



## **„БАС“ Београдска аутобуска станица а.д. Београд**

### **ПОЛУГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2023. ГОДИНУ**

#### **САДРЖАЈ:**

1. Финансијски извештаји за прву половину пословне 2023. године
2. Напомене уз финансијске извештаје за прву половину пословне 2023. године
3. Полугодишњи извештај о пословању за прву половину пословне 2023. године
4. Изјава одговорног лица да Полугодишњи извештај није ревидиран
5. Изјава лица одговорног за састављање финансијских извештаја
6. Обавештење да Полугодишњи финансијски извештај није усвојен

**BILANS STANJA**  
 na dan 30.06.2023. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2022.	Početno stanje 01.01.2022.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>AKTIVA</b>					
0	<b>A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	0001				
	<b>B. STALNA IMOVINA (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		2.601.313	2.594.467	
01	<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003		3.997	4.110	
010	1. Ulaganja u razvoj	0004				
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala nematerijalna imovina	0005		3.997	4.110	
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				
02	<b>II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016) *</b>	0009	9.	2.565.339	2.557.373	
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010		150.664	164.266	
023	2. Postrojenja i oprema	0011		55.553	59.259	
024	3. Investicione nekretnine	0012				
025 i 027	4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013		2.313.476	2.288.004	
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014		1.944	1.944	
029 (deo)	6. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015		43.702	43.900	
029 (deo)	7. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u inostranstvu	0016				
03	<b>III. BIOLOŠKA SREDSTVA</b>	0017				
04 i 05	<b>IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018	10.	31.977	32.984	
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 otklupljeni sopstveni udeli	0026		10.325	10.325	
048, 052, 054, 055 i 056	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	0027		21.417	22.424	
28 (deo), osim 288	<b>V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	0028				
288	<b>VI. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	0029	11.	6.510	6.510	

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2022.	Početno stanje 01.01.2022.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>G. OBRтна IMOVINA</b> (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		131.491	116.830	
Klasa 1 (osim 14)	<b>I. ZALIHE</b> (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	12.	21.868	21.523	
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0032		6.948	9.294	
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033				
13	3. Roba	0034		5.791	4.918	
150, 152 i 154	4. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	0035		8.437	6.732	
151, 153 i 155	5. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	0036		692	579	
14	<b>II STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA</b>	0037				
20	<b>III. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE</b> (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	13.	55.558	52.362	
204	1. Potraživanja od kupaca u zemlji	0039		55.558	52.362	
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	<b>IV. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA</b> (0045+0046+0047)	0044	14.	8.458	2.648	
21, 22 osim (223 i 224) i 27	1. Ostala potraživanja	0045		2.722	2.648	
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0046		5.736		
224	3. Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza I doprinosa	0047				
23	<b>VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI</b> (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	15.	769	1.606	
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		769	1.606	
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	<b>VI. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA</b>	0057	16.	20.794	28.755	
28 (deo) osim 288	<b>VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	0058	17.	24.044	9.936	
	<b>D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA</b> (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		2.739.314	2.717.807	
88	<b>Đ. VANBILANSNA AKTIVA</b>	0060	18.	4.693	2.933	

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2022.	Početno stanje 01.01.2022.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>PASIVA</b>					
	<b>A. KAPITAL (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	19.	522.509	582.789	
30, osim 306	I. OSNOVNI KAPITAL	0402	20.	349.431	349.431	
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403				
306	III. EMISIONA PREMIJA	0404				
32	IV. REZERVE	0405	21.	90.061	90.061	
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 KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0406	22.	103	103	
dugovni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0407				
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409+ 0410)	0408	23.	422.234	422.234	
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409		422.234	237.920	
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410			184.314	
	VIII. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0411				
35	IX. GUBITAK (0413 + 0414)	0412	24.	339.320	279.040	
350	1. Gubitak ranijih godina	0413		279.040	279.040	
351	2. Gubitak tekuće godine	0414		60.280		
	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415	25.	657.192	853.928	
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0417 + 0418 + 0419)	0416				
404	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0417				
400	2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0418				
40, osim 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezervisanja	0419				
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	26.	657.192	658.684	
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		657.192	658.684	
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	27.		195.244	
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0429				
495 (deo)	G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430				
	<b>D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		1.559.613	1.281.090	
467	I. KRATKOROČNA REZERVISANJA	0432				

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2022.	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	28.	62.471	166.071	
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		62.471	166.071	
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	29.	138.601	138.871	
43 osim 430	III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	30.	413.650	408.944	
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		413.539	408.782	
436	4. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	0446		111	162	
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	31.	743.634	557.390	
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obaveze	0450		717.547	528.112	
47, 48 osim 481	2. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost I ostalih javnih prihoda	0451	32.	26.087	15.512	
481	3. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0452			13.766	
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	33.	201.257	9.814	
	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		2.739.314	2.717.807	
89	Ž. VANBILANSNA PASIVA	0457		4.693	2.933	

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

Ovi finansijski izveštaji odobreni su za objavljivanje 11.09.2023. i potpisani su od strane zakonskog zastupnika BAS a.d. Beograd.

Boban Kovačević  
Generelni direktor



## BILANS USPEHA

za period od 01.01.2023. do 30.06.2023. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>A. POSLOVNI PRIHODI</b> (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	34.	545.801	1.145.859
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002		38.934	106.642
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1003		38.934	106.642
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje roba na inostranom tržištu	1004			
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006 + 1007)	1005		498.121	1.017.299
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1006		498.121	1.017.299
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		8.746	21.918
68, osim 683, 685 i 686	VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1012			
	<b>B. POSLOVNI RASHODI</b> (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	35.	596.242	1.109.587
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1014		29.688	82.163
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015		53.617	98.177
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1017 + 1018 + 1019)	1016		435.520	770.266
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017		343.073	588.498
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018		51.979	94.512
52 osim 520 i 521	3. Ostali lični rashodi i naknade	1019		40.468	87.256
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020		23.418	47.440
58, osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1021			
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022		10.953	28.482
54, osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVISANJA	1023			
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024		43.046	83.059
	<b>V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025			36.272
	<b>G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		50.441	
	<b>D. FINANSIJSKI PRIHODI</b> (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	36.	760	2.616
660 i 661	I. FINANSIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1028			
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029			3
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1030		760	2.613
665 i 669	IV. OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	1031			
	<b>Đ. FINANSIJSKI RASHODI</b> (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	37.	7.627	15.219
560 i 561	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1033			
562	II. RASHODI KAMATA	1034		7.332	14.081
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1035		295	1.138

(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		6.867	12.603
683, 685 i 686	Z. PRIHODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1039			
583, 585 i 586	I. RASHODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1040	38.		3.376
67	J. OSTALI PRIHODI	1041	39.	499	201.500
57	K. OSTALI RASHODI	1042	40.	3.334	10.752
	L. UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		547.060	1.349.975
	LJ. UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		607.203	1.138.934
	M. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045			211.041
	N. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1044 - 1043) ≥ 0	1046	41.	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			108
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	42.	137	
	P. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			211.149
	R. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	43.	60.280	
	S. POREZ NA DOBITAK				
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1051			13.766
722 dug. saldo	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1052			13.069
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			184.314
	U. NETO GUBITAK (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	44.	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			

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

## IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA</b>				
	I. NETO DOBITAK (AOP 1055)	2001			184.314
	II. NETO GUBITAK (AOP 1056)	2002	44.	60.280	
	<b>B. OSTALI SVEOBUHvatNI DOBITAK ILI GUBITAK</b>				
	<b>a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima</b>				
	1. Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme				
330	a) povećanje revalorizacionih rezervi	2003			
	b) smanjenje revalorizacionih rezervi	2004			
	2. Aktuarski dobiti ili gubici po osnovu planova definisanih primanja				
331	a) dobiti	2005			
	b) gubici	2006			
	3. Dobiti ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava				
333	a) dobiti	2007			
	b) gubici	2008			
	<b>b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilans uspeha u budućim periodima</b>				
	1. Dobiti ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala				
332	a) dobiti	2009			
	b) gubici	2010			
	2. Dobiti ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja				
334	a) dobiti	2011			
	b) gubici	2012			
	3. Dobiti ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje				
335	a) dobiti	2013			
	b) gubici	2014			
	4. Dobiti ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka				
336	a) dobiti	2015			
	b) gubici	2016			
	5. Dobiti ili gubici po osnovu hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat				
337	a) dobiti	2017			
	b) gubici	2018			
	I. OSTALI BRUTO SVEOBUHvatNI DOBITAK (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. OSTALI BRUTO SVEOBUHvatNI 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 SVEOBUHvatNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2021			
	IV. ODLOŽENI PORESKI PRIHOD NA OSTALI SVEOBUHvatNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2022			
	V. NETO OSTALI SVEOBUHvatNI 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) $\geq 0$	2024			
	<b>V. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT PERIODA</b>				
	I. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2001 - 2002 + 2023 - 2024) $\geq 0$	2025			184.314
	II. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2002 - 2001 + 2024 - 2023) $\geq 0$	2026		60.280	
	<b>G. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK (2028 + 2029) = AOP 2025 <math>\geq 0</math> ili AOP 2026 <math>&gt; 0</math></b>	2027			
	1. Pripisan matičnom pravnom licu	2028			
	2. Pripisan učešćima bez prava kontrole	2029			

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

## IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

za period od 01.01.2023. do 30.06.2023. godine

(U hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 4)	3001	652.920	1.337.771
1. Prodaja i primljeni avansi u zemlji	3002	641.695	1.307.371
2. Prodaja i primljeni avansi u inostranstvu	3003		
3. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3004		3
4. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3005	11.225	30.397
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 8)	3006	519.524	1.054.252
1. Isplate dobavljačima i dati avansi u zemlji	3007	-23.617	71.790
2. Isplate dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	3008	50	22
3. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	3009	439.599	793.455
4. Plaćene kamate u zemlji	3010	6.657	13.674
5. Plaćene kamate u inostranstvu	3011		
6. Porez na dobitak	3012	5.736	
7. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3013	91.099	171.745
8. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	3014		3.566
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	3015	133.396	283.519
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)	3016		
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3017	839	1.394
1. Prodaja akcija i udela	3018		
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3019	4	
3. Ostali finansijski plasmani	3020	835	1.394
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3021		
5. Primljene dividende	3022		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3023	37.556	85.903
1. Kupovina akcija i udela	3024		
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3025	37.556	85.903
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	36.717	84.509
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do7)	3029		199.658
1. Uvećanje osnovnog kapitala	3030		
2. Dugoročni krediti u zemlji	3031		
3. Dugoročni krediti u inostranstvu	3032		
4. Kratkoročni krediti u zemlji	3033		199.658
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	105.105	484.232
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	3038		
2. Dugoročni krediti u zemlji	3039	103.640	183.271

(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		298.215
5. Kratkoročni krediti u inostranstvu	3042		
6. Ostale obaveze	3043		
7. Finansijski lizing	3044	1.465	2.746
8. Isplaćene dividende	3045		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	3046		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	3047	105.105	284.574
<b>G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	653.759	1.538.823
D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3006 + 3023 + 3037)	3049	662.185	1.624.387
<b>Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050		
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051	8.426	85.564
<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	3052	28.755	112.844
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	3053	760	2.613
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	3054	295	1.138
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	20.794	28.755

**IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU**  
za period od 01.01.2023. do 30.06.2023. godine

(U hiljadama dinara)

P o z i c i j a	OPIS	AOP	Osnovni kapital	AOP	Ostali osnovni kapital	AOP	Upisani a neplaćeni kapital	AOP	Emisiona premija i rezerve	AOP	Rev. rezerve i nerealizovani dobitak i gubitak	AOP	Neraspoređeni dobitak	AOP	Gubitak	AOP	Učešće bez prava kontrole	AOP	Ukupno (odgovara poziciji AOP 0401) (kol. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	AOP	Gubitak iznad visine kapitala (odgovara poziciji AOP 0455) (kol. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			(grupa 30 bez 306 i 309)		(m 309)		(grupa 31)		(m 306 i grupa 32)		(grupa 33)		(grupa 34)		(grupa 35)						
	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11
1	Stanje na dan 01.01.2022 godine	4001	311.187	4010	38.244	4019		4028	90.061	4037	103	4046	237.920	4055	279.040	4064		4073	398.475	4082	
2	Efekte retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika	4002		4011		4020		4029		4038		4047		4056		4065		4074		4083	
3	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2022 godine	4003	311.187	4012	38.244	4021		4030	90.061	4039	103	4048	237.920	4057	279.040	4066		4075	398.475	4084	
4	Neto promene u 2022. godini	4004		4013		4022		4031		4040		4049	184.314	4058		4067		4076		4085	
5	Stanje na dan 31.12.2022 godine	4005	311.187	4014	38.244	4023		4032	90.061	4041	103	4050	422.234	4059	279.040	4068		4077	582.789	4086	
6	Efekte 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 01.01.2022 godine	4007	311.187	4016	38.244	4025		4034	90.061	4043	103	4052	422.234	4061	279.040	4070		4079	582.789	4088	
8	Neto promene u 2023. godini	4008		4017		4026		4035		4044		4053		4062	60.280	4071		4080		4089	
9	Stanje na dan 30.06.2023. godine	4009	311.187	4018	38.244	4027		4036	90.061	4045	103	4054	422.234	4063	339.320	4072		4081	522.509	4090	

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2023. 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 VIIFL9281/01 od 23.10.2001. godine kod Privrednog suda u Beogradu.

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

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

- Ugostiteljstvo
- Trgovina
- Turizam

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

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

Organi upravljanja u Društvu su:

- Skupština
- Odbor direktora

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021) Društvo je razvrstano u veliko pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca u prvoj polovini poslovne 2023. godine inosio je 630.

Polugodišnji izveštaji za prvu polovinu poslovne 2023. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 11.09.2023. godine.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. 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 poslovnog 2023. godinu.

