)	Primljen depozit	0
67700 (44921)	Obaveze iz specifičnih poslova	314
67700 (44923)	Obaveze iz specifičnih poslova INO	1.275
Ukupno:		1.595

U okviru ostalih nepomenutih prihoda iskazani su prihodi od refakcije akcize za utošeno gorivo, razni rabati, prihodi od naknada šteta, i ostali vanredni prihodi, kao i prihod od ukidanja razgraničenja unapred isplaćene naknade za izgubljenju trogodišnju dobit u iznosu od 64.491 hiljda dinara.

42. Ostali rashodi

Struktura ostalih rashoda je sledeća:

Ostali rashodi	2024.	2023.
Gubici po osnovu rashoda i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	59.285	159
Manjkovi	3.776	659
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	0	0
Ostali nepomenuti rashodi	5.191	4.302
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	285	86
Ukupno:	68.537	5.206

U okviru ostalih nepomenutih rashoda iskazani su rashodi po osnovu davanja donatorstava, sredstava za humanitarne, sportske i ostale aktivnosti, naknade šteta i dr. nepomenuti rashodi

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

43. Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja

Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	2024.
Ukupni prihodi	1.251.388
Ukupni rashodi	1.241.305
Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	10.083

44. Negativan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda

Gubitak poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda ima sledeću strukturu:

Gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijeg perioda i prenos prihoda	2024.	2023.
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	0	0
Rashodi po osnovu ispravke grešaka ranijih godina koje nisu materijalno značajne	0	137
Ukupno:	0	137

45. Dobitak pre oporezivanja

Dobitak pre oporezivanja	2024.
Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	10.083
Gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijeg perioda i prenos prihoda	0
Dobitak pre oporezivanja	10.083

46. Neto dobitak

Neto dobitak/gubitak	2024.	2023.
Dobitak pre oporezivanja	10.083	25.411
Gubitak pre oporezivanja		
Poreski rashod perioda	5.880	23.078
Odloženi poreski rashodi perioda		
Odloženi poreski prihodi perioda		2.552
Neto dobitak	4.203	4.885
Neto gubitak		

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Rekapitulacija poreza na dobit prikazana je u sledećoj tabeli:

Opis	Iznos
Poreska osnovica	39.199.416
Oporeziva dobiti	39.199.416
Stopa poreza 15%	15%
Iznos poreza	5.879.912
Dobit	10.082.900
Odložena poreska sredstva	
Konačan iznos poreza	5.879.912
Neto dobit	4.202.988

Obračun efektivne stope poreza na dobit

Efektivna poreska stopa	2024.	2023.
Dobit/Gubitak pre oporezivanja	10.083	25.411
Dobici (gubici) od prodaje imovine iskazani u Bilansu uspeha		
Usklađivanje rashoda	29.116	128.439
Usklađivanje prihoda		
Korekcija rashoda i prihoda po osnovu transfernih cena, uključujući i kamate na zajmove, odnosno kredite između povezanih lica		
Korekcija rashoda po osnovu sprečavanja utanjene kapitalizacije		
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina za koji se umanjuje oporeziva dobit		
Kapitalni dobiti (gubici) u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica		
Oporeziva dobit - poreska osnovica	39.199	153.850
Obračunati porez na dobit (stopa poreza na dobit 15%)	5.880	23.078
Ukupno poresko oslobađanje		
Tekući poreski rashod	5.880	23.078
Odloženi poreski rashod	0	0
Odloženi poreski prihod	0	2.552
Ukupni poreski rashod	5.880	20.526
Efektivna poreska stopa (7/1*100)	23%	81%

47. Zarada po akciji

Društvo je u 2024. godini poslovalo sa dobitkom, kao i u 2023.godini

Zarada/gubitak po akciji prikazana je u sledećoj tabeli:

Godina	Iznos rsd	Napomena
2023	16	Dobitak po akciji
2024	13	Dobitak po akciji

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

48. Naknade ključnom rukovodstvu

Ključno rukovodstvo čine direktori i članovi odbora direktora.

U skladu sa MRS 1 Prezentacija finansijskih izveštaja društvo je u obavezi da obelodani zaradu ključnog rukovodstva.

U 2024. godini obračunate zarade rukovodstva iznose 25.165 hiljada dinara, što iznosi 3.3 % od ukupno isplaćenih zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda.

49. Upravljanje finansijskim rizicima

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to: tržišnom riziku (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena), riziku likvidnosti i kreditnom riziku.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje, iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji

Finansijski instrumenti	2024.	2023.
Finansijska sredstva	60.382	226.384
Finansijske obaveze	3.604.341	2.902.328
Neto pozicija	-3.543.959	-2.675.944

Tržišni rizik*Rizik od promene kursa stranih valuta*

Društvo je izloženo riziku od promena kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i / ili sa valutnom klauzulom.

Izloženost promeni kurseva stranih valuta predstavljana je narednom tabelom (u 000 rsd):

Rizik izloženosti promeni kurseva stranih valuta	EUR	USD	CHF	Ukupno
Finansijska sredstva	9			1.053
Finansijske obaveze	20.353			2.381.555
Neto devizna pozicija	-20.344			-2.380.502

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine, ukoliko su kamatne stope varijabilne. Poslovanje Društva je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dospevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

Rizik izloženosti promeni kamatnih stopa	2024.	2023.
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	60.382	226.384
Fiksna kamatna stopa		
Varijabilna kamatna stopa		
Ukupno:	60.382	226.384
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	1.000.637	591.488
Fiksna kamatna stopa		
Varijabilna kamatna stopa	2.603.704	2.310.840
Ukupno:	3.604.341	2.902.328

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimiziraju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koju je u skladu sa poslovnim strategijom Društva

Rizik od promene cena

Društvo nije izloženo riziku od promene cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da u bilansu stanja ima neznatna ulaganja klasifikovanih kao raspoloživa za prodaju ili kao finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru. Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja kao i upravljanjem likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Ročnost finansijskih sredstava i dospeće finansijskih obaveza na dan 31. decembar 2024. godine predstavljeni su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 godina	Ukupno
Finansijska sredstva	38.824	3.300	8.800	9.458	60.382
Finansijske obaveze	741.214	759.688	1.615.275	488.164	3.604.341
Ročna neusklađenost	-702.390	-756.388	-1.606.476	-478.706	-3.543.960

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik se vezuje za gotovinu i gotovinske ekvivalente, depozite u bankama i finansijskim institucijama, dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima. U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Društvo nema značajniju koncentraciju kreditnog rizika, jer se njegova potraživanja i plasmani odnose na veliki broj međusobno nepovezanih lica sa pojedinačno malim iznosima dugovanja.

Društvo nema značajniju koncentraciju kreditnog rizika i shodno specifičnosti poslovanja Društva. Osnovna delatnost Društva je pružanje usluga u kopnenom saobraćaju te u skladu sa tim Društvo u ime i za račun prevoznika vrši prodaju i naplatu prevozničkih isprava. Novac koji naplati u ime prevoznika dužno je da prenese na račune prevoznika uz prethodni odbitak dospelih potraživanja Društva. Ugovorom o pružanju staničnih usluga ugovoreno je mesečno sprovođenje kompenzacije u okviru koje naše Privredno Društvo naplaćuje svoja potraživanja u roku dospeća. Rizik naplate postoji u slučajevima dugih blokada računa i nemogućnosti sprovođenja kompenzacija, ali Društvo ima uspostavljen sistem kontrole likvidnosti poslovnih partnera i shodno tome uspostavljen sistem i dinamiku plaćanja.

50. Upravljanje rizikom kapitala

Društvo se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima odgovarajući prinos na kapital.

Struktura kapitala Društva sastoji se od dugovanja, uključujući kratkoročne i dugoročne kredite, gotovine i gotovinskih ekvivalenata i kapitala koji se pripisuje vlasnicima, a koji uključuje akciji kapital, ostali kapital, rezerve, nerealizovane dobitke i gubitke po osnovu hartija od vrednosti, kao i neraspoređeni dobitak. Na osnovu tog pregleda Društvo uravnotežava strukturu kapitala preko isplate dividendi, novih dugoročnih investicija, kao i uzimanja novih kredita ili otkupa postojećih.

Kontrola finansija vrši se na nivou Društva pregledanjem strukture kapitala na godišnjem nivou. Kao deo tog pregleda rukovodstvo Društva razmatra cenu kapitala i rizik povezan sa vrstom kapitala.

Na dan bilansa stanja, stepen zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

Stepen zaduženosti	2024.	2023.
1. Ukupne obaveze (bez kapitala)	3.860.842	3.271.477
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12.835	128.704
3. Neto dugovanje (1-2)	3.848.007	3.142.773
4. Kapital	548.001	536.555
5. Ukupan kapital (3+4)	4.396.008	3.679.328
6. Stepenn zaduženosti (3/5)	87,53%	85,42%

51. Poreski rizici

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i često se menjaju. Tumačenja važećih poreskih propisa od strane poreskih vlasti na ime nekih transakcija i aktivnosti u Društvu mogu se razlikovati od tumačenja odgovornog osoblja u Društvu.

Usled toga neke transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti tako da Društvu može biti određen dodatni iznos poreza i kamata koji može biti i materijalno značajan. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, to jest poreski organ ima pravo da odredi plaćanja neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

52. Rizici po osnovu sudskih sporova

Na teret Društva vode se sledeći sudski sporovi :

R. br. /No	Tužilac / Claimant	Pravni zastupnik /Legal representativ	Broj predmeta /No of case	Sud/Court	Predmet spora/Subject of litigation	Trenutno stanje/Current situation	Procena ishoda/Estimation of result	Vrednost spora u RSD/Value of the litigation in RSD
1.	Biljana Šavija	adv. Danica Radivojević	P1 337/18	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	Rešenjem Apelacionog suda u Beogradu, usvojena žalba tuženog i ukinuta prvostepena presuda i predmet vraćen prvostepenom sudu, radi ponovnog suđenja.	Šansa za uspeh u ovom sporu, po proceni adv. su sada veće (60%)	/
2.	Vojislav Đuričin i dr.	Adv. Sabahudin Tahirović	P1 379/22	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata neisplaćene mesečne novčane pomoći penzionerima	U drugostepenom postupku presuđeno u korist tužioca.	Neizvestan ishod postupka.	1.914.000,00 rsd
3.	Gojko Mićunović i dr.	Adv. Sabahudin Tahirović	P1 6995/21	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata neisplaćene mesečne novčane pomoći penzionerima	Postupak je u toku.	Neizvestan ishod postupka.	2.700.000,00 rsd
4.	Dragan Milosavljević	Adv. Sabahudin Tahirović	P1 3181/23	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata neisplaćene mesečne novčane pomoći penzionerima	U prvostepenom postupku presuđeno u korist tužioca. Izjavljena žalba, čeka se dalji ishod postupka.	Neizvestan ishod postupka.	/
5.	Dušica Stojanović	Adv. Sabahudin Tahirović	P1 1856/17	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata neisplaćene mesečne novčane pomoći penzionerima	U drugostepenom postupku presuđeno u korist tužioca.	Neizvestan ishod postupka.	194.000,00 rsd
6.	Borko Andrić, Smiljka Dudvarski i dr.	Adv. Sabahudin Tahirović	P1 1699/15	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata neisplaćene mesečne novčane pomoći penzionerima	Od 30.08.2022. godine predmet se po predstavci nalazi pred Evropskim sudom za ljudska prava.	Neizvestan ishod postupka.	3.453.000,00 rsd
7.	Bojana Vasiljević	Adv. Božidar Grubović	2 P1 2076/22	Prvi osnovni sud u Beogradu	Naknada troškova za dolazak i odlazak sa posla	U prvostepenom postupku presuđeno u korist tuženog "BAS" a.d..	Očekuje se povoljan ishod za tuženog.	107.640,00 rsd

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

8.	Vera Kovačević	Adv. Božidar Grubović	44P 1358/23	Prvi osnovni sud u Beogradu	Naknada nematerijalne štete za pretrpljene duševne bolove (povreda časti i ugleda)	Postupak je u toku.	Očekuje se povoljan ishod za tuženog.	200.000,00 rsd
9.	Snežana Lazić	Adv. Goran Atanasković	2 P1 3216/23	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata zarade i naknada zarade	Postupak je u toku.	/	1.056.423,04 rsd
10.	Aleksandra Nedeljković	Adv. Goran Atanasković	17 P1 3217/23	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata zarade i naknada zarade	Postupak je u toku.	/	521.713,03 rsd
11.	Snežana Lazić	Adv. Goran Atanasković	17 P 2801/23	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	Postupak je u toku.	/	50.000,00 rsd
12.	Aleksandra Nedeljković	Adv. Goran Atanasković	P1 2799/23	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	Postupak je u toku.	/	50.000,00 rsd
13.	Snežana Mihajlović	Adv. Goran Atanasković	16P1 371/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	Postupak je u toku.	/	/
14.	Dragana Ilić	Adv. Goran Atanasković	11P1 424/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	Postupak je u toku.	/	90.000,00 rsd
15.	Predrag Žmirić	Adv. Goran Atanasković	14P1 423/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	Postupak je u toku.	/	90.000,00 rsd
16.	Ana Majstorović	Adv. Goran Atanasković	14P1 284/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu, vraćanje na rad i naknada štete	Postupak je u toku.	/	90.000,00 rsd
17.	Aleksandar Ostojić i Milivoje Stefanović	Adv. Goran Atanasković	4P1 346/24 (spojeni predmeti)	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu, vraćanje	Postupak je u toku.	/	180.000,00 rsd

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

na rad i naknada štete							
18.	Aleksandar Nikolajević	Adv. Sabahudin Tahirović	2P1 2139/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu, vraćanje na rad i naknada štete	Postupak je u toku.	/ 104.160,00 rsd
19.	Uroš Jovanović	Adv. Sabahudin Tahirović	2P1 2134/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja i isplata	Postupak je u toku.	/ 120.000,00 rsd
20.	Ivan Ćirić	Adv. Sabahudin Tahirović	12P1 2156/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu i naknada štete	Postupak je u toku.	/ 1.751.329,44 rsd
21.	Nemanja Mučibabić	Adv. Sabahudin Tahirović	15P1 2668/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	Postupak je u toku.	/ 10.000,00 rsd

53. Potencijalne obaveze

Društvo na dan Bilansa stanja za 2024. godinu ima sledeće potencijalne obaveze:

- Obaveze po osnovu sudskih sporova koji se vode protiv Društva. Iznos koji može biti potencijalna obaveza u slučaju gubitka navedenih sporova iznosi 12.681 hiljada dinara uvećanim za iznose pripadajuće kamate. Potencijalne obaveze predstavljene su u sledećoj tabeli:

Banka / Poverilac	Dužnik	Ugovor	Valuta	Iznos	Rok važnosti
Sudski sporovi	BAS a.d.	Sudski sporovi	rsd	12.681	

54. Primljena jemstva, garancije i druga sredstva obezbeđenja

Društvo na dan Bilansa stanja nema primljenih jemstava, garancija i drugih sredstava obezbeđenja.

55. Uticaj izgradnje Beograda na vodi i preseljenja na novu lokaciju u Bloku 42

Izmeštanje postojeće autobuske stanice predviđeno je projektom „Beograd na vodi“. Celokupan projekat izmeštanja započeo je 2016. godine pregovorima rukovodstva BAS a.d. i čelnika Grada Beograda, kako bi u tokom 2019. i narednih godina ušao u fazu realizacije.

Hronologija izvođenja projekta izmeštanja postojeće i izgradnje nove autobuske stanice u Bloku 42:

Tokom 2016. godine rukovodstvo „BAS“ a.d. vodilo je pregovore sa čelnicima grada Beograda o preseljenju i izgradnji nove autobuske stanice. Kao rezultat pregovora napravljen je dokument „Okvirni sporazum o saradnji“ koji su potpisali gradonačelnik Siniša Mali ispred Uprave grada Beograda i Anđelko Mučibabić kao zakonski zastupnik „BAS“ a.d.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Okvirni sporazum o saradnji bio je predmet razmatranja i na sednici Odbora direktora koji je doneo odluku o potpisivanju ovog sporazuma.

Saradnja i pregovori sa Upravom grada Beograda nastavljani su tokom 2017. godine.

Dana 04.07.2017. godine potpisan je Ugovor o zajedničkoj izgradnji između Grada Beograda i „BAS“ Beogradske autobuske stanice a.d. Beograd. Predmet ovog ugovora je zajednička izgradnja objekta autobuske stanice u Bloku 42, te su u skladu sa tim ovim Ugovorom bliže definisani uslovi, rokovi, prava i obaveze ugovornih strana.

Projekat izmeštanja postojeće i izgradnja nove autobuske stanice uslovilo je da su tokom poslovne 2017. izvršena značajna ulaganja u investicione programe izrade tehničke, tehnološke i projektne dokumentacije u cilju dobijanja potrebnih dozvola za početak izgradnje nove autobuske stanice.

Dana 23.02.2018. godine od strane Sekretarijata za urbanizam i građevinske poslove izdata je gradu Beograd-u kao investitoru i BAS-u a.d. kao finansijeru izdata građevinska dozvola za izgradnju staničnog platoa nove autobuske stanice u Bloku 42.

Kao rezultat prethodno navedenog, u 2018. godini izvršena su značajna ulaganja u projekat izgradnje nove autobuske stanice u Bloku 42. Ulaganja su se odnosila na doradu i izmenu postojećeg idejnog projekta Vladimira i Milana Lojanice koji je usvojen 2014. godine, kao i na pribavljanje dozvola i raščišćavanje terena. Dana 17.12.2018. godine u skladu sa projektom „Beograd na vodi“ kojim je predviđeno izmeštanje postojeće autobuske stanice doneto je od strane Gradske uprave grada Beograda, Sekretarijat za imovinsko pravne odnose, Rešenje o eksproprijaciji br. XXI-04-465-5/2018.

Ovim rešenjem izvršena je eksproprijacija građevinskih objekata koji su bili izgrađeni na katastarskim parcelama predviđenim za izgradnju objekata u okviru projekta „Beograd na vodi“. Po osnovu ovog rešenja između BAS a.d. i Državnog pravobranilaštva kao predstavnika Republike Srbije postignut je Sporazum o naknadi. Naknada po osnovu eksproprijacije isplaćena je u 2018. godini.

Rešenjem Sekretarijata za urbanizam i građevinske poslove br IX-20 br. 351-488/2021 od 14.10.2021. izdata je građevinska dozvola za II fazu izgradnje kompleksa autobuske stanice sa poslovnim prostorom spratnosti Su+Pr+1+PS. U skladu sa nevedenim nastavljani su radovi na izgradnji i tokom 2021. godine.

U 2022. godini došlo je do zastoja u nastavku radova zbog nedostatka sredstava usled smanjene likvidnosti. Povlačenje tranši preostalog dela odobrenog kredita u 2022. nije odobreno od strane banke.

U 2023. godini se došlo do stabilizacija poslovanja i u skladu sa tim nastavljani su radovi na izgradnji. Društvu su odobreni investicioni krediti kod Fonda za razvoj i došlo je do refinansiranja kredita kod banke poštanske štedionice sa ciljem ulaganja u novu stanicu. Dana 29.11.2023.godine pribavljena je nova građevinska dozvola za stanični plato sa pripadajućom infrastrukturom.

U okviru obelodanjivanja bilansnih pozicija NPO u pripremi prezentovana je struktura svih otvorenih investicija (nadstrešnice, peroni, ograde, elektroinstalacione i komunikacione mreže.)

U skladu sa dinamikom realizacije projekta „Beograd na vodi“- BAS a.d.se dana 29.09.2024.godine preselio na novu lokaciju u Blok 42 na Novom Beogradu i to u završnoj fazi realizacije prve faze kompleksa autobuske stanice koja podrazumeva kompletno izgrađen stanični plato infrastrukturno povezan sa objektom ANEX u cilju obezbeđenja funkcionalnih i tehničko tehnoloških uslova za rad privremen autobuske stanice. Po preseljenju nastavilo se izvođenjem ugovorenih radova čijim završetkom će se ponuditi potpuno organizovan usluga korisnicima. Radovi će biti nastavljani i okončani tokom 2025.godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

56. Događaji posle datuma bilansa stanja

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja za 2024. godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja Društva za 2024. godinu

U Beogradu 28.02.2025.

Zakonski zastupnik



Boban Kovačević

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2024. godine

1. Osnovni podaci

Pun naziv Društva: BAS Beogradska autobuska stanica a.d. Beograd

Sedište: Beograd

Skraćeni naziv Društva: BAS a.d. Beograd

Pravna forma: Akcionarsko društvo

Matični broj: 07037929

PIB: 100000694

Zakonski zastupnik: Boban Kovačević

BAS“ Beogradska autobuska stanica a.d. Beograd osnovana je 26. novembra 1965. godine kao Komunalno preduzeće „Autobuska stanica Beograd“, a osnivač je bila Skupština Grada Beograda. Privatizacija društva u skladu sa Zakonom o svojinskoj transformaciji iz 1997. godine, i promena pravnog statusa Društva registrovana je u Privrednom sudu.

Promena oblika i organizovanja d.p. u akcionarsko društvo izvršena je rešenjem broj VIIFL9281/01 od 23.10.2001. godine kod Privrednog suda u Beogradu.

Društvo BAS a.d. Beograd je upisano u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre.

Pretežna delatnost Društva je pružanje usluga u kopnenom saobraćaju (šifra 5221), a osim nje Društvo obavlja i sledeće delatnosti:

- Ugostiteljstvo - do dana 12.04.2024.godine kada je i zvanično u APR-u izvršeno brisanje delatnosti
- Trgovina - do dana 12.04.2024.godine kada je i zvanično u APR-u izvršeno brisanje delatnosti
- Turizam

Društvo obavlja delatnosti kapitalom svojih akcionara. U Centralnom registru depo i kliring hartija od vrednosti upisan je akcijski kapital sledeće strukture:

- Akcionarski kapital- mali akcionari 59,69 %
- Akcionarski kapital- Akcionarski fond ad Beograd 30,31 %
- Akcijski kapital – PIO fond 10%

Organi upravljanja u Društvu su:

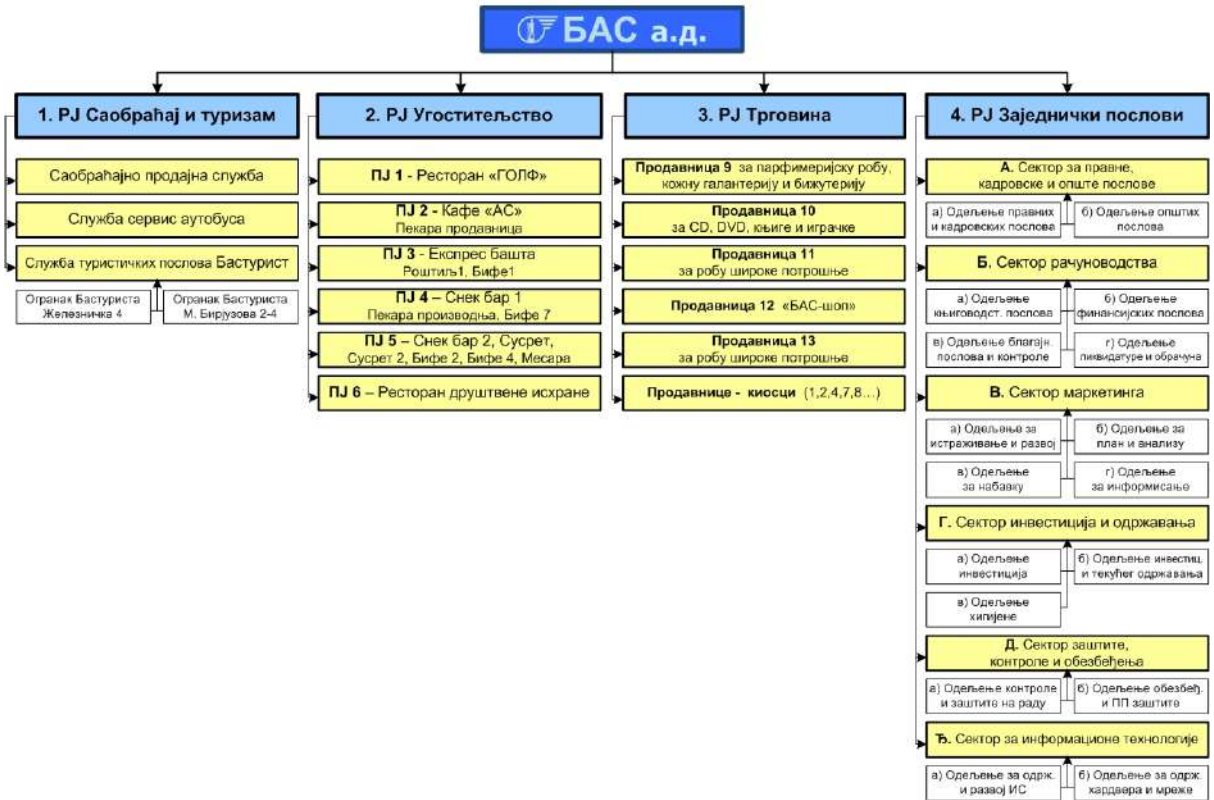
- Skupština
- Odbor direktora

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019) Društvo prilikom sastavljanja FI za 2023 razvrstano u veliko pravno lice za 2024. godinu i na dalje.

Organizaciona struktura Društva se može prikazati na sledeći način:

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2024. godine

УНУТРАШЊА ОРГАНИЗАЦИЈА ДРУШТВА, ОРГАНИЗАЦИОНЕ ЈЕДИНИЦЕ И ЊИХОВ ДЕЛОКРУГ РАДА**2. Analiza pozicija Bilansa stanja**

Struktura imovine i obaveza u 2024.godini data je u narednoj tabeli:

Bilans stanja	2022.		2023.		2024.	
	Iznos u RSD 000	Promena u %	Iznos u RSD 000	promena u %	Iznos u RSD 000	promena u %
Stalna imovina	2.594.467	15,92%	3.555.126	37,03%	4.290.123	20,67%
Obrtna imovina	116.924	(7,89%)	243.844	108,55%	109.658	(55,03%)
Zalihe	21.523	(13,59%)	22.936	6,57%	29.806	29,95%
Potraživanja	55.104	(40,28%)	84.031	52,50%	51.893	(38,25%)
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	28.755	(0,50%)	128.704	347,59%	12.835	(90,03%)
Poslovna imovina	2.717.901	13,75%	3.808.032	40,11%	4.408.845	15,78%
Ukupna aktiva	2.717.901	13,75%	3.808.032	40,11%	4.408.845	15,78%

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2024. godine

Kapital	582.789	(0,21%)	536.555	(7,93%)	548.001	2,13%
Dugoročna rezervisanja	0	-	36.945	-	39.783	7,68%
Dugoročne obaveze	658.684	157,50%	2.067.339	213,86%	2.031.977	(1,71%)
Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja	1.281.090	(1,08%)	1.036.440	(19,10%)	1.724.591	66,40%
Gubitak iznad visine kapitala	0	-	0	-	0	-
Ukupna pasiva	2.717.807	13,75%	3.808.032	40,11%	4.408.843	15,78%

Prema podacima i analizom podataka iz prethodne tabele u poslovnoj 2024. godini uočavamo sledeće:

- U posmatranom periodu došlo je do rasta stalne imovine u odnosu na prethodnu godinu za 20,67 %. Rast stalne imovine je posledica investicionih ulaganja u izgradnju nove autobuske stanice. Radovi su započeli 2017. godine a u skladu sa dinamikom izgradnje i predviđenim rokovima ulaganja će nastaviti i tokom poslovne 2025. godine.
- U posmatranom periodu došlo je do pada obrtno imovine za (55,03%) Na pad obrtno imovine najviše je uticala naplata potraživanja koja su manja za (38,24%) i smanjenje sredstva na poziciji gotovina i gotovinski ekvivalenti (90,03%).
- Na smanjenje potraživanja (38,25%) uticala je uspešna dinamika naplatae obzirom da najveći deo ukupnih potraživanja čini saldo na potraživanjima od kupaca, što je ujedno i prihod od osnovne delatnosti.
- U posmatranom periodu došlo je do rasta aktive za 15,78%, što je u najvećem delu posledica rasta ulaganja u osnovna sredstva.
- U posmatranom periodu došlo je do porasta vrednosti kapitala za 2,13% što je u najvećoj meri rezultat efekata obračuna rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade.
- Dugoročne obaveze su se smanjile za (1,71%) što je u najvećoj meri uslovljeno otplatom jedne od kreditnih partija.
- U posmatranom periodu došlo je do rasta vrednosti na poziciji kratkoročnih obaveza u iznosu od 66,40% u odnosu na prethodnu godinu. Rast kratkoročnih obaveza rezultat je reklasifikacije dugoročnih kredita kao i rasta obaveza prema dobavljačima.

3. Analiza pozicija Bilansa uspeha

Struktura prihoda i rashoda i ostvarenog rezultata poslovanja u 2024. godini data je u narednoj tabeli:

Bilans uspeha	2022.		2023.		2024.	
	Iznos u RSD 000	promena u %	Iznos u RSD 000	promena u %	Iznos u RSD 000	promena u %
Poslovni prihodi	1.145.859	11,20%	1.297.248	13,21%	1.175.852	(9,36%)
Prihodi od prodaje	1.123.941	21,42%	1.277.715	13,68%	1.137.134	(11,00%)
Prihodi od aktiviranja učinaka robe	0	-	0	-	0	-
Povećanje vrednosti zaliha učinaka	0	-	0	-	0	-

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2024. godine

Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	0	-	0	-	0	-
Ostali poslovni prihodi	21.918	(54,63%)	19.533	(10,88%)	38.718	98,22%
Ostali prihodi	201.500	5904,54%	68.851	(65,83%)	72.076	4,68%
Finansijski prihodi	2.616	373,81%	1.186	(54,66%)	3.460	191,74%
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	0	-	29	-	0	(100,00%)
Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	108	-	0	(100,00%)	0	-
Ukupni prihodi	1.349.975	34,45%	1.367.314	1,28%	1.251.388	(8,48%)
Poslovni rashodi	1.109.587	(3,94%)	1.320.315	18,99%	1.142.773	(13,45%)
Nabavna vrednost prodate robe	82.163	7,41%	75.016	(8,70%)	5.000	(93,33%)
Troškovi materijala	98.177	20,49%	108.577	10,59%	66.598	(38,66%)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	770.266	(9,09%)	846.377	9,88%	738.604	(12,73%)
Troškovi amortizacije	47.440	(3,62%)	46.579	(1,81%)	64.805	39,13%
Troškovi rezervisanja	0	-	66.124	-	20.025	(69,72%)
Troškovi proizvodnih usluga	28.482	0,18%	22.811	(19,91%)	79.336	247,80%
Nematerijalni troškovi	83.059	14,02%	154.831	86,41%	168.405	8,77%
Finansijski rashodi	15.219	117,94%	13.439	(11,70%)	28.549	112,43%
Ostali rashodi	10.752	408,47%	5.206	(51,58%)	68.537	1216,50%
Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	3.376	309,68%	2.806	(16,88%)	1.446	(48,47%)
Negativan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	0	-	137	-	0	(100,00%)

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2024. godine

Ukupni rashodi	1.138.934	(0,78%)	1.341.766	17,81%	1.241.305	(7,49%)
Poslovni dobitak	36.272	-	0	(100,00%)	33.079	-
Neto dobitak	184.314	-	4.885	(97,35%)	4.203	(13,96%)

Prema podacima i analizom podataka iz prethodne tabele u poslovnoj 2024. godini uočavamo sledeće:

- U poslovnoj 2024. godini ostvaren je pad poslovnih prihoda za (9,36) % , od čega je pad prihoda od prodaje robe manji u odnosu na prošlu 2023.godinu uzrokovan gašenjem RJ Trgovine i Ugostiteljstva.
- Ostali poslovni prihodi su za 98,22% povećali u odnosu na 2023. godinu. Na rast ostalih poslovnih prihoda u 2024. najveći uticaj imao je povećan broj ugovora o zakupu sa poslovnim partnerima.
- Ostali prihodi su se u odnosu na 2023. godinu povećali za 4,68%, u korist ostalih prihoda izvršeno je ukidanje dela dugoročnih pasivnih razgraničenja po osnovu naknade za izgubljenu trogodišnju dobit. Iskorišćen je iznos od 64.491 hiljada dinara koji je opredeljen na osnovu odluke rukovodstva ,a u skladu sa time da se preseljenje Društva na novu lokaciju realizovalo u 2024.godini iskorišćen je i iznos isplaćene naknade za troškove preseljenja 1.770 hiljada.
- Finansijski prihodi su se u odnosu na 2023. godinu povećali za 191,74% što se u najvećoj meri odnosi na pozitivne kursne razlike.
- U skladu sa dinamikom poslovnih, ostalih i finansijskih prihoda ukupni prihodi beleže pad od (8,48%).
- Poslovni rashodi u 2024. beleže pad od (13,45%) u odnosu na prethodnu poslovnu godinu. U strukturi rashoda najveći pad u odnosu na 2023. godinu imaju troškovi materijala (38,66%) i nabavna vrednost prodane robe za (93,33%) koji su u najvećoj meri uslovljeni gašenjem RJ Trgovine i Ugostiteljstva i preseljenjem na novu lokaciju. Pad beleže i troškovi rezervisanja (69,72%) i pad zarada (12,73%)
- Rast beleže nematerijalni troškovi 8,77%, kao i proizvodni troškovi 247,80%
- Rast beleže finansijski rashodi, koji su se u odnosu na 2023. godinu, povećali za 112,43%, u najvećoj meri uzrokovani negativnim kursnim razlikama i rashodima kamata.
- Ostali rashodi su uvećani 1216,50% u odnosu na 2023. godinu uslovljeni preseljenjem na novu lokaciju i obezvređenjem imovine.
- Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine su se smanjili za (48,47%).
- U skladu sa dinamikom poslovnih, ostalih i finansijskih rashoda ukupni rashodi beleže pad od (7,49%)
- Društvo je u 2024. ostvarilo neto dobitak u iznosu od 4.203 hiljada RSD.

