



„БАС“ Београдска аутобуска станица а.д. Београд

ПОЛУГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2024. ГОДИНУ

САДРЖАЈ:

1. Финансијски извештаји за прву половину пословне 2024. године
2. Напомене уз финансијске извештаје за прву половину пословне 2024. године
3. Полугодишњи извештај о пословању за прву половину пословне 2024. године
4. Обавештење да Полугодишњи финансијски извештај није усвојен
5. Изјава одговорног лица да Полугодишњи извештај није ревидиран
6. Изјава лица одговорног за састављање финансијских извештаја

BILANS STANJA
na dan 30.06.2024. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2023.	Početno stanje 01.01.2022.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
0	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		3,950,435	3,555,126	
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		20,720	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		13,112	4,709	
013	3. Gudvil	0006				
015 i 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u lizing i nematerijalna imovina u pripremi	0007				
017	5. Avansi za nematerijalnu imovinu	0008		7,608		
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		3,883,764	3,504,509	
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010		113,105	134,934	
023	2. Postrojenja i oprema	0011		58,227	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		3,586,414	3,041,082	
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014		1,932	1,932	
029 (deo)	6. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015		124,086	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		45,951	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		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		26,869	26,869	
048, 052, 054, 055 i 056	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	0027		18,847	18,804	
28 (deo), osim 288	V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028				
288	VI. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0029		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 01.01.2022.
1	2	3	4	5	6	7
	G. OBRтна IMOVINA (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		203,039	243,844	
Klasa 1 (osim 14)	I. ZALIHE (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		16,858	22,936	
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0032		6,278	6,515	
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033				
13	3. Roba	0034			4,169	
150, 152 i 154	4. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	0035		10,435	12,172	
151, 153 i 155	5. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	0036		145	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		85,091	71,921	
204	1. Potraživanja od kupaca u zemlji	0039		85,091	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		17,681	12,110	
21, 22 osim (223 i 224) i 27	1. Ostala potraživanja	0045		8,065	12,110	
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0046		9,616		
224	3. Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0047				
23	VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		834	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		834	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		60,891	128,704	
28 (deo) osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058		21,684	6,648	
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		4,162,536	3,808,032	
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	0060				

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2023.	Početno stanje 01.01.2022.
1	2	3	4	5	6	7
	PASIVA					
	A. KAPITAL (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		537,832	536,555	
30, osim 306	I. OSNOVNI KAPITAL	0402		349,431	349,431	
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403				
306	III. EMISIONA PREMIJA	0404				
32	IV. REZERVE	0405		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		9,722	9,722	
dugovni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPNENTI OSTALOG SVEOBUHVATNOG REZULTATA	0407				
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409+ 0410)	0408		379,007	377,730	
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409		377,730	372,845	
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410		1,277	4,885	
	VIII. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0411				
35	IX. GUBITAK (0413 + 0414)	0412		279,040	279,040	
350	1. Gubitak ranijih godina	0413		279,040	279,040	
351	2. Gubitak tekuće godine	0414				
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (0416 + 0420 + 0428)	0415		2,599,283	2,235,037	
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0417 + 0418 + 0419)	0416		36,945	36,945	
404	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0417		36,945	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		2,412,748	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		2,412,748	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		149,590	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		1,025,421	1,036,440	
467	I. KRATKOROČNA REZERVISANJA	0432			61,412	

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2023.	Početno stanje 01.01.2022.
1	2	3	4	5	6	7
42, osim 427	II. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		164.636	62.471	
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		164.636	62.471	
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		26.500	138.601	
43 osim 430	III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		193.869	413.650	
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		193.869	413.539	
436	4. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	0446			111	
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		640.416	743.634	
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obaveze	0450		616.249	717.547	
47, 48 osim 481	2. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	0451		24.167	26.087	
481	3. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0452				
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			201.257	
	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		4.162.536	2.739.314	
89	Ž. VANBILANSNA PASIVA	0457			4.693	

Ovi finansijski izveštaji odobreni su za objavljivanje 17.09.2024. i potpisani su od strane zakonskog zastupnika BAS a.d. Beograd.

Boban Kovačević
Generalni direktor



BILANS USPEHA

za period od 01.01.2024. do 30.06.2024. 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		562,787	545,801
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002		6,984	38,934
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1003		6,984	38,934
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje roba na inostranom tržištu	1004			
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006 + 1007)	1005		535,918	498,121
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1006		535,918	498,121
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		19,885	8,746
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		545,085	596,242
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1014		5,000	29,688
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015		40,877	53,617
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1017 + 1018 + 1019)	1016		369,960	435,520
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017		286,422	343,073
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018		43,393	51,979
52 osim 520 i 521	3. Ostali lični rashodi i naknade	1019		40,145	40,468
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020		33,194	23,418
58, osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1021			
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022		12,187	10,953
54, osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVISANJA	1023			
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024		83,867	43,046
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0	1025		17,702	
	G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026			50,441
	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		2	760
660 i 661	I. FINANSIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1028			
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029			
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1030		2	760
665 i 669	IV. OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	1031			
	Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		10,861	7,627
560 i 561	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1033			
562	II. RASHODI KAMATA	1034		10,855	7,332
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1035		6	295

(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		10,859	8,867
683, 685 i 686	Z. PRIHODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1039			
583, 585 i 586	I. RASHODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1040			
67	J. OSTALI PRIHODI	1041		1,338	499
57	K. OSTALI RASHODI	1042		6,904	3,334
	L. UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		564,127	547,060
	LJ. UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		562,850	607,203
	M. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045		1,277	
	N. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1044 - 1043) ≥ 0	1046			60,143
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			137
	P. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		1,277	
	R. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			60,280
	S. POREZ NA DOBITAK				
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1051			
722 dug. saldo	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1052			
722 pot. saldo	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1053			
723	T. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054			
	Č. NETO DOBITAK (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		1,277	
	U. NETO GUBITAK (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			60,280
	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			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1062			

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

za period od 01.01.2024. do 30.06.2024. 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		1,277	
	II. NETO GUBITAK (AOP 1056)	2002			60,280
	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 dobitci ili gubici po osnovu planova definisanih primanja				
331	a) dobitci	2005			
	b) gubici	2006			
	3. Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava				
333	a) dobitci	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) dobitci	2009			
	b) gubici	2010			
	2. Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja				
334	a) dobitci	2011			
	b) gubici	2012			
	3. Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje				
335	a) dobitci	2013			
	b) gubici	2014			
	4. Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka				
336	a) dobitci	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) dobitci	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		1,277	
	II. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			60,280
	G. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK (2028 + 2029) = AOP 2025 ≥ 0 III AOP 2026 > 0	2027			
	1. Pripisan matičnom pravnom licu	2028			
	2. Pripisan učešćima bez prava kontrole	2029			

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

za period od 01.01.2024. do 30.06.2024. 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)	3001	652,350	652,920
1. Prodaja i primljeni avansi u zemlji	3002	636,567	641,695
2. Prodaja i primljeni avansi u inostranstvu	3003		
3. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3004		
4. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3005	15,783	11,225
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 8)	3006	549,136	519,524
1. Isplate dobavljačima i dati avansi u zemlji	3007	74,427	-23,617
2. Isplate dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	3008		50
3. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	3009	379,919	439,599
4. Plaćene kamate u zemlji	3010	1,960	6,657
5. Plaćene kamate u inostranstvu	3011		
6. Porez na dobitak	3012	10,459	5,736
7. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3013	82,371	91,099
8. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	3014		
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	3015	103,214	133,396
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)	3016		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3017	791	839
1. Prodaja akcija i udela	3018		
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3019	100	4
3. Ostali finansijski plasmani	3020	691	835
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3021		
5. Primljene dividende	3022		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3023	275,108	36,718
1. Kupovina akcija i udela	3024		
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3025	275,108	36,718
3. Ostali finansijski plasmani	3026		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	3027		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	3028	274,317	35,879
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 7)	3029	260,724	
1. Uvećanje osnovnog kapitala	3030		
2. Dugoročni krediti u zemlji	3031	260,724	
3. Dugoročni krediti u inostranstvu	3032		
4. Kratkoročni krediti u zemlji	3033		
5. Kratkoročni krediti u inostranstvu	3034		
6. Ostale dugoročne obaveze	3035		
7. Ostale kratkoročne obaveze	3036		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 8)	3037	157,430	105,105
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	3038		
2. Dugoročni krediti u zemlji	3039	18,865	103,640

(U hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
3. Dugoročni krediti u inostranstvu	3040		
4. Kratkoročni krediti u zemlji	3041	60,000	
5. Kratkoročni krediti u inostranstvu	3042		
6. Ostale obaveze	3043	61,412	
7. Finansijski lizing	3044	17,153	1,465
8. Isplaćene dividende	3045		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	3046	103,294	
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	3047		105,105
G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3017 + 3029)	3048	913,865	653,759
D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3006 + 3023 + 3037)	3049	981,674	661,347
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (3049 - 3048) ≥ 0	3051	67,809	8,426
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	3052	128,704	28,755
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3053	2	760
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3054	6	295
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	60,891	20,794

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

za period od 01.01.2024. do 30.06.2024. godine

P o z i c i j a	OPIS	(U hiljadama dinara)																		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11								
1	Stanje na dan 01.01.2023. godine	4001	311187	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	311187	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	311187	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	311187	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		4053	1,277	4062		4071	4080		4089		
9	Stanje na dan 30.06.2024. godine	4009	311187	4018	38,244	4027	4036	78,712	4045	9,722	4054	379,007	4063	279,040	4072	4081	537,832	4090		

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 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 svojinskoj transformaciji iz 1997. godine, ipromena pravnog statusa Društva registrovana je u Privrednom sudu. Promena oblika i organizovanja d.p. u akcionarsko društvo izvršena je rešenjem broj VIIIFL9281/01 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 je obavljalo 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- i dalje se obavlja

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 i 44/2021) Društvo je razvrstano u veliko pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca u prvoj polovini poslovne 2024. godine inosio je 426.

Polugodišnji izveštaji za prvu polovinu poslovne 2024. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 17.09.2024. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 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 prvu polovinu poslovne 2024. 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 pojednostavljenja računovodstvenog evidentiranja izmenjenih zakupa. Izmene su odmah stupile na snagu i dozvoljena je njihova retroaktivna primena.

Finansijski izveštaji za prvu polovinu poslovne 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

30. jun 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, ovim 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, rezidualne vrednosti idr.

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.

Ovi finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u cilju poštovanja zakonskih zahteva. Društvo nema zakonsku obavezu da angažuje nezavisnog revizora da izvrši reviziju Polugodišnjih finansijskih izveštaja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

3. Uporedni podaci

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

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 prvu polovinu poslovne 2024. godinu iskazane su :

- kratkoročne obaveze koje su veće od obrtno imovine u iznosu od RSD 822.382hiljada,
- dobitak tekuće godine u iznosu od RSD 1.277hiljada.

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.

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 i pored teškoća 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 2023. 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 septembru 2024. očekuje se preseljenje na lokaciju u Bloku 42.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

- Novo rukovodstvo radi na rešavanju trenutne situacije u smislu rešavanja problema u izmirenju obaveza, nastavka gradnje poslovne zgrade u Bloku 42 i optimizaciji poslovanja.