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

Finansijski izveštaji za prvu polovinu poslovne 2023. 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.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

- vanbilansna sredstva i obaveze su prikazani na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji IFRS ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

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 2023. godine

**3. Uporedni podaci**

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji za 2022. godinu 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 2023. godinu iskazane su :

- kratkoročne obaveze koje su veće od obrtne imovine u iznosu od RSD 1.428.122hiljada,
- gubitak tekuće godine u iznosu od RSD 60.280hiljada.

Na nepovoljan odnos kratkoročnih obaveza i obrtne 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 2022. 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 2023. očekuje se nastavak gradnje i preseljenje na lokaciju u Bloku 42.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

- U 2023. godini došlo je do promene u strukturi menadžmenta koja je usvojena na Skupštini akcionara BAS a.d. održane 10.04.2023. godine. Novo rukovodstvo radi na rešavanju trenutne situacije u smislu rešavanja problema u izmirenju obaveza, nastavka gradnje 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 vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjene za troškove prodaje i vrednosti u upotrebi.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

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 umanjivanja 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 93,65% od ukupne poslovne aktive na dan 30.06.2023.godine.

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

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

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

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

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

**Nekretnine, postrojenja i oprema**

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

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

Za obračun amortizacije osnovnih sredstava primenjuje se proporcionalni metod otpisivanja.

Obračun amortizacije vrši se ponaosob za svako sredstvo .

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

Rezidualna vrednost i korisni vek sredstva se proveravaju barem na kraju svake finansijske godine, i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procena, promenu(e) treba obračunati u skladu sa IAS Rezidualna vrednost sredstva je često beznačajna i u takvim okolnostima je nebitna kod izračunavanja iznosa koji se amortizuje.

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

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

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

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

Stalna imovina namenjena prodaji

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

***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 kao investicione nekretnine u skladu sa MRS 40 – Investicione nekretnine.

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

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

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

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se vrednuju se po fer vrednosti i ne podležu 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 30.06.2023. nema iskazanih bilansnih pozicija u okviru Bilansa stanja vezanih za investicione nekretnine.

***Zalihe***

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

U Društvu su klasifikovane zalihe :

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

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

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

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

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

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

**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).

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

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

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 sredstvima.

Ispravka vrednosti finansijskih sredstava

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

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

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

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

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

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

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

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

**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 30.06.2023. 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 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).

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

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**

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.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

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.

Finansijske obaveze se klasifikuju u dve kategorije za odmeravanje:

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

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

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



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

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 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.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

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**

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.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Strane u ugovoru su odobrile ugovor (pismeno, usmeno ili u skladu sa drugom obavezujućom praksom) i obavezale se da ispune svoje obaveze (ugovor prouzrokuje ostvariva — izvršna prava i obaveze),
- Društvo može identifikovati pravo svake strane u kontekstu dobra ili usluge koje se prenose (precizirana su prava i obaveze 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

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

- Društvo će verovatno („verovatnije nego da neće“) naplatiti naknadu na koju će imati pravo za isporučena dobra ili uslugu (pri oceni verovatnoće naplate treba uzeti u obzir sposobnosti i nameru kupaca da plate određeni iznos, koji može biti manji od ugovorene cene, ako je naknada promenljiva, jer entitet očekuje da se kupcima ponudi popust na cenu).

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

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

**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 prihodom pristupu u bilansu uspeha tokom perioda u kojima entitet priznaje kao rashod povezane troškove koje treba pokriti iz tog davanja.

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

**Priznavanje rashoda**

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

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

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

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

Rashodi iz redovnog poslovanja imaju za rezultat smanjenje ekonomske koristi , odliv i trošenje imovine kao što su gotovina i gotovinski ekvivalenti, zalihe, nekretnine, postrojenja i opreme. Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje robe i usluga i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove 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 fakturne vrednosti u visini obaveze umanjenoj za popuste, rabate i porez na dodatu vrednost.

Troškovi zarada iskazuju se u visini stvarno obračunatih troškova.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

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 pripremio za planiranu upotrebu ili prodaju.

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

**Tekući i odloženi porezi**

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

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

- tekućeg poreza i
- odloženog poreza.

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

Odloženi porez se ispoljava u vidu:

- odloženih poreskih sredstava ili
- odloženih poreskih obaveza.

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza na dobitak 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.

- 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 određeni 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 njihovih 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.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

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 (revalorizacije 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.

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

**Odmeravanje fer vrednosti**

Fer vrednost shodno 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.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

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 umanjena vrednosti**

Gubitak od umanjena 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 umanjenu 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 umanjeno do nivoa procenjene nadoknadive vrednosti. Gubitak po osnovu obezvređenja se odmah priznaje kroz bilans uspeha kao rashod, osim kada se sredstvo knjiži po revalorizovanoj vrednosti u skladu sa nekim drugim standardom (na primer, u skladu sa modelom revalorizacije za objekte), u kojem slučaju se gubitak po osnovu obezvređenja priznaje u ostalom rezultatu do iznosa preostalih revalorizacionih rezervi za to sredstvo.

Ako u narednom periodu dođe do povećanja vrednosti sredstava po osnovu storniranja gubitka od umanjena vrednosti, ovo povećanje ne treba da premaši knjigovodstvenu vrednost tog sredstva koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznavanja gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generiše gotovinu) usled umanjena 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 umanjeno 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.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

Da bi se određeni ugovor smatrao zakupom:

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

Identifikovano sredstvo može imati različite pojavne oblike (zgrada, precizirana parking mesta i dr.) Deo kapaciteta imovine smatra se identifikovanim sredstvom ako je fizički samostalan (na primer, tačno određeni prostor na spratu zgrade) ili, ako nije fizički samostalan, ako predstavlja skoro celokupan kapacitet imovine.

Zakupljeno sredstvo se ne smatra identifikovanim, obzirom da zakupac tokom perioda zakupa nema pravo kontrole te imovine, u slučaju da zakupodavac ima mogućnost zamene predmeta zakupa i da je realno očekivati (zakupodavac će imati ekonomske koristi od te zamene), da će tu zamenu, tokom perioda zakupa, i sprovesti.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Za diskontovanje se koristi kamatna stopa koja proizilazi iz zakupa.

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

Apsolutni iznosi plaćanja uključuju:

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

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



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

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 korišćenia (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 kratkoročnim zakupom) i
  - zakupa imovine niske vrednosti (zakup imovine čija je vrednost, kada je imovina nova, do 5.000 USD).
- Pojednostavljeni pristup podrazumeva da se, u oba posmatrana slučaja, plaćanje zakupa, uobičajeno, 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 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.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

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:	30.06.2023.	31.12.2022.
EUR	1		117,2301	117,3224
USD	1		107,8176	110,1515
CHF	1		120,0021	119,2543
GBP	1		136,1557	132,7026
RUB	1		1,2311	1,5292

**Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

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

**Porezi i doprinosi*****Tekući porez***

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

***Odloženi porez***

Odloženi porez na dobit se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobitci 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.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

**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 30.06.2023.godine izrađen je obračun rezervisanja prema sledećim parametrima:

<b>Parametri:</b>	Iznos
Diskontna stopa	11,75 %
Procenjena stopa rasta prosečne zarade	1 %
Procenat fluktuacije zaposlenih	7 %
Otpremnina po Zakonu	208.078
Godine starosti za odlazak u penziju-muškarci	65
Godine starosti za odlazak u penziju-žene	63

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

**6. Ključne računovodstvene procene**

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

**Obevređenje 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 obevređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obevređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti. Razmatranje obevređenja 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 obevređenje nematerijalne imovine i nekretnina, postrojenja i opreme, izuzev rezervisanja već prikazanih u finansijskim izveštajima.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

**Obezvređenje zaliha**

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

**Obezvređenje učešća u kapitalu**

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

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

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

**Ispravka vrednosti potraživanja**

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja nije izvršena na dan 30.06.2023., a izvršiće se 31.12.2023. 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, uticaj pandemije Korona virusa (COVID-19) i 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 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.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

**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 nije materijalno značajna pa iz tog razloga u prikazanim finansijskim izveštajima nisu izvršena rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada.

**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 obelodanjaju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Na osnovu izveštaja Advokatske kancelarije Biljić,advokata Božidara Grubovića, i advokata Danice Radiojević 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 priodu 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)

**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.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

**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	Ulag anje u razvo j	Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke	Softver i ostala prava	Ostala nemat erijalna imovin a	Gudvil	Nemate rijalna imovina uzeta u lizing	Nemate rijalna imovina u pripremi	Avansi za nemater ijalnu imovinu	Ukupno
<b>Nabavna vrednost:</b>									
Stanje 01.01.2022. godine	0	3,808	31,138	0	0	0	0	0	34,946
Procena 01.01.2022. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Preknjižavanje Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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 31.12.2022. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2022. godine	0	3,808	31,138	0	0	0	0	0	34,946
<b>Ispravka vrednosti:</b>									
Stanje 01.01.2022. godine	0	69	30,542	0	0	0	0	0	30,611
Procena 01.01.2022. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	25	200	0	0	0	0	0	225
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	25	200	0	0	0	0	0	225
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

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. 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 31.12.2022. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2022. godine	0	94	30,742	0	0	0	0	0	30,836
<b>Sadašnja vrednost:</b>									
31.12.2022. godine	0	3,714	396	0	0	0	0	0	4,110

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
<b>Nabavna vrednost:</b>									
Stanje 01.01.2023. godine	0	3.808	31.138	0	0	0	0	0	34.946
Procena 01.01.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Preknjižavanje Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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 30.06.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 30.06.2023. godine	0	3.808	31.138	0	0	0	0	0	34.946
<b>Ispravka vrednosti:</b>									
Stanje 01.01.2023. godine	0	94	30.743	0	0	0	0	0	30.837
Procena 01.01.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	12	100	0	0	0	0	0	112
Preknjižavanje Amortizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Revalorizacija	0	12	100	0	0	0	0	0	112
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. 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
Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Procena 30.06.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 30.06.2023. godine	0	106	30.843	0	0	0	0	0	30.949
<b>Sadašnja vrednost:</b>									
30.06. 2023. godine	0	3.702	295	0	0	0	0	0	3.997

Nematerijalna imovina	30.06.2023.	2022.
Koncesije, patenti, licence i slična prava	3,702	3,807
Ostala nematerijalna ulaganja	31,138	31,138
<b>Ukupno:</b>	<b>34,945</b>	<b>34,945</b>
Ispravka vredn.nemat.ulaganja	30,948	30,835
<b>Ukupno:</b>	<b>3,997</b>	<b>4,110</b>

Koncesije, patenti, licence i slična prava	30.06.2023.	2022.
Licence	3,702	3,807
Ispravka vred,koncesija,patenata licenci i sl.prava	105	93
<b>Ukupno:</b>	<b>3,807</b>	<b>3,714</b>

Ostala nemater.ulaganja	30.06.2023.	2022.
Programi za računare(softver) nabavljeni odvojeno od računara	31,138	31,138
Ispravkam vrednosti ostalih nematerijalnih ulaganja	30,834	30,742
<b>Ukupno:</b>	<b>295</b>	<b>396</b>

Pregled nematerijalnih ulaganja	Amortizaciona stopa	P.S. 2023.	Dir.pov.	Ulaganja 2023.	Ispr.vred 2023.	Saldo
Licenca integralni informacioni sistem	trajna	3,583				3,583
Licenca NiceLabelDesignerExpres2017	trajna	23				23
Licenca Microsoft WinSvrSTDCore52 2019		123			105	18
Microsoft TSD-03245OFFICE HOME	trajna	78				78
Aplikativni softver	10%	31,138			30,843	295
<b>UKUPNO:</b>		<b>34,945</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30,948</b>	<b>3,997</b>



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

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 neograničenog je korisnog veka trajanja

Korišćena metoda za obračun amortizacije nematerijalne imovine je proporcionalna metoda.