4. Značajni pokazatelji poslovanja i uspešnosti

U narednoj tabeli su prikazani pokazatelji likvidnosti i stalnosti poslovanja Društva:

Pokazatelji likvidnosti i stalnosti poslovanja	2022.	2023.	2024.
Racio trenutne likvidnosti = gotovinski ekvivalenti i gotovina / kratkoročne obaveze	0,0224	0,1242	0,0074
Racio reducirane likvidnosti = (obrtna imovina - zalihe) / kratkoročne obaveze	0,0745	0,2131	0,0463
Opšti racio likvidnosti = obrtna imovina / kratkoročne obaveze	0,0913	0,2353	0,0636
Neto obrtna imovina = obrtna imovina - kratkoročne obaveze	-	-	-

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2024. godine

U narednoj tabeli su prikazani pokazatelji aktivnosti Društva:

Pokazatelji aktivnosti	2022.	2023.	2024.
Koeficijent obrta ukupne imovine = ukupni prihodi / prosečna poslovna imovina	0,4842	0,4190	0,3046
Broj dana	365	366	365
Dani vezivanja ukupne imovine = broj dana / koeficijent obrta ukupne imovine	753,8945	873,4246	1198,3331
Koeficijent obrta kratkoročne imovine = ukupni prihodi / prosečna obrtna imovina	6,3229	7,5800	7,0799
Dani vezivanja kratkoročne imovine = broj dana / koeficijent obrta kratkoročne imovine	57,7270	48,2848	51,5540
Koeficijent obrta kupaca = prihodi od prodaje / prosečno stanje potraživanja	42,4893	18,3666	16,7319
Prosečno vreme naplate potraživanja = broj dana / koeficijent obrta kupaca	8,5904	19,9275	21,8146
Koeficijent obrta zaliha = prihodi od prodaje / prosečne zalihe	29,1990	57,4784	43,1206
Prosečno vreme vezivanja zaliha = broj dana / koeficijent obrta zaliha	12,5004	6,3676	8,4646

Pokazatelji zaduženosti Društva su prikazani u narednoj tabeli:

Pokazatelji zaduženosti	2022.	2023.	2024.
Stepen zaduženosti = ukupne obaveze / ukupna imovina	0,7137	0,8248	0,8611
Koeficijent finansiranja = ukupne obaveze / kapital	3,3284	5,8535	6,9276
Koeficijent samofinansiranja = kapital / ukupna aktiva	0,2144	0,1409	0,1243
Stepen pokrića I = sopstveni kapital / stalna imovina	0,2246	0,1509	0,1277
Stepen pokrića II = dugoročni kapital / stalna imovina	0,4785	0,7324	0,6014

Pokazatelji ekonomičnosti Društva su prikazani u narednoj tabeli:

Pokazatelji ekonomičnosti	2022.	2023.	2024.
Ekonomičnost ukupnog poslovanja = ukupni prihodi / ukupni rashodi	1,1853	1,0190	1,0081
Ekonomičnost prodaje = prihodi od prodaje / poslovni rashodi	1,0129	0,9677	0,9951
Ekonomičnost finansiranja = finansijski prihodi / finansijski rashodi	0,1719	0,0883	0,1212

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2024. godine

Pokazatelji profitabilnosti Društva su prikazani u narednoj tabeli:

Pokazatelji profitabilnosti	2022.	2023.	2024.
Stopa poslovnog dobitka = poslovni dobitak / poslovni prihod	0,0317	0,0000	0,0281
Stopa neto dobitka = neto dobitak / ukupni prihodi	0,1365	0,0036	0,0034
Stopa prinosa na ukupnu imovinu = neto dobit / prosečna vrednost poslovne imovine	0,0000	0,0015	0,0010
Stopa prinosa na sopstveni kapital = neto dobit / prosečan kapital	0	0,0087	0,0078

Struktura imovine prikazana je u sledećoj tabeli:

Struktura imovine	2022.		2023.		2024.	
Stalna imovina	2.594.467	95,69%	3.555.126	93,58%	4.290.123	97,51%
Obrtna imovina	116.924	4,31%	243.844	6,42%	109.658	2,49%
Ukupna imovina	2.711.391	100,00%	3.798.970	100,00%	4.399.781	100,00%

Struktura izvora finansiranja je prikazana u nastavku:

Struktura izvora finansiranja	2022.		2023.		2024.	
Sopstveni kapital	582.789	23,10%	536.555	14,74%	548.001	12,73%
Pozajmljeni kapital	1.939.774	76,90%	3.103.779	85,26%	3.756.568	87,27%
Ukupni kapital	2.522.563	100,00%	3.640.334	100,00%	4.304.569	100,00%

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2024. godine

5. Informacije o kadrovskim pitanjima

Društvo je na dan 31. decembra 2024. godine zapošljavalo 375 radnika (31. decembra 2023. godine 569 radnika).

Fluktuacija radne snage bila je uslovljena odlaskom u penziju i otkazom ugovora o radu (41 zaposleni) kao i sprovođenjem programa o tehnološkom višku (153 zaposlenih u januaru i novembru)

Kvalifikaciona struktura zaposlenih u 2024. i 2023. godini prikazana je u sledećoj tabeli:

Stepen stručne spreme	2024.	2023.	% učešće u 2024.	% učešće u 2023.
I	2	2	1%	0%
II	31	46	8%	8%
III	31	61	8%	11%
IV	194	303	52%	53%
V	8	19	2%	3%
VI	47	61	13%	11%
VII	62	77	17%	14%
VIII	-	-	0%	0%
Ukupno	375	569	100%	100%

U pogledu kvalifikacione strukture zaposlenih, najveće učešće u ukupnom broju zaposlenih na dan 31. decembar 2024. godine imali su zaposleni sa IV stepenom stručne spreme (52%), što je i u uporednoj 2023. godini bio slučaj.

Zaposleni poseduju odgovarajuća znanja, kvalifikacije i iskustvo za obavljanje poslova na svojim radnim mestima, u skladu sa Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova. Za kadrovska pitanja u Društvu zadužen je Odeljenje pravnih i kadrovskih poslova.

Starosna struktura zaposlenih prikazana je u sledećoj tabeli:

Starosna struktura zaposlenih	2024.	2023.	% učešće 2024.	% učešće u 2023.
do 20 godina	0	0	0%	0%
od 21 do 30 godina	13	26	3%	5%
od 31 do 40 godina	61	121	16%	21%
od 41 do 50 godina	124	188	33%	33%
od 51 do 60 godina	130	170	35%	30%
preko 60 godina	47	64	13%	11%
Ukupno	375	569	100%	100%

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2024. godine

6. Opis očekivanog razvoja u narednom periodu i promena u poslovnim politikama

6.1 Planirani budući razvoj

Budući razvoj Društva BAS a.d. bazira se na završetku radova na izgradnji stanične zgrade nove autobuske stanice u Bloku 42, dok je izmeštanje kompletnog poslovanja na novu lokaciju obavljeno u septembru 2024 godine. Projektom je predviđena izgradnja modernog, savremenog objekta koji bi obezbedio optimalno funkcionisanje svih poslovnih procesa, dobar protok saobraćaja i optimalnom zadovoljenju potreba putnika.

Društvo je tokom 2024. godine pažnju posvetilo optimizaciji troškova, očekuje se da će i tokom 2025. godine nastaviti da sprovodi kontrolu svih troškova, kao i da prati efikasnost i efektivnost poslovnih procesa, kako bi očuvalo profitabilnost. Preduzimaće se sve potrebne mere koje su u funkciji razvoja i stabilnosti poslovanja.

Društvo će u narednom periodu povećati aktivnosti na samom trzistu marketinškim aktivnostima i pokušati da se fokusira na približavanje potrošačima. Društvo vrši identifikaciju i praćenje kako pretnji iz okruženja tako i rizika iz svih oblasti poslovanja sa ciljem minimiziranja njihovog uticaja na ostvarenje poslovnih ciljeva Društva.. Očekivanja su da će Društvo u narednom periodu nastaviti da ostvaruje blagi rast prodaje.

6.2 Planirane promene u poslovnim politikama

Društvo ne planira značajne izmene poslovnih politika. Društvo će i dalje nastojati da unapredi postojeću poslovnu politiku i skladu sa tim ostvari povećanje obima i kvaliteta svojih usluga.

7. Informacije o ulaganjima u cilju zaštite životne sredine

U toku 2024. godine Društvo nije vršilo ulaganja u cilju zaštite životne sredine.

8. Značajni događaji nakon završetka poslovne godine

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja za 2024. godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja Društva za 2024. godinu.

9. Aktivnosti istraživanja i razvoja

U toku 2024. godine Društvo nije sprovodilo aktivnosti u oblasti istraživanja i razvoja.

10. Informacije o otkupu sopstvenih akcija/udela

U toku 2024. godine Društvo nije sticalo sopstvene akcije.

11. Postojanje ogranaka

Društvo ima registrovane sledeće ogranake:

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2024. godine

Naziv ogranka	Šifra delatnosti	Adresa	Opština	Grad
BAS a.d. Beograd-GRANAK BASTURIST BEOGRAD	7911- Delatnost putničkih agencija	Železnička 4	Savski venac	Beograd
BAS a.d. Beograd-GRANAK BASTURIST BEOGRAD	7911- Delatnost putničkih agencija	Maršala Birjuzova 2-4	Stari grad	Beograd
Bas a.d Beograd -GRANAK BLOK 42	5221-Uslužne delatnosti u kopnom saobraćaju	Antifašističke borbe 46	Novi Beograd	Beograd

12. Poslovi sa povezanim licima

U okviru svojih redovnih aktivnosti, Društvo nema povezanih lica.

13. Glavni rizici i pretnje i politike upravljanja rizicima**13.1 Upravljanje finansijskim rizicima**

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to: tržišnom riziku (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena), riziku likvidnosti i kreditnom riziku.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje, iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Kategorije finansijskih instrumenata prikazane su u sledećoj tabeli:

Finansijska sredstva	2024	2023
Dugoročni finansijski plasmani (04-047)	16.488	19.039
Potrazivanja po osnovu prodaje	25.432	71.921
Potrazivanja iz specifičnih poslova	3.493	4.564
Druga potrazivanja	718	631
Kratkoročni finansijski plasmani	1.416	1.525
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	12.835	128.704
	60.382	226.384
Finansijske obaveze	2024	2023
Dugoročne obaveze	2.031.977	2.067.339
Kratkoročne finansijske obaveze	571.727	243.501
Obaveze iz poslovanja (43-430)	400.781	125.468
Obaveze iz specifičnih poslova	567.787	463.851
Druge obaveze	32.069	2.169
	3.604.341	2.902.328

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2024. godine

Finansijski instrumenti	2024.	2023.
Finansijska sredstva	60.382	226.384
Finansijske obaveze	3.604.341	2.902.328
Neto pozicija	-3.543.959	-2.675.944

Tržišni rizik*Rizik od promene kursa stranih valuta*

Društvo je izloženo riziku od promena kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i / ili sa valutnom klauzulom.

Izloženost promeni kurseva stranih valuta predstavljana je narednom tabelom:

Rizik izloženosti promeni kurseva stranih valuta	EUR	USD	CHF	Ukupno
Finansijska sredstva	9			1.053
Finansijske obaveze	20.353			2.381.555
Neto devizna pozicija	-20.344			-2.380.502

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine, ukoliko su kamatne stope varijabilne. Poslovanje Društva je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dospevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

Rizik izloženosti promeni kamatnih stopa	2024.	2023.
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	60.382	226.384
Fiksna kamatna stopa		
Varijabilna kamatna stopa		
Ukupno:	60.382	226.384
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	1.000.637	591.488
Fiksna kamatna stopa		
Varijabilna kamatna stopa	2.603.704	2.310.840
Ukupno:	3.604.341	2.902.328

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2024. godine

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimiziraju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koju je u skladu sa poslovnom strategijom.

Rizik od promene cena

Društvo nije izloženo riziku od promene cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da u bilansu stanja ima neznatna ulaganja klasifikovanih kao raspoloživa za prodaju ili kao finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru. Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja kao i upravljanjem likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Ročnost finansijskih sredstava i dospeće finansijskih obaveza na dan 31. decembar 2024. godine predstavljani su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 godina	Ukupno
Finansijska sredstva	38.824	3.300	8.800	9.458	60.382
Finansijske obaveze	741.214	759.688	1.615.275	488.164	3.604.341
Ročna neusklađenost	-702.390	-756.388	-1.606.476	-478.706	-3.543.960

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik se vezuje za gotovinu i gotovinske ekvivalente, depozite u bankama i finansijskim institucijama, dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima. U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta.

Društvo nema značajniju koncentraciju kreditnog rizika, jer se njegova potraživanja i plasmani odnose na veliki broj međusobno nepovezanih lica sa pojedinačno malim iznosima dugovanja.

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2024. godine

13.2 Upravljanje rizikom kapitala

Društvo se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima odgovarajući prinos na kapital.

Struktura kapitala Društva sastoji se od dugovanja, uključujući kratkoročne i dugoročne kredite, gotovine i gotovinskih ekvivalenata i kapitala koji se pripisuje vlasnicima, a koji uključuje akciji kapital, ostali kapital, rezerve, nerealizovane dobitke i gubitke po osnovu hartija od vrednosti, kao i neraspoređeni dobitak. Na osnovu tog pregleda Društvo uravnotežava strukturu kapitala preko isplate dividendi, novih dugoročnih investicija, kao i uzimanja novih kredita ili otkupa postojećih. Kontrola finansija vrši se na nivou Društva pregledanjem strukture kapitala na godišnjem nivou. Kao deo tog pregleda, rukovodstvo Društva razmatra cenu kapitala i rizik povezan sa vrstom kapitala.

Na dan bilansa stanja, stepen zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

Stepen zaduženosti	2024.	2023.
1. Ukupne obaveze (bez kapitala)	3.860.842	3.271.477
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12.835	128.704
3. Neto dugovanje (1-2)	3.848.007	3.142.773
4. Kapital	548.001	536.555
5. Ukupan kapital (3+4)	4.396.008	3.679.328
6. Stepenn zaduženosti (3/5)	87,53%	85,42%

13.3 Rizici po osnovu sudskih sporova

Na teret Društva prema izveštaju pravne službe na dan 31.12.2024. vode se sledeći sudski sporovi :

R. br. /No	Tužilac / Claimant	Pravni zastupnik /Legal representativ	Broj predmeta /No of case	Sud/Court	Predmet spora/Subject of litigation	Trenutno stanje/Current situation	Procena ishoda/Estimation of result	Vrednost spora u RSD/Value of the litigation in RSD
1.	Biljana Šavija	adv. Danica Radivojević	P1 337/18	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	Rešenjem Apelacionog suda u Beogradu, usvojena žalba tuženog i ukinuta prvostepena presuda i predmet vraćen prvostepenom sudu, radi ponovnog suđenja.	Šansa za uspeh u ovom sporu, po proceni adv. su sada veće (60%)	/
2.	Vojislav Đuričin i dr.	Adv. Sabahudin Tahirović	P1 379/22	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata neisplaćene mesečne novčane pomoći penzionerima	U drugostepenom postupku presuđeno u korist tužioca.	Neizvestan ishod postupka.	1.914.000,00 rsd

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2024. godine

3.	Gojko Mićunović i dr.	Adv. Sabahudin Tahirović	P1 6995/21	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata neisplaćene mesečne novčane pomoći penzionerima	Postupak je u toku.	Neizvestan ishod postupka.	2.700.000,00 rsd
4.	Dragan Milosavljević	Adv. Sabahudin Tahirović	P1 3181/23	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata neisplaćene mesečne novčane pomoći penzionerima	U prvostepenom postupku presuđeno u korist tužioca. Izjavljena žalba, čeka se dalji ishod postupka.	Neizvestan ishod postupka.	/
5.	Dušica Stojanović	Adv. Sabahudin Tahirović	P1 1856/17	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata neisplaćene mesečne novčane pomoći penzionerima	U drugostepenom postupku presuđeno u korist tužioca.	Neizvestan ishod postupka.	194.000,00 rsd
6.	Borko Andrić, Smiljka Dudvarski i dr.	Adv. Sabahudin Tahirović	P1 1699/15	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata neisplaćene mesečne novčane pomoći penzionerima	Od 30.08.2022. godine predmet se po predstavi nalazi pred Evropskim sudom za ljudska prava.	Neizvestan ishod postupka.	3.453.000,00 rsd
7.	Bojana Vasiljević	Adv. Božidar Grubović	2 P1 2076/22	Prvi osnovni sud u Beogradu	Naknada troškova za dolazak i odlazak sa posla	U prvostepenom postupku presuđeno u korist tuženog "BAS" a.d..	Očekuje se povoljan ishod za tuženog.	107.640,00 rsd
8.	Vera Kovačević	Adv. Božidar Grubović	44P 1358/23	Prvi osnovni sud u Beogradu	Naknada nematerijalne štete za pretrpljene duševne bolove (povreda časti i ugleda)	Postupak je u toku.	Očekuje se povoljan ishod za tuženog.	200.000,00 rsd
9.	Snežana Lazić	Adv. Goran Atanasković	2 P1 3216/23	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata zarade i naknada zarade	Postupak je u toku.	/	1.056.423,04 rsd
10.	Aleksandra Nedeljković	Adv. Goran Atanasković	17 P1 3217/23	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata zarade i naknada zarade	Postupak je u toku.	/	521.713,03 rsd
11.	Snežana Lazić	Adv. Goran Atanasković	17 P 2801/23	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	Postupak je u toku.	/	50.000,00 rsd

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2024. godine

12.	Aleksandra Nedeljko	Adv. Goran Atanasković	P1 2799/23	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	Postupak je u toku.	/	50.000,00 rsd
13.	Snežana Mihajlović	Adv. Goran Atanasković	16P1 371/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	Postupak je u toku.	/	/
14.	Dragana Ilić	Adv. Goran Atanasković	11P1 424/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	Postupak je u toku.	/	90.000,00 rsd
15.	Predrag Žmirić	Adv. Goran Atanasković	14P1 423/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	Postupak je u toku.	/	90.000,00 rsd
16.	Ana Majstorović	Adv. Goran Atanasković	14P1 284/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu, vraćanje na rad i naknada štete	Postupak je u toku.	/	90.000,00 rsd
17.	Aleksandar Ostojić i Milivoje Stefanović	Adv. Goran Atanasković	4P1 346/24 (spojeni predmeti)	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu, vraćanje na rad i naknada štete	Postupak je u toku.	/	180.000,00 rsd
18.	Aleksandar Nikolajević	Adv. Sabahudin Tahirović	2P1 2139/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu, vraćanje na rad i naknada štete	Postupak je u toku.	/	104.160,00 rsd
19.	Uroš Jovanović	Adv. Sabahudin Tahirović	2P1 2134/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja i isplata	Postupak je u toku.	/	120.000,00 rsd
20.	Ivan Ćirić	Adv. Sabahudin Tahirović	12P1 2156/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu i naknada štete	Postupak je u toku.	/	1.751.329,44 rsd

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2024. godine

21.	Nemanja Mučibabić	Adv. Sabahudin Tahirović	15P1 2668/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	Postupak je u toku.	/	10.000,00 rsd
-----	-------------------	--------------------------	--------------	-----------------------------	--	---------------------	---	---------------

Ukupna vrednost sudskih sporova koji se vode na teret Društva je 12.681 hiljada dinara. Društvo je odlučilo da ne vrši rezervisanja po ovom osnovu.

14. Izveštaj o korporativnom upravljanju

U skladu sa članom 35. Zakona o računovodstvu Društvo je u obavezi da u okviru Godišnjeg izveštaja o poslovanju dostavi Izveštaj o korporativnom upravljanju, te shodno tome Društvo navodi sledeće informacije:

- Društvo nije sastavilo sopstveni Kodeks o korporativnom upravljanju, ali se pridržava principa koji su preporučeni u Kodeksu korporativnog upravljanja koje je donela Privredna komora Srbije (Sl. Glasnik RS 99/2021).
- Društvo je sistematizacijom radnih mesta u okviru Sektora računovodstva, gde su jasno definisani zahtevi i zadaci radnih mesta uspostavila sistem interne kontrole rada Sektora. Finansijsko izveštavanje, primenu Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda izveštavanja. Primenu relevantne zakonske regulative nadzire i Komisija za reviziju kao i članovi odbora direktora.

U okviru Društva je formirana i služba Unutrašnje kontrole koja kontroliše proces rada službi koji su u direktnoj vezi sa krajnjim korisnicima usluga (računopolagači u sobračaju, trgovini, ugostiteljstvu) kao i ostale poslovne procese (nabavka materijala, opreme, robe).

- U poslovnoj 2024. godini nije bilo ponuda za preuzimanje .
- Društvo se u skladu sa Zakonom o privrednim društvima odlučilo za jednodomno upravljanje. Organi upravljanja su:
 1. **Skupština akcionara**- Skupština akcionara se održava najmanje jednom godišnje kada se usvajaju Finansijski izveštaji. Na Skupštini se biraju i članovi Odbora direktora i donose sve ostale odluke koje mora odobriti Skupština u skladu sa Zakonom o privrednim Društvima. Pozivi za održavanje Skupštine, materijal, glasački listići i ostali izveštaji se u skladu sa Zakonom postavljaju na sajt Društva, dostavljaju se Komisiji za HOV i Beogradskoj berzi, APR-u.
 2. **Odbor direktora** se sastoji od 5 izvršnih i 6 neizvršnih direktora. Odbor direktora se sastaje u skladu sa potrebama u smislu razmatranja važnih odluka, donošenja potrebnih pravilnika, usvajanja popisa i dr. Na sednicama Odbora se zajednički razmatraju sve teme i shodno tome se glasanjem donose relevantne Odluke. Svi članovi Odbora direktora imaju odgovarajuće akademsko obrazovanje, znanje i iskustvo koje je potrebno za upravljanje Društvom.
- Politike raznolikosti nisu usvojene, ali Društvo u Odboru direktora ima zastupljena oba pola, starosna struktura je takođe raznolika, kao i obrazovanje unutar članova, kako bi upravljanje bilo efikasnije. U Odboru direktora članovi imaju obrazovanja iz oblasti saobraćaja, ekonomije, prava, informacionih tehnologija, političkih nauka.

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2024. godine

15. Nefinansijsko izveštavanje

Društvo BAS a.d. kao lice koje je u skladu sa Zakonom za 2024.godinu razvrstano u veliko pravno obavezno je da u skladu članom 37. Zakona o računovodstvu uz Godišnji izveštaj o poslovanju uključi i deo o nefinansijskom izveštaju. Neophodno je da navedeni izveštaj sadrži informacije potrebne za razumevanje razvoja, poslovnih rezultata i položaja pravnog lica, kao i rezultata njegovih aktivnosti koje se odnose minimum na zaštitu životne sredine, socijalna i kadrovska pitanja, poštovanje ljudskih prava, borbu protiv korupcije i pitanja u vezi sa podmićivanjem.

Društvo ni po jednom pitanju nije definisao poseban poslovni model koji bi pratio uticaj navedenih aktivnosti u smislu pokazatelja uspešnosti, rizika i dr. ali je uskladio svoje poslovanje sa zakonskim normama koje uređuju nevedene aktivnosti.

Zaštita životne sredine

U okviru Sektora investicionog i tekućeg održavanja posluje organizacioni deo koji prati i organizuje aktivnosti vezane za zaštitu životne sredine. U toku je usvajanje plana upravljanja otpadom čiji je cilj identifikacija svih štetnih uticaja otpada na životnu sredinu, edukacija i podizanje svesti zaposlenih, korišćenje najnovijih tehnologija u prikupljanju, razvrstavanju, odlaganju, skladištenju i reciklaži otpada, kao i u separaciji otpadnih voda (filteri, kolektori).

Društvo je po pitanju zaštite životne sredine u potpunosti uskladio poslovanje sa svim zakonskim normama koje uređuju ovu oblast.

Socijalna i kadrovska pitanja

Društvo u okviru Sektora pravnih, kadrovskih i opštih poslova ima poseban organizacioni deo koji se bavi pitanjima kadrova. Svi interni akti su usklađeni sa pravima i obavezama u skladu sa Zakonom o radu i drugim relevantnim pravilnicima. Kolektivnim ugovorom definisana su prava i obaveze radnika koji su povoljniji od osnovnih zahteva Zakona o radu. Ovim ugovorom su posebno definisana prava po osnovu korišćenja godišnjih odmora, solidarne pomoći, plaćenih odsustva radi nege deteta, kao i plaćenih odsustva po više različitih osnova.

Radnici Društva organizovani su u više reprezentativnih sindikata od kojih dobijaju neophodnu pomoć i zaštitu u slučaju kada je to neophodno. Sindikati učestvuju u usvajanju i odobravanju Kolektivnog ugovora, kao i u njegovim izmenama.

Društvo pri zapošljavanju ne vrši bilo kakvu diskriminaciju po pitanju starosti, pola, verske i nacionalne pripadnosti.

U okviru Društva poseban organizacioni deo bavi se zaštitom i bezbednosti na radu kao i edukacijom radnika o bezbednosti na radu. Radnici imaju svu neophodnu opremu koja im je potrebna za bezbedan rad. Periodično se obavljaju neophodni zdravstveni pregledi shodno potrebama u skladu sa Pravilnikom o sistematizaciji radnih mesta, kao i provere mikroklimatskih uslova radnih mesta (zagađenost, zračenje i dr.).

BAS a.d. Beograd

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2024. godine

Borba protiv korupcije i pitanja u vezi sa podmićivanjem

Društvo nije svojim internim aktima posebno definisalo pitanje borbe protiv korupcije i pitanja u vezi sa korupcijom, niti usvojilo poseban poslovni model koji prati ove aktivnosti.

U Beogradu 28.02.2025.

Zakonski zastupnik



Boban Kovačević

BAS AD, BEOGRAD
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2024. GODINU

SADRŽAJ

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 – 5

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o tokovima gotovine

Izveštaj o promenama na kapitalu

Napomene uz finansijske izveštaje



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

AKCIONARIMA BAS AD, BEOGRAD

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja „BAS“ a.d., BEOGRAD (u daljem tekstu: Društvo) koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembra 2024. godine, bilansa uspeha, izveštaja o ostalom rezultatu, izveštaja o tokovima gotovine i izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomena uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2024. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja

Skrećemo pažnju na Napomenu broj 4. u finansijskim izveštajima u kojoj je obelodanjena procena rukovodstva Društva o opravdanosti primene načela stalnosti poslovanja. Na dan finansijskih izveštaja za 2024. godinu iskazane su: kratkoročne obaveze koje su veće od obrtno imovine za iznos od RSD 1.614.933 hiljada, dobitak tekuće godine u iznosu od RSD 4.203 hiljada, kao i stepen zaduženosti koji iznosi 93,64 %. Na nepovoljan odnos kratkoročnih obaveza i obrtno imovine uticalo je povećanje kratkoročnih obaveza prema dobavljačima, što je rezultat ugrožene likvidnosti Društva. Na likvidnost i blagovremeno izmirenje obaveza prema dobavljačima najveći uticaj imaju krediti koji su nakon „grace“ perioda dospeli na naplatu.

U poslovnoj 2024. godini Društvo je ostvarilo neto dobitak kao i poslovni dobitak. Sagledavajući trenutni položaj Društva i okolnosti u kojima Društvo posluje rukovodstvo Društva razmatralo je procenu stalnosti poslovanja. Analizom poslovnih parametara i procenom budućeg poslovanja Društvo je utvrdilo da načelo stalnosti poslovanja nije ugroženo i da će Društvo nastaviti kontinuirano da posluje.

Pretpostavke na kojima je rukovodstvo baziralo svoje procene su:

- ✓ Fizički obim ostvarenih usluga i poslovnih prihoda prema procenama neće biti ispod nivoa ostvarenih u 2024. godini
- ✓ Prevoznici će održati svoj red vožnje i broj polazaka u skladu sa izdatim dozvolama izdatim prema Zakonu o prevozu putnika u drumskom saobraćaju
- ✓ U 2024. je nastavljena gradnja nove stanice, obavljeno je preseljenje na novu lokaciju i izmeštanje kompletnog poslovanja, u 2025. potpuno je izvestan nastavak radova na završetku glavne poslovne zgrade na lokaciji u Bloku 42.

U 2023. godini došlo je do promene u strukturi menadžmenta koja je usvojena na Skupštini akcionara Društva održanoj 10.04.2023. godine. Novo rukovodstvo je odmah pristupilo rešavanju zatečene situacije u smislu rešavanja problema po pitanju izmirenja obaveza, nastavka gradnje u Bloku 42 i optimizaciji poslovanja. Pomenute aktivnosti su sprovedene i tokom 2024. godine. U skladu sa prethodno navedenim procenjujemo da će Društvo uspeti da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.





IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

AKCIONARIMA BAS AD, BEOGRAD

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona koja su bila, po našem profesionalnom prosuđivanju, od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izveštaja u navedenom periodu. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izveštaja u celini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo izneli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima. Pored pitanja koje je opisano u odeljku Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja, utvrdili smo da su dole opisana pitanja ključna revizijska pitanja koja treba da saopštimo u našem izveštaju.

Ključno revizijsko pitanje: Priznavanje i vrednovanje ulaganja za izgradnju nove autobuske stanice „Blok 42“

Društvo je u okviru finansijskih izveštaja za 2024. godinu iskazalo poziciju nekretnina, postrojenja i opreme ukupne neto sadašnje vrednosti od RSD 4.189.277 hiljada, od čega se najveći deo odnosi na nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi, ulaganja u izgradnju nove autobuske stanice „Blok 42“ u ukupnom iznosu od RSD 2.378.034 hiljada (2023: RSD 3.023.407 hiljada). Osim navedenog, u toku 2024. godine, Društvo je izvršilo aktiviranje dela ulaganja, a koji se odnosi na izgradnju staničnog platoa autobuske stanice „Blok 42“ u iznosu od RSD 1.421.428 hiljada. Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju materijalna sredstva koja Društvo koristi u proizvodnji, snabdevanju i uslugama, za iznajmljivanje i u administrativne svrhe od kojih se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda. Priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme se vrši po nabavnoj vrednosti koja se sastoji od nabavne cene uvećane za sve zavisne troškove nabavke i umanjene za trgovinske popuste i rabate. U vezi sa izgradnjom ili razvojem neke nekretnine, postrojenja i opreme, mogu se javiti određene aktivnosti, koje nisu neophodne za njihovo dovođenje na lokaciju i u stanje koje im omogućava da funkcionišu na način koji predviđa rukovodstvo. Izdaci po osnovu aktivnosti koje nisu neophodne za dovođenje sredstva na lokaciju i u stanje za funkcionisanje se iskazuju kroz Bilans uspeha, a ne kapitalizuju se u okviru stalne imovine. Izgradnja nove autobuske stanice „Blok 42“ u prvim fazama zahtevala je značajne izdatke za projektne i druge usluge čije je identifikovanje i potvrđivanje zahtevalo dodatne revizijske procedure kako bi se uverili da li su ispunjeni svi uslovi za priznavanje u skladu sa propisanim relevantnim računovodstvenim standardima.

Prepoznavamo značajan rizik prilikom klasifikovanja ulaganja kao sredstvo ili kao rashod perioda. Obzirom da nekretnine, postrojenja i oprema, koje se odnose na izgradnju nove autobuske stanice „Blok 42“, čine značajan deo ukupne imovine i prirode izvršenih ulaganja u 2024. godini, smatramo da je ovo jedno od ključnih revizorskih pitanja.

Naš pristup ovom pitanju

Naše revizorske procedure vezane za ovo pitanje, između ostalog uključivale su i:

- ✓ razmatranje ugovora sa izvođačima radova;
- ✓ pribavljanje dovoljnih i odgovarajućih revizijskih dokaza u vezi sa izvršenim ulaganjima u skladu sa računovodstvenim politikama i relevantnim računovodstvenim standardima;
- ✓ komunikaciju sa rukovodstvom oko priznatih ulaganja u cilju obezbeđivanja dodatnih revizijskih dokaza i računovodstvenih isprava;
- ✓ pregled projektne i ostale tehničke dokumentacije, i
- ✓ obilazak lokacije na kojoj se gradi nova autobuska stanica „Blok 42“.