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

5. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Nematerijalna imovina

Nematerijalna sredstva je su 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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

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 umanjena 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.

Nekretnine, postrojenja oprema i ostale nekretnine

Građevinski objekti, postrojenja i oprema, ostale nekretnine, NPO u pripremi, kao i avansi za NPO, čine 93,30% od ukupne poslovne aktive na dan 30.06.2024.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 zalihā– 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 umanjena 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

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.

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 ka 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 obavezi 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 30.06.2024. 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 faktorna vrednost i direktni zavisni troškovi nabavke, a trgovački popusti, rabati i slične stavke umanjuju faktornu 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)

Faktorna 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

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.

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).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

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.

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;

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

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 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.

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

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.

Na dan 30.06.2024. nije vršena ispravka vrednosti potraživanja.

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

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).

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

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).

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

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 umanjnjen 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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

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.

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

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 saobračajne delatnosti, ugostiteljstva, turizma)
- Prihodi od premija, subvencija, dotacija (prihodi od državnih davanja)
- Drugi poslovni prihodi (prihodi od zakupa, reklama i dr.)

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, zalih.

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 umanjnjen 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

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 izos, 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

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 kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje u bilansu uspeha perioda u kojem se prima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

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 umanjeње budućih ekonomskih koristi, koji se odnose na umanjeње 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 prodane robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacijekao 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 fakturane 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.

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 pripremlilo 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 pripremlila 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 nadoknadivi 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 (osnovice) sredstva i
- kada je knjigovodstvena vrednost obaveze veća od poreske vrednosti (osnovice) obaveze.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

- 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.

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 prepravljavanje 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 tekuće godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. 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 nevrši 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 MSFI13 — 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 je 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
- 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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

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 gubitka 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 nadogradnje, ne smatra se slučajem kada sredstvo nije identifikovano.

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:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

- 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, 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;
 - 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 krakoročnim 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, priznaje 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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

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, 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:	30.06.2024.	30.06.2023.
EUR	1		117,0490	117,2301
USD	1		109,5247	107,8176
CHF	1		121,7105	120,0021
GBP	1		138,1924	136,1557
RUB	1		1,2850	1,2311

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

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 Republici Srbiji (opcija koja je povoljnija za zaposlenog) u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju.

Na dan bilansa 30.06.2024.godine nije izrađen obračun rezervisanja.

Prema mišljenju rukovodstva Društva, sadašnja vrednost obaveza po osnovu otpremnina za odlazak u penziju nakon ispunjenih uslova nije razmatrana pa se stim u vezi ne može reći da li su materijalno značajna za finansijske izveštaje sagledane u celini i zbog toga u ovim finansijskim izveštajima nisu izvršena rezervisanja po ovom osnovu. Rezervisanja će biti rađena na kraju poslovne 2024. i biće prezentovana u finansijskim izveštajima na kraju godine.

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.

Obezvređenje 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,

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativni iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne 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 nadoknativnog 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 nadoknativnog iznosa učešća u kapitalu. Nadoknativni 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 nadoknativne vrednosti, učešće u kapitalu se smatra obezvređenim i vrši se umanjenje do nivoa procenjene nadoknativne vrednosti.

Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja nije izvršena na dan 30.06.2024., a izvršiće se 31.12.2024. na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti 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, dostupne informacije o budućnosti. 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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

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 će biti materijalno značajna u trenutku izrade rezervisaja, pa će iz tog razloga biti prikazana u finansijskim izveštajima na kraju poslovne 2024. kada budu i obavljena rezervisanja po ovom osnovu.

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 Advokatskih kancelarija 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 prirodu 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.

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)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

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	3,714	396	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
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	3,714	1.261	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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

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
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	119	30,983	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

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 01.01.2024. godine	0	3.714	1.261	0	0	0	0	0	35.811
Procena 01.01.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	8.614	0	0	0	7.608	0	16.222
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	8.614	0	0	0	0	0	0
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	123	0	0	0	0	0	0	123
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	123	0	0	0	0	0	0	0
Aktiviranje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Procena 30.06.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 30.06.2024. godine	0	3.591	9.875	0	0	0	7.608	0	51.910
Ispravka vrednosti:									
Stanje 01.01.2024. godine	0	119	30.983	0	0	0	0	0	31.102
Procena 01.01.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

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
Povećanja:	0	6	204	0	0	0	0	0	31.102
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	6	204	0	0	0	0	0	0
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	123	0	0	0	0	0	0	123
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	123	0	0	0	0	0	0	0
Procena 30.06.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 30.06.2024. godine	0	2	23.579	0	0	0	7.608	0	31.189
Sadašnja vrednost:									
30.06. 2024. godine	0	3.684	9.428	0	0	0	7.608	0	20.721

Nematerijalna imovina	30.06.2024.	2023.
Koncesije, patenti, licence i slična prava	3.684	3.807
Ostala nematerijalna ulaganja	48.226	32.004
Ukupno:	51.910	35.810
Ispravka vredn.nemat.ulaganja	31.189	31.101
Ukupno:	20.721	4.709

Koncesije, patenti, licence i slična prava	30.06.2024.	2023.
Licence	3.930	3.807
Ispravka vred,koncesija,patenata licenci i sl.prava	246	117
Ukupno:	3.684	3.690

Ostala nemater.ulaganja	30.06.2024.	2023.
Programi za računare(softver) nabavljeni odvojeno od računara	48.226	32.003
Ispravkam vrednosti ostalih nematerijalnih ulaganja	31.189	30.984
Ukupno:	17.037	1.019

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

Pregled nematerijalnih ulaganja	Amortizaciona stopa	P.S. 2024.	Dir.pov.	Ulaganja 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
Aplikativni softver	10%	32.004		7.608	32.004
UKUPNO:		34,945	0	7.608	3.997

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.

2.Licenca Nice Labe Designer Express 2017, neograničenog je korisnog veka trajanja.

3.Licenca Microsoft TSD-03245OFFICE HOME

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.

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

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 zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	NPO uzeti u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana	NPO u pripremi	Ostale NPO	Ulaganja na tuđim 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	43.900	2.855.636
Procena 01.01.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	6.480	9.489	0	0	769.798	0	0	222.415	1.008.182
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	6.480	9.489	0	0	769.798	0	0	222.415	1.008.182
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	4.583	0	0	16.015	12	0	0	20.610
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	4.583	0	0	0	12	0	0	4.595

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

PROMENE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	Poljoprivredno i ostalo zemljište	Građevinski objekti	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	NPO uzeti u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana	NPO u pripremi	Ostale NPO	Ulaganja na tudim NPO	Avansi za NPO	Ukupno
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	16.015	0	0	0	16.015
Procena 31.12.2023. godine	0	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	266.315	3.843.208
Ispravka vrednosti:											
Stanje 01.01.2023.godine	0	0	215.968	77.498	0	2.013	0	1.312	0	0	296.791
Procena 01.01.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	35.812	8.326	0	2.177	0	0	0	0	46.315
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	0	35.812	8.326	0	2.177	0	0	0	0	46.315
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	4.407	0	0	0	0	0	0	4.407
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	4.407	0	0	0	0	0	0	4.407
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 31.12.2023. godine	0	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	0	338.699
Sadašnja vrednost:											
31.12.2023. godine	0	0	134.934	60.246	0	17.415	3.023.667	1.932	0	266.315	3.504.509
Nabavna vrednost:											
Stanje 01.01.2024. godine	0	0	386.714	141.663	0	21.605	3.023.667	3.244	0	266.315	3.843.208
Procena 01.01.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	0	2.460	0	97.268	461.963	0	0	0	561.691
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	0	2.460	0	97.268	461.963	0	0	0	0
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	18.024	3.199	0	489	2.460	0	0	142.229	166.401
Rashodovanje (otpis)	0	0	18.024	3.199	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	0	0	489	0	0	0	0	0
Aktiviranje	0	0	0	0	0	0	2.460	0	0	142.229	0
Procena 30.06.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 30.06.2024. godine	0	0	368.690	140.924	0	118.873	3.483.170	3.244	0	124.086	4.238.498

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

PROMENE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	Poljoprivredno i ostalo zemljište	Građevinski objekti	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	NPO uzeti u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana	NPO u pripremi	Ostale NPO	Ulaganja na tudim NPO	Avansi za NPO	Ukupno
Ispravka vrednosti:											
Stanje 01.01.2024. godine	0	0	251.780	81.417	0	4.190	0	1.312	0	0	338.699
Procena 01.01.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	17.939	4.096	0	10.950	0	0	0	0	32.985
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	0	17.939	4.096	0	10.950	0	0	0	0	0
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	14.134	2.815	0	489	0	0	0	0	17.438
Rashodovanje (otpis)	0	0	14.134	2.815	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	0	0	489	0	0	0	0	0
Procena 30.06.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 30.06.2024. godine	0	0	255.585	82.697	0	15.140	0	1.312	0	0	354.734
Sadašnja vrednost:											
30.06.2024. godine	0	0	113.105	58.227	0	103.244	3.483.170	1.932	0	124.086	3.883.764

Specifikacija NPO prikazana je u sledećim tabelama:

Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva	30.06.2024.	2023.
Građevinski objekti	113.105	134.934
Postrojenja i oprema	58.227	60.246
Ostale nekr. postr. i oprema	1.932	1.932
Nekr. postr. i oprema u priprav.	3.483.170	3.023.667
Investicione nekretnine	0	0
Avansi za nekr. postr. opremu	124.086	266.315
NPO uzete u lizing sa pr. kor. preko 1 god.	103.244	17.415
Ukupno:	3.883.764	3.504.509

Građevinski objekti	30.06.2024.	2023.
Građevinski objekti	368.690	386.714
Ispravka vrednosti građevinskih objekata	255.585	251.780
Ukupno:	113.105	134.934

Postrojenja i oprema	30.06.2024.	2023.
Postrojenja i oprema	140.924	141.663
Ispravka vrednosti postrojenja i opreme	82.697	81.417
Ukupno:	58.227	60.246

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	30.06.2024.	2023.
Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	3.244	3.244
Ispravka vrednosti postrojenja i opreme	1.312	1.312
Ukupno:	1.932	1.932