**9. Nekretnine, postrojenja, oprema**

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

PROMENE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	Poljoprivredno i ostalo zemljište	Građevinski objekti	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
<b>Nabavna vrednost:</b>											
Stanje 01.01.2022. godine	0	0	379.396	134.699	0	0	1.896.297	3.256	0	53.125	2.466.773
Procena 01.01.2022. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Povećanja:</b>	0	0	838	3.303	0	20.133	377.746	0	0	0	402.020
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	838	3.303	0	20.133	377.746	0	0	0	402.020
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Smanjenje:</b>	0	0	0	1.245	0	0	4.159	0	0	9.225	14.629
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	1.245	0	0	0	0	0	0	1.245
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	4.159	0	0	9.225	13.384
Procena 31.12.2022. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stanje 31.12.2022. godine</b>	0	0	380.234	136.757	0	20.133	2.269.884	3.256	0	43.900	2.854.164
<b>Ispravka vrednosti:</b>											
Stanje 01.01.2022. godine	0	0	180.215	69.049	0	0	0	1.312	0	0	250.576
Procena 01.01.2022. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Povećanja:</b>	0	0	35.753	9.449	0	2.013	0	0	0	0	47.215
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	0	35.753	9.449	0	2.013	0	0	0	0	47.215
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Smanjenje:</b>	0	0	0	1.000	0	0	0	0	0	0	1.000
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	1.000	0	0	0	0	0	0	1.000
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 31.12.2022. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stanje 31.12.2022. godine</b>	0	0	215.968	77.498	0	2.013	0	1.312	0	0	296.791

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2023. godine

PROMENE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	Poljoprivredno i ostalo 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	
<b>Sadašnja vrednost:</b>											
31.12.2022. godine	0	0	164.266	59.259	0	18.120	2.269.884	1.944	0	43.900	2.557.373
<b>Nabavna vrednost:</b>											
<b>Stanje 01.01.2023. godine</b>	0	0	380.234	136.757	0	20.133	2.269.884	3.256	0	43.900	2.854.164
Procena 01.01.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	4.288	620	0	0	31.484	0	0	0	36.392
Preknjižavanje Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	4.288	620	0	0	31.484	0	0	0	36.392
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0	4.924	0	0	198	5.122
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	0	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	0	0	0	0	0	0
Aktiviranje	0	0	0	0	0	0	4.924	0	0	198	5.122
Procena 30.06.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stanje 30.06.2023. godine</b>	0	0	384.522	137.377	0	20.133	2.296.444	3.256	0	43.702	2.885.434
<b>Ispravka vrednosti:</b>											
<b>Stanje 01.01.2023. godine</b>	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	17.890	4.326	0	1.088	0	0	0	0	23.304
Preknjižavanje Amortizacija	0	0	17.890	4.326	0	1.088	0	0	0	0	23.304
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	0	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	0	0	0	0	0	0
Procena 30.06.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stanje 30.06.2023. godine</b>	0	0	233.858	81.824	0	3.101	0	1.312	0	0	320.095
<b>Sadašnja vrednost:</b>											
30.06.2023. godine	0	0	150.664	55.553	0	17.032	2.296.444	1.944	0	43.702	2.565.339

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

Specifikacija NPO prikazana je u sledećim tabelama:

<b>Nekretnine,postrojenja,oprema i biološka sredstva</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Građevinski objekti	150.664	164.266
Postrojenja i oprema	55.553	59.259
Ostale nekr.et.postr. i oprema	1.944	1.944
Nekr.postr.i oprema u pripravci	2.296.444	2.269.884
Investicione nekretnine	0	0
Avansi za nekr.postr.opremu	43.702	43.900
NPO uzete u lizing sa pr.kor.preko 1 god.	17.032	18.120
<b>Ukupno:</b>	<b>2.565.339</b>	<b>2.557.373</b>

<b>Građevinski objekti</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Građevinski objekti	384.522	380.234
Ispravka vrednosti građevinskih objekata	233.858	215.968
<b>Ukupno:</b>	<b>150.664</b>	<b>164.266</b>

<b>Postrojenja i oprema</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Postrojenja i oprema	137.299	136.757
Ispravka vrednosti postrojenja i opreme	81.746	77.498
<b>Ukupno:</b>	<b>55.553</b>	<b>59.259</b>

<b>Ostale nekretnine, postrojenja i oprema</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	3.256	3.256
Ispravka vrednosti postrojenja i opreme	1.312	1.312
<b>Ukupno:</b>	<b>1.944</b>	<b>1.944</b>

<b>NPO uzete u lizing sa periodom korišćenja preko 1 god.</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
NPO uzete u lizing sa pr.kor.preko 1 god.	20.133	20.133
ispr.vredn.NPO uzete u liz.sa pr.kor.preko 1g	3.101	2.013
<b>Ukupno:</b>	<b>17.032</b>	<b>18.120</b>

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

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

## Obračun vrednosti imovine sa pravom korišćenja

Opis	Pojedinačni iznos	Ukupno:
Depozit 3 rate	762,930.00	762,930.00
117 rata	190,732.50	22,315,702.50
<b>Ukupna vrednost lizinga na dan 01.01.2022.</b>		<b>23,078,632.50</b>

## Obračun diskontovane vrednosti

Opis	Pojedinačni iznos
Depozit	762,930.00
Iznos glavnice	19,370,850.72
Kamata	2,944,851.78
<b>Ukupno:</b>	<b>23,078,632.50</b>

## Osnovica za obračun amortizacije

Opis	Pojedinačni iznos
Depozit	762,930.00
Iznos glavnice	19,370,850.72
<b>Ukupno:</b>	<b>20,133,780.72</b>

## Obračun amortizacije

Broj rata (10 godina)	120
Osnovica za obračun	20,133,780.72
Iznos mesečne amortizacije	167,781.51

## Obračun mesečne kamate

Broj rata (10 godina)	120
Osnovica za obračun	2,944,851.78
Iznos mesečne kamate	24,540.43

Na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi u iznosu od 2.296.444 hiljada dinara u najvećem obimu iskazana su ulaganja vezana za izgradnju Nove autobuske stanice u Bloku 42.

Deo investicija koje se odnose na restoran Golf nisu još uvek aktivirane, jer je nadležna inspekcija prekinula izvođenje radova, do pribavljanja potrebnih dozvola.

U posebnim analitičkim evidencijama nekretnina, postrojenja i opreme obezbeđene su odgovarajuće evidencije o nabavnoj vrednosti i ispravnima vrednosti.

Nove nabavke bilansirane u 2023. godini iskazane su po nabavnoj vrednosti koja uključuje sve izdatke koji se priznaju u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

Na dan Bilansa stanja za prvu polovinu poslovne 2023. 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)
Peronski prostor	952-02-12-225-15964/2020	Ugovor o dugoročnom kreditu kp 00-410-0208047.6	Komercijalna banka a.d. Beograd	BAS a.d. Beograd	eur	Iznos kreditnog zaduženja je 12.000.000 eur
Restoran Golf	952-02-12-224-26344/2019	Ugovor o dugoročnom kreditu kp 00-410-0208047.6	Komercijalna banka a.d. Beograd	BAS a.d. Beograd	eur	Iznos kreditnog zaduženja je 12.000.000 eur

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	16.277.603,77	Upisano u list nepokretnosti 3590 KO Savski venac, prema privremenoj dozvoli br ROP-BGDU-15539-1/2018
13971	Info pult+susret	Blok 10	6.122.252,31	Upisano u list nepokretnosti 3590 KO Savski venac, prema privremenoj dozvoli br ROP-BGDU-15539-1/2018
13680	Kontrolni punkt 1	Blok 10	327.978,72	Upisano u list nepokretnosti 3590 KO Savski venac, prema privremenoj dozvoli br ROP-BGDU-15539-1/2018
13681	Kontrolni punkt 2	Blok 10	774.243,90	Upisano u list nepokretnosti 3590 KO Savski venac, prema privremenoj dozvoli br ROP-BGDU-15539-1/2018
13974	Javni toalet	Blok 10	5.027.101,14	Upisano u list nepokretnosti 3590 KO Savski venac, prema privremenoj dozvoli br ROP-BGDU-15539-1/2018
13973	Nadstrešnica dolazni	Blok 10	18.552.228,69	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	3.570.216,81	Upisana svojina u katastar nepokretnosti
9489	Magacin Golf	Restoran Golf Kneza Višeslava 24	788.769,38	Upisana svojina u katastar nepokretnosti
8963	Zgrada Golf klub	Restoran Golf Kneza Višeslava 25	74.281.502,99	Upisana svojina u katastar nepokretnosti
5481	Poslovnica Turist biro	Maršala Birjuzova	2.712.785,18	Upisana svojina u katastar nepokretnosti
13972	Servis autobusa	Blok 10	22.229.374,13	Upisano u list nepokretnosti 3590 KO Savski venac, prema privremenoj dozvoli br ROP-BGDU-15539-1/2018
	<b>Ukupno:</b>		<b>150.664.057,02</b>	

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

**10. Dugoročni finansijski plasmani**

Privredno društvo je iskazalo dugoročne finansijske plasmane u ukupnom iznosu od 31.977 hiljada dinara, a koji se odnose na:

<b>Dugoročni finansijski plasmani:</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge HOV raspoložive za prodaju	235	235
Ostali dugoročni finansijski plasmani	21.417	22.424
Otkupljene sopstvene akcije	10.325	10.325
<b>Ukupno:</b>	<b>31.977</b>	<b>32.984</b>

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

<b>Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hov raspoložive za prodaju</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Upis akcija „Srbijatransport“	235	235
<b>Ukupno:</b>	<b>235</b>	<b>235</b>

**Ostali dugoročni finansijski plasmani**

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

<b>Ostali dugoročni finansijski plasmani</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Potraživanja za prodane društvene stanove	8.291	8.291
Potraživanja po kreditima datim radnicima za adaptaciju stanova	13.126	14.133
<b>Ukupno:</b>	<b>21.417</b>	<b>22.424</b>

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 30.06.2023.godine iznosi 5.000,00 dinara.

U skladu sa članom 474. Zakona o privrednim društvima i pravima nesaglasnih akcionara dana 01.09.2023. godine izvršen je otkup sopstvenih akcija. Pravo na otkup sopstvenih akcija imali su akcionari sa ukupnim brojem od 5.351 akcija. Društvo na dan 01.09.2023. poseduje ukupno 15.676 otkupljenih 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.

**11. Odložena poreska sredstva**

Odložena poreska sredstva su iskazana u iznosu od 6.510 hiljada RSD. Kretanje na računu odloženih poreskih sredstava u posmatranom periodu je sledeće:

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

<b>Kretanje promena na odloženim poreskim sredstvima</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Stanje na početku godine	6,510	19,579
Povećanje u korist odloženih poreskih prihoda		
Smanjenje na teret odloženih poreskih obaveza		
Smanjenje na teret odloženih poreskih rashoda		13,069
<b>Stanje na dan 30.06.2023.</b>	<b>6,510</b>	<b>6,510</b>

Odložena poreska sredstva obračunata su po osnovu razlike između poreske i računovodstvene osnovice na dan 31.12.2022.godine, biće iskorišćena na kraju poslovne 2023.godine:

Poreska osnovica	282,398,043
Računovodstvena osnovica	238,995,322
PO >RO	43,402,721
Poreska stopa	15%
<b>Odloženo poresko sredstvo</b>	<b>6,510,408.15</b>

**12. Zalihe**

U okviru zaliha bilansirane su sledeće pozicije:

<b>Zalihe</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Materijal,rezervni delovi,alat i sitan inventar	6.948	9.294
Roba	5.791	4.918
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	9.129	7.311
<b>Ukupno:</b>	<b>21.868</b>	<b>21.523</b>

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

<b>Materijal, rezervni delovi,alat i sitan inventar</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Materijal	6.940	9.289
Alat i inventar	8	5
Rezervni delovi	0	0
<b>Ukupno:</b>	<b>6.948</b>	<b>9.294</b>

Zalihe materijala se sastoje od:

<b>Materijal</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Zalihe materijala u ugostiteljstvu	2.145	2.211
Potrošni materijal u magacinu	1.143	1.736
Ogrev i mazut	882	2.912
Kanacelarijski materijal u magacinu	250	291

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

Vrednosnice u depou (karte i žetoni)	2.520	2.139
<b>Ukupno:</b>	<b>6.940</b>	<b>9.289</b>

Alat i inventar se sastoje od:

<b>Alat i inventar</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Sitan inventar na zalihama do 1 godine	8	5
Sitan inventar u upotrebi do 1 godine	28.810	28.901
Auto gume u upotrebi	136	136
Službena odeća u upotrebi	10.150	10.017
<b>Ukupno:</b>	<b>39.102</b>	<b>39.059</b>
<b>Ispravka vrednosti zaliha materijala:</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Ispravka vrednosti sitnog inventara u upotrebi	28.810	28.091
Ispravka vrednosti auto guma	136	136
Ispravka vrednosti službene odeće u upotrebi	10.150	10.017
<b>Ukupno:</b>	<b>39.102</b>	<b>39.054</b>
<b>Ukupno Alat i inventar:</b>	<b>8</b>	<b>5</b>

U okviru zaliha robe bilansirani su:

<b>Roba</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Roba u magacinu	900	561
Roba u prometu na malo	4.891	4.357
<b>Ukupno:</b>	<b>5.791</b>	<b>4.918</b>

Roba u prometu na malo:

<b>Roba u prometu na malo</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Maloprodajna vrednost robe u ugostiteljstvu	8.386	8.461
Roba u prodavnicama	7.164	6.314
Roba u prodavnici-smart kartice BUS PLUS	0	85
UkalkulisaniPDV	2.553	2.426
Ukalkulisana razlika u ceni robe	8.106	8.077
<b>Ukupno:</b>	<b>4.891</b>	<b>4.357</b>



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

Potraživanja za plaćene avanse za zalihe i usluge Privredno društvo je bilansiralo u iznosu od 9.129 hiljada dinara.

<b>Plaćeni avansi za zalihe i usluge</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Plaćeni avansi za obrtna sredstva	2.767	3.975
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	5.670	2.757
Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu	692	579
<b>Ukupno:</b>	<b>9.129</b>	<b>7.311</b>

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

<b>Plaćeni avansi za zalihe i usluge</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>Plaćeni avansi za zalihe i usluge</b>	<b>2022.</b>
GRAFOKARTON	2.486	GRAFOKARTON	3.730
ZAVOD ZA IZRADU NOVČANICA	2.088	RSA	445
OKTOPOD	1.744	HTP OLIVE	440
Ostali:	2.811	Ostali:	2.696
<b>Ukupno:</b>	<b>9.129</b>	<b>Ukupno:</b>	<b>7.311</b>

**13. Potraživanja po osnovu prodaje**

Privredno društvo je u prvoj polovini poslovne 2023. godini bilansiralo potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 55.558 hiljada dinara.