Na osnovu sprovedenih postupaka, uverili smo se da su izdaci za izgradnju nove autobuske stanice „Blok 42“ priznati u okviru nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi (kapitalizovani) u skladu sa računovodstvenim politikama i relevantnim računovodstvenim standardima.





IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

AKCIONARIMA BAS AD, BEOGRAD

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji Društva za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2023. godine bili su predmet revizije od strane drugog revizora koji je iskazao nemodifikovano mišljenje o finansijskim izveštajima dana 30. aprila 2024. godine.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju (koji ne uključuje redovne finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2024. Naše mišljenje o redovnim finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom redovnih finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo gore navedene ostale informacije i pritom razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i redovnih finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili na drugi način, predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja.

Samo na osnovu rada koji smo obavili tokom revizije redovnih finansijskih izveštaja, po našem mišljenju:

- ✓ informacije navedene u Godišnjem izveštaju o poslovanju za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine, usklađene su po svim materijalno značajnim aspektima sa priloženim redovnim finansijskim izveštajima;
- ✓ Godišnji izveštaj o poslovanju je pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije;

Pored toga, ako na osnovu rada koji smo obavili, zaključimo da postoji materijalno značajno pogrešno iskazivanje ostalih informacija, od nas se zahteva da tu činjenicu saopštimo u izveštaju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo u našem izveštaju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost, osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.





IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

AKCIONARIMA BAS AD, BEOGRAD

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika, donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- ✓ Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike; pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza kako bi obezbedili osnovu za mišljenje revizora. Rizik da materijalno značajni pogrešni iskazi usled kriminalne radnje neće biti identifikovani je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilazanje interne kontrole.
- ✓ Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola.
- ✓ Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- ✓ Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezanost obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.
- ✓ Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima osnovne transakcije i događaji prikazani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.





IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

AKCIONARIMA BAS AD, BEOGRAD

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu o da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koje se može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izveštaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba bude uključeno u izveštaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Partner na angažovanju u reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izveštaj nezavisnog revizora je licencirani ovlašćeni revizor Srđan Božović.

Beograd, 28. april 2025. godine



Srđan Božović
Ovlašćeni revizor



BILANS STANJA
na dan 31.12.2024. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2023.	Početno stanje 01.01.2023.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
0	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		4.290.123	3.555.126	
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	8	56.452	4.709	
010	1. Ulaganja u razvoj	0004				
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala nematerijalna imovina	0005	8	33.636	4.709	
013	3. Gudvil	0006				
015 i 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u lizing i nematerijalna imovina u pripremi	0007	8	22.816		
017	5. Avansi za nematerijalnu imovinu	0008				
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	9	4.189.277	3.504.509	
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010	9	1.493.542	134.934	
023	2. Postrojenja i oprema	0011	9	61.705	60.246	
024	3. Investicione nekretnine	0012				
025 i 027	4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013	9	2.470.958	3.041.082	
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014	9	1.574	1.932	
029 (deo)	6. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015	9	161.498	266.315	
029 (deo)	7. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u inostranstvu	0016				
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA	0017				
04 i 05	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	10	44.394	45.908	
040 (deo), 041 (deo) i 042 (deo)	1. Učešća u kapitalu pravnih lica (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća)	0019	10	235	235	
040 (deo), 041 (deo), 042 (deo)	2. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	0020				
043, 050 (deo) i 051 (deo)	3. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u zemlji	0021				
044, 050 (deo), 051 (deo)	4. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u inostranstvu	0022				
045 (deo) i 053 (deo)	5. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u zemlji	0023				
045 (deo) i 053 (deo)	6. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u inostranstvu	0024				
046	7. Dugoročna finansijska ulaganja (hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti)	0025				
047	8. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0026	10	26.869	26.869	
048, 052, 054, 055 i 056	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	0027	10	17.290	18.804	
28 (deo), osim 288	V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028				
288	VI. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0029	11	9.062	9.062	

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2023.	Početno stanje 01.01.2023.
1	2	3	4	5	6	7
	G. OBRTNA IMOVINA (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		109.658	243.844	
Klasa 1 (osim 14)	I. ZALIHE (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	12	29.806	22.936	
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0032	12	14.851	6.515	
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033				
13	3. Roba	0034	12		4.169	
150, 152 i 154	4. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	0035	12	14.955	12.172	
151, 153 i 155	5. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	0036	12		80	
14	II STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA	0037				
20	III. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	13	25.432	71.921	
204	1. Potraživanja od kupaca u zemlji	0039	13	25.432	71.921	
205	2. Potraživanja od kupaca u inostranstvu	0040				
200 i 202	3. Potraživanja od matičnog, zavisnih i osatlih povezanih lica u zemlji	0041				
201 i 203	4. Potraživanja od matičnog, zavisnih i osatlih povezanih lica u inostranstvu	0042				
206	5. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0043				
21, 22 i 27	IV. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (0045+0046+0047)	0044	14	26.461	12.110	
21, 22 osim (223 i 224) i 27	1. Ostala potraživanja	0045	14	8.868	12.110	
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0046	14	17.198		
224	3. Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0047	14	395		
23	VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	15	1.416	1.525	
230	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matično i zavisna pravna lica	0049				
231	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	0050				
232, 234 (deo)	3. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji	0051	15	1.416	1.525	
233, 234 (deo)	4. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u inostranstvu	0052				
235	5. Hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti	0053				
236 (deo)	6. Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	0054				
237	7. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0055				
236 (deo), 238 i 239	8. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0056				
24	VI. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA	0057	16	12.835	128.704	
28 (deo) osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058	17	13.708	6.648	
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		4.408.843	3.808.032	
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	0060	18			

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2023.	Početno stanje 01.01.2023.
1	2	3	4	5	6	7
	PASIVA					
	A. KAPITAL (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	19	548.001	536.555	
30, osim 306	I. OSNOVNI KAPITAL	0402	20	349.431	349.431	
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403				
306	III. EMISIONA PREMIJA	0404				
32	IV. REZERVE	0405	21	78.712	78.712	
330 i potražni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	V. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0406	22	16.965	9.722	
dugovni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0407				
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409+ 0410)	0408	23	381.933	377.730	
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409	23	377.730	372.845	
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410	23	4.203	4.885	
	VIII. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0411				
35	IX. GUBITAK (0413 + 0414)	0412	24	279.040	279.040	
350	1. Gubitak ranijih godina	0413	24	279.040	279.040	
351	2. Gubitak tekuće godine	0414				
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (0416 + 0420 + 0428)	0415	25	2.136.251	2.235.037	
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0417 + 0418 + 0419)	0416	27	39.783	36.945	
404	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0417	27	39.783	36.945	
400	2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0418				
40, osim 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezervisanja	0419				
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	26	2.031.977	2.067.339	
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0421				
411 (deo) i 412 (deo)	2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0422				
411 (deo) i 412 (deo)	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0423				
414 i 416 (deo)	4. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	0424	26	2.031.977	2.067.339	
415 i 416 (deo)	5. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u inostranstvu	0425				
413	6. Obaveze po osnovu emitovanih hartija od vrednosti	0426				
419	7. Ostale dugoročne obaveze	0427				
49 (deo), osim 498 i 495 (deo)	III. DRUGORIČNA PASIVNA VREMENA RAZGRANIČENJA	0428	28	64.491	130.753	
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0429				
495 (deo)	G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430				
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		1.724.591	1.036.440	
467	I. KRATKOROČNA REZERVISANJA	0432	29		61.412	

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2023.	Početno stanje 01.01.2023.
1	2	3	4	5	6	7
42, osim 427	II. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	30	571.727	243.501	
420 (deo) i 421 (deo)	1. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0434				
420 (deo) i 421 (deo)	2. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0435				
422 (deo), 424 (deo), 425 (deo), i 429 (deo)	3. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke	0436				
422 (deo), 424 (deo), 425 (deo) i 429 (deo)	4. Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka	0437	30	571.727	243.501	
423, 424 (deo), 425 (deo) i 429 (deo)	5. Krediti, zajmovi i obaveze iz inostranstva	0438				
426	6. Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti	0439				
428	7. Obaveze po osnovu finansijskih derivata	0440				
430	III. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0441	31	66.696	16.778	
43 osim 430	III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	32	400.781	125.468	
431 i 433	1. Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji	0443				
432 i 434	2. Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u inostranstvu	0444				
435	3. Obaveze prema dobavljačima u zemlji	0445	32	400.781	125.468	
436	4. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	0446	32			
439 (deo)	5. Obaveze po menicama	0447				
439 (deo)	6. Ostale obaveze iz poslovanja	0448				
44, 45, 46, osim 467, 47 i 48	V. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (0450 + 0451 + 0452)	0449	33	660.796	555.765	
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obaveze	0450	33	649.603	527.297	
47, 48 osim 481	2. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	0451	34	9.270	18.009	
481	3. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0452		1.923	10.459	
427	VI. OBAVEZE PO OSNOVU SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	0453				
49 (deo) osim 498	VII. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0454	35	24.591	33.516	
	Đ. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	E. UKUPNA PASIVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		4.408.843	3.808.032	
99	Ž. VANBILANSNA PASIVA	0457	18			

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa

Ovi finansijski izveštaji odobreni su za objavljivanje dana 28.02.2025. i potpisani su od strane zakonskog zastupnika BAS a.d. Beogradska autobuska stanica.

Boban Kovačević

Generalni direktor

BILANS USPEHA

za period od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	36	1.175.852	1.297.248
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002		6.984	102.758
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1003	36	6.984	102.758
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje roba na inostranom tržištu	1004			
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006 + 1007)	1005		1.130.150	1.174.957
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1006	36	1.130.150	1.174.957
611, 613 i 615	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1007			
62	III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1008			
630	IV. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009			
631	V. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010			
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011	36	38.718	19.533
68, osim 683, 685 i 686	VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1012			
	B. POSLOVNI RASHODI (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	37	1.142.773	1.320.315
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1014	37	5.000	75.016
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	37	66.598	108.577
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1017 + 1018 + 1019)	1016	37	738.604	846.377
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017	37	562.199	674.328
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018	37	85.189	102.188
52 osim 520 i 521	3. Ostali lični rashodi i naknade	1019	37	91.216	69.861
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020		64.805	46.579
58, osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1021			
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	37	79.336	22.811
54, osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVISANJA	1023	37	20.025	66.124
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	37	168.405	154.831
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0	1025		33.079	
	G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026			23.067
	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	38	3.460	1.186
660 i 661	I. FINANSIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1028			
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029	38	125	
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1030	38	3.335	1.186
665 i 669	IV. OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	1031			
	Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	39	28.549	13.439
560 i 561	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1033			
562	II. RASHODI KAMATA	1034	39	25.897	12.990
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1035	39	2.652	449

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
565 i 569	IV. OSTALI FINANSIJSKI RASHODI	1036			
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1027) ≥ 0	1038		25.089	12.253
683, 685 i 686	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1039			29
583, 585 i 586	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1040	40	1.446	2.806
67	J. OSTALI PRIHODI	1041	41	72.076	68.851
57	K. OSTALI RASHODI	1042	42	68.537	5.206
	L. UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.251.388	1.367.314
	LJ. UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.241.305	1.341.766
	M. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045	43	10.083	25.548
	N. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	NJ. POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1047			
59- 69	O. NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1048	44		137
	P. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	45	10.083	25.411
	R. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	S. POREZ NA DOBITAK				
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1051	46	5.880	23.078
722 dug. saldo	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1052	46		
722 pot. saldo	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1053	46		2.552
723	T. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054			
	Ć. NETO DOBITAK (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	46	4.203	4.885
	U. NETO GUBITAK (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1057			
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1058			
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1059			
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1060			
	V. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	1061	47	13	16
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1062			

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

za period od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA				
	I. NETO DOBITAK (AOP 1055)	2001	46	4.203	4.885
	II. NETO GUBITAK (AOP 1056)	2002			
	B. OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK				
	a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
	1. Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme				
330	a) povećanje revalorizacionih rezervi	2003			
	b) smanjenje revalorizacionih rezervi	2004			
	2. Aktuarski dobici ili gubici po osnovu planova definisanih primanja				
331	a) dobici	2005			
	b) gubici	2006			
	3. Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava				
333	a) dobici	2007			
	b) gubici	2008			
	b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilans uspeha u budućim periodima				
	1. Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala				
332	a) dobici	2009			
	b) gubici	2010			
	2. Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja				
334	a) dobici	2011			
	b) gubici	2012			
	3. Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje				
335	a) dobici	2013			
	b) gubici	2014			
	4. Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka				
336	a) dobici	2015			
	b) gubici	2016			
	5. Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat				
337	a) dobici	2017			
	b) gubici	2018			
	I. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ODLOŽENI PORESKI RASHOD NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2021			
	IV. ODLOŽENI PORESKI PRIHOD NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2022			
	V. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	VI. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	V. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT PERIODA				
	I. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	46	4.203	4.885
	II. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	G. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK (2028 + 2029) = AOP 2025 ≥ 0 ili AOP 2026 > 0	2027			
	1. Pripisan matičnom pravnom licu	2028			
	2. Pripisan učešćima bez prava kontrole	2029			

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

za period od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

(U hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 4)			
1. Prodaja i primljeni avansi u zemlji	3001	1.518.257	1.534.788
2. Prodaja i primljeni avansi u inostranstvu	3002	1.468.502	1.509.862
3. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3003		
4. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3004	125	
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 8)			
1. Isplate dobavljačima i dati avansi u zemlji	3005	49.630	24.926
2. Isplate dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	3006	1.177.366	1.423.413
3. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	3007	218.829	371.350
4. Plaćene kamate u zemlji	3008		162
5. Plaćene kamate u inostranstvu	3009	749.032	853.273
6. Porez na dobitak	3010	23.514	15.530
7. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3011		
8. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	3012	23.077	13.766
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	3013	162.914	169.332
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)	3014		
	3015	340.891	111.375
	3016		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)			
1. Prodaja akcija i udela	3017	1.374	1.403
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3018		
3. Ostali finansijski plasmani	3019	100	4
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3020	1.274	1.399
5. Primljene dividende	3021		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)			
1. Kupovina akcija i udela	3022		
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3023	645.808	1.457.699
3. Ostali finansijski plasmani	3024		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	3025	645.808	1.457.699
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	3026		
	3027		
	3028	644.434	1.456.296
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 7)			
1. Uvećanje osnovnog kapitala	3029	380.724	2.210.372
2. Dugoročni krediti u zemlji	3030		
3. Dugoročni krediti u inostranstvu	3031	380.724	2.090.372
4. Kratkoročni krediti u zemlji	3032		
5. Kratkoročni krediti u inostranstvu	3033		120.000
6. Ostale dugoročne obaveze	3034		
7. Ostale kratkoročne obaveze	3035		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 8)			
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	3036		
2. Dugoročni krediti u zemlji	3037	193.733	766.239
	3038		27.892
	3039	41.068	735.396

(U hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
3. Dugoročni krediti u inostranstvu			
4. Kratkoročni krediti u zemlji	3040		
5. Kratkoročni krediti u inostranstvu	3041	120.000	
6. Ostale obaveze	3042		
7. Finansijski lizing	3043		
8. Isplaćene dividende	3044	32.665	2.951
	3045		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	3046	186.991	1.444.133
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	3047		
G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.900.355	3.746.563
D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3006 + 3023 + 3037)	3049	2.016.907	3.647.351
D. NETO PRILIV GOTOVINE (3048 - 3049) ≥ 0	3050		99.212
E. NETO ODLIV GOTOVINE (3049 - 3048) ≥ 0	3051	116.552	
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	3052	128.704	28.755
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3053	3.335	1.186
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3054	2.652	449
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	12.835	128.704

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
za period od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

(U hiljadama dinara)

Pozicija	OPIS	AOP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 306 i 309)	AOP	Ostali osnovni kapital (rn 309)	AOP	Upisani a neuplaćeni kapital (grupa 31)	AOP	Emisiona premija i rezerve (rn 306 i grupa 32)	AOP	Rev. rezerve i nerealizovani dobitak i gubitak (grupa 33)	AOP	Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak (grupa 35)	AOP	Učešće bez prava kontrole	AOP	Ukupno (odgovara poziciji AOP 0401) (kol. 2+3+4+5+6+7- 8+9) ≥ 0	AOP	Gubitak iznad visine kapitala (odgovara poziciji AOP 0455) (kol. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
			2		3		4		5		6		7		8		9		10		11
1	Stanje na dan 01.01.2023 godine	4001	311.187	4010	38.244	4019		4028	90.061	4037	103	4046	422.234	4055	279.040	4064		4073	582.789	4082	
2	Efekt retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika	4002		4011		4020		4029		4038		4047	-49.389	4056		4065		4074		4083	
3	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2023 godine	4003	311.187	4012	38.244	4021		4030	90.061	4039	103	4048	372.845	4057	279.040	4066		4075	533.400	4084	
4	Neto promene u 2023. godini	4004		4013		4022		4031	-11.349	4040	9.619	4049	4.885	4058		4067		4076		4085	
5	Stanje na dan 31.12.2023 godine	4005	311.187	4014	38.244	4023		4032	78.712	4041	9.722	4050	377.730	4059	279.040	4068		4077	536.555	4086	
6	Efekt retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika	4006		4015		4024		4033		4042		4051		4060		4069		4078		4087	
7	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2024 godine	4007	311.187	4016	38.244	4025		4034	78.712	4043	9.722	4052	377.730	4061	279.040	4070		4079	536.555	4088	
8	Neto promene u 2024. godini	4008		4017		4026		4035		4044	7.243	4053	4.203	4062		4071		4080		4089	
9	Stanje na dan 31.12.2024 godine	4009	311.187	4018	38.244	4027		4036	78.712	4045	16.965	4054	381.933	4063	279.040	4072		4081	548.001	4090	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

1. Osnivanje i delatnost

Pun naziv: BAS Beogradska autobuska stanica a.d. Beograd

Sedište: Železnička 4 Beograd

Skraćeni naziv: BAS a.d. Beograd

Pravna forma: akcionarsko društvo

Matični broj: 07037929

PIB: 100000694

Zakonski zastupnik: Boban Kovačević

„BAS“ Beogradska autobuska stanica a.d. Beograd osnovana je 26. novembra 1965. godine kao Komunalno preduzeće „Autobuska stanica Beograd“, a osnivač je bila Skupština Grada Beograda. Privatizacija društva u skladu sa Zakonom o svoјinskoј transformaciji iz 1997. godine i promena pravnog statusa Društva registrovana je u Privrednom sudu. Promena oblika i organizovanja d.p. u akcionarsko društvo izvršena je rešenjem broj VII FL9281/01 od 23.10.2001. godine kod Privrednog suda u Beogradu.

Društvo BAS a.d. Beograd je upisano u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre.

Pretežna delatnost Društva je pružanje usluga u kopnenom saobraćaju (šifra 5221), a osim nje Društvo obavlja i sledeće delatnosti:

- Ugostiteljstvo - do dana 12.04.2024.godine kada je i zvanično u APR-u izvršeno brisanje delatnosti
- Trgovina - do dana 12.04.2024.godine kada je i zvanično u APR-u izvršeno brisanje delatnosti
- Turizam

Društvo obavlja delatnosti kapitalom svojih akcionara. U Centralnom registru depa i kliring hartija od vrednosti upisan je akcijski kapital sledeće strukture:

- Akcionarski kapital- mali akcionari 59,69 %
- Akcionarski kapital- Akcionarski fond ad Beograd 30,31 %
- Akcijski kapital – PIO fond 10%

Organi upravljanja u Društvu su:

- Skupština
- Odbor direktora

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019) Društvo je razvrstano u veliko pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca u 2024. godini iznosio je 417.

Finansijski izveštaji za poslovnu 2024. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 28.02.2025. godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

2. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021), Međunarodnim računovodstvenim standardima, odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, kao i relevantnim propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije..

Prema Zakonu o računovodstvu, Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja su: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (dalje: Okvir), Međunarodni računovodstveni standardi (dalje: IAS), odnosno Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (dalje: IFRS) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (dalje: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020 i 125/2020), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Prevod IFRS koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo finansija Republike Srbije čine Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi IAS i IFRS izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, u obliku u kojem su izdati, i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Prevod IFRS utvrđen je Rešenjem Ministra finansija o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja broj 401-00-4351/2020-16 od 10. septembra 2020. godine („Službeni glasnik RS“ br. 123/2020 u 125/2020).Izmene i dopune standarda koje su nastupile nakon ovog Rešenja nisu primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2023. godinu.

Međunarodni odbor za računovodstvene standarde (IASB) je u maju 2020. godine objavio izmenu IFRS 16 pod nazivom Ustupci u zakupima u vezi sa COVID-19 sa ciljem značajnog pojednostavljivanja računovodstvenog evidentiranja izmenjenih zakupa. Izmene su odmah stupile na snagu i dozvoljena je njihova retroaktivna primena.

Finansijski izveštaji za 2024. godinu sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška osim za sledeće pozicije:

- finansijski instrumenti po fer vrednosti kroz bilans uspeha, koji se vrednuju po fer vrednosti;
- finansijski instrumenti raspoloživi za prodaju, koji se vrednuju po fer vrednosti;

Iznosi u priloženim finansijskim izveštajima iskazani su u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Dinar (RSD) predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu. Sve transakcije u valutama koje nisu funkcionalna valuta, tretiraju se kao transakcije u stranim valutama.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca, finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", Sl. glasnik RS", br. 89/2020) koji odstupa od prezentacije i naziva pojedinih finansijskih izveštaja opšte namene, kao i od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa revidirani IAS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja", čija je primena obavezna za obračunske periode koji počinju na dan 1. januara 2009. godine. Odstupanja se ogledaju u sledećem:

- gubitak iznad visine kapitala prikazuje se kao stavka pasive, koja po definiciji IFRS nema karakter obaveza.
- vanbilansna sredstva i obaveze su prikazani na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji IFRS ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Društvo je u sastavljanju finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama koji se primenjuje počev od Finansijskih izveštaja za 2021. godinu, pa nadalje.

Novim Pravilnikom o računovodstvenim politikama usvojene su politike priznavanja, naknadnog vrednovanja i obelodanjivanja vezana za primenu i implemetaciju sledećih Međunarodnih računovodstvenih standardai Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja:

- MSFI 9 "Finansijski instrumenti"
- MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima
- MSFI 16 Lizing
- MSFI 13 Odmeravanje fer vrednosti
- MRS 36 Umanjenje vrednosti imovine

Osim prethodno navedenog, oovim pravilnikom jasnije su definisani i kriterijumi priznavanja NPO i nematerijalne imovine.

Kriterijum priznavanja nematerijalne imovine je jasnije definisan, i glasi:

„Sredstvo ispunjava kriterijume za identifikovanje kada:

- Je izdvojivo, odnosno ukoliko se može odvojiti ili izdvojiti iz privrednog subjekta i prodati, preneti, licencirati, iznajmiti ili razmeniti, bilo odvojeno ili zajedno sa povezanim ugovorima, imovinom ili obavezama;
- Nastaje po osnovu ugovornih ili drugih zakonskih prava.
- Ako sredstvo ispunjava navedene kriterijume za priznavanje, uz uslov da ima korisni vek duži od godinu dana i nabavnu vrednost koja je veća od 20.000 rsd.

Ukoliko je nabavna vrednost sredstva manja od navedenog iznosa nabavka sredstva knjiži se na teret rashoda perioda. “

Član Pravilnika o računovodstvenim politikama koje definiše priznavanje i vrednovanje nematerijalne imovine dopunjen je u vezi sa definisanjem interno generisane imovine, r ezidualne vrednosti i dr.

Kriterijum za priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme je jasnije definisan, i glasi:

„Sredstva nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao stalno sredstvo ako su ispunjeni sledeći uslovi:

- očekuju se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom
- nabavna vrednost, odnosno cena koštanja može se pouzdano utvrditi

Uz uslove iz prethodnog stava za priznavanje sredstava nekretnine, postrojenja i oprema potrebno je da bude ispunjen i uslov da je pojedinačna nabavna cena sredstva u vreme nabavke veća od 20.000 dinara. Ukoliko nisu ispunjeni svi navedeni uslovi sredstvo će se u poslovnim knjigama evidentirati u okviru zaliha – alata i inventara.

Ukoliko se nabavlja značajan broj sredstava pojedinačne vrednosti ispod 20.000 dinara rukovodstvo po osnovu računovodstvene procene i što realnijeg predstavljanja imovine Društva sredstva može priznati u okviru nekretnina postrojenja i opreme.“

Stav ovog člana koji definiše prag materijalnosti od 20.000 rsd prilikom nabavke sredstva primenjuje se na sredstva koja će biti nabavljena od 01.01.2022.

Novim Pravilnikom o računovodstvenim politikama pored navedenih izmena i implementacije novih standarda usvojene su politike vrednovanja vezana za državna davanja, sredstva namenjena prodaji, troškove pozajmljivanja.

3. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji za 2023. godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

4. Opšta računovodstvena načela

Pozicije, koje se prikazuju u redovnim finansijskim izveštajima pravnih lica, trebalo bi da budu vrednovane u skladu sa opštim računovodstvenim načelima:

- pretpostavke da privredno društvo posluje kontinuirano;
- metode vrednovanja primenjuju se dosledno iz godine u godinu;
- vrednovanje se vrši uz primenu principa opreznosti, a posebno:
 - u Bilansu stanja prikazuju se obaveze nastale u toku tekuće ili prethodnih poslovnih godina, čak i ukoliko takve obaveze postanu evidentne samo između datuma Bilansa stanja i datuma njegovog sastavljanja;
 - u obzir se uzimaju sva obezvređenja, bez obzira da li je rezultat poslovne godine dobitak ili gubitak;
- u obzir se uzimaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu bez obzira na datum njihove naplate odnosno isplate;
- komponente imovine i obaveza vrednuju se posebno;
- bilans otvaranja za svaku poslovnu godinu mora da bude jednak bilansu zatvaranja za prethodnu poslovnu godinu.

Načelo stalnosti poslovanja

Na dan finansijskih izveštaja za 2024. godinu iskazane su :

- kratkoročne obaveze koje su veće od obrtno imovine u iznosu od RSD 1.614.933 hiljada,
- dobitak tekuće godine u iznosu od RSD 4.203 hiljada,
- Stepenn zaduženosti iznosio je 93,64 %

Na nepovoljan odnos kratkoročnih obaveza i obrtno imovine uticalo je povećanje kratkoročnih obaveza prema dobavljačima, što je rezultat ugrožene likvidnosti Društva. Na likvidnost i blagovremeno izmirenje obaveza prema dobavljačima najveći uticaj imaju krediti koji su nakon „grace“ perioda dospeli na naplatu.

U poslovnoj 2024. godini Društvo je ostvarilo dobitak i značajno povećanje poslovnih prihoda.

Sagledavajući trenutni položaj Društva i okolnosti u kojima Društvo posluje rukovodstvo Društva razmatralo je procenu stalnosti poslovanja.

Analizom poslovnih parametara i procenom budućeg poslovanja Društvo je utvrdilo da načelo stalnosti poslovanja nije ugroženo i da će Društvo nastaviti kontinuirano da posluje.

Pretpostavke na kojima je rukovodstvo baziralo svoje procene su:

- Fizički obim ostvarenih usluga i poslovnih prihoda prema procenama neće biti ispod nivoa ostvarenih u 2024. godini
- Prevoznici će održati svoj red vožnje i broj polazaka u skladu sa izdatim dozvolama izdatim prema Zakonu o prevozu putnika u drumskom saobraćaju
- U 2024. je nastavljena gradnja nove stanice, obavljeno je preseljenje na novu lokaciju i izmeštanje kompletnog poslovanja, u 2025. potpuno je izvestan nastavak radova na završetku glavne poslovne zgrade na lokaciju u Bloku 42.

U 2023. godini došlo je do promene u strukturi menadžmenta koja je usvojena na Skupštini akcionara BAS a.d. održanoj 10.04.2023. godine. Novo rukovodstvo je odmah pristupilo rešavanju zatečene situacije u smislu rešavanja problema po pitanju izmirenja obaveza, nastavka gradnje u Bloku 42 i optimizaciji poslovanja. Pomenute aktivnosti su sprovedene i tokom 2024. godine.

U skladu sa prethodno navedenim procenjujemo da će Društvo uspeti da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

5. Pregled značajnih računovodstvenih politika**Nematerijalna imovina**

Nematerijalna sredstva jesu nemonetarna sredstva bez fizičkog obeležja, koja se mogu identifikovati, a koja se mogu koristiti u poslovanju za proizvodne, uslužne ili administrativne svrhe.

Sredstvo ispunjava kriterijume za identifikovanje kada:

- je izdvojivo, odnosno ukoliko se može odvojiti ili izdvojiti iz privrednog subjekta i prodati, preneti, licencirati, iznajmiti ili razmeniti, bilo odvojeno ili zajedno sa povezanim ugovorima, imovinom ili obavezama;
- nastaje po osnovu ugovornih ili drugih zakonskih prava.

Ako sredstvo ispunjava navedene kriterijume za priznavanje, uz uslov da ima korisni vek duži od godinu dana i nabavnu vrednost koja je veća od 20.000 rsd. Početno se vrednuje po nabavnoj vrednosti koja obuhvata nabavnu cenu uvećanu za zavisne troškove nabavke, a umanjenu za popuste i rabate.

Ukoliko je nabavna vrednost sredstva manja od navedenog iznosa nabavka sredstva knjiži se na teret rashoda perioda.

Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se vrednuje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrednosti. Amortizacija se obračunava za sredstva sa procenjenim vekom upotrebe, primenom proporcionalne metode, a obračun amortizacije započinje narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je to sredstvo stavljeno u upotrebu.

Stopa amortizacije se utvrđuje na godišnjem nivou na osnovu procenjenog veka upotrebe, ili po osnovu ugovornog perioda.

Preostali vek korišćenja ponaosob za svako nematerijalno ulaganje utvrđuje Komisija za procenu koju imenuje direktor Sektora računovodstva, na osnovu relevantne dokumentacije koja se obavezno mora dostaviti u računovodstvo Društva. Nematerijalna sredstva sa neograničenim vekom trajanja su sredstva kojima se na osnovu analize svih relevantnih faktora ne može predvideti završetak perioda u kome se očekuje da će nematerijalna imovina generisati prilive neto tokova gotovine. Za ova sredstva ne vrši se obračun amortizacije.

Naknadna ulaganja koja ispunjavaju opšte uslove priznavanja, uključuju se u nabavnu vrednost nematerijalnog sredstva, u suprotnom priznaju se kao rashod perioda.

Priznavanje interno generisane nematerijalne imovine vrši se isključivo ako se odnosi na fazu razvoja, dok izdaci istraživanja predstavljaju rashod perioda. Cena koštanja interno generisane nematerijalne imovine predstavlja zbir izdataka nastalih sa ciljem njenog dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

Priznavanje nematerijalne imovine prestaje:

- otuđenjem ili
- kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od njenog korišćenja ili otuđenja.

Dobitak ili gubitak koji nastaje iz prestanka priznavanja nematerijalne imovine određuje se kao razlika između neto prihoda od otuđenja, ako ih ima, i knjigovodstvene vrednosti imovine i priznaje se kao prihod ili rashod perioda u kome su nastali.

Na dan izveštavanja rukovodstvo Društva, analizira vrednosti po kojima je prikazana nematerijalna imovina. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, procenjuje se nadoknativ iznos tog sredstva kako bi se utvrdio iznos umanjenja vrednosti. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjene za troškove prodaje i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda. Nadoknativna vrednost je fer vrednost sredstva umanjena za troškove prodaje ili vrednosti u upotrebi, u zavisnosti koja od ovih vrednosti je viša. Za svrhu procene umanjenja vrednosti, sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima mogu da se utvrde odvojeni prepoznatljivi novčani tokovi (jedinice koje generišu gotovinu).

Nematerijalna ulaganja Društva čine ulaganja u licencu integracionog informacionog sistema i aplikativni softver kao i ostale licence nepohodne za funkcionisanje informacionog sistema.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Nekretnine, postrojenja oprema i ostale nekretnine

Građevinski objekti, postrojenja i oprema, ostale nekretnine, NPO u pripremi, kao i avansi za NPO, čine 95% od ukupne poslovne aktive na dan 31.12.2024.godine.

Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju materijalna sredstva koje Društvo koristi u proizvodnji, snabdevanju, uslugama, za iznajmljivanje ili u administrativne svrhe, a od kojih se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Sredstva nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao stalno sredstvo ako su ispunjeni sledeći uslovi:

- očekuju se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom
- nabavna vrednost, odnosno cena koštanja može se pouzdano utvrditi

Uz uslove iz prethodnog stava za priznavanje sredstava nekretnine, postrojenja i oprema potrebno je da bude ispunjen i uslov da je pojedinačna nabavna cena sredstva u vreme nabavke veća od 20.000 dinara. Ukoliko nisu ispunjeni svi navedeni uslovi sredstvo će se u poslovnim knjigama evidentirati u okviru zaliha-alata i inventara.