Nekretnine postrojenja i oprema u pripremi	30.06.2024.	2023.
sitan inv.u pripr.	260	260
izrada tehn.dok.AS blok 42	1.860	1.860
overe tehn.dok-javn beležnik	1.290	1.290
nova org.i tehn.reš.AS bl. 42	9.166	9.166
izrada tehn.dok.AS blok 42	88.529	84.222
izrada tehnol. Reš. AS bl. 42	12.647	12.647
pr.rad.raščiš.terena.bl.42	9.960	9.960
nadzor na rašč.ter.bl.42	249	249
prip.rad.na izgr.per.bl.42	9.159	9.159
izr.integr.finan.mod.bl.42	32.600	32.600
autor.učeš.na izgr.bl.42	5.307	5.307
aut.uč.u fazama proj.bl.42	6.189	6.189
upr.proj.na izgr.bl.42	254.904	244.856
org.kancel.za prać.izgr.bl. 42	8.508	8.508
aut.učeš.u izgr.bl.42	8.091	8.091
nakn.za priklj.adm.taxe bl.42	1.201	1.064
kont.tehn.dok.bl.42	6.552	6.552
prip.rad.na izgr.per.bl.42	9.582	9.582
nadz.nad izv.prip.rad.bl.42	240	240
nab.dela građ.ogr.bl.42	647	647
uzor.i hem.anal.zemlj.bl.42	650	650
prip.rad.na rašč.ter.bl.42	9.960	9.960
nadz.na rašč.ter.bl.42	240	240
priklj.na ED mrežu bl.42	226	226
opt.stajal. u transp.putnika	26.594	26.594
nadz.nad izv.prip.rad.bl.42-rašč.	230	230
nadz.nad izv.prip.rad.bl.42-ruš	250	250
izrada makete segm.st.zgr.bl.42	142	142
kons.usl.str.pom.u odn.nar.i grada	37.966	37.966
kon.usl.bud.stat.obj bl 42	37.584	37.584
kon.usl.vez.za efik.završ.pr.bl.42	37.026	37.026
razvoj softv.bl.42	41.207	41.207
izv.geod.rad.na geod.pr.bl.42	11.894	9.848
izv.rad.gornj.i donj.str.peona bl.42	280.099	280.099
koord.za bezb.izdr.bl.42	5.934	5.070
geotehn.pregled podtla bl.42	1.394	1.322
razvod el.inst.bl.42	607	607
org.kanc.bl.42	8.466	8.467
izgr.podz.inst.vod.kan.bl.42	121.491	121.491
gr.rad.na izgr.per.nadstr.bl.42	113.266	113.266
gr.rad.na izgr.per.prost.bl.42	149.030	149.030
aut.uč.u fazi proj.i izgr.bl.42	2.116	2.116
izv.zemlj.rad.na isk.tem.jame bl.42	114.738	114.738
prip.rad.na ruš.kol.povr.bl.42	9.964	9.964
izr.šipova tem.ploče bl.42	170.415	170.415
plan det.regul.zone libl.42	2.716	2.716
izr.elab.potr.kapac.bl.42	20.584	20.584

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

izr.elab.medij.prez..bl.42	21.166	21.166
hidrogeol.istr.6 bunara bl.42	29.313	29.313
izv.građ.rad.temeljne ploče bl.42	387.281	387.281
eksper.i prip.nultog izv.bl.42	195	195
izr.tehn.dok.IDR,PGD,PZI bl.42	2.290	2.290
org.kanc.za prać. Bl.42	8.466	8.466
autor.uč.u preds.faz.bl.42	4.233	4.233
trošk.kam.inv.kred.bl.42	82.975	82.975
razv.elekt.inst.port.bl.42	413	413
tehn.dok.PGD i PZI bl.42	423	423
izv.elek.inst.rad.port.bl.42	64	64
tehn.reš.Snopr.tehn.sav.ODS	2.220	2.220
org.kanc.real.proj.bl.42	8.466	8.466
aut.učeš.u faz.proj.bl.42	4.233	4.233
gr.rad.podz.šajte i rezer.smeš.bl.42	50.112	50.112
izr.akta o sis.tehn.zašt.bl.42	1.046	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	80.647	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	16.882	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	11.379	11.379
izgr.park.posetioci .bl.42	29.370	8.118
izgr.park.zaposl.bl.42	38.102	32.711
izv.rad.energ.rad.bl.42	26.863	5.545
kamata za refin.PS	53.608	3.009
izv.zan.građ.rad.na proj.pril.an.bl.42	88.191	0
stud.mog.bic.saob.bl.42	5.858	0
iz.rad.telekom mr.anex bl.42	65.132	0
UKUPNO:	3.483.170	3.023.667

NPO uzete u lizing sa periodom korišćenja preko 1 god.	30.06.2024.	2023.
NPO uzete u lizing sa pr.kor.preko 1 god.	118.384	21.605
ispr.vredn.NPO uzete u liz.sa pr.kor.preko 1g	15.140	4.190
Ukupno:	103.244	17.415

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 i Ugovor o zakupu nepokretnosti broj 69/09.01.2024.

Na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi u iznosu od 3.483.170 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 ispravnosti vrednosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

Novе nabavke bilansirane u 2024. godini iskazane su po nabavnoj vrednosti koja uključuje sve izdatke koji se priznaju u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema

Na dan Bilansa stanja za prvu polovinu poslovne 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)
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	Iznos kreditnog zaduženja je 12.000.000 eur
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	Iznos kreditnog zaduženja je 120.000.000 rsd

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

Inv.broj	Naziv	Lokacija	Sadašnja vrednost	Napomena
13682	Parking autobusa	Blok 10	6.004.816,09	Upisano u list nepokretnosti 3590 KO Savski venac, prema privremenoj dozvoli br. ROP-BGDU-15539-1/2018
13680	Kontrolni punkt 1	Blok 10	130.278,24	Upisano u list nepokretnosti 3590 KO Savski venac, prema privremenoj dozvoli br ROP-BGDU-15539-1/2018
13974	Javni toalet	Blok 10	2.942.784,90	Upisano u list nepokretnosti 3590 KO Savski venac, prema privremenoj dozvoli br ROP-BGDU-15539-1/2018
13973	Nadstrešnica dolazni	Blok 10	10.860.178,65	Upisano u list nepokretnosti 3590 KO Savski venac, prema privremenoj dozvoli br ROP-BGDU-15539-1/2018
9488	Golf zajedničke službe	Restoran Golf Kneza Višeslava 23	3.031.155,21	Upisana svojina u katastar nepokretnosti
9489	Magacin Golf	Restoran Golf Kneza Višeslava 24	635.052,74	Upisana svojina u katastar nepokretnosti
8963	Zgrada Golf klub	Restoran Golf Kneza Višeslava 25	73.832.622,53	Upisana svojina u katastar nepokretnosti
5481	Poslovnica Turist biro	Maršala Birjuzova	2.601.226,94	Upisana svojina u katastar nepokretnosti
13972	Servis autobusa	Blok 10	13.067.068,01	Upisano u list nepokretnosti 3590 KO Savski venac, prema privremenoj dozvoli br ROP-BGDU-15539-1/2018
	Ukupno:		113.105.183,31	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

10. Dugoročni finansijski plasmani

Privredno društvo je iskazalo dugoročne finansijske plasmane u ukupnom iznosu od 45.951 hiljada dinara, a koji se odnose na:

Dugoročni finansijski plasmani:	30.06.2024.	2023.
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge HOV raspoložive za prodaju	235	235
Ostali dugoročni finansijski plasmani	18.847	18.804
Otkupljene sopstvene akcije	26.869	26.869
Ukupno:	45.951	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 hov raspoložive za prodaju	30.06.2024.	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	30.06.2024.	2023.
Potraživanja za prodane društvene stanove	7.714	7.658
Potraživanja po kreditima datim radnicima za adaptaciju stanova	11.133	11.146
Ukupno:	18.847	18.804

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se dugoročni krediti i zajmovi dati zaposlenima za rešavanje stambenih pitanja .

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 30.06.2024.godine iznosi 5.000,00 dinara.

Društvo na dan 30.06.2024. poseduje ukupno 26.869otkupljenih sopstvenih akcija.U prvoj polovini poslovne 2024.godine nije bilo otkupa sopstvenih akcija.

Društvo još uvek nije otuđilo/prodalo otkupljene sopstvene akcije u skladu sa članom 282. stav 4 Zakona o privrednim društvima, jer ukupna vrednost otkupljenih sopstvenih akcija ne prelazi 10% osnovnog kapitala.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

11. Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva su iskazana u iznosu od 9.062 hiljada RSD. Kretanje na računu odloženih poreskih sredstava u posmatranom periodu je sledeće:

Kretanje promena na odloženim poreskim sredstvima	30.06.2024.	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 dan 30.06.2024.	9.062	9.062

Odložena poreska sredstva obračunata su po osnovu razlike između poreske i računovodstvene osnovice na dan 31.12.2023.godine i prikazana su u tabeli ispod,promena u prvoj polovini poslovne 2024. nije bilo po ovom osnovu:

Poreska osnovica	272.135.514
Računovodstvena osnovica	211.720.732
PO >RO	60.414.782
Poreska stopa	15%
Odloženo poresko sredstvo	9.062.217,30

12. Zalihe

U okviru zaliha bilansirane su sledeće pozicije:

Zalihe	30.06.2024.	2023.
Materijal,rezervni delovi,alat i sitan inventar	6.277	6.515
Roba	0	4.169
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	10.580	12.252
Ukupno:	16.857	22.936

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

Materijal, rezervni delovi,alat i sitan inventar	30.06.2024.	2023.
Materijal	6.270	6.508
Alat i inventar	7	7
Rezervni delovi	0	0
Ukupno:	6.277	6.515

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

Zalihe materijala se sastoje od:

Materijal	30.06.2024.	2023.
Zalihe materijala u ugostiteljstvu	0	1.248
Potrošni materijal u magacinu	525	1.009
Ogrev i mazut	1.298	2.269
Kanacelarijski materijal u magacinu	70	140
Vrednosnice u depou (karte i žetoni)	4.377	1.842
Ukupno:	6.270	6.508

Alat i inventar se sastoje od:

Alat i inventar	30.06.2024.	2023.
Sitan inventar na zalihama do 1 godine	7	7
Sitan inventar u upotrebi do 1 godine	26.065	27.414
Auto gume u upotrebi	130	80
Službena odeća u upotrebi	9.939	9.928
Ukupno:	36.141	37.429
Ispravka vrednosti zaliha materijala:	30.06.2024.	2023.
Ispravka vrednosti sitnog inventara u upotrebi	26.065	27.414
Ispravka vrednosti auto guma	130	80
Ispravka vrednosti službene odeće u upotrebi	9.939	9.928
Ukupno:	36.141	37.422
Ukupno Alat i inventar:	7	7

U okviru zaliha robe bilansirani su:

Roba	30.06.2024.	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	30.06.2024.	2023.
Maloprodajna vrednost robe u ugostiteljstvu	0	5.224
Roba u prodavnicama	0	5.883

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

Roba u prodavnici-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 Društvo je bilansiralo u iznosu od **10.580** hiljada:

Plaćeni avansi za zalihe i usluge	30.06.2024.	2023.
Plaćeni avansi za obrtna sredstva	6.410	9.237
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	4.025	2.935
Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu	145	80
Ukupno:	10.580	12.252

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

Plaćeni avansi za zalihe i usluge	30.06.2024.	Plaćeni avansi za zalihe i usluge	2023.
FAROS LUMEN D.O.O.	4.000	GRAFOKARTON D.O.O.	7.559
GRAFOKARTON	2.014	NIS-PETROL	1.611
OKTOPOD	820	R.S.M. SERBIA	444
Ostali:	3.746	Ostali:	2.638
Ukupno:	10.580	Ukupno:	12.252

13. Potraživanja po osnovu prodaje

Privredno društvo je u prvoj polovini poslovne 2024. godini bilansiralo potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 85.091 hiljada dinara.