<b>Potraživanja po osnovu prodaje</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Kupci u zemlji za prodane proizvode, robu i usluge	55.601	52.369
Kupci u zemlji-prefakturisanje	443	479
Ispravka vrednosti-otpis potraživanja od kupaca	3.645	3.645
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	3.645	3.645
Ispravka vrednosti u skladu sa MSFI 9	486	486
<b>Ukupno:</b>	<b>55.558</b>	<b>52.362</b>

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

<b>Kupci u zemlji</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>Kupci u zemlji</b>	<b>2022.</b>
LASTA	9.104	LASTA	5.700
NIŠ EKSPRES	5.516	NIŠ EKSPRES	3.414
SIMPLON	2.161	GAGA TURS	1.900
Ostali:	38.777	Ostali:	41.355
<b>Ukupno:</b>	<b>55.558</b>	<b>Ukupno:</b>	<b>52.369</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

**14. Ostala kratkoročna potraživanja**

Ostala kratkoročna potraživanja imaju sledeću strukturu:

<b>Ostala kratkoročna potraživanja</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022</b>
Potraživanja iz specifičnih poslova	912	1,016
Druga potraživanja	6.168	1,027
Porez na dodatu vrednost	1.378	605
<b>Ukupno:</b>	<b>8.458</b>	<b>2,648</b>

Potraživanja iz specifičnih poslova imaju sledeću strukturu:

<b>Ostala potraživanja po osnovu specifičnih poslova</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Potraživanja iz spec.poslova - prevoznici	0	1
Potraživanja za aranžmane	0	5
Potraživanja od građana -kartice	912	1.010
<b>Ukupno:</b>	<b>912</b>	<b>1.016</b>

**Druga potraživanja**

Druga potraživanja osim potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa su bilansirana u ukupnom iznosu od 6.168 hiljada dinara i odnose se na:

<b>Druga potraživanja</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Potraživanja od zaposlenih	3.620	4.058
Potraživanja po osnovu naknada šteta	0	157
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	0	0
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	5.736	0
<b>Ukupno:</b>	<b>9.356</b>	<b>4.215</b>
Ispravka vrednosti drugih potraživanja-manjkovi	3.188	3.188
<b>Ukupno:</b>	<b>6.168</b>	<b>1.027</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

**Porez na dodatu vrednost**

Porez na dodatu vrednost bilansiran je u iznosu od 1.378 hiljade dinara i odnosi se na:

<b>Porez na dodatu vrednost</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
PDV u primljenim računima po opštoj stopi osim plaćenih avansa	1.257	546
PDV u primljenim računima po posebnoj stopi osim plaćenih avansa	120	59
PDV u datim avansima po opštoj stopi	0	0
<b>Ukupno:</b>	<b>1.378</b>	<b>605</b>

Potraživanja od Poreske uprave usaglašene su sa karticama Poreske uprave na dan finansijskih izveštaja za prvu polovinu poslovne 2023. 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 umanjenje vrednosti.

U prvoj polovini poslovne 2023.godine nije rađenja procena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa IFRS 9.

**15. Kratkoročni finansijski plasmani**

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

<b>Kratkoročni finansijski plasmani</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do 1 godine	769	1.606
<b>Ukupno:</b>	<b>769</b>	<b>1.606</b>

Kratkoročni finansijski plasmani osnose se na deo dugoročnih obaveza 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 umanjenje vrednosti. U prvoj polovini poslovne 2023.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 20.794 hiljade dinara i odnose se na:

<b>Gotovinski ekvivalenti i gotovina</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti-čekovi	60	10
Tekući (poslovni) računi	4.612	1.084
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	57	57
Blagajna	13.992	26.195
Devizni račun	1.030	1.030

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

Ostala novčana sredstva	1.043	379
<b>Ukupno:</b>	<b>20.794</b>	<b>28.755</b>

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

- Sredstva za korišćenje poslovne VISA kartice u iznosu od 49 hiljada rsd
- Primljen novac za isplatu bolovanja u iznosu od 676 hiljada rsd
- Izdvojena deponovana sredstva za licencu-turizam u iznosu od 300 hiljada rsd
- Izdvojena novčana sredstva-POS terminali 18 hiljada dinara

**17. Aktivna vremenska razgraničenja**

Aktivna vremenska razgraničenja u ukupnom iznosu od 24.044 hiljada dinara odnose se na:

<b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Unapred plaćeni troškovi	21.982	6.734
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	88	57
Potraživanja za nefakturisani prihod	0	1.098
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	1.974	2.047
<b>Ukupno:</b>	<b>24.044</b>	<b>9.936</b>

Unapred plaćeni troškovi se odnose na sledeće kategorije izdataka:

<b>Unapred plaćeni troškovi</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Unapred plaćena premija osiguranja (za period do 12 meseci)	11.674	6.265
Unapred plaćeni troškovi za stručne publikacije	329	222
Razgraničeni troškovi licenci-do 1 godine	142	168
Unapred plaćeni troškovi poreza	9.837	79
<b>Ukupno:</b>	<b>21.982</b>	<b>6.734</b>

Ostala aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

<b>Ostala aktivna vremenska razgraničenja</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
PDV u naplaćenim računima – turizam	52	16
PDV u naplaćenim računima	36	41
<b>Ukupno:</b>	<b>88</b>	<b>57</b>

Potraživanja za nefakturisani prihod se odnose na:

<b>Potraživanja za nefakturisani prihod</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Unapred obračunati prihodi-refakcija akcize	0	1.098
Potraživanje za nefakturisan prihod	0	0
<b>Ukupno:</b>	<b>0</b>	<b>1.098</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza odnose se na:

<b>Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Unapred plaćeni troškovi obrade kredita	1.974	2.047
<b>Ukupno:</b>	<b>1.974</b>	<b>2.047</b>

**18. Vanbilansna evidencija**

Vanbilansna evidencija se odnosi na:

<b>Data jemstva,garancije i druga prava</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Bankarska garancija IATA	4.693	2.933
<b>Ukupno:</b>	<b>4.693</b>	<b>2.933</b>

Bankarska garancija izdata u korist IATA-e (Internationalair transport association) od strane Poštanske štedionice a.d. kao garancija za izmirivanje obaveza po osnovu Ugovora sa ovim međunarodnim posrednikom u prodaji avio karata.Garancija je u februaru mesecu povećana na iznos od 40.000 eura. Bankarska garancija je ukinuta na dan 18.08.2023.godine po osnovu raskida Ugovora sa IATA-om.

**19. Kapital**

Kapital ima sledeću strukturu:

<b>KAPITAL</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Osnovni kapital	349.431	349.431
Rezerve	90.061	90.061
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti	103	103
Neraspoređen dobitak ranijih godina	422.234	237.920
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0	184.314
Gubitak ranijih godina	279.040	279.040
Gubitak tekuće godine	60.280	0
<b>Ukupno:</b>	<b>522.509</b>	<b>582.789</b>

**20. Osnovni kapital**

Struktura Osnovnog kapitala je sledeća:

<b>Osnovni kapital</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Akcijski kapital	311.187	311.187
Ostali osnovni kapital	38.244	38.244
<b>Ukupno:</b>	<b>349.431</b>	<b>349.431</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

Akcijski kapital je podeljen na akcije i čine ga:

<b>Broj akcija kapitala</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
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
<b>Ukupno:</b>	<b>311.187</b>	<b>311.187</b>

<b>Struktura učešća u %</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Akcijski kapital običneakcije	59,69%	59,69%
Akcijski kapital obične akcije fond PIO	10%	10%
Akcionarski fond Republike Srbije	30,31%	30,31%
<b>Ukupno:</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Ostali osnovni kapital čine:

<b>Ostali osnovni kapital</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Ostali kapital - stanovi	37.969	37.969
Ostali kapital BIBLIOTEKA	275	275
<b>Ukupno:</b>	<b>38.244</b>	<b>38.244</b>

**21. Rezerve**

Rezerve čine:

<b>Rezerve</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Zakonske rezerve	2.730	2.730
Statutarne i druge rezerve	87.331	87.331
<b>Ukupno:</b>	<b>90.061</b>	<b>90.061</b>

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

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

<b>Nerealizovani dobiti po osnovu Hov raspoloživih za prodaju</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Nerealizovani dobiti po osnovu Hov raspoloživih za prodaju	103	103
<b>Ukupno:</b>	<b>103</b>	<b>103</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

**23. Neraspoređeni dobitak**

<b>Neraspoređeni dobitak</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Neraspoređena dobit ranijih godina	0	237.920
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0	184.314
<b>Neraspoređena dobit</b>	<b>0</b>	<b>422.234</b>

**24. Gubitak**

<b>Gubitak</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Gubitak ranijih godina	279.040	279.040
Gubitak tekuće godine	60.280	831
<b>Ukupno</b>	<b>339.320</b>	<b>279.040</b>

**25. Dugoročna rezerveisanja i dugoročne obaveze**

<b>Dugoročna rezerveisanja i dugoročne obaveze</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	657.192	658.684
Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja	0	195.244
<b>Ukupno:</b>	<b>657.192</b>	<b>853.928</b>

**26. Dugoročne obaveze**

Dugoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

<b>Dugoročne obaveze</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	640.690	641.117
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	16.502	17.567
<b>Ukupno:</b>	<b>657.192</b>	<b>658.684</b>

Dugoročne obaveze po osnovu dugoročnih kredita odnose se na:

<b>Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Dugoročni krediti za ulaganja u osnovna sredstva	542.185	542.612
Dugoročni krediti za održavanje likvidnosti-Covid 2	98.505	98.505
<b>Ukupno:</b>	<b>640.690</b>	<b>641.117</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

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

Banka	Vrsta kredita	Naziv	Kamatna stopa	Iznos	Datum puštanja	Rok otplate (meseci)	Grace period	Datum dospeća prve rate glavnice
Komercijalna banka	Održavanje likvidnosti COVID	Ugovor o dugoročnom kreditu kred.partija 00-410-6100749.9	3,24 % G	220.000.000 rsd	03.06.2020.	36 meseci	12 meseci	08.07.2021.
Komercijalna banka	Investicioni kredit	Ugovor o dugoročnom kreditu kred.partija 00-410-0208047.6	3,5%+ tromesečni euribor +marža 3,5 %	12.000.000 eur	29.11.2019.	120 meseci	24 meseca	01.02.2022.
Komercijalna banka	Održavanje likvidnosti COVID	Ugovor o dugoročnom kreditu Program mera podrške privredi COVID 19 kred.partija 00-410-9300000.3	Mesečni BELIBOR + marža 2.75 %	120.000.000 rsd	28.05.2021.	60 meseci	24 meseca	29.05.2023.

Nakon 30.06.2023.godine Društvu je odobren Investicioni kredit od Fonda za razvoj Republike Srbije na period od 10 godina u okviru koga je grejs period od šest meseci, sa početkom otplate 31.12.2023.godine u iznosu od 915.000.000,00rsd sa valutnom klauzulom i kamatnom stopom 2,5% godišnje. Sredstva su isplaćena 04.07.2023.godine.

Obaveze po osnovu lizinga

Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	30.06.2023.	2022.
Dugoročne obaveze po osnovu lizinga nekretnina	16.502	17.567
<b>Ukupno:</b>	<b>16.502</b>	<b>17.567</b>

**27. Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja**

Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja odnose se na:

Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja	30.06.2023.	2022.
Unapred isplaćena naknada troškova preseljenja	0	1.770
Unapred isplaćena naknada troškova izgubljene dobiti	0	193.474
<b>Ukupno:</b>	<b>0</b>	<b>195.244</b>

Unapred naplaćeni troškovi preseljenja i naknade za izgublenu dobit:

- Po osnovu Rešenja o eksproprijaciji br. XXI-04-465-5/2018 od 17.12.2018. godine naložena je isplata:
- Procenjene građevinske vrednosti eksproprijisanih objekata,
  - Naknade troškova procene vrednosti nekretnina,



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

- 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 2022. iskorišćen je u korist vanrednih prihoda deo dugoročnih pasivnih razgraničenja po osnovu naknade za izgubljenu trogodišnju dobit. Iskorišćen je iznos od 195.051 hiljada dinara koji je opredeljen u skladu sa procenom shodno sporazumom o naknadi.  
U prvoj polovini poslovne 2023. godine nisu korišćenja pomenuta razgraničenja. Preostali deo bilansiran je u okviru kratkoročnih razgraničenja obzirom da će biti korišćen na kraju 2023. godine u korist vanrednih prihoda kao i predhodne 2022. godine.

**28. Kratkoročne finansijske obaveze**

Kratkoročne finansijske obaveze odnose se na:

<b>Kratkoročne finansijske obaveze i zajmovi</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>2022.</b>
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0	0
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospevaju do jedne godine	62.472	166.071
<b>Ukupno:</b>	<b>62.472</b>	<b>166.071</b>

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

<b>Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospevaju do jedne godine</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do godinu dana-Covid	0	56.585
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do godinu dana-Investicioni kredit	43.961	87.991
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do godinu dana-Covid 2	18.511	21.495
<b>Ukupno:</b>	<b>62.472</b>	<b>166.071</b>

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 00-410-0208047.6. (investicioni)
- Ugovoru o dugoročnom kreditu kred.partija 00-410-6100749.9 (Covid-likvidnost). Kredit je otplaćen u celosti u prvoj polovini poslovne 2023.godine.
- Ugovor o dugoročnom kreditu Program mera podrške privredi COVID 19 kred.partija 00-410-9300000.3 (Covid likvidnost 2)

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

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

**29. Priljeni avansi, depoziti i kaucije**

Priljeni avansi, depoziti i kaucije imaju sledeću strukturu:

<b>Priljeni avansi, depoziti i kaucije</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Priljeni avansi za usluge i robu	10	167
Priljeni avansi od radnika-aranžmani	103	246
Priljeni avansi od INO kupaca	0	0
Priljeni avansi za turističke aranžmane	19	29
Priljeni depoziti	395	354
Depoziti po garanciji za dobro izvršen posao u građevini	138.074	138.075
<b>Ukupno:</b>	<b>138.601</b>	<b>138.871</b>

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

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

**30. Obaveze iz poslovanja**

Obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

<b>Obaveze iz poslovanja</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Dobavljači u zemlji	413.539	408.782
Dobavljači u inostranstvu za usluge	111	162
<b>Ukupno:</b>	<b>413.650</b>	<b>408.944</b>

Bilansirane obaveze prema Dobavljačima u zemlji iznose 413.538 hiljada dinara i imaju sledeću strukturu:

<b>Dobavljači u zemlji</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Dobavljači u zemlji za obrtna sredstva	24.176	25.940
Dobavljači u zemlji za osnovna sredstva	344.188	349.334
Dobavljači u zemlji za usluge	43.278	32.071
Obaveze za nefakturisane usluge	1.897	1.437
Obaveze za nefakturisani materijal i robu	0	0
<b>Ukupno:</b>	<b>413.539</b>	<b>408.782</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