Ukoliko se nabavlja značajan broj sredstava pojedinačne vrednosti ispod 20.000 dinara rukovodstvo po osnovu računovodstvene procene i što realnijeg predstavljanja imovine Društva sredstva može priznati u okviru nekretnina postrojenja i opreme.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se po nabavnoj vrednosti koja se sastoji od nabavne cene uvećane za sve zavisne troškove nabavke, a umanjene za trgovinske popuste i rabate.

Vrednovanje građevinskih objekata (sem građevinskih objekata koji su investiciona nekretnina), postrojenja, opreme, alata i inventara i ostalih osnovnih sredstava nakon početnog priznavanja vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za amortizaciju i eventualne gubitke zbog umanjenja vrednosti (obezvređenja).

Za obračun amortizacije osnovnih sredstava primenjuje se proporcionalni metod otpisivanja.

Obračun amortizacije vrši se ponaosob za svako sredstvo.

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je osnovno sredstvo aktivirano (stavljeno u upotrebu).

Rezidualna vrednost i korisni vek sredstva se proveravaju barem na kraju svake finansijske godine, i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procena, promenu(e) treba obračunati u skladu sa IAS.

Rezidualna vrednost sredstva je često beznačajna i u takvim okolnostima je nebitna kod izračunavanja iznosa koji se amortizuje.

Obračun amortizacije prestaje kada se sredstva nekretnina, postrojenja i opreme isknjiži, kao i kada se sredstva reklasifikuju na sredstva namenjena prodaji ili kao investicione nekretnine.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme se isknjižavaju iz poslovnih knjiga u momentu otuđenja ili trajnog povlačenja iz upotrebe, a kada se ne očekuju se nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji nastaju od rashodovanja ili otuđenja osnovnog sredstva utvrđuju se kao razlika između neto dobitka ili gubitka i njegove knjigovodstvene vrednosti i priznaju se kao prihod ili rashod u Bilansu uspeha.

Nekretnine, postrojenja i oprema koja u skladu sa MSFI 5 – Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja ispunjavaju kriterijume da budu klasifikovana kao stalna sredstva namenjena prodaji reklasifikuju se kao obrtna imovina i procenjuju se po nižoj vrednosti između knjigovodstvene i fer vrednosti umanjenoj za troškove prodaje.

Stalna imovina namenjena prodaji*Alat i inventar*

Alat i inventar za koji se očekuje da će biti u upotrebi u periodu dužem od jednog obračunskog perioda i čija je pojedinačna nabavna vrednost u momentu pribavljanja iznad 20.000 rsd priznaje se i vrednuje na način utvrđen za nekretnine, postrojenja i opremu.

Alat i inventar koji ne zadovoljava navedene uslove iz prethodno navedenog stava klasifikuju se u okviru zaliha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Investicione nekretnine

Građevinski objekti ili delovi građevinskih objekata koje se ne koriste za potrebe redovnog poslovanja i obavljanja delatnosti, a drže se radi ostvarivanja prihoda od izdavanja u zakup klasifikuju se kao investicione nekretnine u skladu sa MRS 40 – Investicione nekretnine.

Investiciona nekretnina se, shodno odredbama iz MRS 40 - Investicione nekretnine, priznaje kao sredstvo:

- ako je verovatno da će Društvo u budućnosti ostvariti ekonomsku korist od te investicione nekretnine i
- ako se njena nabavna vrednost (cena koštanja) može pouzdano odmeriti.

Početno odmeravanje investicione nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja). Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke, odnosno direktno pripisivi izdaci za sticanje, uključuju se u nabavnu vrednost. U zavisne troškove nabavke spadaju na primer: naknade za pravne usluge, porez na prenos apsolutnih prava i drugi porezi koji predstavljaju odbitnu stavku ili se ne nadoknađuju, već uključuju u vrednost nekretnina, i ostali troškovi transakcije.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se vrednuju se po fer vrednosti i ne podležu obavezni obračuna amortizacije.

Fer vrednost investicionih nekretnina je njihova tržišna vrednost koja se određuje procenom kvalifikovanih procenitelja, po osnovu podataka sa aktivnog tržišta.

Dobici ili gubici nastali usled promene fer vrednosti investicionih nekretnina priznaju se kao prihod ili rashod perioda u kome su nastali.

Prenos sa/na investicione nekretnine, Društvo vrši samo onda kada dođe do promene u nameni.

Društvo na dan 31.12.2024. nema iskazanih bilansnih pozicija u okviru Bilansa stanja vezanih za investicione nekretnine.

Zalihe

Vrednovanje i evidencija zaliha definisano je Međunarodnim računovodstvenim standardom 2 Zalihe.

U Društvu su klasifikovane zalihe :

- Sredstava koja se drže radi dalje prodaje (roba u trgovini)
- Osnovnog i pomoćnog materijala ili pomoćnih sredstava koja se troše u procesu proizvodnje ili prilikom pružanja usluga (materijal u ugostiteljstvu, potrošni, kancelarijski materijal, rezervni delovi i dr)

Zalihe robe i materijala se vrednuju prema nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost i direktni zavisni troškovi nabavke, a trgovački popusti, rabati i slične stavke umanjuju fakturu cenu. Troškovi koji se mogu priznati i uvećati nabavnu vrednost su: troškovi prevoza, manipulativni troškovi (utovar-istovar) i drugi troškovi koji se direktno mogu pripisati nabavci sredstva (posrednički troškovi, špediterski i dr)

Fakturna cena se utvrđuje na osnovu iznosa sadržanog u fakturi dobavljača. Ukoliko dobavljač ne dostavi fakturu, kalkulacija u vezi sa obračunom vrednosti zaliha se sačinjava na bazi ugovorene cene i otpremnice dobavljača, pri čemu neposredovanje fakture ne može da bude uzrok kašnjenja izrade kalkulacije.

Izlaz zaliha se evidentira po prosečnoj nabavnoj ceni, i ista se utvrđuje posle svake nabavke.

Smanjenje vrednosti zaliha vrši se u slučaju delimičnog ili potpunog gubljenja kvaliteta zaliha, na bazi predloga komisije koja je izvršila popis i konstatovala činjenično stanje.

Finansijska sredstva

Priznavanje i vrednovanje finansijskih sredstava definiše MSFI 9. Međunarodni standard finansijskog izveštavanja MSFI 9 - Finansijski instrumenti zamenjuje Međunarodni računovodstveni standard - MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje .

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog entiteta i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog entiteta.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Klasifikacija finansijskih sredstava se utvrđuje na početku inicijalnog priznavanja, odnosno kada Društvo postane strana u ugovornim odnosima u vezi sa instrumentom. Nakon početnog priznavanja, sva sredstva koja spadaju u okvir MSFI 9 se odmeravaju na jedan od sledećih načina:

- Po amortizovanoj vrednosti;
- Po fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVTOCI);
- Po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL).

Klasifikacija i vrednovanje finansijskih sredstava u skladu sa MSFI 9 zavisi od dva osnovna kriterijuma:

- a) poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvom;
- b) karakteristika ugovorenih novčanih tokova finansijskog sredstva ("SPPI" test - Solely Payments of Principal and Interest – sprovodi se na nivou pojedinačnog instrumenta).

Finansijska sredstva koja se drže sa ciljem naplate novčanih tokova klasifikuju se po poslovnom modelu držanje sa ciljem naplate novčanih tokova i vode se po amortizovanoj vrednosti. Finansijsko sredstvo se odmerava po amortizovanoj vrednosti, ako su ispunjena oba navedena uslova:

- finansijsko sredstvo se drži u okviru poslovnog modela čiji cilj je držanje finansijskog sredstva radi naplate ugovorenih tokova gotovine i
- uslovi ugovora finansijskog sredstva na naznačene datume uzrokuju tokove gotovine koji su isključivo otplate glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

Finansijska imovina koja se vrednuje po amortizovanoj vrednosti predstavlja najznačajniju finansijsku imovinu Društva i obuhvata potraživanja od kupaca, potraživanja po osnovu pozajmica (uključujući i dugoročne stambene kredite date zaposlenima) i druga kratkoročna potraživanja.

Utvrđivanje amortizovane vrednosti određuje se primenom efektivne kamatne stope, koja diskontuje procenjene buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog veka trajanja finansijskog instrumenta; dok se prihod od kamate izračunava primenom efektivne kamatne stope na bruto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva osim za:

- kreditno obezvređena kupljena ili stvorena kreditno obezvređena finansijska sredstva

(efektivna kamatna stopa se primenjuje na vrednost iz početnog priznavanja) i

- finansijska sredstva koja su naknadno postala kreditno obezvređena (efektivna kamatna stopa se primenjuje na amortizovanu vrednost iz naknadnih izveštaja).

Dobici i gubici se priznaju u bilansu uspeha pri prestanku priznavanja, kroz proces amortizacije, ili kod priznavanja dobitaka ili gubitaka od umanjenja vrednosti.

Finansijska sredstva koja se drže sa ciljem naplate novčanih tokova i prodaje klasifikuju se po poslovnom modelu držanje sa ciljem naplate novčanih tokova i prodaje i vode se po fer vrednosti kroz ostali rezultat.

Finansijsko sredstvo treba da se odmerava po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat, ako su ispunjena oba sledeća uslova:

- finansijsko sredstvo se drži u okviru poslovnog modela čiji cilj je držanje finansijskog sredstva radi naplate ugovorenih tokova gotovine i prodajom finansijskih sredstava i
- uslovi ugovora finansijskog sredstva na naznačene datume uzrokuju tokove gotovine koji su isključivo otplate glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Ako poslovni model ne pripada nijednom od navedenih onda se sredstvo klasifikuje povrednosti kroz bilans uspeha.

Finansijsko sredstvo treba da se odmerava po fer vrednosti kroz bilans uspeha osim ukoliko se ne odmerava po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat. Društvo može, pri početnom priznavanju, neopozivo da označi finansijsko sredstvo kao odmereno po fer vrednosti ako se time eliminiše ili značajno smanjuje nedoslednost odmeravanja ili priznavanja. Fer vrednost finansijskih instrumenata je iznos za koji se sredstvo može biti razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije. Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih metoda vrednovanja koje Društvo koristi. Fer vrednost finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti i isti obuhvataju gotovinu, depozite, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovoreno dospeće ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu.

Kako bi se utvrdio izbor poslovnog modela u i odmeravanja vrši se procena karakteristika ugovorenih novčanih tokova u pogledu naplate glavnice i kamate na preostali dug (SPPI test) po grupama sredstava.

Prestanak priznavanja

Društvo prestaje da priznaje finansijsko sredstvo samo kada:

- ugovorena prava na tokove gotovine od finansijskog sredstva prestanu da važe; ili
- prenese finansijsko sredstvo (prenosi ugovorena prava na primljene tokove gotovine od finansijskog sredstva ili zadržava ugovorena prava na primanje tokova gotovine od finansijskog sredstva ali preuzima ugovorenu obavezu da isplaćuje tokove gotovine jednom ili više primalaca prema ugovoru) i taj prenos kvalifikuje za prestanak priznavanja. Kada Društvo izvrši prenos finansijskog sredstva, procenjuje se stepen do kog je zadržalo rizike i koristi od vlasništva na finansijskim sredstvom.

Ispravka vrednosti finansijskih sredstava

Obezvredjenje finansijskih sredstava prema MSFI 9 predviđa model „očekivanih kreditnih gubitaka“ kojim se može izvršiti obezvredjenje na bazi očekivanja a ne događaja koji su se već desili.

IFRS 9 – definiše tri moguća pristupa u okviru modela očekivanih gubitaka:

1. Opšti pristup (poznat kao pristup 3 faze);

Društvo primenjuje model tri nivoa za određivanje obezvredjenja finansijskih sredstava, koji se baziraju na tome da li je došlo do značajnog pogoršanja kreditnog rizika sredstva. Od nivoa u kome je sredstvo zavisice iznos obezvredjenja koji je potrebno da se prizna kao i iznos prihoda po osnovu kamate:

Nivo 1: Kreditni rizik se nije značajno povećao od dana inicijalnog priznavanja - Priznaje se 12-tomesečni očekivani kreditni gubitak;

Nivo 2: Kreditni rizik se značajno povećao od dana inicijalnog priznavanja - Priznaje se očekivani kreditni gubitak za celo trajanje finansijskog sredstva. Prihodi od kamate se priznaju na bruto principu;

Nivo 3: Finansijska imovina već obezvređena - priznaje se očekivani kreditni gubitak za celo trajanje finansijske imovine. Prihodi od kamate se priznaju na neto osnovi.

2. Pojednostavljeni pristup;

Društvo može po osnovu pretpostavki predviđanja i matrica očekivanih kreditnih gubitaka izvršiti obezvredjenje sredstava. Društvo koristi matrice ispravke vrednosti formirane na bazi istorijskog kretanja naplativosti potraživanja, kao i informacije orijentisane ka budućnosti, ukoliko su dostupne bez nepotrebnih troškova ili napora.

Kako bi se pravilno obračunala ispravka vrednosti korišćenjem matrica potrebno je izvršiti proceduru u pet koraka:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

1. Potraživanja se grupišu prema karakteristikama kreditnog rizika- Potraživanja sa značajno različitim karakteristikama kreditnog rizika se razdvajaju u zasebne grupe, pa se za svaku grupu obračunava zasebna matrica rezervisanja odnosno zasebno se sprovode koraci od 2 do 5.

2. Utvrđuju se adekvatne grupe dospelosti kao i koja kategorija će predstavljati default- Uobičajeno se koriste najmanje sledećih 5 grupa:

- Nedospela;
- Dospela 1 do 30 dana;
- Dospela 31 do 60 dana;
- Dospela 61 do 90 dana;
- Dospela preko 90 dana.

3. Utvrđuju se stope istorijskih gubitaka

- Istorijski period koji se analizira je od 1 do 5 godina, ali najčešće ne više od 3 godine. Period koji se koristi u obračunu mora biti period koji je reprezentativan po kriterijumima koji realno prikazuju dinamiku naplate, salda kupaca i dr.

- Utvrđuje se ukupan promet (prodaja sa PDV-om, ne može se koristiti prihod osim kod prodaje u inostranstvu) na odloženo plaćanje i ukupni kapitalni gubici po osnovu prodaja tokom posmatranog istorijskog perioda.

4. Utvrde se eventualni korektivni faktori i stope očekivanih kreditnih gubitaka

5. Obračunaju se očekivani kreditni gubici

3. Pristup za kupljena ili stvorena kreditno obezvređena sredstva

Entitet treba da prizna samo kumulativne promene u očekivanim kreditnim gubicima tokom veka trajanja od početnog priznavanja kao rezervisanja za gubitke za kupljena ili stvorena kreditno obezvređena finansijska sredstva. Na svaki datum izveštavanja entitet treba da prizna u bilansu uspeha promene u očekivanim kreditnim gubicima tokom veka trajanja, kao dobitak ili gubitak po osnovu umanjenja vrednosti.

Kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od godinu dana od dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u visini od 100% nominalnog iznosa potraživanja. U slučaju potraživanja od kupaca iz specifičnih poslova (prevoznika) prema kojima društvo istovremeno ima i obavezu, potraživanja se neće otpisivati do sticanja uslova naplate ili sprovođenja kompenzacije u skladu sa propisima platnog prometa. U skladu sa prirodom poslovanja za ova potraživanja ne postoji rizik naplate.

Društvo iskazuje sledeće finansijske instrumente: dugoročne finansijske plasmane, potraživanja od prodaje, potraživanja iz specijalnih poslova, druga potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane.

Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja

Ostali dugoročni plasmani i dugoročna potraživanja

U okviru ostalih dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se dugoročni krediti i zajmovi dati zaposlenima za rešavanje stambenih pitanja i otkup stanova u skladu sa Zakonom o stanovanju. Ugovorima je propisana stopa revalorizacije koja se vrši prema podacima vezanim za kretanja cena na malo i visinu prosečne zarade u Republici Srbiji, a koju objavljuju nadležni organi.

U skladu sa MSFI 9 ova sredstva klasifikovana su kao finansijska sredstva koja se drže sa ciljem naplate novčanih tokova klasifikuju se po poslovnom modelu držanje sa ciljem naplate novčanih tokova i vode se po amortizovanoj vrednosti.

Ispravka vrednosti ovih plasmana vrši se u skladu sa opštim pristupom (poznat kao pristup 3 faze).

U okviru grupe dugoročnih potraživanja vode se finansijska sredstva čija je dospelost duža od 12 meseci posle izveštajnog perioda. U okviru ove grupe vode se i sumnjiva i sporna potraživanja sa procenjenim vekom naplate dužim od 12 meseci.

U skladu sa MSFI 9 ova sredstva klasifikovana su kao finansijska sredstva koja se drže sa ciljem naplate novčanih tokova klasifikuju se po poslovnom modelu držanje sa ciljem naplate novčanih tokova i vode se po amortizovanoj vrednosti.

Ispravka vrednosti ovih plasmana vrši se u skladu sa opštim pristupom (poznat kao pristup 3 faze).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Kratkoročna potraživanja i plasmani

U okviru kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana Društvo iskazuje:

- potraživanja od prodaje (usluga i robe)
- potraživanja iz specifičnih poslova (potraživanja od prevoznika, aranžmana, realizacije platnih kartica i dr.)
- druga potraživanja (potraživanja od zaposlenih, od državnih organa, naknade šteta, zarada koje se refundiraju i dr.)
- kratkoročne finansijske plasmane (deo dugoročnih plasmana koji dospevaju do jedne godine)

Potraživanja iskazana u stranoj valuti početno se priznaju u funkcionalnoj valuti preračunatoj po zvaničnom srednjem kursu dinara na dan transakcije. Za potraživanja u stranoj valuti od datuma transakcije do datuma naplate kao i iskazivanje na datum sastavljanja finansijskih izveštaja obračunavaju se kursne razlike. Kursne razlike knjiže se preko računa finansijskih rashoda ili prihoda u bilansu uspeha.

Potraživanja od prodaje

Evidencija i priznavanje potraživanja od prodaje u direktnoj je vezi sa primenom MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima koji definiše okvir za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje dosadašnji MRS 18 Prihodi. Kratkoročna potraživanja po osnovu prodaje proizvoda i usluga priznaju se u trenutku obavljanja transakcije prodaje, koji predstavlja momenat kada je izvršena predaja kontrole korišćenja dobara ili usluga na kupca. Uz prethodni uslov, potraživanja će biti priznata i ako je Društvo uvereno da će svoju uslugu ili dobra stvarno i naplatiti.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja se inicijalno priznaju u nivou fakturne vrednosti ili transakcione vrednosti u skladu sa MSFI 15.

Pri početnom priznavanju potraživanje se vrednuje u iznosu prodajne vrednosti proizvoda ili usluge (transakciona cena), umanjenom za ugovoreni iznos popusta i rabata, a uvećanom za obračunati porez na dodatu vrednost.

Potraživanja od prodaje predstavljaju finansijska sredstva koja se drže sa ciljem naplate novčanih tokova klasifikuju se po poslovnom modelu držanje sa ciljem naplate novčanih tokova i vode se po amortizovanoj vrednosti.

Rizik naplate svakog pojedinačnog materijalno značajnog potraživanja procenjuje rukovodstvo neposredno pre sastavljanja finansijskih izveštaja i ukoliko se utvrdi obezvređenje, ono se računovodstveno evidentira. Neposredno pre sastavljanja finansijskih izveštaja sagledava se ročnost potraživanja i sačinjava plan utuženja sa ciljem prekida roka zastarelosti potraživanja.

Obezvređenje potraživanja od prodaje vrši se po pojednostavljenom pristupu po osnovu pretpostavki predviđanja i matrica očekivanih kreditnih gubitaka.

Društvo prati i svako potraživanje pojedinačno, prati kreditnu sposobnost dužnika, postojanje blokada računa, eventualnog stečajnog postupka i u skladu sa tim vrši potrebne ispravke vrednosti.

Potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja

Potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja pri početnom priznavanju se vrednuju po nominalnoj vrednosti (ceni transakcije) po osnovu dokumenta po osnovu je nastala poslovna promena (obračun, izveštaj, ugovor).

Potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja predstavljaju finansijska sredstva koja se drže sa ciljem naplate novčanih tokova klasifikuju se po poslovnom modelu držanje sa ciljem naplate novčanih tokova i vode se po amortizovanoj vrednosti.

Umanjenje vrednosti ovih sredstava Društvo vrši pojedinačno u skladu sa događajima koji su se već dogodili sem za sredstva koja se evidentiraju u skladu sa MRS 15 (avansi prevoznika, potraživanja za aranžmane i dr.) na koje se primenjuje pojednostavljeni pristup.

Kratkoročni finansijski plasmani

U okviru kratkoročnih finansijskih plasmana Društvo evidentira stavke vezane za deo dugoročnih kredita koji dospevaju do jedne godine. U okviru ovih stavki evidentiraju se potraživanja za zajmove i kredite datim radnicima za rešavanje stambenih pitanja koji dospevaju do jedne godine. Kratkoročni finansijski plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se drže sa ciljem naplate novčanih tokova, klasifikuju se po poslovnom modelu držanje sa ciljem naplate novčanih tokova i vode se po amortizovanoj vrednosti. Ispravka vrednosti ovih plasmana vrši se u skladu sa opštim pristupom (poznat kao pristup 3 faze).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u bilansu stanja Društva iskazuju se: gotovina u blagajni, sredstva po viđenju ne računima banaka, oročena sredstva na računima banaka i ostala novčana sredstva. Novčana sredstva se vrednuju po njihovoj nominalnoj vrednosti. Novčana sredstva u stranoj valuti vrednuju se po zvaničnom srednjem kursu Narodne banke Srbije. Na datum sastavljanja finansijskih izveštaja novčana sredstva iskazana u stranoj valuti usklađuju se sa srednjim kursom Narodne banke Srbije. Razlike koje nastaju ovim usklađivanjem iskazuju se kao kursne razlike.

Prekoračenja po tekućem računu na dan sastavljanja Finansijskih izveštaja uključuju se u obaveze po kreditima u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza.

Aktivna vremenska razgraničenja

U cilju što realnijeg prikazivanja rezultata pozivajući se na načelo nastanka poslovnog događaja i načela uzročnosti prihoda i rashoda na računima grupe aktivnih vremenskih razgraničenja iskazuju se razgraničeni prihodi i rashodi između bilansa tekuće i narednih perioda.

U Društvu se u okviru AVR iskazuju: unapred plaćeni troškovi, potraživanja za nefakturisan prihod, razgraničeni troškovi po osnovu obaveza, odložena poreska sredstva.

U okviru razgraničenih troškova po osnovu obaveza, iskazuju se plaćeni transakcioni troškovi po osnovu primljenih kredita i emitovanih dužničkih instrumenata koji se vode po amortizovanoj vrednosti, primenom efektivne kamatne stope. Ovi troškovi terete rashode u periodu otplate kredita ili drugih dužničkih instrumenata.

U okviru potraživanja za nefakturisani prihod iskazuje se obračunati tekući prihod koji nije mogao da bude fakturisan za period u kome su nastali troškovi, odnosno u momentu kada se vrši presek obračuna i utvrđivanje poslovnog rezultata.

Priznavanja i vrednovanje obaveza

Obaveze se mogu definisati kao pozajmljeni izvori koji su su proizašli iz prošlih ekonomskih događaja privrednog društva i čije podmirenje podrazumeva odliv resursa (najčešće odliv novca ili nekog drugog sredstva za podmirenje obaveze).

Priznavanje, merenje i evidenciju obaveza definiše Međunarodni standard finansijskog izveštavanja MSFI 9 - Finansijski instrumenti koji zamenjuje Međunarodni računovodstveni standard - MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje

Obaveze se mogu priznati u svom izveštaju samo onda kada Društvo postane jedna strana na koju se odnose ugovorne odredbe i kao posledicu toga Društvo ima pravnu obavezu da isplaćuje gotovinu.

Finansijske obaveze se klasifikuju u dve kategorije za odmeravanje:

- po amortizovanoj vrednosti ili
- po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Finansijske obaveze koje se drže radi trgovanja se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, dok se sve ostale finansijske obaveze odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope osim ako se ne primenjuje opcija za fer vrednost.

Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjena za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Reklasifikacija finansijskih obaveza nije dozvoljena.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti, odnosno po amortizovanoj vrednosti.

Dužnički instrumenti (obaveze po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje ukoliko je ispunjenje te obaveze izvršeno, ukoliko je obaveza ukinuta ili ukoliko je istekao rok važenja obaveze.

U slučaju gde je postojeća finansijska obaveza zamenjena drugom obavezom prema istom poveriocu, ali pod značajno promenjenim uslovima ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmenjeni, takva zamena ili promena uslova tretira se kao prestanak priznavanja prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove obaveze priznaje u bilansu uspeha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Obaveze se prema MRS 1 klasifikuju kao kratkoročne i dugoročne. Obaveze se klasifikuje kao kratkoročne kada:

- Društvo očekuje da će biti izmirena u toku uobičajenog poslovnog ciklusa
- kada dospeva za izmirenje u periodu od dvanaest meseci od dana bilansa stanja.

Dugoročne obaveze predstavljaju obaveze koje dospevaju na plaćanje u periodu dužem od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izveštaja.

Deo dugoročnih obaveza koje dospevaju za plaćanje u periodu kraćem od godinu dana od dana sastavljanja bilansa na dan bilansa iskazuju se u okviru kratkoročnih obaveza.

Obaveze u stranoj valuti i sa valutnom klauzulom vrednuju se na dan sastavljanja finansijskih izveštaja po srednjem kursu Narodne banke Srbije, a razlike se iskazuju kao kursne razlike preko računa prihoda i rashoda.

U izveštajima Društva obaveze obuhvataju:

- dugoročne obaveze (dugoročni krediti)
- rezervisanja
- kratkoročne finansijske obaveze i zajmovi (kratkoročni krediti, deo dugoročnih kredita koji dospevaju do jedne godine i dr.)
- obaveze iz poslovanja (primljeni avansi, depoziti, obaveze prema dobavljačima i dr.)
- obaveze iz specifičnih poslova (obaveze prema dobavljačima iz specifičnih poslova-prevoznici, obaveze za prodate avio karte, aranžmane i dr.)
- obaveze po osnovu zarada i naknada
- druge obaveze (obaveze za primanja članova odbora direktora, članarina komorama i dr.)
- obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost
- obaveze za ostale poreze, doprinose i ostale dažbine
- pasivna vremenska razgraničenja

Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Rezervisanje, shodno MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, predstavlja obavezu neizvesnog vremena dospeća ili iznosa koja postoji na dan bilansa.

Društvo priznaje rezervisanje samo ako su ispunjena sledeća tri uslova:

- kada Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- kada je verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan da se izmiri obaveza i
- kada može da se napravi pouzdana procena iznosa obaveze.

Sadašnja obaveza može biti:

- zakonska, koja proističe iz:
 - ugovora (na osnovu eksplicitnih ili implicitnih uslova),
 - zakona ili
 - drugih vidova primene zakona;
- izvedena, koja proizilazi iz aktivnosti Društva kada je:
 - putem ustanovljenog modela prethodne prakse, objavljenih politika ili dovoljno određenih tekućih izveštaja Društvo nagovestilo ostalim stranama da će prihvatiti određene obaveze; i
 - kao rezultat toga, Društvo izazvalo opravdano očekivanje ostalih strana da će ispuniti te obaveze.

Suština rezervisanja je da se formira samo za obaveze nastale iz prošlih događaja, koje postoje nezavisno od budućih radnji Društva. Otuda, rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke. Za svrhu priznavanja rezervisanja, smatra se da je verovatno da će zahtevano izmirivanje obaveza Društva prouzrokovati odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi, kada je verovatnije nego da nije, da će odliv resursa nastati, to jest verovatnoća da će izmirenje tih obaveza Društva prouzrokovati odliv resursa je veća od verovatnoće da neće. Rezervisanja mogu da se formiraju po različitim osnovama, i to: za troškove u garantnom roku, za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, za zadržane kaucije i depozite, za troškove restrukturiranja, za naknade i druge beneficije zaposlenih, za troškove sudskih sporova i po drugim osnovama.

Za procenu rezervisanja po osnovu naknada i drugih beneficija zaposlenih, primenjuju se relevantne odredbe MRS 19 - Primanja zaposlenih. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih uključuju, na primer: rezervisanja za nedospele otpremnine prilikom redovnog odlaska u penziju i rezervisanja za otpremnine koje se isplaćuju kao rezultat odluke Društva da prekine rad nekog zaposlenog pre uobičajenog datuma penzionisanja ili odluke zaposlenog da dobrovoljno prihvati da je višak, u zamenu za ta primanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Prilikom odmeravanja rezervisanja, iznos priznat kao rezervisanje je najbolja procena izdataka Društva zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Drugim rečima, to je iznos koje bi Društvo platilo na datum bilansa stanja da se izmiri obaveza ili da se ta obaveza prenese na treću stranu. Rezervisanja za troškove i rizike se prate po vrstama, ispituju se na datum svakog bilansa stanja i koriguju tako da odražavaju najbolju sadašnju procenu. Ako više nije verovatno da će odliv resursa biti potreban za izmirenje obaveze, ukida se rezervisanje. Ukidanje rezervisanja se vrši u korist prihoda.

Potencijalna imovina i obaveze

Relevantni aspekti vezani za potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze precizirani su odredbama MRS 37 — Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva. Potencijalna imovina je moguća imovina koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno jedino nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom Društva. Potencijalna imovina se ne priznaje u finansijskim izveštajima Društva, već se, u slučaju da je priliv ekonomskih koristi verovatan, vrši njeno obelodanjivanje. Potencijalna imovina se stalno iznova procenjuje (najmanje na datum bilansa stanja) da bi se obezbedilo da finansijski izveštaji na odgovarajući način odražavaju razvoj predmetnog događaja. Ako postane sigurno da će priliv ekonomskih koristi po osnovu potencijalne imovine nastati, imovina i prihod u vezi sa njom se priznaju u finansijskim izveštajima Društva u periodu u kojem je promena nastala.

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom Društva ili
- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja, ali nije priznata, jer nije verovatno da će odliv resursa, koji predstavljaju ekonomske koristi Društva, biti zahtevan za izmirenje obaveze ili iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

Potencijalna obaveza se ne priznaje u finansijskim izveštajima Društva, već se, u slučaju da je odliv ekonomskih koristi moguć, a mogućnost odliva resursa nije vrlo mala, vrši njeno obelodanjivanje. Potencijalne obaveze se stalno iznova procenjuju (najmanje na datum bilansa stanja). Kada odliv ekonomskih koristi po osnovu potencijalnih obaveza postane verovatan, rezervisanje i rashod se priznaju u finansijskim izveštajima Društva u periodu u kojem promena verovatnoće nastaje (osim u retkim okolnostima kada pouzdana procena iznosa odliva ne može da se napravi).

Pasivna vremenska razgraničenja

U okviru pasivnih vremenskih razgraničenja, iskazuju se unapred naplaćeni, odnosno obračunati prihodi i troškovi tekućeg perioda za koje nije primljena isprava ili kad obaveza plaćanja nastaje u budućem periodu kao i odložene poreske obaveze i razgraničene obaveze za porez na dodatu vrednost.

Priznavanje prihoda

Prihodi su povećanja ekonomskih koristi tokom izveštajnog perioda u obliku priliva ili povećanja imovine ili smanjenja obaveza koje imaju za rezultat povećanje kapitala koji ne predstavlja povećanje po osnovu ulaganja vlasnika kapitala.

Dobici predstavljaju druge stavke koji zadovoljavaju definiciju prihoda, ali ne moraju nastati iz uobičajenog poslovanja. Ako predstavljaju povećanja ekonomske koristi dobici imaju karakter prihoda i iskazuju se u okviru računa prihoda.

Prihodi koji nastanu tokom redovnih poslovnih aktivnosti predstavljaju poslovne prihode. Društvo u svojim izveštajima iskazuje sledeće poslovne prihode:

- Prihodi od prodaje robe (roba u trgovini)
- Prihodi od prodaje usluga (usluge iz osnovne saobraćajne delatnosti, ugostiteljstva, turizma)
- Prihodi od premija, subvencija, dotacija (prihodi od državnih davanja)
- Drugi poslovni prihodi (prihodi od zakupa, reklama i dr.)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode.

Na računima ostalih prihoda iskazuju se dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi od smanjenja obaveza.

Prihodi po osnovu usklađivanja vrednosti obuhvataju prihode koji su iskazani po osnovu pozitivnih efekata usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, finansijskih plasmana, zaliha.

Prihodi od prodaje roba i usluga – prihodi od ugovora sa kupcima

Priznavanje prihoda iz ugovora sa kupcima definisano je MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima koji definiše okvir za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje dosadašnji MRS 18 Prihodi.

Priznavanje prihoda vrši se u trenutku kada su kontrola nad dobrima i uslugama, potencijalne koristi i rizici u potpunosti preneti na kupca, uz uslov da ih je kupac prihvatio.

Prihodi se priznaju u visini cene transakcije koja predstavlja iznos naknade koju entitet očekuje da će imati pravo u zamenu za prenos obećanih dobara ili usluga kupcu, ne računajući iznos naplaćen u korist trećih lica (posrednički poslovi, pdv i dr.).