Potraživanja po osnovu prodaje	30.06.2024.	2023.
Kupci u zemlji za prodane proizvode, robu i usluge	84.976	71.753
Kupci u zemlji-prefakturisanje	62	732
Potraž.od kupaca-tr.bank.prov.-pl.plat. karticama	617	
Ispravka vrednosti-otpis potraživanja od kupaca	6.220	6.220
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	6.220	6.220
Ispravka vrednosti u skladu sa MSFI 9	564	564
Ukupno:	85.091	71.921

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

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

Kupci u zemlji	30.06.2024.	Kupci u zemlji	2023.
GRAD BEOGRAD	9.899	Grad Beograd Sekretarijat za javni prevoz	10.444
ASP STRELA OBRENOVAC	5.570	LASTA	6.565
LASTA	6.676	NIŠ EKSPRES	3.418
Ostali:	62.946	Ostali:	51.494
Ukupno:	85.091	Ukupno:	71.921

14. Ostala kratkoročna potraživanja

Ostala kratkoročna potraživanja imaju sledeću strukturu:

Ostala kratkoročna potraživanja	30.06.2024.	2023.
Potraživanja iz specifičnih poslova	6.254	4.564
Druga potraživanja	9.660	631
Porez na dodatu vrednost	1.766	6.915
Ukupno:	17.680	12.110

Potraživanja iz specifičnih poslova imaju sledeću strukturu:

Ostala potraživanja po osnovu specifičnih poslova	30.06.2024.	2023.
Potraživanja iz spec.poslova - prevoznici	0	0
Potraživanja za aranžmane	0	20
Potraživanja od građana -kartice	6.254	4.544
Ukupno:	6.254	4.564

Druga potraživanjaDruga potraživanja osim potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa su bilansirana u ukupnom iznosu od **6.472** hiljada dinara i odnose se na:

Druga potraživanja	30.06.2024.	2023.
Potraživanja od zaposlenih	45	527
Potraživanja po osnovu naknada šteta	0	0
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	0	104
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	9.615	0
Ukupno:	9.660	631

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

Porez na dodatu vrednost

Porez na dodatu vrednost bilansiran je u iznosu od **1.766** hiljade dinara i odnosi se na:

Porez na dodatu vrednost	30.06.2024.	2023.
PDV u primljenim računima po opštoj stopi osim plaćenih avansa	1.716	6.810
PDV u primljenim računima po posebnoj stopi osim plaćenih avansa	50	105
PDV u datim avansima po opštoj stopi	0	0
Ukupno:	1.766	6.915

Potraživanja od Poreske uprave usaglašene su sa karticama Poreske uprave na dan finansijskih izveštaja za prvu polovinu poslovne 2024. godine.

Na kraju godine kod ostalih kratkoročnih potraživanja radi se procena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa IFRS 9 i po tom osnovu identifikuje da li je potrebno izvršiti njihovo umanjeње vrednosti.

Na dan bilansa 30.06.2024.godine nije rađenja procena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa IFRS 9.

15. Kratkoročni finansijski plasmani

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Kratkoročni finansijski plasmani	30.06.2024.	2023.
Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do 1 godine	834	1.525
Ukupno:	834	1.525

Kratkoročni finansijski plasmani osnose se na deo dugoročnih obaveze po osnovu zajmova i kredita datih zaposlenima. Usklađavanje 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. Na kraju godine kod kratkoročnih finansijskih plasmana radi se procena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa IFRS 9 i po tom osnovu se identifikuje da li je potrebno izvršiti njihovo umanjeње vrednosti. U prvoj polovini poslovne 2024.godine nije rađenja procena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa IFRS 9.

16. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina, kao i neposredno unovčive hartije od vrednosti bilansirani su u ukupnom iznosu od **60.890** hiljade dinara i odnose se na:

Gotovinski ekvivalenti i gotovina	30.06.2024.	2023.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti-čekovi	45	30
Tekući (poslovni) računi	31.548	93.999
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	313	313

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

Blagajna	27.660	33.048
Devizni račun	1.096	1.029
Ostala novčana sredstva	228	285
Ukupno:	60.890	128.704

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

- Sredstva za korišćenje poslovne VISA kartice u iznosu od 44 hiljada rsd
- Primljen novac za isplatu bolovanja u iznosu od 81 hiljada rsd
- Izdvojena deponovana sredstva za licencu-turizam u iznosu od 96 hiljada rsd
- Izdvojena novčana sredstva-POS terminali 7 hiljada dinara

17. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja u ukupnom iznosu od 21.684 hiljada dinara odnose se na:

Aktivna vremenska razgraničenja	30.06.2024.	2023.
Unapred plaćeni troškovi	21.575	6.586
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	109	62
Potraživanja za nefakturisani prihod	0	0
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	0	0
Ukupno:	21.684	6.648

Unapred plaćeni troškovi se odnose na sledeće kategorije izdataka:

Unapred plaćeni troškovi	30.06.2024.	2023.
Unapred plaćena premija osiguranja (za period do 12 meseci)	11.169	6.309
Unapred plaćeni troškovi za stručne publikacije	396	117
Razgraničeni troškovi licenci-do 1 godine	547	160
Unapred plaćeni troškovi poreza	9.463	0
Ukupno:	21.575	6.586

Ostala aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

Ostala aktivna vremenska razgraničenja	30.06.2024.	2023.
PDV u naplaćenim računima – turizam	30	26
PDV u naplaćenim računima	36	36
Ukupno:	76	62

Potraživanja za nefakturisani prihod se odnose na:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

Potraživanja za nefakturisani prihod	30.06.2024.	2023.
Unapred obračunati prihodi-refakcija akcize	0	1.098
Potraživanje za nefakturisan prihod	0	0
Ukupno:	0	1.098

Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza odnose se na:

Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	30.06.2024.	2023.
Unapred plaćeni troškovi obrade kredita	0	2.047
Ukupno:	0	2.047

18. Kapital

Kapital ima sledeću strukturu:

KAPITAL	30.06.2024.	2023.
Osnovni kapital	349.431	349.431
Rezerve	78.712	78.712
Aktuarski dobiti ili gubici	9.619	0
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti	103	9.722
Neraspoređen dobitak ranijih godina	377.730	372.845
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	1.277	4.885
Gubitak ranijih godina	279.040	279.040
Gubitak tekuće godine	0	0
Ukupno:	537.832	536.555

19. Osnovni kapital

Struktura Osnovnog kapitala je sledeća:

Osnovni kapital	30.06.2024 .	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:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

Broj akcija kapitala	30.06.2024.	2023.
Akcijski kapital običneakcije	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 %	30.06.2024.	2023.
Akcijski kapital običneakcije	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	30.06.2024.	2023.
Ostali kapital - stanovi	37.969	37.969
Ostali kapital BIBLIOTEKA	275	275
Ukupno:	38.244	38.244

20. Rezerve

Rezerve čine:

Rezerve	30.06.2024.	2023.
Zakonske rezerve	2.730	2.730
Statutarne i druge rezerve	75.982	75.982
Ukupno:	78.712	78.712

21. Nerealizovani dobiti po osnovu fin.sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata

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

Nerealizovani dobiti po osnovu Hov raspoloživih za prodaju	30.06.2024.	2023.
Nerealizovani dobiti po osnovu Hov raspoloživih za prodaju	103	103
Ukupno:	103	103

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

22. Neraspoređeni dobitak

Neraspoređeni dobitak	30.06.2024.	2023.
Neraspoređena dobit ranijih godina	377.730	372.845
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	1.277	4.885
Neraspoređena dobit	379.007	377.730

23. Gubitak

Gubitak	30.06.2024.	2023.
Gubitak ranijih godina	279.040	279.040
Gubitak tekuće godine	0	0
Ukupno	279.040	279.040

24. Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze

Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze	30.06.2024.	2023.
Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	2.412.748	2.067.339
Dugoročna rezervisanja	36.945	36.945
Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja	149.590	130.753
Ukupno:	2.599.283	2.235.037

Dugoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

Dugoročne obaveze	30.06.2024.	2023.
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	2.311.171	2.050.447
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	101.577	16.892
Ostale dugoročne obaveze	0	0
Ukupno:	2.412.748	2.067.339

Dugoročne obaveze po osnovu dugoročnih kredita odnose se na:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	30.06.2024.	2023.
Dugoročni krediti za ulaganja u osnovna sredstva	1.406.066	1.175.343
Dugoročni krediti za održavanje likvidnosti-Covid 2	60.400	60.400
Dugoročni krediti za ulaganja u osnovna sredstva-Fond za Razvoj	814.704	814.704
Dugoročni kredit za obrtna sredstva	30.000	
Ukupno:	2.311.171	2.050.447

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

BANKA	VRSTA KREDI	NAZIV	KAMATNA STOPA	IZNOS	DATUM PUŠTANJA	ROK OTPLATE (MESECI)	GRACE PERIOD	DATUM DOSPEĆA PRVE R
Fond za razvoj RS	investicioni kredit	Ugovor o investicionom kreditu br.02-2648/2023	2,50%	7.803.817,99 eur	04.07.2023.	120 meseci	6 meseci	31.12.2023.
Komercijalna banka	Održavanje likvidnosti COVID 19	Ugovor o dugoročnom kreditu Program mera podrške privredi COVID 19 kred.partija 00-410-9300000.3	mesečni BELI BOR + marža 2.75%	120.000.000 RSD	28.05.2021.	60 meseci	24 meseca	29.05.2023.
Poštanska štedionica	Kratkoročni kredit za obrtna sredstva	Ugovor o kratkoročnom kreditu partija kredita 360052452108889073	3M BELI BOR + marža 3.50%	120.000.000 RSD	11.12.2023.	12 meseci od dana puštanja		11.01.2024.
Poštanska štedionica	Dugoročni kredit za kupovinu i izgradnju pos.prostora - investicioni kredit	Ugovor o dugoročnom kreditu za kupovinu i izgradnju poslovnog prostora kred.partija 360052458280229087	3M BELI BOR + marža 3.50%	12.000.000 eur	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 posle grejs perioda	12 meseci	18.01.2025.
Poštanska štedionica	Dugoročni kredit za obrtna sredstva	Ugovor o dugoročnom kreditu partija kredita 36005245500239	3M BELI BOR + marža 3.50%	30.000.000,00 RSD	21.06.2024. datum odobranja 05.03.02024.	12 meseci	5 meseci	05.09.2024.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

Nakon 31.12.2023..godine Društvu je odobren Dugoročni kredit za obrtna sredstva na period od 1 godine u okviru koga je grejs period od pet meseci, sa početkom otplate 05.09.2024.godine u iznosu od 30.000.000,00rsd sa varijabilnom kamatnom stopom. Sredstva su isplaćena 21.06.2024.godine. Takođe su u prvom delu poslovne 2024.godine puštene još tri tranše po Dugoročnom investicionom kreditu i to 29.01.2024.-treća tranša , 28.02.2024.-četvrta tranša, 08.04.2024.-peta tranša.