<b>Dobavljači u inostranstvu</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Dobavljači u inostranstvu	111	162

**31. Ostale kratkoročne obaveze**

<b>Ostale kratkoročne obaveze</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Ostale kratkoročne obaveze	717.547	528,112
Obaveze po osnovu pdv-a i ostalih javnih prihoda	26.087	15,512
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0	13,766
<b>Ukupno:</b>	<b>743.634</b>	<b>557,390</b>

Ostale kratkoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

<b>Ostale kratkoročne obaveze</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Obaveze iz specifičnih poslova	649.380	455.148
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	64.271	68.227
Druge obaveze	3.896	4.737
<b>Ukupno:</b>	<b>717.547</b>	<b>528.112</b>

Bilansirane Obaveze iz specifičnih poslova iznose 649.380 hiljada dinara i imaju sledeću strukturu:

<b>Obaveze iz specifičnih poslova</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Obaveze prema dobavljačima prevoznicima	518.104	376.603
Obaveze iz specifičnih poslova - nerezidenti	130.264	78.545
Razne kratkoročne obaveze iz poslovanja-aranžmani	1.012	0
<b>Ukupno:</b>	<b>649.380</b>	<b>455.148</b>

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada bilansirane su ukupnom iznosu od 64.271 hiljada dinara i odnose na sledeće obaveze:

<b>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim onih koje se refundiraju	40.022	40.711
Obaveze poreza na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	4.222	4.879

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	10.988	12.782
Obaveze za poreze i doprinose naknada zarada na teret poslodavca	8.368	9.855
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	671	0
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju0	0	0
Obaveze za poreze i doprinose naknada zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	0	0
<b>Ukupno:</b>	<b>64.271</b>	<b>68.227</b>

Bilansirane Druge obaveze iznose 3.896 hiljada dinara i imaju sledeću strukturu:

<b>Druge obaveze</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	3.216	2.542
Obaveze prema članovima organa upravljanja i nadzora	227	199
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	289	227
Ostale obaveze	164	1.769
<b>Ukupno:</b>	<b>3.896</b>	<b>4.737</b>

**32. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda**

<b>Obaveze po osnovu pdv-a i ostalih javnih prihoda</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Obaveze po osnovu pdv-a	15.998	14.634
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	10.089	878
<b>Ukupno:</b>	<b>26.087</b>	<b>15.512</b>

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

<b>Obaveze za porez na dodatu vrednost</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Obaveze za porez na dod. vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dod. vrednost i prethodnog porez	15.998	14.634
<b>Ukupno:</b>	<b>15.998</b>	<b>14.634</b>

Obaveze prema Poreskoj upravi usaglašene su sa karticama Poreske uprave na dan finansijskih izveštaja za prvu polovinu poslovnog 2023. Godine.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

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

<b>Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Obaveze za poreze, carinu i dr. dažbine	9.832	664
Ostale obaveze za poreze, doprinose i dr. dažbine	257	214
<b>Ukupno:</b>	<b>10.089</b>	<b>878</b>

Obaveze prema poreskoj upravi usaglašene su sa karticama Poreske uprave na dan finansijskih izveštaja za prvu polovinu poslovne 2023. godine.

**33. Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja**

Pasivna vremenska razgraničenja su bilansirana u ukupnom iznosu od 201.257 hiljada dinara i odnose se na:

<b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Unapred obračunati troškovi	3.241	6.769
PDV u plaćenim avansima	2.771	3.045
Unapred isplaćena naknada troškova preseljenja	1.771	0
Unapred isplaćena naknada troškova izgubljene dobiti	193.474	0
<b>Ukupno:</b>	<b>201.257</b>	<b>9.814</b>

**34. Poslovni prihodi**

Struktura poslovnih prihoda u posmatranom periodu je sledeća:

<b>Poslovni prihodi</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Prihodi od prodaje robe	38.934	106.642
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	498.121	1.017.299
Prihodi po uslovu uslovljenih donacija	0	1.152
Drugi poslovni prihodi	8.746	20.766
<b>Ukupno:</b>	<b>545.801</b>	<b>1.145.859</b>

<b>Prihodi od prodaje robe</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Prihodi od prodaje robe na malo-trgovina	38.551	105.986
Prihodi od prodaje smart Busplus kartica	383	656
<b>Ukupno:</b>	<b>38.934</b>	<b>106.642</b>

<b>Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Prihodi od prodaje usluga	421.137	867.575
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u ugostiteljstvu	76.984	149.724
<b>Ukupno:</b>	<b>498.121</b>	<b>1.017.299</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

<b>Ostali poslovni prihodi</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Prihodi od zakupnina	5.894	14.780
Ostali poslovni prihodi	2.852	5.986
Prihodi od uslovljenih donacija-Uredba pomoć Covid	0	1.152
<b>Ukupno:</b>	<b>8.746</b>	<b>21.918</b>

Prihodi od uslovljenih donacija u 2021. ostvareni su u skladu sa Uredbom o fiskalnim pogodnostima i direktnim davanjima privrednim subjektima u privatnom sektoru u cilju ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti COVID 19. Primljena su sredstva u navedenom iznosu za 2022.godinu iskorišćena za isplatu neto zarada zaposlenih. Uslov za koji se odnosio zabranu smanjenja broja zaposlenih (koji ne sme biti veći od 10%), je ispunjen i sredstva su se mogla oprihodovati u potpunosti.

U 2022. prihodi od uslovljenih donacija odnose se na subvencije za pomoć turističkim agencijama i pomoć za nabavku fiskalnih kasa, a sve prema uredbama nadležnih ministarstava.

U prvoj polovini poslovne 2023.godine nije bilo pomenutih prihoda od uslovljenih donacija.

**35. Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi se sastoje iz:

<b>Poslovni rashodi</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Nabavna vrednost prodate robe	29.688	82.163
Troškovi materijala, goriva I energije	53.617	98.177
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	435.520	770.266
Troškovi proizvodnih usluga	10.953	28.482
Troškovi amortizacije	23.418	47.440
Nematerijalni troškovi	43.046	83.059
<b>Ukupno:</b>	<b>596.242</b>	<b>1.109.587</b>

<b>Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Troškovi zarada i naknada zarada	343.073	588.498
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	51.979	94.512
Ostali lični rashodi i naknade	40.468	87.256
<b>Ukupno:</b>	<b>435.520</b>	<b>770.266</b>

<b>Troškovi proizvodnih usluga</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Troškovi transportnih usluga	1.912	3.726
Troškovi usluga održavanja	3.141	11.699
Troškovi sajmovi	1	4
Troškovi reklame i propagande	23	493
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	5.875	12.560
<b>Ukupno:</b>	<b>10.953</b>	<b>28.482</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

<b>Nematerijalni troškovi</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	15.684	26.091
Troškovi reprezentacije	730	1.480
Troškovi premija osiguranja	7.304	21.335
Troškovi platnog prometa	2.993	6.496
Troškovi članarina	1.002	802
Troškovi poreza i naknada	11.031	21.536
Ostali nematerijalni troškovi	4.302	5.319
<b>Ukupno:</b>	<b>43.046</b>	<b>83.059</b>

**36. Finansijski prihodi**

Struktura finansijskih prihoda prikazana je u sledećoj tabeli

<b>Finansijski prihodi</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Prihodi od kamata (od trećih lica)	0	3
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	760	2.613
<b>Ukupno:</b>	<b>760</b>	<b>2.616</b>

**37. Finansijski rashodi**

Struktura finansijskih rashoda prikazana je u sledećoj tabeli:

<b>Finansijski rashodi</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Rashodi kamata (prema trećim licima)	7.332	14.081
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	295	1.138
<b>Ukupno:</b>	<b>7.627</b>	<b>15.219</b>

Rashodi kamata obuhvataju rashode kamata u skladu sa kreditnim zaduženjima.

**38. 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 30.06.2023.godine.

<b>Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Otpis kratkoročnih potraživanja	0	2.889
Rashodi od usklađivanja vr.dugoročnih finansijskih plasmana	0	0

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

Otpis potraživanja u skladu sa MSFI 9	0	487
<b>Ukupno:</b>	<b>0</b>	<b>3.376</b>

**39. Ostali prihodi**

Struktura ostalih prihoda prikazana je u sledećoj tabeli:

<b>Ostali prihodi</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Viškovi	189	1.080
Naplaćena otpisana potraživanja	2	244
Prihodi od smanjenja obaveza	0	1.647
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	0	596
Ostali nepomenuti prihodi	308	197.933
<b>Ukupno:</b>	<b>499</b>	<b>201.500</b>

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.

**40. Ostali rashodi**

Struktura ostalih rashoda je sledeća:

<b>Ostali rashodi</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Gubici po osnovu rashoda i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	16	264
Manjkovi	142	259
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	0	0
Ostali nepomenuti rashodi	3.176	10.229
<b>Ukupno:</b>	<b>3.334</b>	<b>10.752</b>

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



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

**41. Gubitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja**

<b>Gubitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja</b>	<b>30.06.2023.</b>
Ukupni prihodi	547.060
Ukupni rashodi	607.203
<b>Gubitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja</b>	<b>60.143</b>

**42. 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:

<b>Gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijeg perioda i prenos rashoda</b>	<b>30.06.2023.</b>
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	0
Rashodi po osnovu ispravke grešaka ranijih godina koje nisu materijalno značajne	137
<b>Ukupno:</b>	<b>137</b>

**43. Gubitak pre oporezivanja**

Gubitak pre oporezivanja	30.06.2023.
Gubitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	60.143
Gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijeg perioda i prenos gubitka	137
<b>Gubitak pre oporezivanja</b>	<b>60.280</b>

**44. Neto gubitak**

<b>Neto dobitak/gubitak</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Dobitak pre oporezivanja		211.149
Gubitak pre oporezivanja	60.280	
Poreski rashod perioda		13.766
Odloženi poreski rashodi perioda		13.069
Odloženi poreski prihodi perioda		
<b>Neto dobitak</b>		<b>184.314</b>
<b>Neto gubitak</b>	<b>60.280</b>	

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

Obračun efektivne stope poreza na dobit

<b>Efektivna poreska stopa</b>	30.06.2023.	2022.
<b>Dobit/Gubitak pre oporezivanja</b>	<b>-60.280</b>	<b>211,149</b>
Dobici (gubici) od prodaje imovine iskazani u Bilansu uspeha		
Usklađivanje rashoda	0	65,466
Usklađivanje prihoda	0	
Korekcija rashoda i prihoda po osnovu transfernih cena, uključujući i kamate na zajmove, odnosno kredite između povezanih lica		
Korekcija rashoda po osnovu sprečavanja utanjene kapitalizacije		
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina za koji se umanjuje oporeziva dobit	0	-184,844
Kapitalni dobiti (gubici) u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica		
<b>Oporeziva dobit - poreska osnovica</b>	0	91,771
Obračunati porez na dobit (stopa poreza na dobit 15%)	0	13,766
Ukupno poresko oslobađanje		
<b>Tekući poreski rashod</b>	0	13,766
Odloženi poreski rashod	0	13,069
Odloženi poreski prihod	6.510	
<b>Ukupni poreski rashod</b>	<b>-6.510</b>	<b>26,835</b>
<b>Efektivna poreska stopa (7/1*100)</b>	<b>0%</b>	<b>13%</b>

**45. Zarada po akciji**

Društvo je u 2022. godini poslovalo sa dobitkom, a u prvoj polovini poslovne 2023. sa gubitkom.

Zarada/gubitak po akciji prikazana je u sledećoj tabeli:

<b>Godina</b>	<b>Iznos rsd</b>	<b>Napomena</b>
2022	592	Dobitak po akciji
30.06.2023.	193,4	Gubitak po akciji

**46. Naknade ključnom rukovodstvu**

Ključno rukovodstvo čine direktori i članovi odbora direktora.

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

U prvoj polovini poslovne 2023. godini obračunate zarade rukovodstva iznose 11.746 hiljada dinara, što iznosi 2,7 % od ukupno isplaćenih zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda.