Iznosi naplaćeni za račun trećih lica u zastupničkom ili posredničkom odnosu ili bilo kom specijalnom poslu ne predstavljaju prihode, već prihode predstavlja provizija za izvršenu uslugu u posredničkom i specijalnom poslu.

Prihodi se priznaju u iznosu koji je umanjen za rabat, popuste i obračunati porez na dodatu vrednost.

Osnovno načelo Standarda koji se bavi ovim poslovnim aspektom (MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima) je priznavanje prihoda zbog prenosa dobara (robe, proizvoda) i usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu koju Društvo (prodavac) očekuje da ima pravo u zamenu za ta dobra i usluge. U delokrugu ovog Standarda ne spada (ne smatra se prihodom), nemonetarna razmena subjekata koji obavljaju sličnu delatnost, da bi se, primera radi, lakše zadovoljili zahtevi kupaca na različitim lokacijama (na primer, razmena iste robe na dve lokacije, čime se, zbog lokaliteta kupaca, ostvaruje obostrana ušteda u transportnim troškovima). Načelni princip knjigovodstvenog evidentiranja je pojedinačno posmatranje svakog zasebnog ugovora. Osim načelnog principa, moguće je i:

1. sužavanje fokusa - jedan obračun za više ugovora; i
2. proširenje fokusa - više obračuna za jedan ugovor.

Sužavanje fokusa podrazumeva da se dva ili više različitih ugovora, sklopljenih u isto ili približno isto vreme sa istim kupcem (ili povezanim stranama kupca), obračunavaju kao jedan ugovor.

Proširenje fokusa podrazumeva analitičko posmatranje raznovrsnih vrsta prihoda koji proizilaze iz jednog ugovora i primenjuje se kada je pojedinačan ugovor hibridan, na način da se roba i usluga koja je obećana kupcu razlikuje. Različitost je osnov za tretman zasebnih obaveza izvršenja. Dakle, ako su roba ili usluge različite onda se njihova isporuka može posmatrati odvojeno, kao zasebne obaveze izvršenja (potrošačka roba, roba sa jednostavnom instalacijom, mobilni uređaj itd.), a ako nisu, onda se posmatraju integralno, kao jedinstvena obaveza izvršenja (ugovori o izgradnji, složene instalacije, prilagođena softverska rešenja i dr.).

Da bi se određeni ugovor smatrao ugovorom sa kupcem neophodna je ispunjenost sledećih pet uslova:

- Strane u ugovoru su odobrile ugovor (pismeno, usmeno ili u skladu sa drugom obavezujućom praksom) i obavezale se da ispune svoje obaveze (ugovor prouzrokuje ostvariva — izvršna prava i obaveze),
- Društvo može identifikovati pravo svake strane u kontekstu dobra ili usluge koje se prenose (precizirana su prava i obaveze svake strane),
- Društvo može identifikovati uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose,
- Sadržina ugovora je komercijalna (kao posledica realizacije ugovora, očekuje se promena rizika, vremenskog okvira ili budućih novčanih tokova Društva) i
- Društvo će verovatno („verovatnije nego da neće“) naplatiti naknadu na koju će imati pravo za isporučena dobra ili uslugu (pri oceni verovatnoće naplate treba uzeti u obzir sposobnosti i nameru kupaca da plate određeni iznos, koji može biti manji od ugovorene cene, ako je naknada promenljiva, jer entitet očekuje da se kupcima ponudi popust na cenu).

Osnovni princip za primenu MSFI 15 može se podeliti u 5 koraka odlučivanja:

1. Utvrditi ugovorne obaveze sa kupcima,
2. Utvrditi zasebne obaveze isporuke u ugovoru (ugovorima),
3. Utvrditi cenu transakcije
4. Raspodeliti cenu transakcije na obaveze izvršenja u ugovoru
5. Priznati prihod kada se ispuni ugovorna obaveza

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Državna davanja

Računovodstveno evidentiranje državnih davanja vrši se u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom - MRS 20 Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i obelodanjivanje državne pomoći. Državna davanja ne treba da se priznaju sve dok ne postoji opravdana uverenost:

- da će se entitet pridržavati uslova povezanih sa davanjima
- da će davanje biti primljeno

MRS 20 razlikuje sledeća tri oblika državnih davanja:

- Nemonetarna državna davanja- Državna davanja mogu biti u obliku nemonetarne imovine. U tom slučaju priznavanje nemonetarnih sredstava i davanja se vrši po fer vrednosti ili, alternativno, po nominalnoj vrednosti.

- Davanja povezana sa sredstvima- Davanja povezana sa sredstvima su državna davanja koja primaocu nameću uslov obavezne nabavke dugoročnog sredstva, njegove izgradnje ili pribavljanja na neki drugi način. Pored primarnog uslova, mogu biti propisani i sekundarni uslovi koji ograničavaju vrstu ili lokaciju sredstava ili periode u toku kojih sredstva treba pribaviti ili posedovati. Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, mogu se iskazivati u izveštaju o finansijskoj poziciji ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Društvo će ovu vrstu donacija evidentirati po metodi odloženih prihoda. Dobijeno državno davanje se računovodstveno evidentira u korist računa 495 - Odloženi prihodi i primljene donacije, a priznavanje prihoda se vrši na sistematskoj osnovi tokom perioda u kome se evidentiraju pripadajući troškovi.

- Davanja povezana sa prihodima- davanja povezana sa prihodima su druga državna davanja, osim davanja povezanih sa sredstvima.

Za evidentiranje davanja povezanih sa prihodima MRS 20 takođe propisuje dve metode:

- metod priznavanja u okviru prihoda,
- metod umanjenja rashoda.

Državno davanje se priznaje na sistematskoj osnovi po prihodnom pristupu u bilansu uspeha tokom perioda u kojima entitet priznaje kao rashod povezane troškove koje treba pokriti iz tog davanja.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške entitetu sa kojim nisu povezani budući troškovi se priznaje u bilansu uspeha perioda u kojem se prima.

Priznavanje rashoda

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i alociraju se na period u kom su nastali.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada se mogu se pouzdano izmeriti i kada nastane umanjenje budućih ekonomskih koristi, koji se odnose na umanjenje imovine ili uvećanje obaveza .

Gubici predstavljaju druge stavke koji zadovoljavaju definiciju rashoda i mogu nastati u toku redovnih aktivnosti entiteta.

Rashodi obuhvataju redovne rashode iz poslovanja, finansijske rashode i gubitke.

Rashodi iz redovnog poslovanja imaju za rezultat smanjenje ekonomske koristi , odliv i trošenje imovine kao što su gotovina i gotovinski ekvivalenti, zalihe, nekretnine, postrojenja i opreme. Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje robe i usluga i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije kao i usluge osiguranja, troškove platnog prometa, poreza i ostalih troškova nastalih u tekućem obračunskom periodu. Troškovi vezani za nabavku robe i usluga obračunavaju se po osnovu fakturne vrednosti u visini obaveze umanjenoj za popuste, rabate i porez na dodatu vrednost.

Troškovi zarada iskazuju se u visini stvarno obračunatih troškova.

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata, kursnih razlika i negativne efekte valutne klauzule .

Ostali troškovi obračunavaju se na osnovu verodostojnih isprava, rešenja, odluka.

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja su kamata i drugi troškovi koje Društvo ima u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Na osnovu relevantnih odredbi MRS 23 Troškovi pozajmljivanja, kamata i drugi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod u periodu u kojem su nastali, osim u slučaju kada su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji određenog sredstva koje se kvalifikuje (sredstvo kojem je obavezno potreban značajan vremenski period da bi bilo spremno za svoju nameravanu upotrebu ili prodaju), kada se kamata i drugi troškovi pozajmljivanja kapitalizuju kao deo nabavne vrednosti (cene koštanja) tog sredstva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Društvo treba da započne kapitalizaciju troškova pozajmljivanja na datum početka kapitalizacije, što je datum kada Društvo prvi put ispuni svaki od navedenih uslova: napravi izdatke za sredstvo, napravi troškove pozajmljivanja i preduzme aktivnosti neophodne da bi se sredstvo pripremilo za planiranu upotrebu ili prodaju.

Društvo treba da prestane sa kapitalizacijom troškova pozajmljivanja kada su u suštini završene sve aktivnosti neophodne da bi se sredstva koja se kvalifikuju pripremila za planiranu upotrebu ili prodaju.

Tekući i odloženi porezi

Evidenciju tekućih i odloženih poreza definiše MRS 12 Porezi na dobitak.

Ovim standardom je propisano da se porez na dobit računovodstveno evidentira kao zbir:

- tekućeg poreza i
- odloženog poreza.

Tekući porez je iznos obaveze za plativ (povrativ) porez na dobitak koji se odnosi na oporezivi dobitak (poreski gubitak) za period. Drugim rečima, tekući porez je plativ porez na dobitak koji je utvrđen u poreskoj prijavi za porez na dobit, u skladu sa poreskim propisima.

Odloženi porez se ispoljava u vidu:

- odloženih poreskih sredstava ili
- odloženih poreskih obaveza.

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza na dobitak nadoknadi u budućim periodima koji se odnose na:

- odbitne privremene razlike;

Odbitne privremene razlike su privremene razlike koje će za rezultat imati iznose koji se mogu odbiti pri određivanju oporezivog dobitka (poreskog gubitka) budućih perioda kada se knjigovodstvena vrednost sredstva ili obaveze nadoknadi ili izmiri.

Odbitna privremena razlika je karakteristična za situacije:

- kada je knjigovodstvena vrednost sredstva manja od poreske vrednosti (osnove) sredstva i
- kada je knjigovodstvena vrednost obaveze veća od poreske vrednosti (osnove) obaveze.

- neiskorišćene poreske gubitke prenete na naredni period i
- neiskorišćeni poreski kredit prenet na naredni period.

Odbitna privremena razlika utvrđuje se na datum bilansa stanja, nakon obračuna računovodstvene i poreske amortizacije za poslovnu godinu za koju se sastavljaju finansijski izveštaji.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza na dobitak plativi u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike. Oporezive privremene razlike su privremene razlike koje će za rezultat imati oporezive iznose prilikom određivanja oporezivog dobitka (poreskog gubitka) budućih perioda, kada se knjigovodstvena vrednost datog sredstva ili obaveze nadoknadi ili izmiri. Oporeziva privremena razlika nastaje u slučajevima kada je određen rashod, priznat sa poreskog aspekta, dok će sa knjigovodstvenog aspekta biti priznat u poslovnim knjigama Društva tek u narednim periodima.

Oporeziva privremena razlika nastaje u slučajevima kada je knjigovodstvena vrednost sredstava veća od njihove poreske osnovice. Oporeziva privremena razlika utvrđuje se na datum bilansa stanja, nakon obračuna računovodstvene i poreske amortizacije za poslovnu godinu za koju se sastavljaju finansijski izveštaji. Iznos odložene poreske obaveze utvrđuje se primenom propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na iznos oporezive privremene razlike.

Pored utvrđivanja neto stanja odloženih poreza (sredstva ili obaveze), utvrđuju se i razlike u odnosu na bilans stanja prethodne godine. Uz uvažavanje korekcija za odložene poreze koji se direktno knjiže na kapitalu (revalorizacione rezerve i neraspoređeni dobitak), odloženi porezi se ispoljavaju u vidu:

- odloženih poreskih rashoda perioda i
- odloženih poreskih prihoda perioda.

Odloženi poreski rashodi perioda nastaju kada se u bilansu stanja tekuće, u odnosu na bilans stanja prethodne godine, povećavaju odložene poreske obaveze ili smanjuju odložena poreska sredstva.

Odloženi poreski prihodi perioda nastaju kada se u bilansu stanja tekuće, u odnosu na bilans stanja prethodne godine, smanjuju odložene poreske obaveze ili povećavaju odložena poreska sredstva.

Prilikom izračunavanja odloženih poreza, apstrahuje se koncept vremenske vrednosti novca, što ima za posledicu da se odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze ne diskontuju.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Materijalno značajna greška

Greške iz prethodnog perioda su izostavljeni ili pogrešno iskazani podaci iz finansijskih izveštaja Društva za jedan ili više perioda koji proizilaze iz neupotrebljavanja ili pogrešne upotrebe pouzdanih informacija koje:

- su bile dostupne kada su finansijski izveštaji za date periode bili odobreni za izdavanje; i
- za koje se moglo razumno očekivati da budu dobijene i uzete u obzir pri sastavljanju i prezentaciji tih finansijskih izveštaja.

Materijalno značajne greške iz prethodnog perioda se ispravljaju retrospektivnim korekcijama u prvom setu finansijskih izveštaja odobrenim za objavljivanje nakon otkrivanja tih grešaka, tako što će se:

- prepraviti uporedni iznosi za prezentovani raniji period u kojem su se greške dogodile; ili
- ako se greška dogodila pre najranijeg prezentovanog prethodnog perioda, prepravljanjem početnog stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji prezentovani prethodni period.

Ako je neizvodljivo utvrditi efekat greške iz određenog perioda na uporedne informacije za jedan ili više prezentovanih prethodnih perioda, shodno relevantnim odredbama MRS 8, Društvo prepravljajući početna stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji period za koji je retrospektivno prepravljanje podataka izvodljivo (što može biti tekući period).

Kada je na početku tekućeg perioda neizvodljivo utvrditi kumulativni efekat neke greške na sve prethodne periode, Društvo preračunava uporedne informacije kako bi se greška ispravila unapred od najranijeg datuma za koji je to izvodljivo.

Potencijalne (ne)materijalne greške tekućeg perioda, otkrivene u tom periodu, se ispravljaju pre nego što finansijski izveštaji budu odobreni za objavljivanje.

Ispravka materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređene dobiti/gubitka iz prethodnog perioda. Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 2 % poslovnih prihoda iskazanih u Bilansu uspeha izveštajnog perioda u kome je greška nastala. Nije dozvoljeno prebijanje pozitivnih i negativnih efekata po osnovu pojedinačnih grešaka u smislu utvrđivanja da li se radi o materijalno značajnim ili beznačajnim greškama.

Greške prethodnih godina čiji efekti nisu materijalno značajni računovodstveno se ispravljaju preko prihoda i rashoda tekućeg godine.

Greške tekućeg perioda koje su identifikovane pre objavljivanja finansijskih izveštaja, kao i greške prethodnih godina čiji efekti nisu materijalno značajni, računovodstveno se ispravljaju preko prihoda i rashoda tekuće godine i ne vrši se korekcija rezultata ranijih godina. Kod ispravke ovakvih grešaka efekti se uračunavaju u osnovicu prilikom utvrđivanja poreza na dobit za tekuću godinu i ne podnosi se izmenjena poreska prijava poreza na dobit.

Odmeravanje fer vrednosti

Fer vrednost shodno MSFI 13 — Odmeravanje fer vrednosti je cena koja bi bila dobijena za prodaju imovine, ili plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum odmeravanja; uz pretpostavku da učesnici deluju u svom najboljem ekonomskom interesu. Fer vrednost nije na tržištu zasnovano odmeravanje, a ne odmeravanje zasnovano na specifičnom društvu.

Odmeravanje fer vrednosti vrši se za konkretnu imovinu ili obavezu, uzimajući u obzir karakteristike imovine ili obaveze koje bi učesnici na tržištu uzeli u obzir prilikom određivanja cene. To su, na primer, sledeće karakteristike:

- stanje i lokacije imovine i
- ograničenja, ako postoje, za prodaju i korišćenje imovine.

Odmeravanje fer vrednosti se radi pod pretpostavkom da se transakcija prodaje imovine ili prenosa obaveze odvija ili:

- na primarnom tržištu za imovinu ili obavezu ili
- u odsustvu primarnog tržišta, na najpovoljnijem tržištu za imovinu ili obavezu.

Ako postoji primarno tržište, fer vrednost će predstavljati cenu na tom tržištu (bilo da je cena direktno uočljiva ili procenjena korišćenjem druge tehnike procene), čak i ako je cena na drugom tržištu potencijalno povoljnija na datum odmeravanja.

U osnovi, sve tehnike procene fer vrednosti mogu se podeliti u tri grupe:

- tržišni pristup - korišćenjem cena i drugih relevantnih informacija generisane u transakcijama sa identičnom ili uporedivom imovinom ili obavezama;
- troškovni pristup (trošak zamene) - cena koji bi bila naplaćena za imovinu se zasniva na trošku tržišnog učesnika (kupca) za sticanje ili izgradnju zamenske imovine uporedive koristi, korigovana za zastarelost; i

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

- prihodni pristup - fer vrednost, kao ekvivalent sadašnje vrednosti budućih neto novčanih tokova koji se očekuju od korišćenja imovine, odražava sadašnja očekivanja tržišta o tim budućim iznosima.

Procena umanjenja vrednosti

Gubitak od umanjenja vrednosti je iznos za koji je knjigovodstvena vrednost sredstva ili jedinice koja generiše gotovinu veća od njegovog nadoknadivog iznosa, čiju procenu treba da vrše kompetentne osobe, iz ili van Društva, kad god postoje indicije da je vrednost umanjena, a najmanje na kraju poslovne godine. Ako naznake o umanjenju vrednosti postoje, shodno relevantnim odredbama MRS 36, vrši se procena nadoknadivog iznosa tog sredstva, imajući u vidu koncept materijalnog značaja. Nadoknadivi iznos je viša vrednost od:

- fer vrednosti, umanjena za troškove otuđenja i
- upotrebne vrednosti.

Shodno navedenom, nije uvek neophodno da se utvrđuje fer vrednost umanjena za troškove otuđenja sredstava i njegova upotrebna vrednost. Ako bilo koji od ova dva iznosa premašuje knjigovodstvenu vrednost, vrednost sredstva nije umanjena i nije neophodno vršiti procenu drugog iznosa.

Nadoknadiva vrednost se procenjuje za svako pojedinačno sredstvo. Ukoliko nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinačnog sredstva, Društvo utvrđuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše gotovinu, a kojoj to sredstvo pripada (sredstvo jedinice koja generiše gotovinu).

Jedinica koja generiše gotovinu je najmanja prepoznatljiva vrednost sredstava koja generiše prilive gotovine koji su u najvećoj meri nezavisni od priliva gotovine drugih sredstava ili grupa sredstava.

Upotrebna vrednost sredstva je sadašnja vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen koristan vek trajanja, te prodaje na kraju veka trajanja.

Kada je knjigovodstvena vrednost sredstva veća od nadoknadive vrednosti, sredstvo se smatra obezvređenim i vrši se umanjenje do nivoa procenjene nadoknadive vrednosti. Gubitak po osnovu obezvređenja se odmah priznaje kroz bilans uspeha kao rashod, osim kada se sredstvo knjiži po revalorizovanoj vrednosti u skladu sa nekim drugim standardom (na primer, u skladu sa modelom revalorizacije za objekte), u kojem slučaju se gubitak po osnovu obezvređenja priznaje u ostalom rezultatu do iznosa preostalih revalorizacionih rezervi za to sredstvo.

Ako u narednom periodu dođe do povećanja vrednosti sredstava po osnovu storniranja gubitka od umanjenja vrednosti, ovo povećanje ne treba da premaši knjigovodstvenu vrednost tog sredstva koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznavanja gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generiše gotovinu) usled umanjenja vrednosti. Ukoliko dođe do nadoknađivanja gubitka po osnovu obezvređenja, efekti istog se odmah priznaju kroz bilans uspeha osim za sredstva vrednovana po revalorizovanoj vrednosti. U tom slučaju, ukidanje obezvređenja se tretira kao povećanje usled revalorizacije. Međutim, povećanje se priznaje u bilansu uspeha u iznosu u kom se poništava revalorizaciono umanjenje iste imovine prethodno priznato u bilansu uspeha.

Ugovori o zakupu-lizing

Zakup (lizing) je ugovor (ili deo ugovora) kojim u određenom vremenskom razdoblju, zakupodavac prenosi zakupoprimcu (u nastavku: zakupcu) pravo kontrole nad određenom imovinom, u zamenu za naknadu. Po pitanju percepcije posmatranja, fokus je na pojedinačnom zajmu, odnosno na pojedinačnim ugovorima.

Da bi se određeni ugovor smatrao zakupom:

- mora da postoji identifikovano sredstvo koje je predmet zakupa,
- zakupac ima pravo da stekne gotovo sve ekonomske koristi od upotrebe i
- zakupac ima pravo da usmerava korišćenje identifikovanog sredstva.

Identifikovano sredstvo može imati različite pojavne oblike (zgrada, precizirana parking mesta i dr.) Deo kapaciteta imovine smatra se identifikovanim sredstvom ako je fizički samostalan (na primer, tačno određeni prostor na spratu zgrade) ili ako nije fizički samostalan, ako predstavlja skoro celokupan kapacitet imovine. Zakupljeno sredstvo se ne smatra identifikovanim, obzirom da zakupac tokom perioda zakupa nema pravo kontrole te imovine, u slučaju da zakupodavac ima mogućnost zamene predmeta zakupa i da je realno očekivati (zakupodavac će imati ekonomske koristi od te zamene), da će tu zamenu, tokom perioda zakupa, i sprovesti.

Zamena radi popravke i održavanja, zbog nefunkcionisanja ili zbog nematerijalne tehničke nadogranje, ne smatra se slučajem kada sredstvo nije identifikovano.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Zakupac može steći gotovo sve ekonomske koristi (snižavanje troškova ili povećanje prihoda) od zakupljene imovine: direktno - upotrebom ili indirektno (na primer, davanjem u podzakup).

Period zakupa predstavlja procenjeni vremenski period kada će zakupac iznajmljivati sredstvo od zakupodavca.

Period zakupa se određuje na osnovu analize velikog broja faktora, kao što su:

- ugovoreni uslovi (neopozivo razdoblje zakupa, mogućnosti i uslovi za produženje i za raskid zakupa itd.),
- tržišni uslovi (tražnja za tom vrstom imovine na toj lokaciji, dostupnost druge slične imovine na predmetnoj lokaciji itd.),
- postojeća ili buduća očekivana ulaganja zakupca na zakupljenoj imovini i dr.

Od prvog dana trajanja zakupa, zakupac priznaje imovinu sa pravom korišćenja i obavezu po osnovu zakupa za čitav (ugovoreni, odnosno procenjeni) period trajanja zakupa.

Zakupac odmerava, na datum početka zakupa imovinu sa pravom korišćenja (zakupljeno sredstvo), primenom metoda troška, kao zbir:

- sadašnje vrednosti obaveza po zakupu koja još nisu plaćena,
- neto plaćanja zakupa pre početka perioda zakupa (avansne uplate),
- početnih direktnih troškova i
- troškova vraćanja zakupljenog sredstva u prvobitno stanje.

Sadašnja vrednost obaveza po zakupu koja još nisu plaćena vrednuju se diskontovanjem apsolutnih iznosa za plaćanja.

Za diskontovanje se koristi kamatna stopa koja proizilazi iz zakupa.

Kamata na obaveze po zajmu, u svakom momentu tokom trajanja zajma, jednaka je iznosu iz kojeg proizilazi stalna periodična kamatna stopa na preostali saldo obaveze po zajmu.

Apsolutni iznosi plaćanja uključuju:

- fiksna plaćanja, kao i plaćanja koja se smatraju fiksnim (na primer, ako su plaćanja uslovljena time da zavise od ispravnosti funkcionisanja sredstva, podrazumeva se da će tokom perioda zakupa sredstvo biti ispravno);
- varijabilna plaćanja koja zavise od indeksa ili stope (na primer, uvećanje za stopu rasta cena na malo, ili plaćanja koja zavise od Euribora) - početno vrednovanje se vrši shodno indeksu ili stopi koja je aktuelna na početku perioda zakupa;
- očekivana buduća plaćanja za koja zakupac mora dati garanciju (na primer, troškovi bankarske garancije za tromesečni zakup);
- cena koštanja otkupa sredstava - ako je razumno da će se ta mogućnost iskoristiti; i
- plaćanje kazni za raskid najma - ako period zakupa uključuje usvajanje ove pretpostavke.
- Sva druga varijabilna plaćanja (na primer, procenat od prometa), koja ne zavise od stope ili indeksa, smatraju se tekućim troškom.

Neto plaćanja zakupa pre početka perioda zakupa obuhvataju sve iznose koji su plaćeni unapred, a odnose se na zakup, umanjeni za primljene podsticaje (na primer, umanjeno za bonus dobijen od zakupodavca za troškove rekonstrukcije).

Početni direktni troškovi su inkrementalni troškovi sticanja zakupa, koji ne bi nastali da se odnosna imovina nije zakupila. U ove troškove ubrajaju se provizije posrednicima, plaćanje sadašnjim zakupcima da napuste prostor itd.

Troškovi vraćanja zakupljene imovine u prvobitno stanje obuhvataju troškove rastavljanja i sastavljanje odnosne imovine, obnovu mesta zakupa i dr. Obaveze za ovu vrstu troškova mere se shodno odredbama MRS 37 - Rezervisanja, potencijalna obaveza i potencijalna imovina i iskazuju se onda kada nastane obaveza za njih.

Zakupac naknadno odmerava, nakon prvog dana trajanja zakupa, imovinu sa pravom korišćenja (zakupljeno sredstvo) primenom metoda troška, što znači da se, kao i svako drugo sredstvo, vrednost snižava za amortizaciju.

Za izračunavanje godišnjeg iznosa amortizacije relevantna je procena da li se na osnovu uslova zakupa može pretpostaviti da će se vlasništvo preneti na zakupca i zakupodavac ostati vlasnik. Ako se pretpostavlja da će se vlasništvo preneti na zakupca, imovina se amortizuje do kraja korisnog veka trajanja. Ako će zakupodavac ostati vlasnik (nema realnih pretpostavki da će zakupac postati vlasnik zakupljenog sredstva), sredstvo se amortizuje u kraćem periodu od perioda zakupa i korisnog veka upotrebe.

Nakon inicijalnoga priznavanja, odnosno nakon prvog dana trajanja zakupa, knjigovodstvena vrednost obaveze po osnovu zakupa se:

- povećava, kako bi se uzela u obzir kamata na obavezu po osnovu zakupa;

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

- umanjuje za izvršena plaćanja tokom perioda trajanja zakupa; i
- ponovo meri/vrednuje, kako bi se uzele u obzir sve eventualne ponovne procene i nove okolnosti
Zakupac ponovo meri obavezu po osnovu zakupa diskontovanjem revidiranih iznosa plaćanja za zakup i to po revidiranoj diskontnoj stopi u slučaju:
- promene trajanja zakupa, u kom slučaju zakupac revidirana plaćanja za zakup utvrđuje na osnovu revidirane dužine trajanja zakupa;
- promene u proceni otkupa predmeta zakupa, u kom slučaju zakupac treba da utvrdi revidirana plaćanja po osnovu zakupa kako bi se odrazile nastale promene iznosa koje je potrebno platiti u okviru korišćenja opcije otkupa.

Pojednostavljeni pristup u evidentiranju zakupa, zakupac može primenjivati kod:

- kratkoročnih zakupa (zakupi u kojima od početka do kraja zakupa protekne manje od 12 meseci; zakup koji sadrži otkupnu opciju se ne tretira kratkoročnim zakupom) i
- zakupa imovine niske vrednosti (zakup imovine čija je vrednost, kada je imovina nova, do 5.000 USD). Pojednostavljeni pristup podrazumeva da se, u oba posmatrana slučaja, plaćanje zakupa, uobičajeno, prizna je na linearnoj osnovi tokom perioda zakupa.

Događaji nakon bilansa stanja

Događaji nakon bilansa stanja obuhvataju značajne događaje između datuma bilansa i datuma odobrenja finansijskih izveštaja za javno objavljivanje od strane Zakonskog zastupnika. Događaji koji nastanu nakon bilansa stanja iskazaće se i obelodaniti u skladu sa MRS 10 Događaji nakon bilansa stanja u smislu da li događaj predstavlja korektivni ili nekorektivni događaj. Menadžment Društva pre odobrenja finansijskih izveštaja utvrđuje važne događaje nakon bilansa stanja i uticaj tih događaja na finansijske izveštaje i obelodanjuje ih u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata po osnovu valutne klauzule

Transakcije obavljene u stranoj valuti preračunavaju se na dan poslovne promene u RSD po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu. Sredstva i obaveze iskazani u devizama na dan Bilansa stanja preračunavaju se i iskazuju u RSD po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu, a koji važi na dan sačinjavanja finansijskih izveštaja.

Realizovane pozitivne ili negativne kursne razlike koje su rezultat preračunavanja poslovnih transakcija u stranoj valuti bilansirane su u korist ili na teret Bilansa uspeha kao prihodi i rashodi po osnovu kursnih razlika.

Potraživanja i obaveze u koje je ugrađena valutna klauzula preračunati su u RSD po srednjem/ugovorenom kursu valute koji je važio na dan Bilansa stanja. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u Bilansu uspeha Društva/Preduzeća, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Zvanični kursevi za najučestalije strane valute u primeni na dan sačinjavanja finansijskih izveštaja su sledeći:

Oznaka valute	Važi za	Srednji kurs:	31.12.2024.	31.12.2023.
EUR	1		117,0149	117,1737
USD	1		112,4386	105,8671
CHF	1		124,5237	125,5343
GBP	1		141,1178	135,6550
RUB	1		1,0557	1,1764

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

Porezi i doprinosi*Tekući porez*

Tekući porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Porez na dobitak u visini od 15% se plaća na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije. Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobiti na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti. Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na dan svakog bilansa stanja i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti. Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na dan svakog bilansa stanja i priznaju do mere do koje je postalo izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobit perioda.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata uključuju porez na imovinu, kao i druge poreze i doprinose u skladu sa republičkim i opštinskim propisima.

Primanja zaposlenih*Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih*

U skladu sa propisima Republike Srbije, Društvo je u obavezi da obračuna i plati poreze i doprinose poreskim organima i državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju porez na zarade i doprinose za zaposlene na teret poslodavca i na teret zaposlenih u obračunatim iznosima po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Ovi porezi i doprinosi čine rashod perioda na koji se odnose.

Obaveze po osnovu otpremnina

Zakonom o radu Društvo je u obavezi da plati naknadu zaposlenima, prilikom odlaska u penziju, u visini tri prosečne mesečne neto zarade ostvarene u Društvu ili u visini dve prosečne bruto zarade Republike Srbije (opcija koja je povoljnija za zaposlenog) u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju.

Na dan bilansa izrađen je obračun rezervisanja otpremnin za odlazaku u starosnu ili invalidsku penziju u iznosu od 16.686 hiljada dinara.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Prema mišljenju rukovodstva Društva sadašnja vrednost obaveza za odlazak u penziju nakon ispunjenih uslova jeste materijalno značajna za finansijske izveštaje sagledane u celini i zbog toga su u ovim finansijskim izveštajima izvršena rezervisanja po ovom osnovu.

6. Ključne računovodstvene procene

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na istorijskim i ostalim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Društvo pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Rukovodstvo koristi sledeće procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja.

Obezvredenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazane nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknadiv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrednosti. Razmatranje obezvređenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja. Rukovodstvo veruje da nije potrebno dodatno obezvređenje nematerijalne imovine i nekretnina, postrojenja i opreme, izuzev rezervisanja već prikazanih u finansijskim izveštajima.

Obezvređenje zaliha

Obračunata je ispravka vrednosti zaliha na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti prodaje ili realizacije u procesu proizvodnje. Naša procena je zasnovana na analizi kretanja zaliha, istorijskim otpisima, procenama kretanja na tržištu prodaje, planovima prodaje, promenama u uslovima prodaje, procene rokova upotrebe, kao i procene stanja i upotrebne vrednosti zaliha, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrednosti zaliha. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim prodajama. Rukovodstvo veruje da nije potrebna dodatna ispravka vrednosti zaliha, izuzev rezervisanja već prikazanih u finansijskim izveštajima.

Obezvređenje učešća u kapitalu

Gubitak od umanjenja vrednosti učešća u kapitalu je iznos za koji je knjigovodstvena vrednost veća od nadoknadivog iznosa, čiju procenu treba da vrše kompetentne osobe, kad god postoje indicije da je vrednost umanjena, a najmanje na kraju poslovne godine. Ako naznake o umanjenju vrednosti postoje, shodno relevantnim odredbama IAS 36, vrši se procena nadoknadivog iznosa učešća u kapitalu. Nadoknadivi iznos je viša vrednost od:

- fer vrednosti, umanjene za troškove otuđenja i
- upotrebne vrednosti.

Ako bilo koji od ova dva iznosa premašuje knjigovodstvenu vrednost, vrednost učešća u kapitalu nije umanjena i nije neophodno vršiti procenu drugog iznosa. Kada je knjigovodstvena vrednost učešća u kapitalu veća od nadoknadive vrednosti, učešće u kapitalu se smatra obezvređenim i vrši se umanjenje do nivoa procenjene nadoknadive vrednosti.

Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti za procenu očekivanih kreditnih gubitaka zahteva određen stepen procene i prosuđivanja. Zasnovan je na očekivanom kreditnom gubitku grupisanom na osnovu dana kašnjenja i daje pretpostavke za alociranje ukupne očekivane stope kreditnog gubitka za svaku grupu. Ove pretpostavke uključuju nedavno prodajno iskustvo, istorijske stope naplate, aktuelna geopolitička dešavanja, inflacije i dostupne informacije o budućnosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Ispravka vrednosti za očekivane kreditne gubitke, kako je obelodanjeno u napomeni 9, izračunava se na osnovu informacija dostupnih u vreme pripreme. Stvarni kreditni gubici u narednim godinama mogu biti veći ili manji.

Fer vrednost

Fer vrednost finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Društvo primenjuje profesionalni sud prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki.

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Društva vrši procenu rizika i, u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti.

Po mišljenju rukovodstva Društva iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova i jubilarnih nagrada utvrđuju se primenom aktuarske procene. Aktuarska procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene. Po mišljenju rukovodstva, verovatnoća odliva sredstava po ovom osnovu je materijalno značajna pa su iz tog razloga u prikazanim finansijskim izveštajima izvršena rezervisanja po osnovu otpremnina za odlazak u penziju i rezervisanja za jubilarne nagrade.

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Društvo je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se u najvećoj meri na pitanja koja se tiču sporova sa bivšim zaposlenima (isplate pomoći) i radnih sporova, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku tekućeg poslovanja. Pravni sektor Društva procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. Na osnovu izveštaja advokata Božidara Grubovića, advokata Danice Radivojević kao i advokata Sabahudina Tahirovića i Gorana Atanaskovića o sudskim sporovima koji se vode protiv Društva nisu formirana rezervisanja za potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova.

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i neiskorišćene poreske gubitke i kredite, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan kako bi se odložena poreska sredstva mogla iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike. Rukovodstvo veruje da će Društvo u narednom periodu ostvariti oporezivu dobit za korišćenje priznatih odloženih poreskih sredstava.

Korisni vek upotrebe nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog veka upotrebe. Korisni vek upotrebe se zasniva na proceni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procenu periodično vrši rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmene, ukoliko se za tim javi potreba. Po mišljenju rukovodstva Društva, opredeljeni korisni vek upotrebe sredstava je realno utvrđen i prilagođen fizičkom i ekonomskom trošenju sredstava.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Prihodi od ugovora sa kupcima

Prilikom priznavanja prihoda u vezi sa prodajom dobara kupcima, ključnom obavezom izvršenja Društvo smatra momenat isporuke dobara kupcu, jer se smatra da je to trenutak kad kupac stiže kontrolu nad obećanim dobrima i to je prednost nesmetanog pristupa.

Prilikom priznavanja prihoda po osnovu pružanja usluga, prihodi se priznaju u trenutku kada je usluga u potpunosti izvršena. Poslovni prices Društva obuhvata usluge koje se izvrše u kratkom poslovnom procesu, te je momenat priznavanja prihoda momenat izvršenja usluge (peronizacija, parking, opsluga)

Inkrementalna stopa zaduživanja

Tamo gde se implicitna kamatna stopa u zakupu ne može lako odrediti, procenjuje se inkrementalna stopa pozajmljivanja kako bi se diskontovala buduća plaćanja zakupa, izmerila sadašnja vrednost zakupa i izmerila sadašnja vrednost obaveze po zakupu na datum početka zakupa. Takva stopa je zasnovana na onome što kompanija procenjuje da bi morala da plati trećem licu da pozajmi sredstva neophodna za dobijanje imovine slične vrednosti kao imovine sa pravom korišćenja sa sličnim uslovima, bezbednosnim i ekonomskim okruženjem.

7. Poslovni segmenti

Segment poslovanja je komponenta Društva:

- koja se bavi poslovnim aktivnostima kojima može da ostvaruje prihode ili pravi rashode,
- čije poslovne rezultate redovno pregleda glavni organ upravljanja Društva da bi doneo odluke o resursima koji se dodeljuju tom segmentu i da bi ocenio njegove performanse i
- za koji su raspoložive zasebne finansijske informacije.

Društvo najveći deo svog poslovanja obavlja na teritoriji Republike Srbije.

8. Nematerijalna imovina

Stanje i promene nematerijalne imovine (osim gudvila) mogu se predstaviti narednom tabelom:

PROMENE NEMATERIJALNE IMOVINE	Ulaganje u razvoj	Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke	Softver i ostala prava	Ostala nematerijalna imovina	Gudvil	Nematerijalna imovina uzeta u lizing	Nematerijalna imovina u pripremi	Avansi za nematerijalnu imovinu	Ukupno
Nabavna vrednost:									
Stanje 01.01.2023. godine	0	3.808	31.138	0	0	0	0	0	34.946
Procena 01.01.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	865	0	0	0	0	0	865
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	865	0	0	0	0	0	865
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktiviranje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Procena 31.12.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2023. godine	0	3.808	32.003	0	0	0	0	0	35.811
Ispravka vrednosti:									
Stanje 01.01.2023. godine	0	94	30.742	0	0	0	0	0	30.836
Procena 01.01.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	24	242	0	0	0	0	0	266
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	24	242	0	0	0	0	0	266
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Procena 31.12.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2023. godine	0	118	30.984	0	0	0	0	0	31.102
Sadašnja vrednost:									
31.12.2023. godine	0	3.690	1.019	0	0	0	0	0	4.709
Nabavna vrednost:									
Stanje 01.01.2024. godine	0	3.808	32.003	0	0	0	0	0	35.811
Procena 01.01.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	20.757	9.253	0	0	0	22.816	0	52.826
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	20.757	9.253	0	0	0	22.816	0	52.826
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktiviranje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Procena 31.12.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2024. godine	0	24.565	41.256	0	0	0	22.816	0	88.637
Ispravka vrednosti:									
Stanje 01.01.2024. godine	0	118	30.984	0	0	0	0	0	31.102
Procena 01.01.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	129	954	0	0	0	0	0	1.083
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	129	954	0	0	0	0	0	1.083
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Procena 31.12.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2024. godine	0	247	31.938	0	0	0	0	0	32.185
Sadašnja vrednost:									
31.12.2024. godine	0	24.318	9.318	0	0	0	22.816	0	56.452

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Nematerijalna imovina	2024
Koncesije, patenti, licence i slična prava	24,565
Ostala nematerijalna ulaganja	41,256
Ukupno:	65,821
Ispravka vredn.nemat.ulaganja	32,185
Ukupno:	33,636

Koncesije, patenti, licence i slična prava	2024
Licence	24,565
Ispravka vred,koncesija,patenata licenci i sl.prava	247
Ukupno:	24,318

Ostala nemater.ulaganja	2024
Programi za računare(softver) nabavljeni odvojeno od računara	41,256
Ispravkam vrednosti ostalih nematerijalnih ulaganja	31,938
Ukupno:	9,318

Pregled nematerijalnih ulaganja	Amortizaciona stopa	P.S. 2024	Ispr.vred 2024	Saldo 31.12.2024.
Licenca integralni informacioni sistem	trajna	3,583		3,583
Licenca NiceLabelDesignerExpres2017	trajna	23		23
Licenca Microsoft WinSvrSTDCore52 2019		0		0
Microsoft TSD-03245OFFICE HOME	trajna	78		78
Licenca SAP S4 HANA		19,694		19,694
Licenca Cloud platform		940		940
Aplikativni softver		32,003	31,343	660
Aplikativni softver-FAROS LUMEN		8,614	574	8,040
Aplikativni soft.obračun zarada		639	21	618
UKUPNO:		65,574	31,938	33,636

1. Procena da je licenca integralnog informacionog sistema neograničenog korisnog veka, podržana je sledećim razlozima:

- Ne postoji aktivno tržište za ovakav tip licenci
 - Zbog nepostojanja sličnih programa, ne može se izmeriti fer vrednost ove licence
 - Ista je rađena samo za potrebe integralnog informacionog sistema BAS-a.
- Licenca Nice Labe Designer Express 2017, neograničenog je korisnog veka trajanja.
 - Licenca Microsoft TSD-03245OFFICE HOME neograničenog je korisnog veka trajanja

i kako je nabavljena u 2019.god., rađen je test na obezvređenje ove nematerijalne imovine. Korišćena metoda za obračun amortizacije nematerijalne imovine je proporcionalna metoda.

- Licenca Microsoft WinSvrSTDCore52 2019- je u potpunosti amortizovana u 2024 god.Vrednost je 0.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

9. Nekretnine, postrojenja, oprema

Stanje i promene nekretnina, postrojenja i opreme mogu se predstaviti narednom tabelom:

PROMENE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	Poljoprivredno i ostalo zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicije u nekretnosti	NPO uzeti u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana	NPO u pripremi	Ostale NPO	Ulaganja na tuđu NPO	Avansi za NPO	Ukupno
Nabavna vrednost:										
Stanje 01.01.2023. godine	0	0	380.234	136.757	0	21.605	2.269.884	3.256	0	2.855.636
Procena 01.01.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	6.480	9.489	0	0	769.798	0	0	1.008.182
Preknjižavanje Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	6.480	9.489	0	0	769.798	0	0	1.008.182
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	4.583	0	0	16.015	12	0	20.610
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	4.583	0	0	0	12	0	4.595
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktiviranje	0	0	0	0	0	0	16.015	0	0	16.015
Procena 31.12.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2023. godine	0	0	386.714	141.663	0	21.605	3.023.667	3.244	0	3.843.208
Ispravka vrednosti:										
Stanje 01.01.2023. godine	0	0	215.968	77.498	0	2.013	0	1.312	0	296.791
Procena 01.01.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	35.812	8.326	0	2.177	0	0	0	46.315
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	0	35.812	8.326	0	2.177	0	0	0	46.315
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	4.407	0	0	0	0	0	4.407
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	4.407	0	0	0	0	0	4.407
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Procena 31.12.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2023. godine	0	0	251.780	81.417	0	4.190	0	1.312	0	338.699
Sadašnja vrednost:										
31.12.2023. godine	0	0	134.934	60.246	0	17.415	3.023.667	1.932	0	3.504.509

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Nabavna vrednost:											
Stanje 01.01.2024. godine	0	0	386.714	141.663	0	21.604	3.023.667	3.244	0	266.315	3.843.207
Procena 01.01.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	1.421.429	84.537	0	96.779	815.894	0	0	0	2.418.639
Preknjižavanje Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	1.421.429	0	0	0	0	0	0	0	1.421.429
Revalorizacija	0	0	0	84.537	0	96.779	815.894	0	0	0	997.210
Smanjenje:	0	0	194.338	0	0	0	1.461.227	1.670	0	104.817	1.762.052
Rashodovanje (otpis)	0	0	194.338	0	0	0	0	1.670	0	0	196.008
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktiviranje	0	0	0	0	0	0	1.461.227	0	0	104.817	1.566.044
Procena 31.12.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2024. godine	0	0	1.613.805	226.200	0	118.383	2.378.334	1.574	0	161.498	4.499.794
Ispravka vrednosti:											
Stanje 01.01.2024. godine	0	0	251.780	81.417	0	4.190	0	0	0	0	337.387
Procena 01.01.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	33.279	83.078	0	21.569	0	0	0	0	137.926
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	0	33.279	83.078	0	21.569	0	0	0	0	137.926
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	164.796	0	0	0	0	0	0	0	164.796
Rashodovanje (otpis)	0	0	164.796	0	0	0	0	0	0	0	164.796
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Procena 31.12.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2024. godine	0	0	120.263	164.495	0	25.759	0	0	0	0	310.517
Sadašnja vrednost:											
31.12.2024. godine	0	0	1.493.542	61.705	0	92.624	2.378.334	1.574	0	161.498	4.189.277

Specifikacija NPO prikazana je u sledećim tabelama:

Nekretnine,postrojenja,oprema i biološka sredstva	2024	2023
Građevinski objekti	1.493.542	134.934
Postrojenja i oprema	61.705	60.246
Ostale nekr.et.postrojenja i oprema	1.574	1.932
Nekr.postrojenja i oprema u pripr.	2.378.334	3.023.667
Investicione nekretnine	0	0

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Avansi za nekr.postr.opremu	161.498	266.315
NPO uzeteu lizing sa pr.kor.preko 1 god.	92.624	17.415
Ukupno:	4.189.277	3.504.509

Građevinski objekti	2024	2023
Građevinski objekti	1.613.805	386.714
Ispravka vrednosti građevinskih objekata	120.263	251.780
Ukupno:	1.493.542	134.934

Postrojenja i oprema	2024	2023
Postrojenja i oprema	107.420	141.663
Ispravka vrednosti postrojenja i opreme	45.715	81.417
Ukupno:	61.705	60.246

Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	2024	2023
Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	4.556	3.244
Ispravka vrednosti postrojenja i opreme	2.982	1.312
Ukupno:	1.574	1.932

Struktura NPO u pripremi, prikazana je u sledećoj tabeli:

Nekret.postr.oprema u prip.	2024	2023
izrada tehn.dok.AS blok 42	0	1.860
overe tehn.dok-javn beležnik	0	1.290
nova org.i tehn.reš.AS bl. 42	0	9.166
izrada tehn.dok.AS blok 42	101.499	84.222
izrada tehnol. Reš. AS bl. 42	0	12.647
nadzor na rašč.ter.bl.42	0	249
prip.rad.na izgr.per.bl.42	0	9.159
izr.integr.finan.mod.bl.42	0	32.600
autor.učeš.na izgr.bl.42	0	5.307
aut.uč.u fazama proj.bl.42	0	6.189
upr.proj.na izgr.bl.42	263.054	244.856
org.kancel.za prać.izgr.bl. 42	0	8.508
aut.učeš.u izgr.bl.42	0	8.091
nakn.za priklj.adm.taxi bl.42	0	1.064
kont.tehn.dok.bl.42	6.552	6.552
prip.rad.na izgr.per.bl.42	0	9.582
nadz.nad izv.prip.rad.bl.42	0	240
nab.dela građ.ogr.bl.42	0	647
uzor.i hem.anal.zemlj.bl.42	0	650
prip.rad.na rašč.ter.bl.42	0	9.960
nadz.na rašč.ter.bl.42	0	240
priklj.na ED mrežu bl.42	0	226
opt.stajal. u transp.putnika	0	26.594
nadz.nad izv.prip.rad.bl.42-rašč.	0	230
nadz.nad izv.prip.rad.bl.42-ruš	0	250
izrada makete segm.st.zgr.bl.42	142	142

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

kons.usl.str.pom.u odn.nar.i grada	0	37.966
kon.usl.bud.stat.obj bl 42	0	37.584
kon.usl.vez.za efik.završ.pr.bl.42	0	37.026
razvoj softv.bl.42	0	41.207
izv.geod.rad.na geod.pr.bl.42	13.874	9.848
izv.rad.gornj.i donj.str.peona bl.42	0	280.099
koord.za bezb.izdr.bl.42	6.798	5.070
geotehn.pregled podtla bl.42	1.394	1.322
razvod el.inst.bl.42	0	607
org.kanc.bl.42	0	8.467
izgr.podz.inst.vod.kan.bl.42	0	121.491
gr.rad.na izgr.per.nadstr.bl.42	113.266	113.266
gr.rad.na izgr.per.prost.bl.42	0	149.030
aut.uč.u fazi proj.i izgr.bl.42	0	2.116
izv.zemlj.rad.na isk.tem.jame bl.42	114.738	114.738
prip.rad.na ruš.kol.povr.bl.42	0	9.964
izr.šipova tem.ploče bl.42	170.415	170.415
plan det.regul.zone libl.42	0	2.716
izr.elab.potr.kapac.bl.42	0	20.584
izr.elab.medij.prez..bl.42	0	21.166
hidrogeol.istr.6 bunara bl.42	0	29.313
izv.građ.rad.temeljne ploče bl.42	387.281	387.281
eksper.i prip.nultog izv.bl.42	0	195
pripr.rad.na rašč.ter.za izgr.perona bl. 42	0	9.740
nadz.nad izv.prip.rad.izgr.stan.plat.AS	0	230
sitan inventar u pripremi	0	250
izr.tehn.dok.IDR,PGD,PZI bl.42	0	2.290
org.kanc.za prać. Bl.42	0	8.466
autor.uč.u preds.faz.bl.42	0	4.233
trošk.kam.inv.kred.bl.42	0	82.975
razv.elekt.inst.port.bl.42	0	413
tehn.dok.PGD i PZI bl.42	423	423
izv.elek.inst.rad.port.bl.42	0	64
tehn.reš.Snopr.tehn.sav.ODS	0	2.220
org.kanc.real.proj.bl.42	0	8.466
aut.učeš.u faz.proj.bl.42	0	4.233
gr.rad.podz.šakte i rezer.smeš.bl.42	0	50.112
izr.akta o sis.tehn.zašt.bl.42	0	1.046
opr.i pov.bun.sa komp.rez.priklj.bl.42	70.458	70.458
izr.AB konstr. suter.st.pl.bl.42	32.594	32.594
izg.spolj.uređ.st.pl.i aneksa bl.42	80.646	71.937
el.energ.rad.izgr.st.pl.blok 42	101.661	97.454
bravar.rad.ograda blok 42	147.566	111.608
organiz.kancel.bl.42	4.985	12.665
tel.rad.stan.pl.bl.42	154.338	137.417
izv.rad.nads.a,b,c.stan.pl. Bl.42	285.895	171.619
kamata fond za razvoj	0	11.379
izgr.park.posetioici .bl.42	0	8.118
izgr.park.zaposl.bl.42	0	32.711

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

izv.rad.energ.rad.bl.42	0	5.545
kamata za refin.PŠ	0	3.009
izv.zan.građ.rad.na proj.pril.an.bl.42	0	0
stud.mog.bic.saob.bl.42	0	0
iz.rad.telekom mr.anex bl.42	0	0
izv.rad.izgr.saobr.i kom.obj.bl.42	95.063	0
izv.zan.građ.rad.ASKPS1 BL.42	88.191	0
izv.rad.telekomun.mreže ASKPS1 bl.42	70.033	0
adap.kanc.pos.pros.bl 42	21.915	0
izr.dop.name.i rekon.pulta bl.42	38.253	0
izr.teh.reš.za adap.parki. Autokom.	7.000	0
UKUPNO:	2.378.034	3.023.667

Na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi u iznosu od 2.378.034 hiljada dinara u najvećem obimu iskazana su ulaganja vezana za izgradnju Nove autobuske stanice u Bloku 42.

U posebnim analitičkim evidencijama nekretnina, postrojenja i opreme obezbeđene su odgovarajuće evidencije o nabavnoj vrednosti i ispravnima vrednosti. Nove nabavke bilansirane 2024. godini iskazane su po nabavnoj vrednosti koja uključuje sve izdatke koji se priznaju u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema

Da bi se određeni ugovor smatrao zakupom:

- mora da postoji identifikovano sredstvo koje je predmet zakupa,
- zakupac ima pravo da stekne gotovo sve ekonomske koristi od upotrebe i
- zakupac ima pravo da usmerava korišćenje identifikovanog sredstva

Identifikacija lizinga u skladu sa MSFI 16- Lizing izvršena je u skladu sa bitnim elementima

Ugovora o zakupu poslovnog prostora 4382/3287

Obračun vrednosti imovine sa pravom korišćenja

Opis	Pojedinačni iznos	Ukupno:
Depozit 3 rate	762.930,00	762.930,00
Diskontovanje 93 rata (96-3 rate depozit)	223.429,50	20.778.943,50
Ukupna vrednost lizinga na dan 01.01.2024.		21.541.873,50

Obračun diskontovane vrednosti

Opis	Pojedinačni iznos
Depozit	762.930,00
Iznos glavnice	16.162.379,78
Kamata	4.616.563,72
Ukupno:	21.541.873,50

Osnovica za obračun amortizacije

Opis	Pojedinačni iznos
Depozit	762.930,00
Iznos glavnice	16.162.379,78
Ukupno:	16.925.309,78

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Obračun amortizacije

Broj rata (10 godina)	96
Osnovica za obračun	16.925.309,78
Iznos mesečne amortizacije	176.305,31

Obračun mesečne kamate

Broj rata (10 godina)	96
Osnovica za obračun	4.616.563,72
Iznos mesečne kamate	48.089,21

Identifikacija lizinga u skladu sa MSFI 16- Lizing izvršena je u skladu sa bitnim elementima Ugovora o zakupu poslovnog prostora 69/09.01.2024.

Obračun vrednosti imovine sa pravom korišćenja	Pojedinačni iznos	Ukupno:
Opis	Pojedinačni iznos	Ukupno:
Depozit	1.934.293,35	1.934.293,35
Diskontovanje 59 rata (60-1 rate depozit)	1.934.293,35	114.123.307,65
Ukupna vrednost lizinga na dan 09.01.2024.		116.057.601,00

Obračun diskontovane vrednosti

Opis	Pojedinačni iznos
Depozit	1.934.293,35
Iznos glavnice	95.334.050,97
Kamata	18.789.256,68
Ukupno:	116.057.601,00

Osnovica za obračun amortizacije

Opis	Pojedinačni iznos
Depozit	1.934.293,35
Iznos glavnice	95.334.050,97
Ukupno:	97.268.344,32

Obračun amortizacije

Broj rata (5 godina)	60
Osnovica za obračun	97.268.344,32
Iznos mesečne amortizacije	1.621.139,07

Obračun mesečne kamate

Broj rata (5 godina)	60
Osnovica za obračun	18.789.256,68
Iznos mesečne kamate	313.154,28

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Na dan bilansa stanja za 2024. godinu Društvo ima upisane hipoteke na sledećim nepokretnostima:

Predmet hipoteke	Rešenje kojim je izvršen upis u katastar nepokretnosti / zemljišne knjige	Osnovni Ugovor po osnovu kojeg je izvršen upis hipoteke	Poverilac	Dužnik	Valuta	Visina hipoteke (osnovni iznos)
Restoran Golf	952-02-12-224-16207/2023	Ugovor o kratkoročnom kreditu br.360052452108889073	Banka poštanska štedionica a.d. Beograd	BAS a.d. Beograd	rsd	120.000.000,00
Restoran Golf	952-02-12-224-5969/2024	Ugovor o dugoročnom kreditu br.360052455002395096	Banka poštanska štedionica a.d. Beograd	BAS a.d. Beograd	rsd	30.000.000,00
Restoran Golf	952-02-12-224-16078/2024	Ugovor o dugoročnom kreditu br.360052455002559705	Banka poštanska štedionica a.d. Beograd	BAS a.d. Beograd	rsd	120.000.000,00
Stanični plato-peronski prostor sa pripadajućom infrastrukturom	952-02-12-225-16575/2023	Ugovor o dugoročnom kreditu br.360052458280229087	Banka poštanska štedionica a.d. Beograd	BAS a.d. Beograd	eur	12.000.000,00

Rekapitulacija građevinskih objekata i status svojine u zemljišnim knjigama prikazani su u sledećoj tabeli:

Inv.broj	Naziv	Lokacija	Sadašnja vrednost	Napomena
9488	Golf zajedničke službe	Restoran Golf Kneza Višeslava 23	2.761.624,41	Upisana svojina u katastar nepokretnosti
9489	Magacin Golf	Restoran Golf Kneza Višeslava 24	558.194,42	Upisana svojina u katastar nepokretnosti
8963	Zgrada Golf klub	Restoran Golf Kneza Višeslava 25	72.503.406,29	Upisana svojina u katastar nepokretnosti
5481	Poslovnica Turist biro	Maršala Birjuzova	2.545.447,82	Upisana svojina u katastar nepokretnosti
14591	Stanični plato blok 42	Antifašističke borbe 46	1.415.172.838,46	Upisana svojina u katastar nepokretnosti
	Ukupno:		1.493.541.511,40	

10. Dugoročni finansijski plasmani

Privredno društvo je iskazalo dugoročne finansijske plasmane u ukupnom iznosu od 45.908 hiljada dinara, a koji se odnose na:

Dugoročni finansijski plasmani:	2024.	2023.
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge HOV raspoložive za prodaju	235	235

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Ostali dugoročni finansijski plasmani	17.290	18.804
Otkupljene sopstvene akcije	26.869	26.869
Ukupno:	44.394	45.908

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju predstavljaju:

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hrov raspoložive za prodaju	2024.	2023.
Upis akcija „Srbijatransport“	235	235
Ukupno:	235	235

Ostali dugoročni finansijski plasmani

U okviru ostalih dugoročnih finansijskih plasmana Privredno društvo je bilansiralo sledeće:

Ostali dugoročni finansijski plasmani	2024.	2023.
Potraživanja za prodane društvene stanove	7.275	7.658
Potraživanja po kreditima datim radnicima za adaptaciju stanova	8.978	11.146
Dati depoziti po osnovu Ugovora zakupu	1.037	0
Ukupno:	17.290	18.804

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se dugoročni krediti i zajmovi dati zaposlenima za rešavanje stambenih pitanja . U 2024. vršena je revalorizacija rata za stambene kredite u skladu sa Zakonom o dopunama i izmenama zakona o stanovanju, i to na dan 30.06.2024. i 31.12.2024., a prema statističkim podacima objavljenim u Sl. glasniku br.59/24 i br. 4/25. Koeficijent revalorizacije iznose: na dan 30.06.2024. koeficijent je 0,007, a 31.12.2024. koeficijent je 0,020

U okviru pozicije kapitala ostalih pravnih lica Privredno društvo iskazuje učešće u kapitalu Privrednog društva Srbijatransport (47 akcija).Prema podacima Beogradske berze vrednost jedne akcije „Srbijatransporta“ na dan 31.12.2024. iznosi 5.000,00 dinara.

U skladu sa članom 474. Zakona o privrednim društvima i pravima nesaglasnih akcionara u 2024. godini nije vršen je otkup sopstvenih akcija.

Sopstvene akcije, koje se nalaze u svojini akcionarskog društva imaju poseban pravni režim - ne daju nikakva akcionarska prava (ni imovinska ni statusna), što je jasno propisano članom 286. Zakona, u skladu sa kojim sopstvene akcije ne daju pravo glasa, pravo na dividendu ili druga primanja, niti mogu biti osnov za plaćanja akcionarima osim u slučaju smanjenja kapitala.

Shodno članu 287. Zakona, obaveza otuđenja sopstvenih akcija predviđena je u četiri slučaja, a u konkretnom primeru radi se o slučaju iz čl.284.tač.1) ZPD .

Dalke, to znači da samo ako je društvo, ispunjavajući svoju obavezu otkupa akcija, u skladu sa zakonom, steklo akcije u vrednosti preko 10% vrednosti osnovnog kapitala, propisana obaveza se odnosi na taj slučaj, pa bi društvo bilo u obavezi da iste otuđi u roku od tri godine, računajući od dana sticanja, a ako ih ne otuđi, obavezno je da ih poništi i po tom osnovu izvrši smanjenje osnovnog kapitala.

Prema tome, kako je Društvo steklo 8,64% zaključno sa 31.12.2024.godine, te je evidentno su stečene akcije u manjem obimu od zakonskog limita od 10% od osnovnog kapitala društva, ova obaveza ne pogađa Društvo.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Starosna struktura dugoročnih finansijskih plasmana predstavljena je narednom tabelom:

Starosna struktura dugoročnih finansijskih plasmana	2024.	2022.
Od 1 do 2 godine	1.416	1.525
Od 2 do 3 godine	1.416	1.525
Od 3 do 5 godina	2.832	3.050
preko 5 godina	38.730	39.808
Ukupno:	44.394	45.908

11. Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva su iskazana u iznosu od 9.062 hiljada rsd.

Provera odloženih poreskih sredstava je urađena na dan bilansa u skladu sa MRS12 u vidu obračuna.

Kretanje promena na odloženim poreskim sredstvima	2024.	2023.
Stanje na početku godine	9.062	6.510
Povećanje u korist odloženih poreskih prihoda		2.552
Smanjenje na teret odloženih poreskih obaveza		
Smanjenje na teret odloženih poreskih rashoda		
Stanje na kraju godine	9.062	9.062

Odložena poreska sredstva obračunata su po osnovu:

- razlike između poreske i računovodstvene osnovice

Poreska osnovica	1.683.970.623
Računovodstvena osnovica	1.655.582.252
PO > RO	28.388.371
Poreska stopa	15%
Odloženo poresko sredstvo	4.258.255,65

- po osnovu rashoda rezervisanja koji se ne priznaju u poreskom bilansu, a po osnovu kojih nastaju privremene poreske razlike.

Trošak rezervisanja po osnovu otpremnina	9.412.767
Trošak rezervisanja po osnovu jubilarnih nagrada	10.612.412
Ukupan trošak rezervisanja	20.025.180
Poreska stopa	15%
Odloženo poresko sredstvo	3.003.776,94
Odloženi poreski prihod bi bio	7.262.032,59

Stanje na dan 31.12.2023.	9.062.217,30
Odložena poreska obaveza	0,00
Odloženi poreski prihodi bi nakon knjiženja na 31.12.2024. bio	7.262.032,59
Knjiženje na 722 bi bilo	-1.800.184,71

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Obračun odloženih poreza prikazan je u tabeli iznad kao i efekti do kojih bi došlo da je odlukom rukovodstva usvojen dat predlog dobijen po osnovu obračuna.

U skladu sa MRS 12 gde se navodi da je obavezno priznavanje obračunatih odloženih poreskih obaveza, a priznavanje obračunatih odloženih poreskih sredstava zavisi od procene rukovodstva u pogledu ostvarivanja oporezive dobiti, stav rukovodstva je da se na dan bilansa ne iskažu obračunata poreska sredstva na osnovu razlike između poreske i računovodstvene osnovice, kao ni druga obračunata poreska sredstva po osnovu rezervisanja prikazana u tabeli gore iznad.

12. Zalihe

U okviru zaliha bilansirane su sledeće pozicije:

Zalihe	2024.	2023.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	14.851	6.515
Roba	0	4.169
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	14.955	12.252
Ukupno:	29.806	22.936

U okviru zaliha materijala, rezervnih delova, alata i sitnog inventara bilansirani su:

Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	2024.	2023.
Materijal	14.823	6.508
Alat i inventar	28	7
Rezervni delovi	0	0
Ukupno:	14.851	6.515

Zalihe materijala se sastoje od:

Materijal	2024.	2023.
Zalihe materijala u ugostiteljstvu	0	1.248
Potrošni materijal u magacinu	343	1.009
Ogrev i mazut	42	2.269
Kanacelarijski materijal u magacinu	0	140
Vrednosnice u depou (karte i žetoni)	14.438	1.842
Ukupno:	14.823	6.508

Alat i inventar se sastoje od:

Alat i inventar	2024.	2023.
Sitan inventar na zalihama do 1 godine	28	7
Sitan inventar u upotrebi do 1 godine	10.124	27.414
Auto gume u upotrebi	144	80

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Alat i inventar	2024.	2023.
Službena odeća u upotrebi	10.583	9.928
Ukupno:	20.879	37.429
Ispravka vrednosti zaliha materijala:	2024.	2023.
Ispravka vrednosti sitnog inventara u upotrebi	10.124	27.414
Ispravka vrednosti auto guma	144	80
Ispravka vrednosti službene odeće u upotrebi	10.583	9.928
Ukupno:	20.851	37.422
Ukupno Alat i inventar:	28	7

U okviru zaliha robe bilansirani su:

Roba	2024.	2023.
Roba u magacinu	0	521
Roba u prometu na malo	0	3.648
Ukupno:	0	4.169

Roba u prometu na malo:

Roba u prometu na malo	2024.	2023.
Maloprodajna vrednost robe u ugostiteljstvu	0	5.224
Roba u prodavnicama	0	5.883
Roba u prodavnicama-smart kartice BUS PLUS	0	0
UkalkulisaniPDV	0	1.821
Ukalkulisana razlika u ceni robe	0	5.638
Ukupno:	0	3.648

Potraživanja za plaćene avanse za zalihe i usluge Privredno društvo je bilansiralo u iznosu od 14.955 hiljada dinara:

Plaćeni avansi za zalihe i usluge	2024.	2023.
Plaćeni avansi za obrtna sredstva	7.969	9.237
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	6.986	2.935
Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu	0	80
Ukupno:	14.955	12.252

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Najveći deo bilansiranih plaćenih avansa za zalihe i usluge se odnosi na:

Plaćeni avansi za zalihe i usluge	2024.	Plaćeni avansi za zalihe i usluge	2023.
TMS ELEKTRONIK	7.800	GRAFOKARTON D.O.O.	7.559
VASICILITY DOO	2.316	NIS-PETROL	1.611
LION CORPORATION DOO	1.800	R.S.M. SERBIA	444
Ostali:	3.039	Ostali:	2.638
Ukupno:	14.955	Ukupno:	12.252

13. Potraživanja po osnovu prodaje

Privredno društvo je u 2024. godini bilansiralo potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 25.432 hiljada dinara.