Obaveze po osnovu lizinga

Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	30.06.2024.	2023.
Dugoročne obaveze po osnovu lizinga nekretnina	101.577	16.892
Ukupno:	101.577	16.892

25. Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja

Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja odnose se na:

Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja	30.06.2024.	2023.
Unapred isplaćena naknada troškova preseljenja	0	1.770
Unapred isplaćena naknada troškova izgubljene dobiti	128.983	128.983
Ukupno:	128.983	130.753

Unapred naplaćeni troškovi preseljenja i naknade za izgubljenu 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 izgubljenu 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 2023. iskorišćen je u korist vanrednih prihoda deo dugoročnih pasivnih razgraničenja po osnovu naknade za izgubljenu trogodišnju dobit. Prema proceni rukovodstva iskorišćen je iznos od 64.491 hiljada dinara koji je opredeljen na osnovu analize pokrićadodatnih troškova zbog aktivnosti preseljenja na novu lokaciju. Preseljenje Društva na novu lokaciju se prolongiralo, a novo rukovodstvo nakon preduzetih sveobuhvatah aktivnosti pokrenulo je proces završetka nove autobuske stanice i očekuje se preseljenje u septembru 2024. godini. Odluka ima za cilj ravnomerno razgraničenje dugoročnih pasivnih razgraničenja na prihode u skladu sa pokrićem dodatnih troškova. U prvoj polovini poslovne 2024.godine nisu korišćenja pomenuta razgraničenja. Preostali deo bilansiran je u okviru dugoročnih razgraničenja. Na kraju 2024.godine će u korist vanrednih prihoda kao i predhodne 2023.godine biti korišćen po odluci rukovodstva preostali deo.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

26. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze odnose se na:

Kratkoročne finansijske obaveze i zajmovi	30.06.2024.	2023.
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	60.000	120.000
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospevaju do jedne godine	104.636	123.501
Ukupno:	164.636	243.501

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

Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospevaju do jedne godine	30.06.2024.	2023.
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do godinu dana-Covid 2	19.635	38.500
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do godinu dana-Fond za razvoj	85.001	85.001
Ukupno:	104.636	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 02-2648/23 Fond za razvoj RS
- Ugovoru o dugoročnom kreditu Program mera podrške privredi COVID 19 kred.partija 00-410-9300000.3 (Covid likvidnost 2)

27. Primljeni avansi, depoziti i kaucije

Primljeni avansi, depoziti i kaucije imaju sledeću strukturu:

Primljeni avansi, depoziti i kaucije	30.06.2024.	2023.
Primljeni avansi za usluge i robu	9	6
Primljeni avansi od radnika-aranžmani	43	43
Primljeni avansi od INO kupaca	0	0
Primljeni avansi za turističke aranžmane	0	77
Primljeni depoziti	402	382
Depoziti po garanciji za dobro izvršen posao u građevini	26.046	16.270
Ukupno:	26.500	16.778

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

30. jun 2024. godine

28. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

Obaveze iz poslovanja	30.06.2024.	2023.
Dobavljači u zemlji	193.869	125.468
Dobavljači u inostranstvu za usluge	0	0
Ukupno:	193.869	125.468

Bilansirane obaveze prema Dobavljačima u zemlji iznose 193.869 hiljada dinara i imaju sledeću strukturu:

Dobavljači u zemlji	30.06.2024.	2023.
Dobavljači u zemlji za obrtna sredstva	8.066	19.685
Dobavljači u zemlji za osnovna sredstva	118.343	38.322
Dobavljači u zemlji za usluge	66.782	67.133
Obaveze za nefakturisane usluge	619	328
Obaveze za nefakturisani materijal i robu	59	0
Ukupno:	193.869	125.468

Dobavljači u inostranstvu	30.06.2024.	2023.
Dobavljači u inostranstvu	0	0

29. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze	30.06.2024.	2023.
Ostale kratkoročne obaveze	616.249	527.297
Obaveze po osnovu pdv-a i ostalih javnih prihoda	24.167	18.009
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0	10.459
Ukupno:	640.416	555.765

Ostale kratkoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

Ostale kratkoročne obaveze	30.06.2024.	2023.
Obaveze iz specifičnih poslova	553.853	455.148
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	51.374	68.227
Druge obaveze	11.022	4.737
Ukupno:	616.249	528.112

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

Bilansirane Obaveze iz specifičnih poslova iznose 553.853 hiljada dinara i imaju sledeću strukturu:

Obaveze iz specifičnih poslova	30.06.2024.	2023.
Obaveze prema dobavljačima prevoznicima	412.054	376.603
Obaveze iz specifičnih poslova - nerezidenti	141.326	78.545
Razne kratkoročne obaveze iz poslovanja-aranžmani	473	0
Ukupno:	553.853	455.148

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada bilansirane su ukupnom iznosu od 51.374 hiljada dinara i odnose na sledeće obaveze:

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	30.06.2024.	2023.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim onih koje se refundiraju	32.314	38.668
Obaveze poreza na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	3.427	3.954
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	8.874	10.590
Obaveze za poreze i doprinose naknada zarada na teret poslodavca	6.759	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:	51.374	61.277

Bilansirane Druge obaveze iznose 11.022 hiljada dinara i imaju sledeću strukturu:

Druge obaveze	30.06.2024.	2023.
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	8.897	2
Obaveze prema članovima organa upravljanja i nadzora	285	228
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	237	337
Ostale obaveze	1.603	1.602
Ukupno:	11.022	2.169

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

30. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda

Obaveze po osnovu pdv-a i ostalih javnih prihoda	30.06.2024.	2023.
Obaveze po osnovu pdv-a	14.264	17.536
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	9.903	473
Ukupno:	35.189	18.009

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

Obaveze za porez na dodatu vrednost	30.06.2024.	2023.
Obaveze za porez na dod. vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dod. vrednost i prethodnog porez	14.264	17.536
Ukupno:	14.264	17.536

Obaveze prema Poreskoj upravi usaglašene su sa karticama Poreske uprave na dan finansijskih izveštaja za prvu polovinu poslovne 2024. godine.

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

Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	30.06.2024.	2023.
Obaveze za poreze, carinu i dr. dažbine	9.624	179
Ostale obaveze za poreze, doprinose i dr. dažbine	279	294
Ukupno:	9.903	473

Obaveze prema poreskoj upravi usaglašene su sa karticama Poreske uprave na dan finansijskih izveštaja za prvu polovinu poslovne 2024. godine.

31. Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja su bilansirana u ukupnom iznosu od 20.607 hiljada dinara i odnose se na:

Pasivna vremenska razgraničenja	30.06.2024.	2023.
Unapred obračunati troškovi	2.406	17.105
PDV u plaćenim avansima	16.431	16.411
Unapred isplaćena naknada troškova preseljenja	1.770	0
Unapred isplaćena naknada troškova izgubljene dobiti	0	0
Ukupno:	20.607	33.516

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

32. Poslovni prihodi

Struktura poslovnih prihoda u posmatranom periodu je sledeća:

Poslovni prihodi	30.06.2024.	2023.
Prihodi od prodaje robe	6.984	102.758
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	535.917	1.174.957
Prihodi po uslovu uslovljenih donacija	0	0
Drugi poslovni prihodi	19.885	19.533
Ukupno:	562.786	1.297.248

Prihodi od prodaje robe	30.06.2024.	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	30.06.2024.	2023.
Prihodi od prodaje usluga	529.747	1.005.585
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u ugostiteljstvu	6.170	169.372
Ukupno:	535.917	1.174.957

Ostali poslovni prihodi	30.06.2024.	2023.
Prihodi od zakupnina	15.090	11.816
Ostali poslovni prihodi	4.795	7.717
Ukupno:	19.885	19.533

U prvoj polovini poslovne 2024.godine nije bilo pomenutih prihoda od uslovljenih donacija.

33. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi se sastoje iz:

Poslovni rashodi	30.06.2024.	2023.
Nabavna vrednost prodane robe	5.000	75.016
Troškovi materijala, goriva i energije	38.341	108.577
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	369.959	846.377
Troškovi proizvodnih usluga	12.187	22.811
Troškovi amortizacije	33.194	46.579
Nematerijalni troškovi	83.867	154.831
Ukupno:	542.548	1.260.051

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	30.06.2024.	2023.
Troškovi zarada i naknada zarada	291.990	674.328
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	43.393	102.188
Ostali lični rashodi i naknade	34.576	69.861
Ukupno:	369.959	846.377

Troškovi proizvodnih usluga	30.06.2024.	2023.
Troškovi transportnih usluga	2.266	3.982
Troškovi usluga održavanja	3.669	6.339
Troškovi sajмова	353	1
Troškovi reklame i propagande	33	50
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	5.866	12.439
Ukupno:	12.187	22.811

Nematerijalni troškovi	30.06.2024.	2023.
Troškovi neproizvodnih usluga	54.714	84.724
Troškovi reprezentacije	708	1.580
Troškovi premija osiguranja	7.184	14.514
Troškovi platnog prometa	5.606	18.967
Troškovi članarina	983	2.102
Troškovi poreza i naknada	10.711	23.100
Ostali nematerijalni troškovi	3.961	9.843
Ukupno:	83.867	154.831

34. Finansijski prihodi

Struktura finansijskih prihoda prikazana je u sledećoj tabeli:

Finansijski prihodi	30.06.2024.	2023.
Prihodi od kamata (od trećih lica)	0	0
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	2	1.186
Ukupno:	2	1.186

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

35. Finansijski rashodi

Struktura finansijskih rashoda prikazana je u sledećoj tabeli:

Finansijski rashodi	30.06.2024.	2023.
Rashodi kamata (prema trećim licima)	10.855	12.990
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	6	1.138
Ukupno:	10.861	15.219

Rashodi kamata obuhvataju rashode kamata u skladu sa kreditnim zaduženjima.

36. 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 nije rađena, obzirom da nije bilo otpisa potraživanja na 30.06.2024.godine.

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	30.06.2024.	2023.
Otpis kratkoročnih potraživanja	0	2.729
Rashodi od usklađivanja vr.dugoročnih finansijskih plasmana	0	0
Otpis potraživanja u skladu sa MSFI 9	0	77
Ukupno:	0	2.806

37. Ostali prihodi

Struktura ostalih prihoda prikazana je u sledećoj tabeli:

Ostali prihodi	30.06.2024.	2023.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	83	3
Viškovi	93	436
Naplaćena otpisana potraživanja	0	2
Prihodi od smanjenja obaveza	0	159
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	55	256
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		1.676
Ostali nepomenuti prihodi	1.107	66.319
Ukupno:	1.338	68.851

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

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 prodaje osnovnih sredstava i nematerijalne imovine.

38. Ostali rashodi

Struktura ostalih rashoda je sledeća:

Ostali rashodi	30.06.2024.	2023.
Gubici po osnovu rashoda i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	4.274	159
Manjkovi	914	659
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	0	0
Ostali nepomenuti rashodi	1.716	4.302
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	0	86
Ukupno:	6.904	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.

39. Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja

Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	30.06.2024.
Ukupni prihodi	564.127
Ukupni rashodi	562.850
Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	1.277

40. Pozitivan/Negativan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka/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 rashoda	30.06.2024.
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	0
Rashodi po osnovu ispravke grešaka ranijih godina koje nisu materijalno značajne	0
Ukupno:	0

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

41. Gubitak pre oporezivanja

Gubitak pre oporezivanja	30.06.2024.
Gubitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	0
Gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijeg perioda i prenos gubitka	0
Gubitak pre oporezivanja	0

42. Neto dobitak/gubitak

Neto dobitak/gubitak	30.06.2024.	2023.
Dobitak pre oporezivanja	1.277	25.411
Gubitak pre oporezivanja		
Poreski rashod perioda		23.078
Odloženi poreski rashodi perioda		
Odloženi poreski prihodi perioda		2.552
Neto dobitak	1.277	4.885
Neto gubitak		

43. Zarada po akciji

Društvo je u 2023. godini poslovalo sa dobitkom kao i u prvoj polovini poslovne 2024. godine.

Zarada/gubitak po akciji prikazana je u sledećoj tabeli:

Godina	Iznos rsd	Napomena
2023	16	Dobitak po akciji
30.06.2024.	4	Dobitak po akciji

44. 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 prvoj polovini poslovne 2024. godini obračunate zarade rukovodstva iznose 12.702 hiljada dinara, što iznosi 3,4 % od ukupno isplaćenih zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

45. 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

Tržišni rizik

Finansijski instrumenti	30.06.2024.	2023.
Finansijska sredstva	181.812	226.384
Finansijske obaveze	3.336.128	2.902.328
Neto pozicija	-3.154.316	-2.675.944

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			1.096
Finansijske obaveze	18.820			2.220.770
Neto devizna pozicija	-18.811	0	0	-2.219.674

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	30.06.2024.	2023.
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	181.812	226.384
Fiksna kamatna stopa		
Varijabilna kamatna stopa		
Ukupno:	181.812	226.384

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

Finansijske obaveze		
Nekamatnosne	758.744	591.488
Fiksna kamatna stopa	899.705	
Varijabilna kamatna stopa	1.677.679	2.310.840
Ukupno:	3.336.128	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 poslovnom 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 30. jun 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	148.731	8.077	13.636	11.368	181.812
Finansijske obaveze	622.838	265.136	2.043.526	404.628	3.336.128
Ročna neusklađenost	-474.107	-257.059	-2.029.890	-393.260	-3.154.316

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. Društvo nema značajniju koncentraciju kreditnog rizika i shodno specifičnosti poslovanja Društva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

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.

46. 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 akcijski 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	30.06.2024.	2023.
1. Ukupne obaveze (bez kapitala)	3.624.704	3.271.477
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	60.891	128.704
3. Neto dugovanje (1-2)	3.563.813	3.142.773
4. Kapital	537.832	536.555
5. Ukupan kapital (3+4)	4.101.645	3.679.328
6. Stepenn zaduženosti (3/5)	86,89%	85,42%

47. 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

30. jun 2024. godine

48. Rizici po osnovu sudskih sporova

Na teret Društva vode se sledeći sudski sporovi :

R. br.	Tuženo lice	Pravni zastupnik	Broj predmeta	Sud	Predmet spora	Trenutno stanje	Procena ishoda	Vrednost spora u RSD
1.	PREDUZEĆE ZA SAOBRAĆAJNE I TURISTIČKE USLUGE SRBIJA TOURS INTERNATIONAL D.O.O., BEOGRAD (SAVSKI VENAC)	Adv. Vladimir Janković	12.P 5976/2023	Privredni sud u Beogradu	Prekoračenje vremena korišćenja perona pri prijemu i otpremi autobusa	U drugostepenom postupku delimično usvojen tužbeni zahtev, presuđeno u korist tužioca "BAS"a.d.	/	599.000,00rsd
R. br.	Tužilac	Pravni zastupnik	Broj predmeta	Sud	Predmet spora	Trenutno stanje	Procena ishoda	Vrednost spora u 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 Đurićin i dr.	Adv. Sabahudin Tahirović	P1 379/22	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.	Očekuje se negativan ishod za tuženog "BAS"a.d.	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 fazi glavne rasprave i dalje u toku.	Očekuje se negativan ishod za tuženog "BAS"a.d.	4.644.000,00 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.	Očekuje se negativan ishod za tuženog "BAS"a.d.	364.500,00 rsd

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

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.	Očekuje se negativan ishod za tuženog "BAS" a.d.	425.500,00 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.	Dragan Jovanović	Adv. Sabahudin Tahirović	1 P1 1609/23	Prvi osnovni sud u Beogradu	Naknada nematerijalne štete (povreda na radu)	Postupak je u toku.	Očekuje se negativan ishod za tuženog "BAS" a.d.	750.000,00 rsd
10.	Snežana Lazić	Adv. Goran Atanasković	2 P1 3216/23	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata zarade i naknada zarade	Postupak je u toku.	/	1.046.423,04 rsd
11.	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
12.	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
13.	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
14.	Snežana Mihajlović	Adv. Goran Atanasković	16P1 371/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	Postupak je u toku.	/	/
15.	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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

16.	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
17.	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
18.	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
19.	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
20.	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
21.	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
22.	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

Društvo je odlučilo da ne vrši rezervisanja po ovom osnovu.

49. Potencijalne obaveze

Društvo na dan Bilansa stanja za prvu polovinu poslovne 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 oko 8.000 u hiljadama dinara uvećanim za iznose pripadajuće kamate.

50. Primijena jemstva, garancije i druga sredstva obezbeđenja

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

51. 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 člnika grada Beograda, kako bi kako je bilo predviđeno 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. 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 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 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. kao i u 2024. godini je došlo do stabilizacija poslovanja i u skladu sa tim nastavljani su radovi na izgradnji i preseljenju na novu lokaciju i izmeštanju kompletnog poslovanja.

Društvu su odobreni investicioni krediti sa ciljem ulaganja u novu stanicu, kao i krediti za obrtna sredstva.

U okviru obelodanjivanja bilansnih pozicija NPO u pripremi prezentovana je struktura svih otvorenih investicija.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2024. godine

52. Događaji posle datuma bilansa stanja

Nakono dana predaje finansijskih izveštaja za prvu polovinu poslovne 2024. godinu nema događaja koji bi mogli uticati na realnost Polugodišnjih finansijskih izveštaja Društva.

U Beogradu 17.09.2024.



Zakonski zastupnik

Boban Kovačević

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

30. jun 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 VIII/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 je obavljalo 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 - i dalje se obavlja

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:

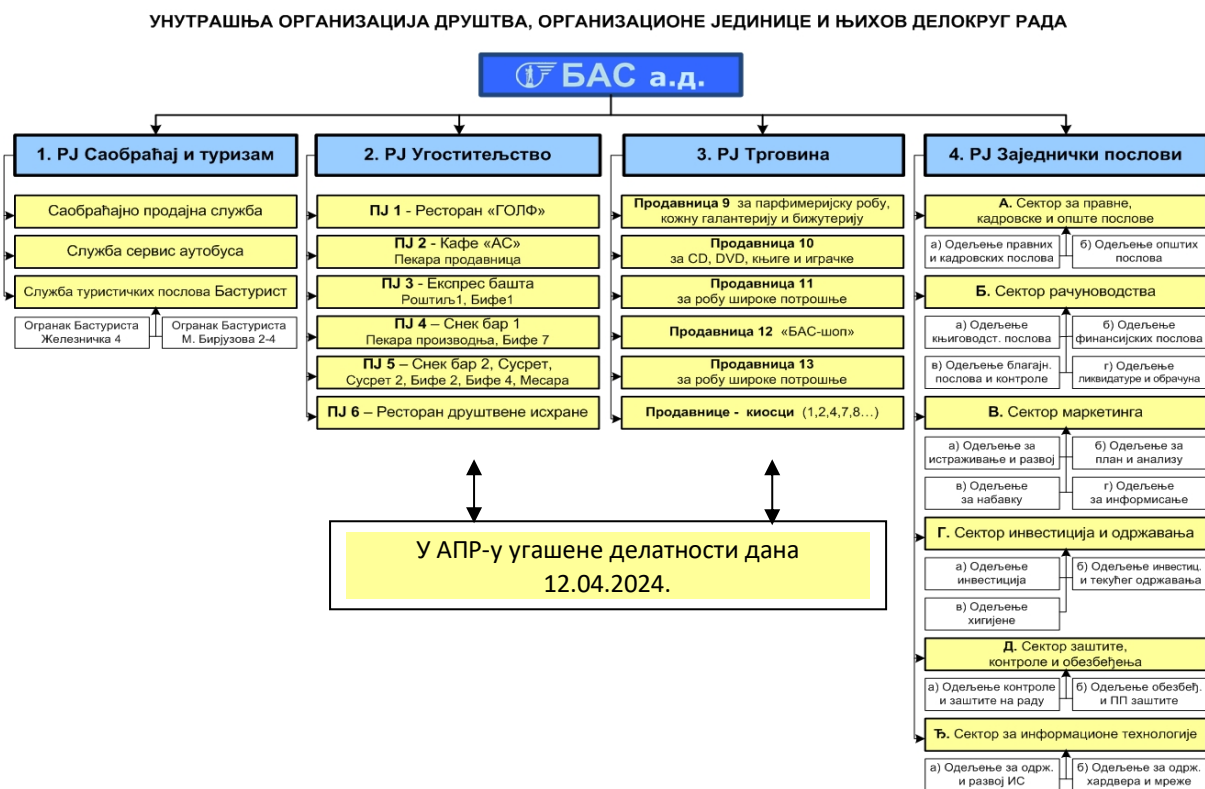
- Skupština
- Odbor direktora

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.