**47. 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.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

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**

<b>Finansijski instrumenti</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Finansijska sredstva	105.854	107,424
Finansijske obaveze	1.786.590	1,693,584
<b>Neto pozicija</b>	<b>-1.680.736</b>	<b>-1,586,160</b>

*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 predstavljena je narednom tabelom (u 000 rsd):

<b>Rizik izloženosti promeni kurseva stranih valuta</b>	<b>EUR</b>	<b>USD</b>	<b>CHF</b>	<b>Ukupno</b>
Finansijska sredstva	9			1.057
Finansijske obaveze	4993			586.206
<b>Neto devizna pozicija</b>	<b>-4984</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-585.149</b>

*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:

<b>Rizik izloženosti promeni kamatnih stopa</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
<b>Finansijska sredstva</b>		
Nekamatonosna	105.854	107,424
Fiksna kamatna stopa		
Varijabilna kamatna stopa		
<b>Ukupno:</b>	<b>105.854</b>	<b>107,424</b>
<b>Finansijske obaveze</b>		
Nekamatonosne	1.066.925	868,829
Fiksna kamatna stopa		
Varijabilna kamatna stopa	719.665	824,755
<b>Ukupno:</b>	<b>1.786.590</b>	<b>1,693,584</b>

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

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

*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 2023. godine predstavljeni su narednom tabelom:

<b>Izloženost riziku likvidnosti</b>	<b>do 3 meseca</b>	<b>od 3 meseca do 1 godine</b>	<b>od 1 do 5 godina</b>	<b>preko 5 godina</b>	<b>Ukupno</b>
Finansijska sredstva	74.885	5.450	12.158	13.361	105.854
Finansijske obaveze	683.642	371.808	620.926	110.214	1.786.590
<b>Ročna neusklađenost</b>	<b>-608.757</b>	<b>-366.358</b>	<b>-608.768</b>	<b>-96.853</b>	<b>-1.680.736</b>

**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. 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.

**48. Upravljanje rizikom kapitala**

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

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

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:

<b>Stepen zaduženosti</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
1. Ukupne obaveze (bez kapitala)	2.216.805	2,135,018
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	20.794	28,755
3. Neto dugovanje (1-2)	2.196.011	2,106,263
4. Kapital	522.509	582,789
5. Ukupan kapital (3+4)	2.718.520	2,689,052
<b>6. Stepenn zaduženosti (3/5)</b>	<b>80,78%</b>	<b>78.33%</b>

**49. 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.

**50. Rizici po osnovu sudskih sporova**

Na teret Društva vode se sledeći sudski sporovi :

<b>R. br. /No</b>	<b>Tužilac / Claimant</b>	<b>Pravni zastupnik /Legal representativ</b>	<b>Broj predmeta /No of case</b>	<b>Sud/Court</b>	<b>Predmet spora/Subject of litigation</b>	<b>Trenutno stanje/Current situation</b>	<b>Procena ishoda/Estimation of result</b>	<b>Vrednost spora u RSD/Value of the litigation in RSD</b>
1.	Biljana Šavija	Advokat Danica Radivojević	P1 337/18	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	U prvostepenom postupku presuđeno u korist tužioca. Izjavljena žalba. Apelacioni sud još uvek nije odlučio po žalbi.	/	/
2.	Dušica Stojanović	Adv.Vojin Biljić i adv. Srđana Vidović	16 P1-1856/17	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata novčane pomoći.	Prvostepenom presudom presuđeno u korist tužioca. Izjavljena žalba protiv navedene presude.	Iz dosadašnje prakse, očekuje se potvrđivanje presude, a konačni ishod postupka zavisice od odluke Evropskog	425.500,00 RSD

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2023. godine

R. br. /No	Tužilac / Claimant	Pravni zastupnik /Legal representativ	Broj predmeta /No of case	Sud/Court	Predmet spora/Subject of litigation	Trenutno stanje/Current situation	Procena ishoda/Estimation of result	Vrednost spora u RSD/Value of the litigation in RSD
suda za ljudska prava								
3.	Gojko Mićunović i drugi.	Adv.Vojin Biljić i adv. Srđana Vidović	18 P1-6995/2021	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata novčane pomoći.	Podneta tužba 22.10.2021. god. (isplata za period od 09.2019-09.2021.)	Ishod postupka zavisiće od odluke Evropskog suda za ljudska prava, ukoliko ista bude doneta do okončanja ovog postupka.	2.700.000,00 RSD
4.	Borka Andrić i drugi.	Adv.Vojin Biljić i adv. Srđana Vidović	P1 1699/15	Evropski sud za ljudska prava.	Isplata novčane pomoći.	Ustavni sud žalbu odbacio ustavnu žalbu rešenjem UŽ-10207/2018. Tuženi je podneo predstavku Evropskom sudu za ljudska prava, postupak i dalje u toku.	Ishod postupka je neizvestan.	/
5.	Vojislav Đuričin, Spomenka Petković i dr.	Adv.Vojin Biljić i adv. Srđana Vidović	11.P1.379/22	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata novčane pomoći.	Podneta tužba 24.02.2022. godine (isplata za period od 09.2019-01.2022.)	Ishod postupka zavisiće od odluke Evropskog suda za ljudska prava, ukoliko ista bude doneta do okončanja ovog postupka	1.914.000,00 RSD
6.	Dragan Milosavljević iza pok. Ružice Milosavljević	Adv.Vojin Biljić i adv. Srđana Vidović	4P1 br.1065/17	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata novčane pomoći.	Dana 14.11.2022. godine Prvi osnovni sud u Beogradu je doneo rešenje o nastavku postupka gde se umesto tužilje pojavljuje njen zakonski naslednik Dragan Milosavljević (tužba Đurićanin Vojislava i dr 4 P1 1065/17)	S obzirom da je predmet pravosnažno okončan u korist tužilaca, može se očekivati da će sud usvojiti tužbeni zahtev.	/
7.	Bojana Vasiljević	Advokat Božidar Grubović	2 P1 br. 2076/22	Prvi osnovni sud u Beogradu	Naknada troškova za dolazak i odlazak sa posla	Podneta tužba 21.07.2022. godine (isplata za period od 07.2019.-07.2022. god)	Očekuje se povoljan ishod za tuženog.	107.640,00 RSD
8.	Vera Kovačević	Advokat Božidar Grubović	44 P1 br. 1358/23	Prvi osnovni sud u Beogradu	Naknada štete	Podneta tužba 07.02.2023. godine	Očekuje se povoljan ishod za tuženog.	200.000,00 RSD
9.	Dragan Jovanović	Advokat Sabahudin Tahirović	1 P1 br. 1609/23	Prvi osnovni sud u Beogradu	Naknada nematerijalne štete	Podneta tužba 25.05.2023.		750.000 RSD

Ukupna vrednost sudskih sporova koji se vode na teret Društva je 5.039 hiljada dinara. Društvo je odlučilo da ne vrši rezervisanja po ovom osnovu.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

**51. Potencijalne obaveze**

Društvo na dan Bilansa stanja za prvu polovinu poslovne 2023. godinu ima sledeće potencijalne obaveze:

- Obaveze po osnovu Bankarske garancije u iznosu od 40.000 eura. Garancija se izdaje po osnovu garancije u poslovanju sa IATA-om – međunarodnim posrednikom u prodaji avio karata. Do dana odobravanja finansijskih izveštaja bankarska garancija je ukinuta tačnije dana 18.08.2023.godine po osnovu raskida Ugovora sa IATA-om.
- Obaveze po osnovu sudskih sporova koji se vode protiv Društva. Iznos koji može biti potencijalna obaveza u slučaju gubitka navedenih sporova iznosi 5.039 u hiljadama dinara uvećanim za iznose pripadajuće kamate.

Potencijalne obaveze predstavljene su u sledećoj tabeli:

Banka / Poverilac	Dužnik	Ugovor	Valuta	Iznos	Rok važnosti
MTS banka	BAS a.d.	Ugovor o bankarskoj garanciji	eur	40,000.00	godinu dana
Sudski sporovi	BAS a.d.	Sudski sporovi	rsd	5.039.000	

**52. Priljena jemstva, garancije i druga sredstva obezbeđenja**

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

**53. Uticaj pandemije Covid-19 na poslovanje**

Počev od marta 2020. godine kad je proglašena pandemija virusa Covid 19 Društvoje bilo izloženo teškoćama u poslovanju koje su uzrokovane privremenim prekidom poslovanja, smanjivanjem broja polazaka kao i smanjenim brojem putnika .

U 2021. godini u skladu sa povoljnijom epidemiološkom situacijom i povremenim ukidanjem epidemioloških mera ostvareni su bolji poslovni rezultati u odnosu na 2020. godinu, ostvaren je veći broj polazaka i povećan fizički obim pruženih usluga u svim kategorijama.

U 2022. uspostavljeno je normalno funkcionisanje saobraćaja u punim kapacitetima. Uspostavljena je normalizacija u redovima vožnje i broju polazaka. Tražnja za uslugama je porasla što je značajno uticalo na povećan broj putnika. Kao rezultat navedenog Društvo je ostvarilo rast poslovnih prihoda za 25 % u odnosu na 2021. godinu i 40% u odnosu na 2020. godinu.

U prvoj polovini poslovne 2023.godine Društvo je doživelo niz poslovnih promena u smislu promene rukovodstva, tačnije članova upravnog Odbora Direktora, kao i promenu Generalnog direktora i zakonskog zastupnika. Društvo u predstojećem periodu planira izmene poslovnih politika, koje će biti u skladu sa strateškim odlukama novog rukovodstva. Društvo će nastojati da unapredi postojeću poslovnu politiku i skladu sa tim ostvari povećanje obima i kvaliteta svojih usluga,što je već i zapaženo kao trend nakon novonastalih okolnosti.

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

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

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

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 „Okrvni sporazum o saradnji“ koji su potpisali gradonačelnik Siniša Mali ispred Uprave grada Beograda i Anđelko Mučibabić kao zakonski zastupnik „BAS“ a.d. Okrvni 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 uslovljeno 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. godini se očekuje stabilizacija poslovanja i skladu sa tim nastavak radova na izgradnji.

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

**55. Događaji posle datuma bilansa stanja**

Nakono dana predaje finansijskih izveštaja za prvu polovinu poslovne 2023. godinu nastale su neki događaj koji bi mogli uticati na realnost finansijskih izveštaja Društva.

- Nakon 30.06.2023.godine Društvu je odobren Investicioni kredit od Fonda za razvoj Republike Srbije na period od 10 godina u okviru koga je grejs period od šest meseci, sa početkom otplate 31.12.2023.godine u iznosu od 915.000.000,00rsd sa valutnom klauzulom i kamatnom stopom 2,5% godišnje. Sredstva su isplaćena 04.07.2023.godine
- Bankarska garancija izdata u korist IATA-e (Internationalair transport association) od strane Poštanske štedionice a.d. kao garancija za izmirivanje obaveza po osnovu Ugovora sa ovim međunarodnim posrednikom u prodaji avio karata, prvo je u februaru povećana od iznosa 25.000,00eur na iznos od 40.000,00eur, a zatim je nakon raskida Ugovora o poslovnoj sadnji sa IATA-om pomenuta garancija i ukinuta dana 18.08.2023.godine od strane Banke Poštanske štedionice a.d. Garancija je bila deo vanbilansne evidencije.
- U skladu sa članom 474. Zakona o privrednim društvima i pravima nesaglasnih akcionara dana 01.09.2023.godine izvršen je otkup sopstvenih akcija. Pravo na otkup sopstvenih akcija imali su akcionari sa ukupnim brojem od 5.351 akcija.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

30. jun 2023. godine

Utvrđena procenjena vrednost akcije iznosila je 1.700,49 rsd koja je ujedno bila inajviše utvrđena vrednost u odnosu na tržišnu i knjigovodstvenu vrednost akcija, te je ova vrednost korišćena kao parametar za isplatu nesaglasnih akcionara.

Po osnovu otkupa sopstvenih akcija Društvo je isplatilo ukupan iznos od 9.099.321,99rsd. Otkupom sopstvenih akcija od nesaglasnih akcionara ostvarena je negativna emisiona premija u iznosu od 3.748.321,99 rsd. Pokrivanje negativne emisione premije izvršeno je na teret rezervi. Društvo na dan 01.09.2023. poseduje ukupno 15.676 otkupljenih 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.

U Beogradu, 11.09.2023.godine

Zakonski zastupnik



III

Boban Kovačević



## **POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU**

30. jun 2023. godine

### **1. Osnovni podaci**

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

Sedište: Beograd

Skraćeni naziv Društva: BAS a.d. Beograd

Pravna forma: Akcionarsko društvo

Matični broj: 07037929

PIB: 100000694

Zakonski zastupnik: Boban Kovačević

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

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

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

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

- Ugostiteljstvo
- Trgovina
- Turizam

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

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

Organi upravljanja u Društvu su:

- Skupština
- Odbor direktora

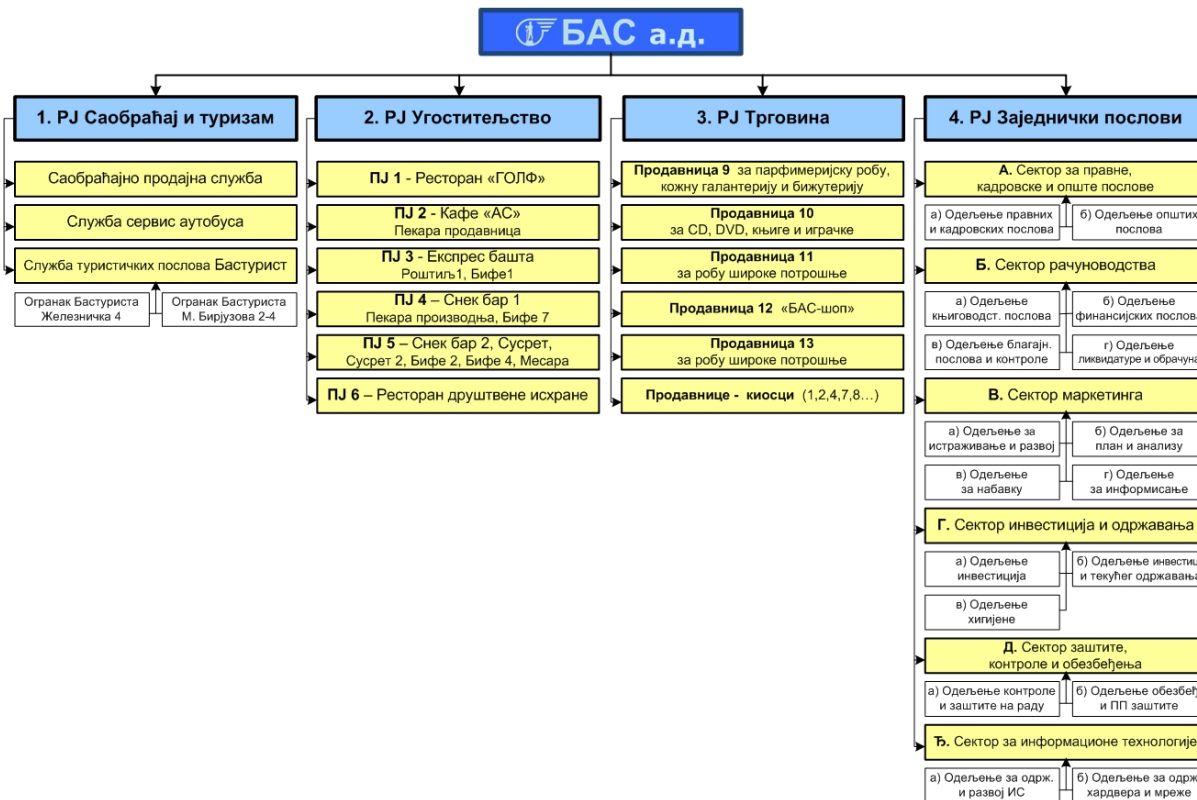
Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019) Društvo prilikom sastavljanja FI za 2022 razvrstano u veliko pravno lice za 2023. godinu i na dalje.