Potraživanja po osnovu prodaje	2024.	2023.
Kupci u zemlji za prodane proizvode, robu i usluge	25.402	71.753
Kupci u zemlji-prefakturisanje	248	732
Potraž.od kupaca za pref.-plat.kartice	376	0
Ispravka vrednosti-otpis potraživanja od kupaca	6.920	6.220
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	6.920	6.220
Ispravka vrednosti u skladu sa MSFI 9	594	564
Ukupno:	25.432	71.921

Najveći deo bilansiranih potraživanja od kupaca u zemlji se odnose na:

Kupci u zemlji	2024.	Kupci u zemlji	2023.
ASP STRELA-OBRENOVAC DOO	8.684	Grad Beograd Sekretarijat za javni prevoz	10.444
SRBIJA TOURS	1.950	LASTA	6.565
KOOP TRAN TUZLA I SEMB	1.516	NIŠ EKSPRES	3.418

Na dan 31.12.2024. na osnovu Odluke o usvajanju popisa, a po predlogu popisne komisije direktno/indirektno su otpisana potraživanja prikazana u tabeli:

DIREKTAN OTPIS		INDIREKTAN OTPIS	
N.S.T. PARISIENE	13.590,80	OPTOP TRAVEL	24.500,00
ĆIRIĆ IVAN	39.977,20	PLANA VANLINIJSK	52,00
GRANDE ADRIATIC	66.367,75	DELONTRANS NP	2.000,02
UTD NARCIS DIVČIBARE	20.400,00	STRELA OBRENOVAC	1.372.320,00
TRIM-TRAVEL	125.252,30	BS TOURS D.O.O.	17.014,80
OKTOPOD D.O.O.	19.138,59		
Ukupno:	284.726,64	Ukupno:	1.415.886,82

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Obezvređenje potraživanja od kupaca definisano je Pravilnikom o računovodstvenim politikama u skladu sa MSFI 9 kojim se predviđa model „očekivanih kreditnih gubitaka“ prema pojednostavljenom modelu.

Društvo može po osnovu pretpostavki predviđanja i matrica očekivanih kreditnih gubitaka izvršiti obezvređenje sredstava. Društvo koristi matrice ispravke vrednosti formirane na bazi istorijskog kretanja naplativosti potraživanja, kao i informacije orijentisane ka budućnosti, ukoliko su dostupne bez nepotrebnih troškova ili napora.

Posmatrana godina koja je polazni parametar u matrici sa podacima o ukupnim potraživanjima, naplatom i dinamikom naplate je 2023. godina.

2023. godina je uzeta kao reprezentativna godina po svim poslovnim parametrima.

Matrica obezvređenja :

Re d. br.	Grupisanje po dospelosti	Saldo potraživanja koji je ušao u grupu dospelosti	Naplaćeno u toku godine	Saldo potraživanja koji je prenet u sledeću grupu dospelosti	Ukupni kreditni gubitak	Stope istorijskih kreditnih gubitaka	Korekcija po osnovu očekivanih promena	Stope očekivanih kreditnih gubitaka tokom veka trajanja	Saldo bruto potraživanja na dan Bilansa stanja	Saldo ispravke vrednosti na dan Bilansa stanja
1	Nedospela	665.210.227,65	520.527.003,14	144.683.224,51	7.716.438,64	1,16%	15,00%	1,33%	18.816.387,53	251.010,61
2	Dospela 1 do 30 dana	144.683.224,51	72.308.351,75	72.374.872,77	7.716.438,64	5,33%	15,00%	6,13%	2.892.794,15	177.424,71
3	Dospela 31 do 60 dana	72.374.872,77	19.025.012,51	53.349.860,26	7.716.438,64	10,66%	15,00%	12,26%	687.729,95	84.322,77
4	Dospela 61 do 90 dana	53.349.860,26	19.823.264,78	33.526.595,47	7.716.438,64	14,46%	15,00%	16,63%	716.585,75	119.192,69
5	Dospela 90-360	33.526.595,47	25.810.156,83	7.716.438,64	7.716.438,64	23,02%	15,00%	26,47%	933.004,26	246.949,94
6	Dospela preko 360 nikad naplaćena	7.716.438,64		indirektan i deo direktan otpis	7.716.438,64	100,00 %	0,00%	100,00 %	1.415.886,78	1.415.886,78
	Ukupno		657.493.789,01						25.462.388,42	2.294.787,50

Kao parametar za korekciju po osnovu očekivanih promena od 15 % uzet je podatak o godišnjoj stopi inflacije prema sopštenju RZS 010 od 12.01.2023. Smatramo da rast inflacije može biti direktni faktor rizika u naplati potraživanja.

U skladu sa računovodstvenim politikama i primenom MSFI 9 izvršen je otpis u ukupnom iznosu od 2.295 hiljada dinara. Indirektan/direktan otpis u iznosu od 1.416 hiljada rsd i 594 hiljada u skladu sa MSFI 9.

Prema predlogu popisne komisije, a u skladu sa Odlukom Odbora direktora izvršeno je isknjižavanje iz poslovnih knjiga sumnjivih i spornih potraživanja. Isknjižavanje je izvršeno shodno periodu zasterelosti u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima. Isknjiženja su iskazana u sledećoj tabeli:

Konto	Naziv	iznos u rsd
20498	BOKSIT	52,00
20498	EVROBUS TOURS	259,98
20498	MEGAPUL ŠIBENIK	208,04
20498	AS KRAGUJEVAC	314.190,93
22111	KOVAČEVIĆ ALEKSANDAR	3.187.580,10
UKUPNO:		3.554.239,05

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Struktura usaglašenih Izvoda otvorenih stavki prikazana je u sledećoj tabeli:

Konto	Iznos (u hiljdama rsd)	Usaglašeno (u hiljdama rsd)	Nepotvrđeni IOS-i (u hiljdama rsd)
204	25.432	13.423	12.009
Ukupno %	100%	52,78%	47,22%

Potraživanja koja su osporena uglavnom se odnose na različite datume knjiženja faktura i kompenzacija, te ih nećemo posebno obelodanjivati.

Na stepen nepotvrđenih IOS-a uticaj ima to što su lica koja nisu odgovorila na IOS-e mahom Društva (prevoznici) koja su u blokadi i sa problemima u poslovanju, neki od njih više i ne obavljaju promet. I pored velikih napora, pokušaja komunikacije preko zvaničnih mail adresa Društvo nismo uspeali da izvršimo usaglašavanje.

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje je sledeća:

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje	2024.	2023.
Do 30 dana	21.617	66.310
Od 30 do 60 dana	2.515	319
Od 60 do 180 dana	1.020	2.563
Preko 360 dana	280	2.729
Ukupno:	25.432	71.921

14. Ostala kratkoročna potraživanja

Ostala kratkoročna potraživanja imaju sledeću strukturu:

Ostala kratkoročna potraživanja	2024	2023
Potraživanja iz specifičnih poslova	3.494	4.564
Druga potraživanja	17.915	631
Porez na dodatu vrednost	5.052	6.915
Ukupno:	26.461	12.110

Potraživanja iz specifičnih poslova imaju sledeću strukturu:

Ostala potraživanja po osnovu specifičnih poslova	2024.	2023.
Potraživanja iz spec.poslova - prevoznici	9	0
Potraživanja za aranžmane	0	20
Potraživanja od građana -kartice	3.485	4.544
Ukupno:	3.494	4.564

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Druga potraživanja

Druga potraživanja osim potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa su bilansirana u ukupnom iznosu od 322 hiljada dinara i odnose se na:

Druga potraživanja	2024.	2023.
Potraživanja od zaposlenih	322	527
Potraživanja po osnovu naknada šteta	0	0
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	0	104
Ukupno:	322	631

Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa:

Potraživanja za više plaćen porez na dobit i Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	2024.	2023.
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	395	0
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	17.198	0
Ukupno:	17.593	0

Potraživanja od zaposlenih Privredno društvo je iskazalo sledeća potraživanja:

Potraživanja od zaposlenih	2024.	2023.
Potraživanja od zaposlenih za robu i usluge	0	36
Potraživanja od zaposlenih za aranžmane	82	405
Potraživanja od zaposlenih po osnovu manjkova	36	3.212
Potraživanja od zaposlenih –naknada troškova sudskog spora	138	61
Potraživanja od radnika-ostalo	63	0
Potraživanja od zaposlenih –prek. troškova telefona	3	0
Ukupno:	322	3.714
Ispravka vrednosti za potraživanje – manjkovi	0	3.187
Ukupno:	322	3.187
Ukupno potraživanja od zaposlenih:	322	527

Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju:

Potraž. po osnovu naknada koje se refundiraju	2024.	2023.
Potraživanja od vojnih instit. za naknadu zarada koje se refundi	0	104
Ukupno:	0	104

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Porez na dodatu vrednost

Porez na dodatu vrednost bilansiran je u iznosu od 5.052 hiljada dinara i odnosi se na:

Porez na dodatu vrednost	2024.	2023.
PDV u primljenim računima po opštoj stopi osim plaćenih avansa	4.915	6.810
PDV u primljenim računima po posebnoj stopi osim plaćenih avansa	137	105
PDV u datim avansima po opštoj stopi	0	0
Ukupno:	5.052	6.915

Potraživanja od Poreske uprave usaglašene su sa karticama Poreske uprave na dan finansijskih izveštaja za 2024. godinu.

Starosna struktura ostalih kratkoročnih potraživanja osim potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa je sledeća:

Starosna struktura drugih potraživanja	2024.	2023.
Do 30 dana	9.263	12.106
Od 30 do 60 dana		
Od 60 do 180 dana	2.940	
Do 360 dana	14.258	104
Ukupno:	26.461	12.110

15. Kratkoročni finansijski plasmani

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Kratkoročni finansijski plasmani	2024.	2023.
Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do 1 godine	1.416	1.525
Ukupno:	1.416	1.525

Kratkoročni finansijski plasmani osnose se na deo dugoročnih obaveza po osnovu zajmova i kredita datih zaposlenima. Usklađivanje nije izvršeno, jer su potraživanja iskazana po osnovu osnovnih Ugovora, a na kraju poslovne godine Društvo korisnicima kredita dostavlja obaveštenje o stanju dospelih/ nedospelih obaveza po osnovu kredita.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Starosna struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Starosna struktura kratkoročnih finansijskih plasmana	2024.	2023.
Do 30 dana	118	127
Od 30 do 60 dana	118	127
Od 60 do 180 dana	236	508
Do 360 dana	944	763
Ukupno:	1.416	1.525

16. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina, kao i neposredno unovčive hartije od vrednosti bilansirani su u ukupnom iznosu od 12.835 hiljade dinara i odnose se na:

Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2024.	2023.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti-čekovi	14	30
Tekući (poslovni) računi	5.244	93.999
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	313	313
Blagajna	5.942	33.048
Devizni račun	1.096	1.029
Ostala novčana sredstva	226	285
Ukupno:	12.835	128.704

U okviru stavke Ostala novčana sredstva iskazana su sredstva po osnovu:

- Sredstva za korišćenje poslovne VISA kartice u iznosu od 37 hiljada rsd
- Primljen novac za isplatu bolovanja u iznosu od 65 hiljada rsd
- Izdvojena deponovana sredstva za licencu-turizam u iznosu od 96 hiljada rsd
- Izdvojena novčana sredstva-POS terminali 28 hiljada dinara

17. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja u ukupnom iznosu od 6.648 hiljada dinara odnose se na:

Aktivna vremenska razgraničenja	2024.	2023.
Unapred plaćeni troškovi	7.002	6.586
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	6.706	62
Potraživanja za nefakturisani prihod	0	0
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	0	0
Ukupno:	13.708	6.648

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Unapred plaćeni troškovi se odnose na sledeće kategorije izdataka:

Unapred plaćeni troškovi	2024.	2023.
Unapred plaćena premija osiguranja (za period do 12 meseci)	6.491	6.309
Unapred plaćeni troškovi za stručne publikacije	23	117
Razgraničeni troškovi licenci-do 1 godine	317	160
Unapred plaćeni troškovi	171	0
Ukupno:	7.002	6.586

Ostala aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

Ostala aktivna vremenska razgraničenja	2024.	2023.
PDV u naplaćenim računima – turizam	0	26
PDV u naplaćenim računima	6.706	36
Ukupno:	6.706	62

18. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija se odnosi na:

Data jemstva,garancije i druga prava	2024.	2023.
Data jemstva,garancije i druga prava	0	0
Ukupno:	0	0

Društvo na dan bilansa nema vanbilansnu evidenciju.

19. Kapital

Kapital ima sledeću strukturu:

KAPITAL	2024.	2023.
Osnovni kapital	349.431	349.431
Rezerve	78.712	78.712
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti	16.965	9.722
Neraspoređen dobitak ranijih godina	377.730	372.845
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	4.203	4.885
Gubitak ranijih godina	279.040	279.040
Gubitak tekuće godine	0	0
Ukupno:	548.001	536.555

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

20. Osnovni kapital

Struktura Osnovnog kapitala je sledeća:

Osnovni kapital	2024.	2023.
Akcijski kapital	311.187	311.187
Ostali osnovni kapital	38.244	38.244
Ukupno:	349.431	349.431

Akcijski kapital je podeljen na akcije i čine ga:

Broj akcija kapitala	2024.	2023.
Akcijski kapital obične akcije	185.726	185.726
Akcijski kapital obične akcije fond PIO	31.119	31.119
Akcionarski fond Republike Srbije	94.342	94.342
Ukupno:	311.187	311.187

Struktura učešća u %	2024.	2023.
Akcijski kapital obične akcije	59,69%	59,69%
Akcijski kapital obične akcije fond PIO	10%	10%
Akcionarski fond Republike Srbije	30,31%	30,31%
Ukupno:	100%	100%

Ostali osnovni kapital čine:

Ostali osnovni kapital	2024	2023.
Ostali kapital - stanovi	37.969	37.969
Ostali kapital BIBLIOTEKA	275	275
Ukupno:	38.244	38.244

21. Rezerve

Rezerve čine:

Rezerve	2024.	2023.
Zakonske rezerve	2.730	2.730
Statutarne i druge rezerve	75.982	75.982
Ukupno:	78.712	78.712

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

22. Nerealizovani dobitci/gubitci po osnovu fin.sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata

Nerealizovani dobitci po osnovu HOV i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata:

Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobitci i gubici	2024.	2023.
Aktuarski dobitci ili gubitci po osnovu planova def.primanja	16.862	9.619
Nerealizovani dobitci po osnovu Hov raspoloživih za prodaju	103	103
Ukupno:	16.965	9.722

U okviru pozicije aktuarski dobitci/gubitci po osnovu planova def.primanja iskazana su aktuarski dobitci u iznosu od 18.325 hiljada i aktuarski gubitci u iznosu od 1.463 hiljada, a sve u skladu sa aktuarskim obračunom za rezervisanja po osnovu jubilarnih nagrada i otpremnina za odlazak u penziju za zaposlene u skladu sa MRS 19.

23. Neraspoređeni dobitak

Neraspoređeni dobitak	2024.	2023.
Neraspoređena dobit ranijih godina	377.730	372.845
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	4.203	4.885
Neraspoređena dobit	381.933	377.730

24. Gubitak

Gubitak	2024.	2023.
Gubitak ranijih godina	279.040	279.040
Gubitak tekuće godine	0	0
Ukupno	279.040	279.040

25. Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze

Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze	2024.	2023.
Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	2.031.977	2.067.339
Dugoročna rezervisanja	39.783	36.945
Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja	64.491	130.753
Ukupno:	2.136.251	2.235.037

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

26. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

Dugoročne obaveze	2024.	2023.
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	1.939.988	2.050.447
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	91.989	16.892
Ostale dugoročne obaveze	0	0
Ukupno:	2.031.977	2.067.339

Dugoročne obaveze po osnovu dugoročnih kredita odnose se na:

Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	2024.	2023.
Dugoročni krediti za ulaganja u osnovna sredstva	1.203.582	1.175.343
Dugoročni krediti za ulaganja u osnovna sredstva-Fond za Razvoj	708.007	814.704
Dugoročni krediti za održavanje likvidnosti-Covid 2	18.399	60.400
Dugoročni krediti za finansiranje obrtnih sredstava	10.000	0
Ukupno:	1.939.988	2.050.447

Društvo u okviru dugoročnih kredita ima obaveze po osnovu sledećih ugovora prema uslovima navedenim u tabeli:

Banka	Vrsta kredita	Naziv	Kamatna stopa	Iznos	Datum puštanja	Rok otplate (meseci)	Grace period	Datum dospeća prve rate glavnice
Fond za razvoj RS	Investicioni kredit	Ugovor o investicionom kreditu kred.partija br.02-2648/2023	2,5 %	7.803.817,99 eur	7.673.366,19 eur	04.07.2023.	120 meseci	6 meseci
Poštanska štedionica	Dugoročni kredit za kupovinu i izgradnju posl.prostora Investicioni kredit	Ugovor o dugoročnom kreditu za kupovinu i izgradnju posl.prostora kred.partija 360052458280229087	3 M BELIBOR +marža 3,5 %	12.000.000eur	12.000.000eur	18.12.2023.I tranša 21.12.2023. II tranša 29.01.2024. III tranša 28.02.2024. IV tranša 08.04.2024. V tranša	96 meseci 84 meseca posle grejs perioda	12 meseci
Poštanska štedionica	Dugoročni kredit za obrtna sredstva	Ugovor o kratkoročnom kreditu partija kredita 360052455002395096	3 M BELIBOR +marža 3,5 %	30.000.000,00 rsd	27.500.000,00 rsd	21.06.2024.	12 meseci	5 meseci
Komercijalna banka	Održavanje likvidnosti COVID 19	Ugovor o dugoročnom kreditu Program mera podrške privredi COVID 19 kred.partija 00-410-9300000.3	Mesečni BELIBOR + marža 2.75 %	120.000.000 rsd	60.332.755,51 rsd	28.05.2021.	60 meseci	24 meseca
Poštanska štedionica	Dugoročni kredit za obrtna sredstva	Ugovor o kratkoročnom kreditu partija kredita 360052455002559705	3 M BELIBOR +marža 3,5 %	120.000.000 rsd	120.000.000 rsd	11.10.2024.	12 meseci	3 meseca

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

U 2024.godini Društvu su odobreni sledeći krediti:

- Dugoročni kredit za izgradnju kod Banke Poštanske štedionice, kojim je Društvo refinansiralo investicioni kredit kod Komercijalne banke. Do 31.12.2024.puštene su preostale tri tranše,treća 29.01.2024.,četvrta 28.02.2024. i peta 08.04.2024. u ukupnom iznosu od 230.723.719,30rsd indeksirano u eur. Grejs period je godinu dana sa početkom otplate 18.01.2025.godine.
- Društvu je takođe odobren i Kratkoročni kredit za obrtna sredstva u iznosu od 30.000.000,00rsd na period otplate od 12 meseci nakon grejs perioda od 5 meseci. Sredstva su isplaćena 21.06.2024.godine.
- Društvu je takođe odobren i Dugoročnii kredit za obrtna sredstva u iznosu od 120.000.000,00rsd na period otplate od 12 meseci nakon grejs perioda od 3 meseci. Sredstva su isplaćena 11.10.2024.godine.

Obaveze po osnovu lizinga

Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	2024.	2023.
Dugoročne obaveze po osnovu lizinga nekretnina	91.989	16.892
Ukupno:	91.989	16.892

Tokom 2024. vršena su usklađivanja međusobnih potraživanja/obaveza sa bankama putem IOS-a, te na dan 31.12.2024. nema neusklađenih/osporenih potraživanja/obaveza prema finansijskim institucijama.

Ročnost dugoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Ročnost dugoročnih obaveza	2024.	2023.
Od 1 do 2 godine	357.264	307.763
Od 2 do 3 godine	328.226	284.369
Od 3 do 5 godina	858.323	531.729
preko 5 godina	488.164	943.478
Ukupno:	2.031.977	2.067.339

27. Dugoročna rezervisanja

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	2024.	2023.
Rezervisanja za nakn. i dr. benef.zaposlenih-otpremnine	16.686	18.270
Rezervisanja za nakn.i druge benef.zaposlenih-jubilarne nagrad	23.097	18.675
Ukupno:	39.783	36.945

Na dan 31.12.2024.godine urađena su rezervisanja u skladu sa aktuarskim obračunom i MRS19. U tabeli ispod je rekapitulacija aktuarskog obračuna kako za rezervisanja za jubilarne nagrade tako i za rezervisanja za otpremnine:

VREDNOST OBAVEZA PO OSNOVU REZERVISANJA ZA DEFINISANA PRIMANJA			
REZERVACIJE ZA:	OTPREMNINE	JUBILARNE NAGRADE	UKUPNO
1. Obaveza rezervisanja na 31.12.2023.	18.269.745,72	18.675.515,73	36.945.261,45
Trošak tekućeg rada	4.572.350,32	43.214,05	4.615.564,37
Trošak kamate	1.087.049,87	1.111.193,19	2.198.243,06
Trošak prošlih usluga	0,00	0,00	0,00
Aktuarski gubici / (dobici za iznos<0)	-7.243.105,61	3.267.185,21	-3.975.920,40

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

2. Obaveza rezervisanja na 31.12.2024.	16.686.040,30	23.097.108,18	39.783.148,48
3. Neto promena obaveze rezervisanja (2-1)	-1.583.705,42	4.421.592,45	2.837.887,03
Ukidanje rezervisanja zbog isplata	3.753.366,96	6.190.820,00	9.944.186,96
Ukidanje rezervisanja zbog napuštanja	0,00	0,00	0,00
4. Iznosi ukinutih rezervisanja u toku perioda	3.753.366,96	6.190.820,00	9.944.186,96
5. Za doknjižavanje (3+4)	2.169.661,54	10.612.412,45	12.782.073,99

28. Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja

Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja odnose se na:

Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja	2024.	2023.
Unapred isplaćena naknada troškova preseljenja	0	1.770
Unapred isplaćena naknada troškova izgubljene dobiti	64.491	128.983
Ukupno:	64.491	130.753

Unapred naplaćeni troškovi preseljenja i naknade za izgubljenju dobit

Po osnovu Rešenja o eksproprijaciji br. XXI-04-465-5/2018 od 17.12.2018. godine naložena je isplata:

- Procenjene građevinske vrednosti eksproprijisanih objekata,
- Naknade troškova procene vrednosti nekretnina,
- Naknade po osnovu izgubljene trogodišnje dobiti u postupku preseljenja autobuske stanice
- Naknada troškova preseljenja

Po osnovu predmetnog rešenja sklopljen je i sporazum o naknadi, kojom je dogovorena isplata navedenih naknada.

Po osnovu naknade za izgubljenju trogodišnju dobit (period 2021.-2023.) i naknade za troškove preseljenja izvršena su knjiženja u okviru pasivnih vremenskih razgraničenja, jer se unapred isplaćena naknada odnosi na troškove budućeg perioda.

Ova razgraničenja koristiće se u trenutku nastanka troškova na osnovu kojih su formirana razgraničenja.

U 2024. iskorišćen je u korist vanrednih prihoda deo dugoročnih pasivnih razgraničenja po osnovu naknade za izgubljenju trogodišnju dobit. Iskorišćen je iznos od 64.491 hiljada dinara koji je opredeljen na osnovu odluke rukovodstva, obzirom da je do preseljenja kompletnog poslovanja došlo u 2024. godini iznos naknade troškova preseljenja je u 2024. godini iskorišćen u potpunosti. Odluka ima za cilj objektivno iskazivanje prihoda u finansijskim izveštajima za 2024. godinu.

29. Kratkoročna rezervisanja

Kratkoročne rezervisanja odnose se na:

Obaveze za kratkoročna rezervisanja:	2024.	2023.
Rezervisanja za nakn. i drug. benef. zaposlenih-tehnološki višak	0	61.412
Ukupno:	0	61.412

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

30. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze odnose se na:

Kratkoročne finansijske obaveze i zajmovi	2024.	2023.
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0	120.000
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospevaju do jedne godine	571.727	123.501
Ukupno:	571.727	243.501

Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji odnose se na:

Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	2024.	2023.
Kratkoročni krediti primljeni od banaka za obrtna sredstva	0	120.000
Ukupno:	0	120.000

Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospevaju do jedne godine odnose se na:

Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospevaju do jedne godine	2024.	2023.
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do godinu dana-obrt.sred PŠ	27.500	0
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do godinu dana-Fond za razvoj	191.697	85.001
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do godinu dana-Investicioni kredit	200.597	0
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do godinu dana-obrt.sred PŠ2	110.000	0
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do godinu dana-Covid 2	41.933	38.500
Ukupno:	571.727	123.501

Deo dugoročnih kredita koji dospevaju do jedne godine prikazanih u prethodnoj tabeli odnosi se na deo obaveza po kreditima koji su odobreni prema:

- Ugovoru o dugoročnom kreditu kred.partija br.02-2648/2023. (Fond za razvoj-investicioni)
- Ugovor o dugoročnom kreditu Program mera podrške privredi COVID 19 kred.partija 00-410-9300000.3 (Covid likvidnost 2)
- Ugovor o dugoročnom investicionom kreditu kreditna partija br.360052458280229087 (Poštanska štedionica)
- Ugovor o dugoročnom kreditu za obrtna sredstva kreditna partija br.360052455002395096 (Poštanska štedionica)
- Ugovor o dugoročnom kreditu za obrtna sredstva kreditna partija br.360052455002559705 (Poštanska štedionica)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Ročna struktura kratkoročnih finansijskih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Ročna struktura finansijskih obaveza	2024.	2023.
Do 30 dana	32.484	13.067
Od 30 do 60 dana	91.643	26.267
Od 60 do 180 dana	177.476	60.612
Do 360 dana	270.124	143.555
Preko 360 dana		
Ukupno:	571.727	243.501

Uslovi i namena kredita obelodanjena je u napomeni br.26.

31. Primljeni avansi, depoziti i kaucije

Primljeni avansi, depoziti i kaucije imaju sledeću strukturu:

Primljeni avansi, depoziti i kaucije	2024.	2023.
Primljeni avansi za usluge i robu	40.258	6
Primljeni avansi od radnika-aranžmani	0	43
Primljeni avansi od INO kupaca	0	0
Primljeni avansi za turističke aranžmane	0	77
Primljeni depoziti	392	382
Depoziti po garanciji za dobro izvršen posao u građevini	26.046	16.270
Ukupno:	66.696	16.778

Na osnovu Odluke o usvajanju popisa, a na predlog popisne komisije izvršeno je isknjiženje primljenih avansa, prema sledećoj tabeli:

Naziv poslovnog partnera	Iznos rsd	Napomena
INSTITUT MOL D.O.O	1.800,00	Oprihodovanje avansa kupaca po osnovu savršenja IOS-a.Uplate po predračunima za mesečne markice
O.Š. 20.OKTOBAR	900,00	Oprihodovanje avansa kupaca po osnovu savršenja IOS-a.Uplate po predračunima za mesečne markice
O.Š. VUK KARADŽIĆ	1.800,00	Oprihodovanje avansa kupaca po osnovu savršenja IOS-a.Uplate po predračunima za mesečne markice
AKBOLAT D.O.O.	1.600,00	Oprihodovanje avansa kupaca po osnovu savršenja IOS-a.Uplate po predračunima za autobuske karte

U okviru stavke Depoziti po garanciji za dobro izvršen posao u građevini iskazani su depoziti po osnovu kojih su dobavljači za osnovna sredstva (izvođači radova na izgradnji nove autobuske stanice) izvršili umanjeње obaveze za plaćanje u iznosu od 10% od vrednosti izvršenih radova u skladu sa Ugovorom.

Prema Ugovoru izvođači radova umanjuju obavezu za plaćanje u iznosu od 10% od izvedenih radova kao iznos garancije za izvršene radove.

U okviru Primljenih depozita iskazani su depoziti po osnovu ugovora o zakupu i korišćenju parkinga i perona.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Procenat usaglašavanja prikazan je u sledećoj tabeli: (Neusaglašenih obaveza nema)

Konto	Iznos (u hiljadama rsd)	Usaglašeno (u hiljadama rsd)	Nepotvrđeni IOS-i (u hiljadama rsd)
430	66.696	36.896	29.800
Procenat	100%	55,32%	44,68%

32. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

Obaveze iz poslovanja	2024.	2023.
Dobavljači u zemlji	400.781	125.468
Dobavljači u inostranstvu za usluge	0	0
Ukupno:	400.781	125.468

Bilansirane obaveze prema Dobavljačima u zemlji iznose 125.468 hiljada dinara i imaju sledeću strukturu:

Dobavljači u zemlji	2024.	2023.
Dobavljači u zemlji za obrtna sredstva	6.674	19.685
Dobavljači u zemlji za osnovna sredstva	278.455	38.322
Dobavljači u zemlji za usluge	115.652	67.133
Obaveze za nefakturisane usluge	0	328
Obaveze za nefakturisani materijal i robu	0	0
Ukupno:	400.781	125.468

Najveći deo obaveza prema Dobavljačima u zemlji se odnosi na:

Dobavljači u zemlji	2024.	Dobavljači u zemlji	2023.
BELI BOR	69.567	KPMG	30.928
WMG DIGITAL TRANSF.	32.862	MILMAR PUT	21.301
SOLVING IT SOLUTION	24.761	SECAM CCTV	11.653

Društvo u skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu vrši usklađivanje potraživanja i obaveza. Struktura usklađenosti prikazana je u sledećoj tabeli:

Konto	Iznos (u hiljadama rsd)	Usaglašeno (u hiljadama rsd)	Nepotvrđeni IOS-i (u hiljadama rsd)
435	400.781	221.712	179.069
Procenat	100%	55,32%	44,68%

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Dobavljači u inostranstvu	2024.	2023.
Dobavljači u inostranstvu	0	0

Ročna struktura obaveza iz poslovanja predstavljena je narednom tabelom:

Ročna struktura obaveza iz poslovanja	2024.	2023.
Do 30 dana	74.010	11.585
Od 30 do 60 dana	79.916	38.404
Od 60 do 180 dana	85.755	30.843
Do 360 dana	91.341	22.797
Preko 360 dana	69.759	21.839
Ukupno:	400.781	125.468

33. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze	2024.	2023.
Ostale kratkoročne obaveze	649.603	527.297
Obaveze po osnovu pdv-a i ostalih javnih prihoda	9.270	18.009
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	1.923	10.459
Ukupno:	660.796	555.765

Ostale kratkoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

Ostale kratkoročne obaveze	2024.	2023.
Obaveze iz specifičnih poslova	567.787	463.851
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	49.746	61.277
Druge obaveze	32.070	2.169
Ukupno:	649.603	527.297

Bilansirane obaveze iz specifičnih poslova iznose 567.787 hiljada dinara i imaju sledeću strukturu:

Obaveze iz specifičnih poslova	2024.	2023.
Obaveze prema dobavljačima prevoznicima	409.482	342.325
Obaveze iz specifičnih poslova - nerezidenti	158.305	121.523
Obaveze iz specifičnih poslova-Dunav osiguranje	0	3
Ukupno:	567.787	463.851

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Najveći deo obaveza prema dobavljačima prevoznici se odnosi na:

Dobavljači prevoznici	2024.
TRANSPRODUKT BUS	33.195
NIŠ EKSPRES DOO	29.309
SP LASTA	26.834

Društvo u skladu sa Zakonom o računovodstvu vrši usklađivanje potraživanja i obaveza. Struktura usklađenosti prikazana je u sledećoj tabeli: (Neusklađenih obaveze nema)

Konto	Iznos (u hiljadama dinara)	Usaglašeno (u hiljadama dinara)	Nepotvrđeni IOS-i (u hiljadama dinara)
449	567.787	358.841	208.946
Procenat	100%	63,20%	36,8%

Prema predlogu popisne komisije a u skladu sa Odlukom Odbora direktora izvršeno je isknjižavanje iz poslovnih knjiga obaveza prema dobavljačima. Isknjižavanje je izvršeno u shodno periodu zastarelosti u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.

Isknjiženja su prikazana u narednoj tabeli:

Konto	Naziv	iznos u rsd
44923	TRANS-JUG MONTEN	1.207.439,75
44923	NICE SRL	67.522,00
44921	AS KRAGUJEVAC	314.190,93

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada bilansirane su ukupnom iznosu od 49.746 hiljada dinara i odnose na sledeće obaveze:

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	2024.	2023.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim onih koje se refundiraju	31.329	38.668
Obaveze poreza na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	3.280	3.954
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	8.590	10.590
Obaveze za poreze i doprinose naknada zarada na teret poslodavca	6.547	8.065
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	0	0
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	0	0
Obaveze za poreze i doprinose naknada zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	0	0
Ukupno:	49.746	61.277

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Bilansirane Druge obaveze iznose 32.070 hiljada dinara i imaju sledeću strukturu:

Druge obaveze	2024.	2023.
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	28.820	2
Obaveze prema članovima organa upravljanja i nadzora	281	228
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	297	337
Ostale obaveze	2.672	1.602
Ukupno:	32.070	2.169

Ročna struktura ostalih kratkoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Ročna struktura ostalih kratkoročnih obaveza	2024.	2023.
Do 30 dana	355.982	288.964
Od 30 do 60 dana	189.554	153.874
Od 60 do 180 dana	88.216	71.583
Do 360 dana	15.851	12.876
Ukupno:	649.603	527.297

34. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda

Obaveze po osnovu pdv-a i ostalih javnih prihoda	2024.	2023.
Obaveze po osnovu pdv-a	8.875	17.536
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	395	473
Ukupno:	9.270	18.009

U okviru obaveza po osnovu PDV-a Privredno društvo je iskazalo sledeće:

Obaveze za porez na dodatu vrednost	2024.	2023.
Obaveze za porez na dod. vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dod. vrednost i prethodnog porez	8.875	17.536
Ukupno:	8.875	17.536

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Obaveze prema Poreskoj upravi usaglašene su sa karticama Poreske uprave na dan finansijskih izveštaja za 2024. godinu.