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

30. jun 2024. godine

Organizaciona struktura Društva se može prikazati na sledeći način:

**2. Analiza pozicija Bilansa stanja**

Struktura imovine i obaveza u prvoj polovini 2024.godine data je u narednoj tabeli:

Bilans stanja	2022.		30.06.2023.		30.06.2024.	
	iznos u RSD 000	promena u %	iznos u RSD 000	promena u %	iznos u RSD 000	promena u %
Stalna imovina	2.594.467	15,06%	2.601.313	0,26%	3.950.435	51,86%
Obrtna imovina	116.830	(30,68%)	131.491	12,55%	203.039	54,41%
Zalihe	21.523	(21,66%)	21.868	1,60%	16.858	(22,91%)
Potraživanja	55.010	261,24%	64.016	16,37%	102.772	60,54%
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	28.755	(74,52%)	20.794	(27,69%)	60.891	192,83%
Poslovna imovina	2.717.807	11,24%	2.739.314	0,79%	4.162.536	51,96%
Ukupna aktiva	2.717.807	11,24%	2.739.314	0,79%	4.162.536	51,96%

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

30. jun 2024. godine

Kapital	582.789	46,25%	522.509	(10,34%)	537.832	2,93%
Dugoročna rezervisanja	0	-	0	-	36.945	-
Dugoročne obaveze	658.684	(18,87%)	657.192	(0,23%)	2.412.748	267,13%
Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja	1.281.090	52,06%	1.559.613	21,74%	1.025.421	(34,25%)
Gubitak iznad visine kapitala	0	-	0	-	0	-
Ukupna pasiva	2.717.807	11,24%	2.739.314	0,79%	4.162.536	51,96%

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 51,86 %. 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 2024. godine.
- U posmatranom periodu došlo je do rasta obrtne imovine za 54,41 %. Na rast obrtne imovine najviše je uticalo povećanje potraživanja, kao i sredstava na poziciji gotovina i gotovinski ekvivalenti. Vrednost zaliha ima tendenciju pada, ima negativan postotak (22,91%) i to uzimajući u obzir da su u prvoj polovini poslovne godine ugašene delatnosti ugostiteljstva i trgovine .
- Na rast potraživanja 60,54% uticala je promena termina sprovođenja međusobnog prebijanja potraživanja i obaveza, kao i povećanje cena usluga.
- U posmatranom periodu došlo je do rasta aktive za 51,96 %, što je u najvećem delu posledica rasta ulaganja u osnovna sredstva.
- U posmatranom periodu došlo je do povećanja vrednosti kapitala za 2,93 % što je uslovljeno ostvarenim dobitkomu prvoj polovini poslovne 2024. godine.
- Dugoročne obaveze povećale su se za 267,13% što je u najvećoj meri uslovljeno novim kreditnim zaduživanjima. Društvo se tokom 2024. zadužilo po osnovu tranši dugoročnog investicionog kredita, kao i po osnovu dugoročnog kredita odobrenog za obrtna sredstva, koji su nakon grace perioda dospeli na naplatu.
- U posmatranom periodu došlo je do značajnog pada vrednosti na poziciji kratkoročnih obaveza u iznosu od (34,25%) u odnosu na prethodno posmatrani period. Pad kratkoročnih obaveza rezultat je otplate kratkoročnih kredita.

3. Analiza pozicija Bilansa uspeha

Struktura prihoda i rashoda i ostvarenog rezultata poslovanja u prvoj polovini 2024. godine data je u narednoj tabeli:

Bilans uspeha	2022.		30.06.2023.		30.06.2024.	
	iznos u RSD 000	promena u %	iznos u RSD 000	promena u %	iznos u RSD 000	promena u %
Poslovni prihodi	1.145.859	25,17%	545.801	(52,37%)	562.787	3,11%
Prihodi od prodaje	1.123.941	29,90%	537.055	(52,22%)	542.902	1,09%
Prihodi od aktiviranja učinaka robe	0	-	0	-	0	-
Povećanje vrednosti zaliha učinaka	0	-	0	-	0	-
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	0	-	0	-	0	-

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

30. jun 2024. godine

Ostali poslovni prihodi	21.918	(56,34%)	8.746	(60,10%)	19.885	127,36%
Ostali prihodi	201.500	2,97%	499	(99,75%)	1.338	168,14%
Finansijski prihodi	2.616	1214,57%	760	(70,95%)	2	(99,74%)
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	0	-	0	-	0	-
Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	108	(97,61%)	0	(100,00%)	0	-
Ukupni prihodi	1.349.975	21,47%	547.060	(59,48%)	564.127	3,12%
Poslovni rashodi	1.109.587	3,75%	596.242	(46,26%)	545.085	(8,58%)
Nabavna vrednost prodane robe	82.163	4,08%	29.688	(63,87%)	5.000	(83,16%)
Troškovi materijala	98.177	18,67%	53.617	(45,39%)	40.877	(23,76%)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	770.266	5,57%	435.520	(43,46%)	369.960	(15,05%)
Troškovi amortizacije	47.440	8,80%	23.418	(50,64%)	33.194	41,75%
Troškovi rezervisanja	0	-	0	-	0	-
Troškovi proizvodnih usluga	28.482	(35,85%)	10.953	(61,54%)	12.187	11,27%
Nematerijalni troškovi	83.059	(7,89%)	43.046	(48,17%)	83.867	94,83%
Finansijski rashodi	15.219	38,86%	7.627	(49,89%)	10.861	42,40%
Ostali rashodi	10.752	(70,30%)	3.334	(68,99%)	6.904	107,08%
Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	3.376	2558,27%	0	(100,00%)	0	-
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%)
Ukupni rashodi	1.138.934	1,99%	607.203	(46,69%)	562.850	(7,30%)
Poslovni dobitak	36.272	-	0	(100,00%)	17.702	-
Neto dobitak	184.314	-	0	(100,00%)	1.277	-

Prema podacima i analizom podataka iz prethodne tabele u prvoj polovini poslovne 2024. godini uočavamo sledeće:

- U prvoj polovini poslovne 2024. godini ostvaren je rast poslovnih prihoda za 3,11% , od čega je rast prihoda od prodajeveći za 1,09% u odnosu na posmatrani isti period 2023. godine.
- Ostali poslovni prihodi povećani su za 127,36 % u odnosu na posmatrani isti period 2023. godine.
- Ostali prihodi su se u odnosu na posmatrani isti period 2023. godine povećali za 168,14%. Finansijski prihodi su u odnosu na posmatrani isti period 2023. godine pali za (99,74%), što se u najvećoj meri odnosi na trend manje ostvarenih pozitivni kursnih razlika nego u prethodnoj 2023.

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

30. jun 2024. godine

- U skladu sa dinamikom poslovnih, ostalih i finansijskih prihoda ukupni prihodi beleže rast od 3,12%
- Poslovni rashodi u prvoj polovini 2024. beleže pad od (8,58%) u odnosu na posmatrani isti period prethodne godine. U strukturi rashoda najveći pad u odnosu na 2023. godinu beleže troškovi nabavne vrednostiprodane robe (83,16%), troškovi materijala (23,76%) i troškovi zarada (15,05%).
- Rast beleže nematerijalni 94,83% i proizvodni troškovi 11,27%.
- Značajan rast beleže finansijski rashodi, koji su u odnosu na posmatrani isti period 2023. godine, porasli za 42,40%. U velikoj meri na to utiču troškovi kamata po novim kreditnim zaduženjima.
- Ostali rashodi su povećani za 107,08% u odnosu na 2023. godinu.
- U skladu sa dinamikom poslovnih, ostalih i finansijskih rashoda ukupni rashodi beleže pad od 7,30%.
- Društvo je na dan 30.06.2024. ostvarilo netodobitak u iznodu od 1.277 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.	30.06.2023.	30.06.2024.
Racio trenutne likvidnosti = gotovinski ekvivalenti i gotovina / kratkoročne obaveze	0,0224	0,0133	0,0594
Racio reducirane likvidnosti = (obrotna imovina - zalihe) / kratkoročne obaveze	0,0744	0,0703	0,1816
Opšti racio likvidnosti = obrtna imovina / kratkoročne obaveze	0,0912	0,0843	0,1980
Neto obrtna imovina = obrtna imovina - kratkoročne obaveze	-	-	-

U narednoj tabeli su prikazani pokazatelji aktivnosti Društva:

Pokazatelji aktivnosti	2022.	30.06.2023.	30.06.2024.
Koeficijent obrta ukupne imovine = ukupni prihodi / prosečna poslovna imovina	0,5232	0,3994	0,1635
Broj dana	365	365	365
Dani vezivanja ukupne imovine = broj dana / koeficijent obrta ukupne imovine	697,6893	913,8391	2232,8086
Koeficijent obrta kratkoročne imovine = ukupni prihodi / prosečna obrtna imovina	9,4611	8,3209	3,3727
Dani vezivanja kratkoročne imovine = broj dana / koeficijent obrta kratkoročne imovine	38,5791	43,8656	108,2234
Koeficijent obrta kupaca = prihodi od prodaje / prosečno stanje potraživanja	32,0038	16,7788	6,5101
Prosečno vreme naplate potraživanja = broj dana / koeficijent obrta kupaca	11,4049	21,7537	56,0669
Koeficijent obrta zaliha = prihodi od prodaje / prosečne zalihe	45,8789	49,1179	28,0381
Prosečno vreme vezivanja zaliha = broj dana / koeficijent obrta zaliha	7,9557	7,4311	13,0180

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

30. jun 2024. godine

Pokazatelji zaduženosti Društva su prikazani u narednoj tabeli:

Pokazatelji zaduženosti	2022.	30.06.2023.	30.06.2024.
Stepen zaduženosti = ukupne obaveze / ukupna imovina	0,7137	0,8093	0,8349
Koeficijent finansiranja = ukupne obaveze / kapital	3,3284	4,2426	6,4613
Koeficijent samofinansiranja = kapital / ukupna aktiva	0,2144	0,1907	0,1292
Stepen pokrića I = sopstveni kapital / stalna imovina	0,2246	0,2009	0,1361
Stepen pokrića II = dugoročni kapital / stalna imovina	0,4785	0,4535	0,7469

Pokazatelji ekonomičnosti Društva su prikazani u narednoj tabeli:

Pokazatelji ekonomičnosti	2022.	30.06.2023.	30.06.2024.
Ekonomičnost ukupnog poslovanja = ukupni prihodi / ukupni rashodi	1,1853	0,9010	1,0023
Ekonomičnost prodaje = prihodi od prodaje / poslovni rashodi	1,0129	0,9007	0,9960
Ekonomičnost finansiranja = finansijski prihodi / finansijski rashodi	0,1719	0,0996	0,0002

Pokazatelji profitabilnosti Društva su prikazani u narednoj tabeli:

Pokazatelji profitabilnosti	2022.	30.06.2023.	30.06.2024.
Stopa poslovnog dobitka = poslovni dobitak / poslovni prihod	0,0317	0,0000	0,0315
Stopa neto dobitka = neto dobitak / ukupni prihodi	0,1365	0,0000	0,0023
Stopa prinosa na ukupnu imovinu = neto dobit / prosečna vrednost poslovne imovine	0,0714	0,0000	0,0004
Stopa prinosa na sopstveni kapital = neto dobit / prosečan kapital	0,3757	0,0000	0,0024

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

30. jun 2024. godine

Struktura imovine prikazana je u sledećoj tabeli:

Struktura imovine	2022.		30.06.2023.		30.06.2024.	
Stalna imovina	2.594.467	95,69%	2.601.313	95,19%	3.950.435	95,11%
Obrtna imovina	116.830	4,31%	131.491	4,81%	203.039	4,89%
Ukupna imovina	2.711.297	100,00%	2.732.804	100,00%	4.153.474	100,00%

Struktura izvora finansiranja je prikazana u nastavku:

Struktura izvora finansiranja	2022.		30.06.2023.		30.06.2024.	
Sopstveni kapital	582.789	23,10%	522.509	19,07%	537.832	13,53%
Pozajmljeni kapital	1.939.774	76,90%	2.216.805	80,93%	3.438.169	86,47%
Ukupni kapital	2.522.563	100,00%	2.739.314	100,00%	3.976.001	100,00%

5. Informacije o kadrovskim pitanjima

Društvo je na dan 30. jun 2024. godine zapošljavalo 426 radnika (30. juna 2023. godine 620 radnika).