Organizaciona struktura Društva se može prikazati na sledeći način:

**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU**

30. jun 2023. godine

**УНУТРАШЊА ОРГАНИЗАЦИЈА ДРУШТВА, ОРГАНИЗАЦИОНЕ ЈЕДИНИЦЕ И ЊИХОВ ДЕЛОКРУГ РАДА**



**2. Analiza pozicija Bilansa stanja**

Struktura imovine i obaveza u prvoj polovini 2023.godine data je u narednoj tabeli:

Bilans stanja	2021.		2022.		30.06.2023.	
	iznos u RSD 000	promena u %	iznos u RSD 000	promena u %	iznos u RSD 000	promena u %
Stalna imovina	2.254.964	15,92%	2.594.467	15,06%	2.601.313	0,26%
Obrtna imovina	168.544	(7,89%)	116.830	(30,68%)	131.491	12,55%
Zalihe	27.473	(13,59%)	21.523	(21,66%)	21.868	1,60%
Potraživanja	15.228	(40,28%)	55.010	261,24%	64.016	16,37%
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	112.844	(0,50%)	28.755	(74,52%)	20.794	(27,69%)
Poslovna imovina	2.443.087	13,75%	2.717.807	11,24%	2.739.314	0,79%

**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU**

30. jun 2023. godine

Ukupna aktiva	2.443.087	13,75%	2.717.807	11,24%	2.739.314	0,79%
Kapital	398.475	(0,21%)	582.789	46,25%	522.509	(10,34%)
Dugoročna rezervisanja	0	-	0	-	0	-
Dugoročne obaveze	811.851	157,50%	658.684	(18,87%)	657.192	(0,23%)
Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja	842.465	(1,08%)	1.281.090	52,06%	1.559.613	21,74%
Gubitak iznad visine kapitala	0	-	0	-	0	-
<b>Ukupna pasiva</b>	<b>2.443.087</b>	<b>13,75%</b>	<b>2.717.807</b>	<b>11,24%</b>	<b>2.739.314</b>	<b>0,79%</b>

Prema podacima i analizom podataka iz prethodne tabele u poslovnoj 2023. godini uočavamo sledeće:

- U posmatranom periodu došlo je do rasta stalne imovine u odnosu na prethodnu godinu za 0,26 %. 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 2023. godine.
- U posmatranom periodu došlo je do rasta obrtne imovine za 12,55 %. Na rast obrtne imovine najviše je uticao porast vrednosti zaliha 1,6 % i povećanje potraživanja, kao i sredstava na poziciji gotovina i gotovinski ekvivalenti obzirom da je posmatrani period pola godine, pa se negativan postotak (74,52%) smanjuje na (27,69%)
- Na rast potraživanja 16,37% uticala je promena termina sprovođenja međusobnog prebijanja potraživanja i obaveza
- U posmatranom periodu došlo je do rasta aktive za 0,79 %, što je u najvećem delu posledica rasta ulaganja u osnovna sredstva
- U posmatranom periodu došlo je do pada vrednosti kapitala za (10,34%) što je uslovljeno ostvarenim gubitkomu prvoj polovini poslovne 2023. godine
- Dugoročne obaveze smanjile su se za (0,23%) što je u najvećoj meri uslovljeno otplatom kreditnih zaduživanja. Društvo se tokom 2021. zadužilo po osnovu tranši dugoročnog investicionog kredita, kao i po osnovu dugoročnog kredita odobrenog za potrebe održavanja likvidnosti, koje su nakon grace perioda dospele na naplatu
- U posmatranom periodu došlo je do značajnog rasta vrednosti na poziciji kratkoročnih obaveza u iznosu od 21,74 % u odnosu na prethodnu godinu. Rast kratkoročnih obaveza rezultat je ugrožene likvidnosti Društva.

**3. Analiza pozicija Bilansa uspeha**

Struktura prihoda i rashoda i ostvarenog rezultata poslovanja u prvoj polovini 2023.godine data je u narednoj tabeli:

Bilans uspeha	2021.		2022.		30.06.2023.	
	iznos u RSD 000	promena u %	iznos u RSD 000	promena u %	iznos u RSD 000	promena u %
Poslovni prihodi	915.460	11,20%	1.145.859	25,17%	545.801	(52,37%)
Prihodi od prodaje	865.253	21,42%	1.123.941	29,90%	537.055	(52,22%)
Prihodi od aktiviranja učinaka robe	0	-	0	-	0	-
Povećanje vrednosti zaliha učinaka	0	-	0	-	0	-

**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU**

30. jun 2023. godine

Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	0	-	0	-	0	-
Ostali poslovni prihodi	50.207	(54,63%)	21.918	(56,34%)	8.746	(60,10%)
Ostali prihodi	195.688	5904,54%	201.500	2,97%	499	(99,75%)
Finansijski prihodi	199	373,81%	2.616	1214,57%	760	(70,95%)
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	0	-	0	-	0	-
	4.510	-	108	(97,61%)	0	(100,00%)
<b>Ukupni prihodi</b>	<b>1.111.347</b>	<b>34,45%</b>	<b>1.349.975</b>	<b>21,47%</b>	<b>547.060</b>	<b>(59,48%)</b>
<b>Poslovni rashodi</b>	<b>1.069.455</b>	<b>(3,94%)</b>	<b>1.109.587</b>	<b>3,75%</b>	<b>596.242</b>	<b>(46,26%)</b>
Nabavna vrednost prodane robe	78.939	7,41%	82.163	4,08%	29.688	(63,87%)
Troškovi materijala	82.734	20,49%	98.177	18,67%	53.617	(45,39%)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	729.610	(9,09%)	770.266	5,57%	435.520	(43,46%)
Troškovi amortizacije	43.602	(3,62%)	47.440	8,80%	23.418	(50,64%)
Troškovi rezervisanja	0	-	0	-	0	-
Troškovi proizvodnih usluga	44.401	0,18%	28.482	(35,85%)	10.953	(61,54%)
Nematerijalni troškovi	90.169	14,02%	83.059	(7,89%)	43.046	(48,17%)
Finansijski rashodi	10.960	117,94%	15.219	38,86%	7.627	(49,89%)
Ostali rashodi	36.203	408,47%	10.752	(70,30%)	3.334	(68,99%)
Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha Negativan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	127	309,68%	3.376	2558,27%	0	(100,00%)
	0	-	0	-	137	-
<b>Ukupni rashodi</b>	<b>1.116.745</b>	<b>(0,78%)</b>	<b>1.138.934</b>	<b>1,99%</b>	<b>607.203</b>	<b>(46,69%)</b>
<b>Poslovni dobitak</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>36.272</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>(100,00%)</b>
<b>Neto dobitak</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>184.314</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>(100,00%)</b>

Prema podacima i analizom podataka iz prethodne tabele u prvoj polovini poslovne 2023. godini uočavamo sledeće:

- U prvoj polovini poslovne 2023. godini ostvaren je pad poslovnih prihoda za 52,37% , od čega je pad prihoda od prodaje manji za 52,22% u odnosu na 2022. godinu.
- Ostali poslovni prihodi smanjeni su za 60,10 % u odnosu na 2022. godinu.
- Ostali prihodi su se u odnosu na 2022. godinu smanjili za 99,75%.  
Finansijski prihodi su u odnosu na 2022. godinu pali za 70,95%, što se u najvećoj meri odnosi na trend manje ostvarenih pozitivni kursnih razlika nego u prethodnoj 2022.
- U skladu sa dinamikom poslovnih, ostalih i finansijskih prihoda ukupni prihodi beleže pad 59,48%

**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU**

30. jun 2023. godine

- Poslovni rashodi u prvoj polovini 2023. beleže pad od 46,26% u odnosu na prethodnu poslovnu godinu. U strukturi rashoda najveći pad u odnosu na 2022. godinu beleže troškovi nabavne vrednostiprodane robe (63,87%), troškovi materijala (45,39%), troškovi amortizacije (50,64%) i troškovi zarada (43,46%)
- Pad beleže nematerijalni (48,17%) i proizvodni troškovi (61,54%)
- Značajan pad beleže finansijski rashodi, koji su u odnosu na 2022. godinu, pali za (49,89%)
- Ostali rashodi su umanjeni 68,99 % u odnosu na 2022. godinu.
- U skladu sa dinamikom poslovnih, ostalih i finansijskih rashoda ukupni rashodi beleže pad od 46,99%.
- Društvo je na dan 30.06.2023. ostvarilo netogubitak u iznodu od 60.280 hiljada RSD.

**4. Značajni pokazatelji poslovanja i uspešnosti**

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

<b>Pokazatelji likvidnosti i stalnosti poslovanja</b>	<b>2021.</b>	<b>2022.</b>	<b>30.06.2023.</b>
Racio trenutne likvidnosti = gotovinski ekvivalenti i gotovina / kratkoročne obaveze	0,1339	0,0224	0,0133
Racio reducirane likvidnosti = (obrotna imovina - zalihe) / kratkoročne obaveze	0,1675	0,0744	0,0703
Opšti racio likvidnosti = obrtna imovina / kratkoročne obaveze	0,2001	0,0912	0,0843
Neto obrtna imovina = obrtna imovina - kratkoročne obaveze	-	-	-

U narednoj tabeli su prikazani pokazatelji aktivnosti Društva:

<b>Pokazatelji aktivnosti</b>	<b>2021.</b>	<b>2022.</b>	<b>30.06.2023.</b>
Koeficijent obrta ukupne imovine = ukupni prihodi / prosečna poslovna imovina	0,4842	0,5232	0,2005
Broj dana	365	365	365
Dani vezivanja ukupne imovine = broj dana / koeficijent obrta ukupne imovine	753,8945	697,6893	1820,5034
Koeficijent obrta kratkoročne imovine = ukupni prihodi / prosečna obrtna imovina	6,3229	9,4611	4,4061
Dani vezivanja kratkoročne imovine = broj dana / koeficijent obrta kratkoročne imovine	57,7270	38,5791	82,8402
Koeficijent obrta kupaca = prihodi od prodaje / prosečno stanje potraživanja	42,4893	32,0038	9,0242
Prosečno vreme naplate potraživanja = broj dana / koeficijent obrta kupaca	8,5904	11,4049	40,4470
Koeficijent obrta zaliha = prihodi od prodaje / prosečne zalihe	29,1990	45,8789	24,7542
Prosečno vreme vezivanja zaliha = broj dana / koeficijent obrta zaliha	12,5004	7,9557	14,7450

**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU**

30. jun 2023. godine

Pokazatelji zaduženosti Društva su prikazani u narednoj tabeli:

<b>Pokazatelji zaduženosti</b>	<b>2021.</b>	<b>2022.</b>	<b>30.06.2023.</b>
Stepen zaduženosti = ukupne obaveze / ukupna imovina	0,6771	0,7137	0,8093
Koeficijent finansiranja = ukupne obaveze / kapital	4,1516	3,3284	4,2426
Koeficijent samofinansiranja = kapital / ukupna aktiva	0,1631	0,2144	0,1907
Stepen pokrića I = sopstveni kapital / stalna imovina	0,1767	0,2246	0,2009
Stepen pokrića II = dugoročni kapital / stalna imovina	0,5367	0,4785	0,4535

Pokazatelji ekonomičnosti Društva su prikazani u narednoj tabeli:

<b>Pokazatelji ekonomičnosti</b>	<b>2021.</b>	<b>2022.</b>	<b>30.06.2023.</b>
Ekonomičnost ukupnog poslovanja = ukupni prihodi / ukupni rashodi	0,9952	1,1853	0,9010
Ekonomičnost prodaje = prihodi od prodaje / poslovni rashodi	0,8091	1,0129	0,9007
Ekonomičnost finansiranja = finansijski prihodi / finansijski rashodi	0,0182	0,1719	0,0996

Pokazatelji profitabilnosti Društva su prikazani u narednoj tabeli:

<b>Pokazatelji profitabilnosti</b>	<b>2021.</b>	<b>2022.</b>	<b>30.06.2023.</b>
Stopa poslovnog dobitka = poslovni dobitak / poslovni prihod	0,0000	0,0317	0,0000
Stopa neto dobitka = neto dobitak / ukupni prihodi	0,0000	0,1365	0,0000
Stopa prinosa na ukupnu imovinu = neto dobit / prosečna vrednost poslovne imovine	0,0000	0,0714	0,0000
Stopa prinosa na sopstveni kapital = neto dobit / prosečan kapital	0	0,3757	0,0000

**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU**

30. jun 2023. godine

Struktura imovine prikazana je u sledećoj tabeli:

<b>Struktura imovine</b>	<b>2021.</b>		<b>2022.</b>		<b>30.06.2023.</b>	
Stalna imovina	2.254.964	93,05%	2.594.467	95,69%	2.601.313	95,19%
Obrtna imovina	168.544	6,95%	116.830	4,31%	131.491	4,81%
<b>Ukupna imovina</b>	<b>2.423.508</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.711.297</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.732.804</b>	<b>100,00%</b>

Struktura izvora finansiranja je prikazana u nastavku:

<b>Struktura izvora finansiranja</b>	<b>2021.</b>		<b>2022.</b>		<b>30.06.2023.</b>	
Sopstveni kapital	398.475	19,41%	582.789	23,10%	522.509	19,07%
Pozajmljeni kapital	1.654.316	80,59%	1.939.774	76,90%	2.216.805	80,93%
<b>Ukupni kapital</b>	<b>2.052.791</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.522.563</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.739.314</b>	<b>100,00%</b>

**5. Informacije o kadrovskim pitanjima**

Društvo je na dan 30. jun 2023. godine zapošljavalo 620 radnika (31. decembra 2022. godine 641 radnika).