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine imaju sledeću strukturu:

Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	2024.	2023.
Obaveze za poreze, carinu i dr. dažbine	79	179
Ostale obaveze za poreze, doprinose i dr. dažbine	316	294
Ukupno:	395	473

Obaveze prema poreskoj upravi usaglašene su sa karticama Poreske uprave na dan finansijskih izveštaja za 2024. godinu.

35. Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja su bilansirana u ukupnom iznosu od 24.591 hiljada dinara i odnose se na:

Pasivna vremenska razgraničenja	2024.	2023.
Unapred obračunati troškovi	1.163	17.105
PDV u plaćenim avansima	23.428	16.411
Ukupno:	24.591	33.516

36. Poslovni prihodi

Struktura poslovnih prihoda u posmatranom periodu je sledeća:

Poslovni prihodi	2024.	2023.
Prihodi od prodaje robe	6.984	102.758
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	1.130.150	1.174.957
Drugi poslovni prihodi	38.718	19.533
Ukupno:	1.175.852	1.297.248

Prihodi od prodaje robe	2024.	2023.
Prihodi od prodaje robe na malo-trgovina	6.984	102.375
Prihodi od prodaje smart Busplus kartica	0	383
Ukupno:	6.984	102.758

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	2024.	2023.
Prihodi od prodaje usluga	1.123.980	1.005.585
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u ugostiteljstvu	6.170	169.372
Ukupno:	1.130.150	1.174.957

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Ostali poslovni prihodi	2024.	2023.
Prihodi od zakupnina	27.537	11.816
Ostali poslovni prihodi	11.181	7.717
Ukupno:	38.718	19.533

37. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi se sastoje iz:

Poslovni rashodi	2024.	2023.
Nabavna vrednost prodate robe	5.000	75.016
Troškovi materijala, goriva i energije	66.598	108.577
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	738.604	846.377
Troškovi proizvodnih usluga	79.336	22.811
Troškovi rezervisanja	20.025	66.124
Troškovi amortizacije	64.805	46.579
Nematerijalni troškovi	168.405	154.831
Ukupno:	1.142.773	1.320.315

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	2024.	2023.
Troškovi zarada i naknada zarada	562.199	674.328
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	85.189	102.188
Ostali lični rashodi i naknade	91.216	69.861
Ukupno:	738.604	846.377
Ostali lični rashodi i naknade	2024.	2023.
Troškovi naknade po autorskim ugovorima	0	0
Troškovi naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	5.292	4.671
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	4.788	4.176
Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga	1.208	833
Ostali lični rashodi i naknade	79.928	60.181
Ukupno:	91.216	69.861

Troškovi proizvodnih usluga	2024.	2023.
Troškovi transportnih usluga	6.501	3.982
Troškovi zakupnina	2.710	0
Troškovi usluga održavanja	38.659	6.339
Troškovi sajмова	353	1
Troškovi reklame i propagande	10.340	50
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	20.773	12.439
Ukupno:	79.336	22.811

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Nematerijalni troškovi	2024.	2023.
Troškovi neproizvodnih usluga	105.368	84.724
Troškovi reprezentacije	4.531	1.580
Troškovi premija osiguranja	13.946	14.514
Troškovi platnog prometa	13.813	18.967
Troškovi članarina	1.980	2.102
Troškovi poreza i naknada	21.601	23.100
Ostali nematerijalni troškovi	7.166	9.843
Ukupno:	168.405	154.831

38. Finansijski prihodi

Struktura finansijskih prihoda prikazana je u sledećoj tabeli

Finansijski prihodi	2024.	2023.
Prihodi od kamata (od trećih lica)	125	0
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	3.335	1.186
Ukupno:	3.460	1.186

39. Finansijski rashodi

Struktura finansijskih rashoda prikazana je u sledećoj tabeli:

Finansijski rashodi	2024.	2023.
Rashodi kamata (prema trećim licima)	25.897	12.990
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	2.652	449
Ukupno:	28.549	13.439

Rashodi kamata obuhvataju rashode kamata u skladu sa kreditnim zaduženjima.

40. Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Struktura rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u posmatranom periodu je sledeća:

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	2024.	2023.
Otpis kratkoročnih potraživanja	1.416	2.729
Rashodi od usklađivanja vr.dugoročnih finansijskih plasmana	0	0
Otpis potraživanja u skladu sa MSFI 9	30	77
Ukupno:	1.446	2.806

Otpis kratkoročnih potraživanja, detaljno je opisan pod tačkom 13- Potraživanja po osnovu prodaje

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

41. Ostali prihodi

Struktura ostalih prihoda prikazana je u sledećoj tabeli:

Ostali prihodi	2024.	2023.
Viškovi	277	436
Naplaćena otpisana potraživanja	404	2
Prihodi od smanjenja obaveza	1.595	159
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	207	256
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	0	1.676
Ostali nepomenuti prihodi	69.510	66.319
Dobici od prodaje nematerijalne imovine-nekr.postrojenja	83	3
Ukupno:	72.076	68.851

Prihodi od smanjenja obaveza odnose se na isknjiženja iz poslovnih knjiga po osnovu popisa, a u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima. U sledećoj tabeli prikazana je struktura oprihodovanih obaveza:

Konto	Isknjiženje	Iznos u hiljadama rsd
67700 (43022)	Ino avansi	0
67700 (43025)	Primljeni avansi	6
67700 (43080)	Primljen depozit	0
67700 (44921)	Obaveze iz specifičnih poslova	314
67700 (44923)	Obaveze iz specifičnih poslova INO	1.275
Ukupno:		1.595

U okviru ostalih nepomenutih prihoda iskazani su prihodi od refakcije akcize za utošeno gorivo, razni rabati, prihodi od naknada šteta, i ostali vanredni prihodi, kao i prihod od ukidanja razgraničenja unapred isplaćene naknade za izgubljenju trogodišnju dobit u iznosu od 64.491 hiljda dinara.

42. Ostali rashodi

Struktura ostalih rashoda je sledeća:

Ostali rashodi	2024.	2023.
Gubici po osnovu rashoda i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	59.285	159
Manjkovi	3.776	659
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	0	0
Ostali nepomenuti rashodi	5.191	4.302
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	285	86
Ukupno:	68.537	5.206

U okviru ostalih nepomenutih rashoda iskazani su rashodi po osnovu davanja donatorstava, sredstava za humanitarne, sportske i ostale aktivnosti, naknade šteta i dr. nepomenuti rashodi

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

43. Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja

Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	2024.
Ukupni prihodi	1.251.388
Ukupni rashodi	1.241.305
Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	10.083

44. Negativan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda

Gubitak poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda ima sledeću strukturu:

Gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijeg perioda i prenos prihoda	2024.	2023.
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	0	0
Rashodi po osnovu ispravke grešaka ranijih godina koje nisu materijalno značajne	0	137
Ukupno:	0	137

45. Dobitak pre oporezivanja

Dobitak pre oporezivanja	2024.
Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	10.083
Gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijeg perioda i prenos prihoda	0
Dobitak pre oporezivanja	10.083

46. Neto dobitak

Neto dobitak/gubitak	2024.	2023.
Dobitak pre oporezivanja	10.083	25.411
Gubitak pre oporezivanja		
Poreski rashod perioda	5.880	23.078
Odloženi poreski rashodi perioda		
Odloženi poreski prihodi perioda		2.552
Neto dobitak	4.203	4.885
Neto gubitak		

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Rekapitulacija poreza na dobit prikazana je u sledećoj tabeli:

Opis	Iznos
Poreska osnovica	39.199.416
Oporeziva dobiti	39.199.416
Stopa poreza 15%	15%
Iznos poreza	5.879.912
Dobit	10.082.900
Odložena poreska sredstva	
Konačan iznos poreza	5.879.912
Neto dobit	4.202.988

Obračun efektivne stope poreza na dobit

Efektivna poreska stopa	2024.	2023.
Dobit/Gubitak pre oporezivanja	10.083	25.411
Dobici (gubici) od prodaje imovine iskazani u Bilansu uspeha		
Usklađivanje rashoda	29.116	128.439
Usklađivanje prihoda		
Korekcija rashoda i prihoda po osnovu transfernih cena, uključujući i kamate na zajmove, odnosno kredite između povezanih lica		
Korekcija rashoda po osnovu sprečavanja utanjene kapitalizacije		
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina za koji se umanjuje oporeziva dobit		
Kapitalni dobiti (gubici) u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica		
Oporeziva dobit - poreska osnovica	39.199	153.850
Obračunati porez na dobit (stopa poreza na dobit 15%)	5.880	23.078
Ukupno poresko oslobađanje		
Tekući poreski rashod	5.880	23.078
Odloženi poreski rashod	0	0
Odloženi poreski prihod	0	2.552
Ukupni poreski rashod	5.880	20.526
Efektivna poreska stopa (7/1*100)	23%	81%

47. Zarada po akciji

Društvo je u 2024. godini poslovalo sa dobitkom, kao i u 2023.godini

Zarada/gubitak po akciji prikazana je u sledećoj tabeli:

Godina	Iznos rsd	Napomena
2023	16	Dobitak po akciji
2024	13	Dobitak po akciji

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

48. Naknade ključnom rukovodstvu

Ključno rukovodstvo čine direktori i članovi odbora direktora.

U skladu sa MRS 1 Prezentacija finansijskih izveštaja društvo je u obavezi da obelodani zaradu ključnog rukovodstva.

U 2024. godini obračunate zarade rukovodstva iznose 25.165 hiljada dinara, što iznosi 3.3 % od ukupno isplaćenih zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda.

49. Upravljanje finansijskim rizicima

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to: tržišnom riziku (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena), riziku likvidnosti i kreditnom riziku.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje, iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji

Finansijski instrumenti	2024.	2023.
Finansijska sredstva	60.382	226.384
Finansijske obaveze	3.604.341	2.902.328
Neto pozicija	-3.543.959	-2.675.944

Tržišni rizik*Rizik od promene kursa stranih valuta*

Društvo je izloženo riziku od promena kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i / ili sa valutnom klauzulom.

Izloženost promeni kurseva stranih valuta predstavljana je narednom tabelom (u 000 rsd):

Rizik izloženosti promeni kurseva stranih valuta	EUR	USD	CHF	Ukupno
Finansijska sredstva	9			1.053
Finansijske obaveze	20.353			2.381.555
Neto devizna pozicija	-20.344			-2.380.502

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine, ukoliko su kamatne stope varijabilne. Poslovanje Društva je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dospevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

Rizik izloženosti promeni kamatnih stopa	2024.	2023.
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	60.382	226.384
Fiksna kamatna stopa		
Varijabilna kamatna stopa		
Ukupno:	60.382	226.384
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	1.000.637	591.488
Fiksna kamatna stopa		
Varijabilna kamatna stopa	2.603.704	2.310.840
Ukupno:	3.604.341	2.902.328

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimiziraju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koju je u skladu sa poslovnim strategijom Društva

Rizik od promene cena

Društvo nije izloženo riziku od promene cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da u bilansu stanja ima neznatna ulaganja klasifikovanih kao raspoloživa za prodaju ili kao finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru. Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja kao i upravljanjem likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Ročnost finansijskih sredstava i dospeće finansijskih obaveza na dan 31. decembar 2024. godine predstavljeni su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 godina	Ukupno
Finansijska sredstva	38.824	3.300	8.800	9.458	60.382
Finansijske obaveze	741.214	759.688	1.615.275	488.164	3.604.341
Ročna neusklađenost	-702.390	-756.388	-1.606.476	-478.706	-3.543.960

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik se vezuje za gotovinu i gotovinske ekvivalente, depozite u bankama i finansijskim institucijama, dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima. U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Društvo nema značajniju koncentraciju kreditnog rizika, jer se njegova potraživanja i plasmani odnose na veliki broj međusobno nepovezanih lica sa pojedinačno malim iznosima dugovanja.

Društvo nema značajniju koncentraciju kreditnog rizika i shodno specifičnosti poslovanja Društva. Osnovna delatnost Društva je pružanje usluga u kopnenom saobraćaju te u skladu sa tim Društvo u ime i za račun prevoznika vrši prodaju i naplatu prevozničkih isprava. Novac koji naplati u ime prevoznika dužno je da prenese na račune prevoznika uz prethodni odbitak dospelih potraživanja Društva. Ugovorom o pružanju staničnih usluga ugovoreno je mesečno sprovođenje kompenzacije u okviru koje naše Privredno Društvo naplaćuje svoja potraživanja u roku dospeća. Rizik naplate postoji u slučajevima dugih blokada računa i nemogućnosti sprovođenja kompenzacija, ali Društvo ima uspostavljen sistem kontrole likvidnosti poslovnih partnera i shodno tome uspostavljen sistem i dinamiku plaćanja.

50. Upravljanje rizikom kapitala

Društvo se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima odgovarajući prinos na kapital.

Struktura kapitala Društva sastoji se od dugovanja, uključujući kratkoročne i dugoročne kredite, gotovine i gotovinskih ekvivalenata i kapitala koji se pripisuje vlasnicima, a koji uključuje akciji kapital, ostali kapital, rezerve, nerealizovane dobitke i gubitke po osnovu hartija od vrednosti, kao i neraspoređeni dobitak. Na osnovu tog pregleda Društvo uravnotežava strukturu kapitala preko isplate dividendi, novih dugoročnih investicija, kao i uzimanja novih kredita ili otkupa postojećih.

Kontrola finansija vrši se na nivou Društva pregledanjem strukture kapitala na godišnjem nivou. Kao deo tog pregleda rukovodstvo Društva razmatra cenu kapitala i rizik povezan sa vrstom kapitala.

Na dan bilansa stanja, stepen zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

Stepen zaduženosti	2024.	2023.
1. Ukupne obaveze (bez kapitala)	3.860.842	3.271.477
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12.835	128.704
3. Neto dugovanje (1-2)	3.848.007	3.142.773
4. Kapital	548.001	536.555
5. Ukupan kapital (3+4)	4.396.008	3.679.328
6. Stepenn zaduženosti (3/5)	87,53%	85,42%

51. Poreski rizici

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i često se menjaju. Tumačenja važećih poreskih propisa od strane poreskih vlasti na ime nekih transakcija i aktivnosti u Društvu mogu se razlikovati od tumačenja odgovornog osoblja u Društvu.

Usled toga neke transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti tako da Društvu može biti određen dodatni iznos poreza i kamata koji može biti i materijalno značajan. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, to jest poreski organ ima pravo da odredi plaćanja neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

52. Rizici po osnovu sudskih sporova

Na teret Društva vode se sledeći sudski sporovi :

R. br. /No	Tužilac / Claimant	Pravni zastupnik /Legal representativ	Broj predmeta /No of case	Sud/Court	Predmet spora/Subject of litigation	Trenutno stanje/Current situation	Procena ishoda/Estimation of result	Vrednost spora u RSD/Value of the litigation in RSD
1.	Biljana Šavija	adv. Danica Radivojević	P1 337/18	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	Rešenjem Apelacionog suda u Beogradu, usvojena žalba tuženog i ukinuta prvostepena presuda i predmet vraćen prvostepenom sudu, radi ponovnog suđenja.	Šansa za uspeh u ovom sporu, po proceni adv. su sada veće (60%)	/
2.	Vojislav Đuričin i dr.	Adv. Sabahudin Tahirović	P1 379/22	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata neisplaćene mesečne novčane pomoći penzionerima	U drugostepenom postupku presuđeno u korist tužioca.	Neizvestan ishod postupka.	1.914.000,00 rsd
3.	Gojko Mićunović i dr.	Adv. Sabahudin Tahirović	P1 6995/21	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata neisplaćene mesečne novčane pomoći penzionerima	Postupak je u toku.	Neizvestan ishod postupka.	2.700.000,00 rsd
4.	Dragan Milosavljević	Adv. Sabahudin Tahirović	P1 3181/23	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata neisplaćene mesečne novčane pomoći penzionerima	U prvostepenom postupku presuđeno u korist tužioca. Izjavljena žalba, čeka se dalji ishod postupka.	Neizvestan ishod postupka.	/
5.	Dušica Stojanović	Adv. Sabahudin Tahirović	P1 1856/17	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata neisplaćene mesečne novčane pomoći penzionerima	U drugostepenom postupku presuđeno u korist tužioca.	Neizvestan ishod postupka.	194.000,00 rsd
6.	Borko Andrić, Smiljka Dudvarski i dr.	Adv. Sabahudin Tahirović	P1 1699/15	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata neisplaćene mesečne novčane pomoći penzionerima	Od 30.08.2022. godine predmet se po predstavci nalazi pred Evropskim sudom za ljudska prava.	Neizvestan ishod postupka.	3.453.000,00 rsd
7.	Bojana Vasiljević	Adv. Božidar Grubović	2 P1 2076/22	Prvi osnovni sud u Beogradu	Naknada troškova za dolazak i odlazak sa posla	U prvostepenom postupku presuđeno u korist tuženog "BAS" a.d..	Očekuje se povoljan ishod za tuženog.	107.640,00 rsd

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

8.	Vera Kovačević	Adv. Božidar Grubović	44P 1358/23	Prvi osnovni sud u Beogradu	Naknada nematerijalne štete za pretrpljene duševne bolove (povreda časti i ugleda)	Postupak je u toku.	Očekuje se povoljan ishod za tuženog.	200.000,00 rsd
9.	Snežana Lazić	Adv. Goran Atanasković	2 P1 3216/23	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata zarade i naknada zarade	Postupak je u toku.	/	1.056.423,04 rsd
10.	Aleksandra Nedeljković	Adv. Goran Atanasković	17 P1 3217/23	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata zarade i naknada zarade	Postupak je u toku.	/	521.713,03 rsd
11.	Snežana Lazić	Adv. Goran Atanasković	17 P 2801/23	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	Postupak je u toku.	/	50.000,00 rsd
12.	Aleksandra Nedeljković	Adv. Goran Atanasković	P1 2799/23	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	Postupak je u toku.	/	50.000,00 rsd
13.	Snežana Mihajlović	Adv. Goran Atanasković	16P1 371/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	Postupak je u toku.	/	/
14.	Dragana Ilić	Adv. Goran Atanasković	11P1 424/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	Postupak je u toku.	/	90.000,00 rsd
15.	Predrag Žmirić	Adv. Goran Atanasković	14P1 423/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	Postupak je u toku.	/	90.000,00 rsd
16.	Ana Majstorović	Adv. Goran Atanasković	14P1 284/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu, vraćanje na rad i naknada štete	Postupak je u toku.	/	90.000,00 rsd
17.	Aleksandar Ostojić i Milivoje Stefanović	Adv. Goran Atanasković	4P1 346/24 (spojeni predmeti)	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu, vraćanje	Postupak je u toku.	/	180.000,00 rsd

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

na rad i naknada štete							
18.	Aleksandar Nikolajević	Adv. Sabahudin Tahirović	2P1 2139/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu, vraćanje na rad i naknada štete	Postupak je u toku.	/ 104.160,00 rsd
19.	Uroš Jovanović	Adv. Sabahudin Tahirović	2P1 2134/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja i isplata	Postupak je u toku.	/ 120.000,00 rsd
20.	Ivan Ćirić	Adv. Sabahudin Tahirović	12P1 2156/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu i naknada štete	Postupak je u toku.	/ 1.751.329,44 rsd
21.	Nemanja Mučibabić	Adv. Sabahudin Tahirović	15P1 2668/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	Postupak je u toku.	/ 10.000,00 rsd

53. Potencijalne obaveze

Društvo na dan Bilansa stanja za 2024. godinu ima sledeće potencijalne obaveze:

- Obaveze po osnovu sudskih sporova koji se vode protiv Društva. Iznos koji može biti potencijalna obaveza u slučaju gubitka navedenih sporova iznosi 12.681 hiljada dinara uvećanim za iznose pripadajuće kamate. Potencijalne obaveze predstavljene su u sledećoj tabeli:

Banka / Poverilac	Dužnik	Ugovor	Valuta	Iznos	Rok važnosti
Sudski sporovi	BAS a.d.	Sudski sporovi	rsd	12.681	

54. Primljena jemstva, garancije i druga sredstva obezbeđenja

Društvo na dan Bilansa stanja nema primljenih jemstava, garancija i drugih sredstava obezbeđenja.

55. Uticaj izgradnje Beograda na vodi i preseljenja na novu lokaciju u Bloku 42

Izmeštanje postojeće autobuske stanice predviđeno je projektom „Beograd na vodi“. Celokupan projekat izmeštanja započeo je 2016. godine pregovorima rukovodstva BAS a.d. i čelnika Grada Beograda, kako bi u tokom 2019. i narednih godina ušao u fazu realizacije.

Hronologija izvođenja projekta izmeštanja postojeće i izgradnje nove autobuske stanice u Bloku 42:

Tokom 2016. godine rukovodstvo „BAS“ a.d. vodilo je pregovore sa čelnicima grada Beograda o preseljenju i izgradnji nove autobuske stanice. Kao rezultat pregovora napravljen je dokument „Okvirni sporazum o saradnji“ koji su potpisali gradonačelnik Siniša Mali ispred Uprave grada Beograda i Anđelko Mučibabić kao zakonski zastupnik „BAS“ a.d.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Okvirni sporazum o saradnji bio je predmet razmatranja i na sednici Odbora direktora koji je doneo odluku o potpisivanju ovog sporazuma.

Saradnja i pregovori sa Upravom grada Beograda nastavljani su tokom 2017. godine.

Dana 04.07.2017. godine potpisan je Ugovor o zajedničkoj izgradnji između Grada Beograda i „BAS“ Beogradske autobuske stanice a.d. Beograd. Predmet ovog ugovora je zajednička izgradnja objekta autobuske stanice u Bloku 42, te su u skladu sa tim ovim Ugovorom bliže definisani uslovi, rokovi, prava i obaveze ugovornih strana.

Projekat izmeštanja postojeće i izgradnja nove autobuske stanice uslovilo je da su tokom poslovne 2017. izvršena značajna ulaganja u investicione programe izrade tehničke, tehnološke i projektne dokumentacije u cilju dobijanja potrebnih dozvola za početak izgradnje nove autobuske stanice.

Dana 23.02.2018. godine od strane Sekretarijata za urbanizam i građevinske poslove izdata je gradu Beograd-u kao investitoru i BAS-u a.d. kao finansijeru izdata građevinska dozvola za izgradnju staničnog platoa nove autobuske stanice u Bloku 42.

Kao rezultat prethodno navedenog, u 2018. godini izvršena su značajna ulaganja u projekat izgradnje nove autobuske stanice u Bloku 42. Ulaganja su se odnosila na doradu i izmenu postojećeg idejnog projekta Vladimira i Milana Lojanice koji je usvojen 2014. godine, kao i na pribavljanje dozvola i raščišćavanje terena. Dana 17.12.2018. godine u skladu sa projektom „Beograd na vodi“ kojim je predviđeno izmeštanje postojeće autobuske stanice doneto je od strane Gradske uprave grada Beograda, Sekretarijat za imovinsko pravne odnose, Rešenje o eksproprijaciji br. XXI-04-465-5/2018.

Ovim rešenjem izvršena je eksproprijacija građevinskih objekata koji su bili izgrađeni na katastarskim parcelama predviđenim za izgradnju objekata u okviru projekta „Beograd na vodi“. Po osnovu ovog rešenja između BAS a.d. i Državnog pravobranilaštva kao predstavnika Republike Srbije postignut je Sporazum o naknadi. Naknada po osnovu eksproprijacije isplaćena je u 2018. godini.

Rešenjem Sekretarijata za urbanizam i građevinske poslove br IX-20 br. 351-488/2021 od 14.10.2021. izdata je građevinska dozvola za II fazu izgradnje kompleksa autobuske stanice sa poslovnim prostorom spratnosti Su+Pr+1+PS. U skladu sa nevedenim nastavljani su radovi na izgradnji i tokom 2021. godine.

U 2022. godini došlo je do zastoja u nastavku radova zbog nedostatka sredstava usled smanjene likvidnosti. Povlačenje tranši preostalog dela odobrenog kredita u 2022. nije odobreno od strane banke.

U 2023. godini se došlo do stabilizacija poslovanja i u skladu sa tim nastavljani su radovi na izgradnji. Društvu su odobreni investicioni krediti kod Fonda za razvoj i došlo je do refinansiranja kredita kod banke poštanske štedionice sa ciljem ulaganja u novu stanicu. Dana 29.11.2023.godine pribavljena je nova građevinska dozvola za stanični plato sa pripadajućom infrastrukturom.

U okviru obelodanjivanja bilansnih pozicija NPO u pripremi prezentovana je struktura svih otvorenih investicija (nadstrešnice, peroni, ograde, elektroinstalacione i komunikacione mreže.)

U skladu sa dinamikom realizacije projekta „Beograd na vodi“- BAS a.d.se dana 29.09.2024.godine preselio na novu lokaciju u Blok 42 na Novom Beogradu i to u završnoj fazi realizacije prve faze kompleksa autobuske stanice koja podrazumeva kompletno izgrađen stanični plato infrastrukturno povezan sa objektom ANEX u cilju obezbeđenja funkcionalnih i tehničko tehnoloških uslova za rad privremen autobuske stanice. Po preseljenju nastavilo se izvođenjem ugovorenih radova čijim završetkom će se ponuditi potpuno organizovan usluga korisnicima. Radovi će biti nastavljani i okončani tokom 2025.godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

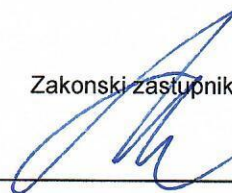
31. decembar 2024. godine

56. Događaji posle datuma bilansa stanja

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja za 2024. godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja Društva za 2024. godinu

U Beogradu 28.02.2025.

Zakonski zastupnik



Boban Kovačević



ORGANIMA UPRAVLJANJA

POTVRDA O KONSULTANTSKIM USLUGAMA

U vezi sa angažovanjem društva za reviziju FinExpertiza na reviziji finansijskih izveštaja privrednog društva „BAS“ a.d., Beograd (u daljem tekstu Društvo) sastavljenih na dan 31.12.2024. godine, dostavljamo Vam Potvrdu o vrsti i vrednosti konsultantskih usluga koje nisu zabranjene.

Društvo za reviziju FinExpertiza d.o.o., Beograd, licencirani ovlašćeni revizori i članovi tima angažovani na reviziji finansijskih izveštaja, nisu pružali Društvu i sa njime povezanim društvima konsultantske usluge koje su zabranjene u skladu sa članom 45 Zakona o reviziji (Službeni glasnik RS br. 73/2019), članom 77 Zakona o tržištu kapitala (Službeni glasnik RS, br. 129/2021) i Pravilnikom o kriterijumima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja izdavalaca javnih društava (Službeni glasnik Republike Srbije 77/2022) tokom trajanja angažmana do dana izdavanja revizorskog izveštaja.

U skladu sa navedenim, potvrđujemo da pružene konsultantske usluge koje nisu zabranjene iznose 0 dinara i da je njihovo učešće u strukturi izvršenih usluga 0%.

Beograd, 28. april 2025. godine




Srđan Božović
Direktor

ORGANIMA UPRAVLJANJA**POTVRDA O NEZAVISNOSTI**

U skladu sa angažovanjem Društva za reviziju FinExpertiza d.o.o., Beograd da izvrši reviziju finansijskih izveštaja „BAS“ a.d., Beograd (u daljem tekstu: Naručilac revizije) sastavljenih na dan 31.12.2024. godine, izdajemo potvrdu o nezavisnosti u skladu sa odredbama Zakona o reviziji (Službeni glasnik RS 73/2019). Ovom potvrdom o nezavisnosti, potvrđujemo da u godini za koju se vrši revizija i u godini u kojoj se vrši revizija pa sve do dana izdavanja revizorskog izveštaja:

1. Društvo za reviziju FinExpertiza d.o.o., Beograd nije vlasnik, niti osnivač, nema akcije i nije ulagač sredstava kod Naručioca revizije;
2. Naručilac revizije nije osnivač, niti ulagač društva za reviziju FinExpertiza d.o.o., Beograd i nema udele u društvu za reviziju FinExpertiza d.o.o., Beograd;
3. Licencirani ovlašćeni revizori, kao i članovi revizorskog tima koji su angažovani za ovu reviziju nemaju akcije, nisu ulagači sredstava, niti osnivači Naručioca revizije;
4. Licencirani ovlašćeni revizori, kao i članovi tima koji su angažovani za ovu reviziju, nisu kapitalno povezani i nemaju drugih veza ili obligacionih odnosa sa Naručiocem revizije koji bi predstavljali smetnju za obavljanje revizije u skladu sa Zakonom o reviziji i Kodeksom etike za profesionalne računovođe koji se primenjuju u Republici Srbiji;
5. Licencirani ovlašćeni revizor nije direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora, prokurist i punomoćnik Naručioca revizije ili pravnog lica koje poseduje značajan interes u povezanom pravnom licu Naručioca revizije;
6. Licencirani ovlašćeni revizor nije srodnik po krvi, niti supružnik osnivača, direktora, članova organa upravljanja ili nadzora, prokuriste i punomoćnika Naručioca revizije;
7. FinExpertiza d.o.o., Beograd nije povezano sa Naručiocem revizije na bilo koji drugi način koji bi mogao da ugrozi nezavisnost;
8. Nisu nastupile bilo koje druge okolnosti koje mogu da utiču ne nezavisnost licenciranog ovlašćenog revizora, članova tima i društva za reviziju FinExpertiza d.o.o., Beograd;
9. Društvo za reviziju FinExpertiza d.o.o., Beograd kao ni licencirani ovlašćeni revizori i članovi tima angažovani na obavljanju revizije finansijskih izveštaja privrednog društva „BAS“ a.d., Beograd nisu u godini za koju se obavlja revizija, kao ni u godini u kojoj se obavlja revizija vršili usluge iz člana 45. stav 1. tačka 3. Zakona o reviziji Republike Srbije (Službeni glasnik 73/2019).

U Beogradu, 28. april 2025. godine


Srđan Božović
Direktor



Комисија за хартије од вредности
Република Србије
Омладинских бригада бр.1
Нови Београд

Београд, 25.4. 2025 год.

број 797

ИЗЈАВА ЛИЦА ОДГОВОРНОГ ЗА САСТАВЉАЊЕ РЕДОВНОГ ГОДИШЊЕГ ИЗВЕШТАЈА

(чл.71 ст.3 тачка 3 Закона о тржишту капитала)

У вези са редовним годишњим финансијским извештајем за 2024. годину, изјављујем следеће:

1) да су редовни финансијски извештаји за 2024. годину састављени у складу са Законом о рачуноводству у Републици Србији и Међународним рачуноводственим стандардима

2) да према нашем најбољем сазнању, редовни финансијски извештаји за 2024. годину дају истините и објективне податке о имовини и обавезама, финансијском положају и пословању, о добицима/губицима, о токовима готовине и променама на капиталу.

У Београду, 25.04.2025. године



телефон 011/6644-455
телефакс 011/6659-480
web site www.bas.rs
e-mail bas@bas.rs

текући рачун
205-0000000271826-89
200-0810000000199-31
105-0519801000232-48
ПИБ 10000694

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја


(Милорад Илић)

Директор сектора рачуноводства

**Комисија за хартије од вредности
Република Србије
Омладинских бригада бр.1
Нови Београд**

Београд, 25.4. 2025. год.број 797/1**Предмет: Обавештење**

Обавештавамо Вас да до истека рока за објаву редовног годишњег извештаја јавног друштва, у складу са чланом 73. став 1. Закона о тржишту капитала, Скупштина акционара „БАС“ БЕОГРАДСКА АУТОБУСКА СТАНИЦА а.д. није усвојила редовни финансијски извештај за 2024. годину.

Редовни финансијски извештаји ревидирани су од стране овлашћеног ревизора FinExpertiza д.о.о. Београд.

Одбор директора „БАС“ Београдске аутобуске станице а.д. Београд ће на седници која ће бити одржана током јуна 2025. усвојити Редовне финансијске извештаје за 2024. годину са мишљењем ревизора и доставити Скупштини „БАС“ а.д. на усвајање.

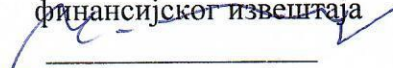
Редовни финансијски извештаји за 2024. годину и Извештај ревизије о редовном финансијском извештају биће предмет разматрања и усвајања на редовној седници Скупштине акционара „БАС“ а.д.

У Београду, 25.04.2025. године



телефон 011/6644-455
телефакс 011/6659-480
web site www.bas.rs
e-mail bas@bas.rs

Лице одговорно за састављање
финансијског извештаја


(Милорад Илић)

Директор сектора рачуноводства

текући рачун
205-0000000271826-89
200-0810000000199-31
105-0519801000232-48
ПИБ 10000694