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

Stepen stručne spreme	30.06.2024.	30.06.2023.	% učešće u 2024.	% učešće u 2023.
I	2	3	0%	0%
II	35	50	8%	8%
III	32	79	8%	13%
IV	225	323	53%	52%
V	11	23	3%	4%
VI	52	62	12%	10%
VII	69	80	16%	13%
VIII			0%	0%
Ukupno	426	620	100%	100%

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

30. jun 2024. godine

U kvalifikacionoj strukturi zaposlenih najveće učešće imaju zaposleni sa srednjom stručnom spremom.

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	30.06.2024.	30.06.2023.	% učešće u 2024.	% učešće u 2023.
do 20 godina	0	0	0	0%
od 21 do 30 godina	15	36	4%	6%
od 31 do 40 godina	78	133	18%	21%
od 41 do 50 godina	140	201	33%	32%
od 51 do 60 godina	136	177	32%	29%
preko 60 godina	57	73	13%	12%
Ukupno	426	620	100%	100%

6. 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 poslovne zgrade nove autobuske stanice u Bloku 42 i izmeštanju kompletnog poslovanja na novu lokaciju. Projektom je predviđena izgradnja modernog, savremenog objekta koji bi obezbedio optimalno funkcionisanje svih poslovnih procesa, dobar protok saobraćaja i optimalnom zadovoljenju potreba putnika. Deo radova koji se odnosi na funkcionisanje samog autobuskog prevoza, prijema i otpreme putnika je ušao u završni fazu i izmeštanje kompletnog poslovanja je predviđeno za kraj septembra 2024. Iznajmljen je kancelarijski prostor kao prelazno rešenje do izgradnje samog poslovnog objekta čijom izgradnjom će se objediniti ceo proces na jednom mestu.

6.2 Planirane promene u poslovnim politikama

Društvo u predstojećem periodu planira izmene poslovnih politika, koje će biti u skladu sa strateškim odlukama novog rukovodstva imajući u vidu da je u Društvu došlo do promene članova Upravnog odbora direktora, kao i Generalnog direktora, tj. zakonskog zastupnika u maju 2023. godine. Društvo će nastojati da unapredi postojeću poslovnu politiku i skladu sa tim ostvari povećanje obima i kvaliteta svojih usluga.

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

30. jun 2024. godine

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 Polugodišnjeg izveštaja

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

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

Društvo u prvoj polovini poslove 2024.godine nije sticalo sopstvenih akcija.

11. Postojanje ogranaka

Društvo na dan 30.06.2024. godine ima registrovane sledeće ogranake:

Naziv ogranka	Šifra delatnosti	Adresa	Opština	Grad
BAS a.d. Beograd-OGRANAK BASTURIST BEOGRAD	7911- Delatnost putničkih agencija	Železnička 4	Savski venac	Beograd
BAS a.d. Beograd-OGRANAK BASTURIST BEOGRAD	7911- Delatnost putničkih agencija	Maršala Birjuzova 2-4	Stari grad	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.

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

30. jun 2024. godine

Kategorije finansijskih instrumenata prikazane su u sledećoj tabeli:

Finansijska sredstva	30.06.2024.	30.06.2023.
Dugoročni finansijski plasmani (04-047)	19.082	21.652
Potrazivanja po osnovu prodaje	85.091	55.558
Potrazivanja iz specifičnih poslova	6.254	912
Druga potrazivanja	9.660	6.169
Kratkorocni finansijski plasmani	834	769
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	60.891	20.794
	181.812	105.854
Finansijske obaveze	30.6.2024	30.06.2023.
Dugoročne obaveze	2.412.748	657.193
Kratkoročne finansijske obaveze	164.636	62.472
Obaveze iz poslovanja (43-430)	193.869	413.649
Obaveze iz specifičnih poslova	553.853	649.380
Druge obaveze	11.022	3.896
	3.336.128	1.786.590

Finansijski instrumenti	30.06.2024.	30.06.2023.
Finansijska sredstva	181.812	105.854
Finansijske obaveze	3.336.128	1.786.590
Neto pozicija	-3.154.316	-1.680.736

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			1.096
Finansijske obaveze	18.820			2.220.770
Neto devizna pozicija	-18.811	0	0	-2.219.674

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

30. jun 2024. godine

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	30.06.2024.	30.06.2023.
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	181.812	105.854
Fiksna kamatna stopa		
Varijabilna kamatna stopa		
Ukupno:	181.812	105.854
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	758.744	1.066.925
Fiksna kamatna stopa	899.705	
Varijabilna kamatna stopa	1.677.679	719.665
Ukupno:	3.336.128	1.786.590

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 neznatnulažanja 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 30. jun 2024. godine predstavljeni su narednom tabelom:

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

30. jun 2024. godine

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 godina	Ukupno
Finansijska sredstva	148.731	8.077	13.636	11.368	181.812
Finansijske obaveze	622.838	265.136	2.043.526	404.628	3.336.128
Ročna neusklađenost	-474.107	-257.059	-2.029.890	-393.260	-3.154.316

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.

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 akcijski 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	30.06.2024.	30.06.2023.
1. Ukupne obaveze (bez kapitala)	3.624.704	2.216.805
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	60.891	20.794
3. Neto dugovanje (1-2)	3.563.813	2.196.011
4. Kapital	537.832	522.509
5. Ukupan kapital (3+4)	4.101.645	2.718.520
6. Stepen zaduženosti (3/5)	86,89%	80,78%

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

30. jun 2024. godine

13.3 Rizici po osnovu sudskih sporova

Društvo prema izveštaju pravne službe na dan 30.06.2024. vodi sledeće sudske sporove:

R. br.	Tuženo lice	Pravni zastupnik	Broj predmeta	Sud	Predmet spora	Trenutno stanje	Procena ishoda	Vrednost spora u RSD
1.	PREDUZEĆE ZA SAOBRAĆAJNE I TURISTIČKE USLUGE SRBIJA TOURS INTERNATIONAL D.O.O., BEOGRAD (SAVSKI VENAC)	Adv. Vladimir Janković	12.P 5976/2023	Privredni sud u Beogradu	Prekoračenje vremena korišćenja perona pri prijemu i otpremi autobusa	U drugostepenom postupku delimično usvojen tužbeni zahtev, presuđeno u korist tužioca "BAS" a.d.	/	599.000,00rsd
R. br.	Tužilac	Pravni zastupnik	Broj predmeta	Sud	Predmet spora	Trenutno stanje	Procena ishoda	Vrednost spora u 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 prvostepenom postupku presuđeno u korist tužioca. Izjavljena žalba, čeka se dalji ishod postupka.	Očekuje se negativan ishod za tuženog "BAS" a.d.	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 fazi glavne rasprave i dalje u toku.	Očekuje se negativan ishod za tuženog "BAS" a.d.	4.644.000,00 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.	Očekuje se negativan ishod za tuženog "BAS" a.d.	364.500,00 rsd

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

30. jun 2024. godine

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.	Očekuje se negativan ishod za tuženog "BAS" a.d.	425.500,00 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.	Dragan Jovanović	Adv. Sabahudin Tahirović	1 P1 1609/23	Prvi osnovni sud u Beogradu	Naknada nematerijalne štete (povreda na radu)	Postupak je u toku.	Očekuje se negativan ishod za tuženog "BAS" a.d.	750.000,00 rsd
10.	Snežana Lazić	Adv. Goran Atanasković	2 P1 3216/23	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata zarade i naknada zarade	Postupak je u toku.	/	1.046.423,04 rsd
11.	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
12.	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
13.	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
14.	Snežana Mihajlović	Adv. Goran Atanasković	16P1 371/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	Postupak je u toku.	/	/
15.	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

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

30. jun 2024. godine

16.	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
17.	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
18.	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
19.	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
20.	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
21.	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
22.	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

14. Izveštaj o korporativnom upravljanju

U skladu sa članom 35. Zakona o računovodstvu Društvo je u obavezi da u okviru Godišnjeg/Polugodišnjeg 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).

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

30. jun 2024. godine

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 prvoj polovini poslovne 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.

15. Nefinansijsko izveštavanje

Društvo BAS a.d kao lice koje je u skladu sa Zakonom razvrstano u veliko pravno lice i koje na dan 30.06.2024. godine nema više od 500 zaposlenih, pa u skladu sa članom 37. Zakona o računovodstvu uz Godišnji/Polugodišnji izveštaj o poslovanju nije u obavezi da uključi i deo o nefinansijskom izveštaju.

U Beogradu 17.09.2024.



Zakonski zastupnik

Boban Kovačević

Београдска берза
Република Србије
Омладинских бригада бр.1
Нови Београд

Београд, 26.9.2024 год.

број 2844

Предмет: Обавештење

Обавештавамо Вас да до истека рока за објаву Полугодишњег извештаја јавног друштва, у складу са чланом 73. став 1. Закона о тржишту капитала Друштво „БАС“ Београдска аутобуска станица а.д. није усвојила Полугодишњи финансијски извештај за 2024.годину.

Полугодишњи финансијски извештаји за 2024.годину ће на Одбору директора „БАС“ Београдске аутобуске станице а.д. Београд на првој наредној седници која буде одржана бити предмет разматрања и усвајања.

У Београду, 17.09.2024. године



Лице одговорно за састављање

финансијских извештаја



(Милорад Илић)

Директор сектора рачуноводства

телефон 011/6644-455
телефакс 011/6659-480
web site www.bas.rs
e-mail bas@bas.rs

текући рачун
150-0000000022610-14
360-0000000005529-97
ПИБ 100000694



Београдска берза
Република Србије
Омладинских бригада бр.1
Нови Београд

Београд, 26.9.24 год.

број 2844/1

ИЗЈАВА

У складу са одредбама Закона о тржишту капитала овим изјављујемо да ревизија Полугодишњег финансијског извештаја Друштва „БАС“ а.д. Београдске аутобуске станице за периоду од 01.01.2024. до 30.06.2024. године није рађена.

У Београду, 17.09.2024. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја

(Милорад Илић)

Директор сектора рачуноводства

телефон 011/6644-455
телефакс 011/6659-480
web site www.bas.rs
e-mail bas@bas.rsтекући рачун
150-000000022610-14
360-000000005529-97
ПИБ 10000694

Београдска берза
Република Србије
Омладинских бригада бр.1
Нови Београд

Београд, 26.9. 24. год.

број 2844/2

ИЗЈАВА ЛИЦА ОДГОВОРНОГ ЗА САСТАВЉАЊЕ ПОЛУГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

(чл.71 ст.3 тачка 3 Закона о тржишту капитала)

У вези са састављањем Полугодишњих финансијских извештаја за 2024. годину, изјављујем следеће:

1) да су Полугодишњи финансијски извештаји за 2024. годину састављени у складу са Законом о рачуноводству у Републици Србији и уз примену Међународних рачуноводствених стандарда

2) да према нашем најбољем сазнању, Полугодишњи 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, 17.09.2024. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја



(Милорад Илић)

Директор сектора рачуноводства

телефон 011/6644-455
телефакс 011/6659-480
web site www.bas.rs
e-mail bas@bas.rs

текући рачун
150-0000000022610-14
360-000000005529-97
ПИБ 10000694