Kvalifikaciona struktura zaposlenih u prvoj polovini 2023. i 2022. godini prikazana je u sledećoj tabeli:

<b>Stepen stručne spreme</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>	<b>% učešće u 2023.</b>	<b>% učešće u 2022.</b>
I	3	2	0%	0%
II	50	53	8%	8%
III	79	80	13%	12%
IV	323	337	52%	53%
V	23	24	4%	4%
VI	62	65	10%	10%
VII	80	80	13%	12%
VIII			0%	0%
<b>Ukupno</b>	<b>620</b>	<b>641</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>



**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU**

30. jun 2023. 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:

<b>Starosna struktura zaposlenih</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>	<b>% učešće u 2023.</b>	<b>% učešće u 2022.</b>
do 20 godina	0	0	0%	0%
od 21 do 30 godina	36	37	6%	6%
od 31 do 40 godina	133	135	21%	21%
od 41 do 50 godina	201	208	32%	32%
od 51 do 60 godina	177	178	29%	28%
preko 60 godina	73	83	12%	13%
<b>Ukupno</b>	<b>620</b>	<b>641</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

## **POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU**

30. jun 2023. godine

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

#### **6.1 Planirani budući razvoj**

Budući razvoj Društva BAS a.d. bazira se na završetku radova na izgradnji 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.

#### **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.

### **7. Informacije o ulaganjima u cilju zaštite životne sredine**

U toku 2023. godine Društvo nije vršilo ulaganja u cilju zaštite životne sredine.

### **8. Značajni događaji nakon završetka Polugodišnjeg izveštaja**

Nakon 30.06.2023. godine Društvu je odobren Investicioni kredit od Fonda za razvoj Republike Srbije na period od 10 godina u okviru koga je grejs periodom od šest meseci, sa početkom otplate 31.12.2023. godine u iznosu od 915.000.000,00 rsd sa valutnom klauzulom i kamatnom stopom 2,5% godišnje. Sredstva su isplaćena 04.07.2023. godine.

### **9. Aktivnosti istraživanja i razvoja**

U toku 2023. godine Društvo nije sprovodilo aktivnosti u oblasti istraživanja i razvoja.

### **10. Informacije o otkupu sopstvenih akcija/udela**

Na sednici Skupštine akcionara održanoj u junu 2023. akcionarima je na glasanje stavljen predlog Odluke o raspolaganju imovinom velike vrednosti, za potrebe zaduživanja po osnovu Investicionog kredita od Fonda za Razvoj Republike Srbije, potrebnim za izgradnju i završetak radova na novoj autobuskoj stanici u Bloku 42. Kako je deo akcionara bio nesaglasan i uzdržan društvo je moralo izvršiti otkup sopstvenih akcija.

U skladu sa članom 474. Zakona o privrednim društvima i pravima nesaglasnih akcionara izvršen je otkup sopstvenih akcija. Pravo na otkup sopstvenih akcija imali su akcionari sa ukupnim brojem od 5.351 akcija. Od strane nezavisnog procenitelja FINSELECT do izvršena je procena vrednosti akcija kako bi se utvrdila procenjena vrednost akcija koja je sa tržišnom i knjigovodstvenom vrednošću predstavlja podatak neophodan za isplatu nesaglasnih akcionara.

Utvrđena procenjena vrednost akcije iznosila je 1.700,49 rsd koja je ujedno bila inajviše utvrđena vrednost u odnosu na tržišnu i knjigovodstvenu vrednost akcija, te je ova vrednost korišćena kao parametar za isplatu nesaglasnih akcionara.

**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU**

30. jun 2023. godine

Po osnovu otkupa sopstvenih akcija Društvo je isplatilo ukupan iznos od 9.099.321,99rsd. Otkupom sopstvenih akcija od nesaglasnih akcionara ostvarena je negativna emisija premija u iznosu od 3.748.321,99 rsd. Pokrivanje negativne emisije premije izvršeno je na teret rezervi. Ukupan broj sopstvenih akcija koje Društvo poseduje na dan 01.09.2023. godine iznosi 15.676.

**11. Postojanje ogranaka**

Društvo ima registrovane sledeće ogranake:

Naziv ogranaka	Šifra delatnosti	Adresa	Opština	Grad
BAS a.d. Beograd-OGRAK BASTURIST BEOGRAD	7911- Delatnost putničkih agencija	Železnička 4	Savski venac	Beograd
BAS a.d. Beograd-OGRAK BASTURIST BEOGRAD	7911- Delatnost putničkih agencija	Maršala Birjuzova 2-4	Stari grad	Beograd
Bas a.d Beograd -OGRAK UGOSTITELJSTVO	5610-Delatnost restorana i ostalih pokretnih objekata	Železnička 4	Savski venac	Beograd
Bas a.d Beograd -OGRAK UGOSTITELJSTVO	5610-Delatnost restorana i ostalih pokretnih objekata	Knaza Višeslava 23	Čukarica	Beograd

**12. Poslovi sa povezanim licima**

U okviru svojih redovnih aktivnosti, Društvo nema povezanih lica.

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

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

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

Kategorije finansijskih instrumenata prikazane su u sledećoj tabeli:

Finansijska sredstva	30.06.2023.	2022.
Dugoročni finansijski plasmani (04-047)	21.652	22,659
Potrazivanja po osnovu prodaje	55.558	52,362
Potrazivanja iz specifičnih poslova	912	1,015
Druga potrazivanja	6.169	1,027
Kratkorocni finansijski plasmani	769	1,606
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	20.794	28,755
	<b>105.854</b>	<b>107,424</b>

**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU**

30. jun 2023. godine

<b>Finansijske obaveze</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Dugoročne obaveze	657.193	658,684
Kratkoročne finansijske obaveze	62.472	166,071
Obaveze iz poslovanja (43-430)	413.649	408,944
Obaveze iz specifičnih poslova	649.380	455,148
Druge obaveze	3.896	4,737
	<b>1.786.590</b>	<b>1,693,584</b>

<b>Finansijski instrumenti</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
Finansijska sredstva	105.854	107,424
Finansijske obaveze	1.786.590	1,693,584
Neto pozicija	-1.680.736	-1,586,160

**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 predstavljena je narednom tabelom:

<b>Rizik izloženosti promeni kurseva stranih valuta</b>	<b>EUR</b>	<b>USD</b>	<b>CHF</b>	<b>Ukupno</b>
Finansijska sredstva	9			1.057
Finansijske obaveze	4993			586.206
<b>Neto devizna pozicija</b>	<b>-4984</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-585.149</b>

*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.

**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU**

30. jun 2023. godine

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

<b>Rizik izloženosti promeni kamatnih stopa</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
<b>Finansijska sredstva</b>		
Nekamatnosna	105.854	107,424
Fiksna kamatna stopa		
Varijabilna kamatna stopa		
Ukupno:	105.854	107,424
<b>Finansijske obaveze</b>		
Nekamatnosne	1.066.925	868,829
Fiksna kamatna stopa		
Varijabilna kamatna stopa	719.665	824,755
Ukupno:	1.786.590	1,693,584

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 2023. godine predstavljeni su narednom tabelom:

<b>Izloženost riziku likvidnosti</b>	<b>do 3 meseca</b>	<b>od 3 meseca do 1 godine</b>	<b>od 1 do 5 godina</b>	<b>preko 5 godina</b>	<b>Ukupno</b>
Finansijska sredstva	74.885	5.450	12.158	13.361	105.854
Finansijske obaveze	683.642	371.808	620.926	110.214	1.786.590
<b>Ročna neusklađenost</b>	<b>-608.757</b>	<b>-366.358</b>	<b>-608.768</b>	<b>-96.853</b>	<b>-1.680.736</b>

**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU**

30. jun 2023. godine

**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:

<b>Stepen zaduženosti</b>	<b>30.06.2023.</b>	<b>2022.</b>
1. Ukupne obaveze (bez kapitala)	2.216.805	2,135,018
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	20.794	28,755
3. Neto dugovanje (1-2)	2.196.011	2,106,263
4. Kapital	522.509	582,789
5. Ukupan kapital (3+4)	2.718.520	2,689,052
<b>6. Stepenn zaduženosti (3/5)</b>	<b>80,78%</b>	<b>78.33%</b>

**13.3 Rizici po osnovu sudskih sporova**

Na teret Društva prema izveštaju pravne službe na dan 30.06.2023. vode se sledeći sudski sporovi :

Advokat Danica Radivojević u svom izveštaju prezentuje predmet koji jevezanzaradne sporove i odnosi se na poništenje rešenja o otkazu ugovora o radu. Očekivan je povoljan ishod ovogsudskogspora.

## **POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU**

30. jun 2023. godine

U izveštaju advokata Božidara Grubovića navodi se sudski spor po predmetu, 2 P1 br. 2076/22 pred Prvim Osnovnim sudom u Beogradu sa zaposlenom radnicom po pitanju isplate naknade troškova za dolazak i odlazak na/sa posla. Očekuje se povoljan ishod u korist tuženog.

Takođe u izveštaju advokata Božidara Grubovića navodi se i sudski spor po predmetu 44 P1 br. 1358/23 pred Prvim osnovnim sudom u Beogradu sa zaposlenom radnicom po pitanju naknade štete. Očekuje se povoljan ishod u korist tuženog. Ukupna vrednost ovih sporova je 307.640,00rsd

Advokatska kancelarija Biljić prema izveštaju o sudskim sporovima vodi više sporova na teret društva. Predmet ovih sporova je isplata pomoći bivšim zaposlenim radnicima (penzionerima). Ukupna vrednost ovih sporova je 5.039.000,00rsd.

### **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).
- U prvoj polovini poslovne 2023. 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.

## **POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU**

30. jun 2023. godine

### **15. Nefinansijsko izveštavanje**

Društvo BAS a.d kao lice koje je u skladu sa Zakonom razvrstano u veliko pravno lice i koje na dan 30.06.2023. godine ima više od 500 zaposlenih obavezno je da u skladu članom 37. Zakona o računovodstvu uz Godišnji/Polugodišnji izveštaj o poslovanju uključi i deo o nefinansijskom izveštaju. Neophodno je da navedeni izveštaj sadrži informacije potrebne za razumevanje razvoja, poslovnih rezultata i položaja pravnog lica, kao i rezultata njegovih aktivnosti koje se odnose minimum na zaštitu životne sredine, socijalna i kadrovska pitanja, poštovanje ljudskih prava, borbu protiv korupcije i pitanja u vezi sa podmićivanjem.

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

#### Zaštita životne sredine

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

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

#### Socijalna i kadrovska pitanja

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

Društvo ima sistematizovano mesto socijalnog radnika koji se bavi posebnim problemima zaposlenih u smislu neophodne pomoći u rešavanju pitanja koja se tiču zdravstvenih i socijalnih pitanja zaposlenih.

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

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

U okviru Društva poseban organizacioni deo bavi se zaštitom i bezbednosti na radu kao i edukacijom radnika o bezbednosti na radu. Radnici imaju svu neophodnu opremu koja im je potrebna za bezbedan rad.



**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU**

30. jun 2023. godine

Periodično se obavljaju neophodni zdravstveni pregledi shodno potrebama u skladu sa Pravilnikom o sistematizaciji radnih mesta, kao i provere mikroklimatskih uslova radnih mesta (zagađenost, zračenje i dr.).

*Borba protiv korupcije i pitanja u vezi sa podmićivanjem*

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

U Beogradu, 11.09.2023.godine

Zakonski zastupnik



---

Boban Kovačević



Комисија за хартије од вредности  
Република Србије  
Омладинских бригада бр.1  
Нови Београд

Београд, .....<sup>27.9.23</sup>20.....год.број .....<sup>3320/2</sup>.....

## ИЗЈАВА

У складу са одредбама Закона о тржишту капитала овим изјављујемо да ревизија Полугодишњег финансијског извештаја Друштва „БАС“ а.д. Београдске аутобуске станице за период од 01.01.2023. до 30.06.2023. године није рађена.

У Београду, 11.09.2023. 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  
205-0000000271826-89  
360-0000000005529-97  
150-0000000022610-14  
ПИБ 100000694



Комисија за хартије од вредности  
Република Србије  
Омладинских бригада бр.1  
Нови Београд

Београд, 27.9. 2023 год.

број 3380/1

## ИЗЈАВА ЛИЦА ОДГОВОРНОГ ЗА САСТАВЉАЊЕ ПОЛУГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

-У складу са Чланом 50. став 2. тачка 3. Закона о тржишту капитала(Службени гласник РС број 31/2011),Чланом 3. Правилника о садржини,форми и начину објављивања годишњих, полугодишњих и кварталних извештаја јавних друштава(Службени гласник РС број 14/2012)-

У вези са састављањем Полугодишњих финансијских извештаја за 2023. годину, изјављујем следеће:

1) да су Полугодишњи финансијски извештаји за 2023. 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 2023. 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, 11.09.2023. 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  
205-0000000271826-89  
360-0000000005529-97  
150-0000000022610-14  
ПИБ 100000694



Комисија за хартије од вредности  
Република Србије  
Омладинских бригада бр.1  
Нови Београд

Београд, 27.9.2023 год.

број 3380

**Предмет:** Обавештење

Обавештавамо Вас да до истека рока за објаву Полугодишњег извештаја јавног друштва, у складу са чланом 51. став 1. Закона о тржишту капитала, Друштво „БАС“ Београдска аутобуска станица а.д. није усвојила Полугодишњи финансијски извештај за 2023.годину.

Полугодишњи финансијски извештаји за 2023.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, 11.09.2023. 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  
205-0000000271826-89  
360-000000005529-97  
150-0000000022610-14  
ПИБ 100000694

