Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **07019734**	Шифра делатности **4939**	ПИБ **100002006**
Назив **SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE LASTA AD, BEOGRAD (ZVEZDARA)**		
Седиште **БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА), Аутопут Београд-Ниш 4**		

САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋ
АУТОПУТ БГД-НИШ
БР. 9730
30. 09. 2024 год.
11000 БЕОГРАД

БИЛАНС СТАЊА

на дан 30.06.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12 2023.	Почетно стање 01.01.2023.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	**А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ**	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		9.213.634	8.369.674	8.794.400
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	160.512	111.293	112.892
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		160.512	111.293	112.892
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	8.946.128	8.114.620	8.261.690
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		2.532.047	1.445.375	1.473.162
023	2. Постројења и опрема	0011		6.285.976	6.513.956	6.651.836
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		119.252	124.014	131.522
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		1.035	1.035	1.035
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		7.818	30.240	4.135
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	7	106.994	143.761	419.818

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2023.	Почетно стање 01.01.2023.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		88.783	88.783	385.273
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		18.211	54.978	34.545
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	**В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		1.255.272	1.000.060	1.388.863
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	261.180	219.915	230.783
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		175.018	193.487	214.402
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	8.1	35.472	17.874	14.362
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	8.1	50.690	8.554	2.019
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037	9	572	572	572
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	10	478.640	463.740	620.536
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		396.699	384.736	533.448
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		25.914	24.970	24.548

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2023.	Почетно стање 01.01.2023.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		44.665	44.665	44.665
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		11.362	9.369	17.875
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	11	67.062	70.986	77.949
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		66.808	70.526	77.599
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		254	460	350
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	12	50.272	50.965	51.290
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		2.053	2.353	2.044
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		48.219	48.612	49.246
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	13	83.337	21.684	296.045
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	14	314.209	172.198	111.688
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		10.468.906	9.369.734	10.183.263
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0060	23	11.831.624	11.655.718	11.869.623
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	15	2.325.735	1.822.503	2.383.968
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		2.979.957	2.979.957	2.979.957
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12 2025.	Почетно стање 01.01.2023.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		12.797	12.797	12.797
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		1.105.359	5.239	14
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		53.188	53.775	53.789
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		364.282	364.282	364.282
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	15.1	364.282	364.282	364.282
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		2.083.472	1.485.997	919.293
350	1. Губитак ранијих година	0413		1.485.997	919.293	
351	2. Губитак текуће године	0414		597.475	566.704	919.293
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		1.546.045	1.816.837	2.530.282
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	16	350.707	357.940	351.694
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		251.123	256.888	249.069
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		99.584	101.052	102.625
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	17	1.159.819	1.456.294	2.142.648
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		1.137.977	1.429.814	2.108.874
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12 2023.	Почетно стање 01.01.2023.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		21.842	26.480	33.774
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	18	35.519	2.603	35.940
498	**В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**	0429	19	326.463	326.463	325.290
495 (део)	**Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ**	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	20	6.270.663	5.403.931	4.943.723
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	20	2.224.297	2.284.826	2.005.531
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		2.224.297	2.284.826	2.005.531
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	21	11.673	12.412	571.364
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	21	2.062.344	1.961.389	1.745.187
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		252	252	46.826
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		25.556	27.545	27.913
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		1.940.667	1.852.810	1.605.644
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		95.246	80.476	63.332
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		623	306	1.472
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		1.972.349	1.145.304	621.641

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12 2023.	Почетно стање 01.01.2023
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	22	1.818.327	1.016.065	489.593
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	22.1	98.325	57.710	20.814
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	22.1	55.697	71.529	111.234
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	23	10.468.906	9.369.734	10.183.263
89	**Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0457		11.831.624	11.655.718	11.869.623

У Београду

дана 30.05. 2024. године

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС" бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **07019734**	Шифра делатности **4939**	ПИБ **100002006**
Назив **SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE LASTA AD, BEOGRAD (ZVEZDARA)**		
Седиште **БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА), Аутопут Београд-Ниш 4**		

САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ
АУТОПУТ БГД НИШ 4
БР. 9730/1
30. 09. 2024 год.
11000 БЕОГРАД

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2024. до 30.06.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	24	3.466.147	7.434.275
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		3.331.574	7.248.073
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		3.149.098	6.763.353
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		182.476	484.720
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		162	7.725
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		132.561	177.437
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		1.850	1.040
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	25	3.773.192	7.780.361
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	25.1	1.479.667	3.134.691
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	25.2	1.563.277	3.027.644
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		1.254.343	2.402.051
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		214.901	414.650
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		94.033	210.943
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	25.3	258.049	510.836
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		6.157	7.534
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	25.4	284.672	671.347
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	25.5	4.763	21.061
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	25.6	176.607	407.248

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		307.045	346.086
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	26	6.840	5.643
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			19
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		237	449
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	24	6.603	5.175
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	26	234.896	190.193
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			16
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		230.947	189.165
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		3.949	1.011
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			1
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		228.056	184.550
683, 685 и 686	**З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1039	27	8.542	20.789
583, 585 и 586	**И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1040	28	25.872	23.024
67	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1041	29	18.532	78.200
57	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1042	30	68.250	110.608
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		3.500.061	7.538.907
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		4.102.210	8.104.186
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		602.149	565.279
69-59	**Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1047			
59- 69	**О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1048	31	89	252
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		602.238	565.531
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			1.173
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	**Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА**	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		602.238	566.704
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У Београду

дана 30.09. 2021. године

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС" бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **07019734**	Шифра делатности **4939**	ПИБ **100002006**
Назив **SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE LASTA AD, BEOGRAD (ZVEZDARA)**		
Седиште **БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА), Аутопут Београд-Ниш 4**		

САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЛАСТА АУТОПУТ БГД-НИШ 4 БР. 9730/2 30. 09. 2024. ГОД. 11000 БЕОГРАД

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2024. до 30.06.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	32	602.238	566.704
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		602.238	566.704
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

У Београду

дана 30.09. 2024 године

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС" бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **07019734**	Шифра делатности **4939**	ПИБ **100002006**
Назив **SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE LASTA AD, BEOGRAD (ZVEZDARA)**		
Седиште **БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА), Аутопут Београд-Ниш 4**		

САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЛАСТА АД АУТОПУТ БГД-НИШ 4 БР. 9730/3 30. 09. 2024 год. 11000 БЕОГРАД

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2024. до 30.06.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	3.945.245	6.947.603
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	3.874.186	6.767.395
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		449
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	71.059	179.759
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	3.534.212	8.049.254
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	2.199.548	5.447.742
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	871.244	2.296.583
4. Плаћене камате у земљи	3010	341.047	179.084
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	54.122	73.181
8. Остали одливи из пословних активности	3014	68.251	52.664
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	411.033	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		1.101.651
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	42.662	36.608
1. Продаја акција и удела	3018		5.239
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	42.662	31.369
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	37.072	179.150
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	37.072	179.150

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	5.590	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		142.542
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	510.428	1.696.121
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		47.796
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	510.428	1.648.325
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	867.431	730.471
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	296.474	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	570.957	730.471
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		965.650
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	357.003	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	4.498.335	8.680.332
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	4.438.715	8.958.875
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	59.620	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		278.543
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	21.684	296.045
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	2.347	5.194
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	314	1.012
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	83.337	21.684

У Београду

дана 30.09. 2024. године

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС" бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **07019734**	Шифра делатности **4939**	ПИБ **100002006**
Назив **SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE LASTA AD, BEOGRAD (ZVEZDARA)**		
Седиште **БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА), Аутопут Београд-Ниш 4**		

САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ Ласта АД АУТОПУТ БГД-НИШ БР. 9730/1 30. 09. 2024 год. 11000 БЕОГРАД

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2024. до 30.06.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	**Стање на дан 01.01.____ године**	**4001**	2.979.957	**4010**		**4019**		**4028**	12.797
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)**	**4003**	2.979.957	**4012**		**4021**		**4030**	12.797
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	**Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)**	**4005**	2.979.957	**4014**		**4023**		**4032**	12.797
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)**	**4007**	2.979.957	**4016**		**4025**		**4034**	12.797
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	**Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)**	**4009**	2.979.957	**4018**		**4027**		**4036**	12.797

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	**Стање на дан 01.01.____ године**	**4037**	-53.775	**4046**	364.282	**4055**	919.293	**4064**	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)**	**4039**	-53.775	**4048**	364.282	**4057**	919.293	**4066**	
4.	Нето промене у ____ години	4040	5.239	4049		4058	566.704	4067	
5.	**Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)**	**4041**	-48.536	**4050**	364.282	**4059**	1.485.997	**4068**	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)**	**4043**	-48.536	**4052**	364.282	**4061**	1.485.997	**4070**	
8.	Нето промене у ____ години	4044	1.100.707	4053		4062	597.475	4071	
9.	**Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)**	**4045**	1.052.171	**4054**	364.282	**4063**	2.083.472	**4072**	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	**Стање на дан 01.01.____ године**	**4073**	2.383.968	**4082**	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)**	**4075**	2.383.968	**4084**	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	**Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)**	**4077**	1.822.503	**4086**	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)**	**4079**	1.822.503	**4088**	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	**Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)**	**4081**	2.325.735	**4090**	

у БЕОГРАДУ

дана 30.09. 20 24. године

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС" бр. 89/2020).

САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЛАСТА А.Д.
АУТОПУТ БГД-НИШ
БР. 9730/5
30. 09. 2024 ГОД.
11000 БЕОГРАД

SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE "LASTA" A.D. BEOGRAD

Napomene uz polugodišnje finansijske izveštaje za period 01.01.-30.06.2024.godine

1. OSNIVANJE I POSLOVANJE PREDUZEĆA

Saobraćajno preduzeće "Lasta" a.d. osnovana je odlukom Vlade Republike Srbije Rešenjem broj 89 od 08.02.1947. godine, a sa radom je započela 01.04. iste godine.

Od svog osnivanja do danas Društvo je prošlo kroz mnoge organizacione oblike i modele (od državnog, društvenog do akcionarskog društva) u skladu sa važećim promenama u društveno ekonomskom sistemu.

Upisom u sudski registar 05.06.2000. godine Društvo je registrovano kao akcionarsko Društvo.

SP "Lasta"a.d. Beograd osnovala je "ćerka firme":

- Društvo sa ograničenom odgovornošću za saobraćaj i usluge „Lasta Montenegro" Podgorica Republika Crna Gora. Registrovano 01.11.2010. godine u m sudu Podgorica sa učešćem kapitala 100% i sa upravljačkom funkcijom 100% .
- Društvo sa ograničenom odgovornošću SP Lasta Banja Luka, Bosna i Hercegovina, Republika Srpska. Registrovano 10.11.2011. godine u Okružnom m sudu Banja Luka sa učešćem u kapitalu 100% i sa upravljačkom funkcijom.

Osnovna delatnost društva je prevoz putnika u gradsko-prigradskom, međugradskom i međunarodnom saobraćaju. Pored navedenih delatnosti Društvo je registrovano i za niz pratećih delatnosti: protektiranje guma za sopstvene potrebe i za treća lica, karoseriranje autobusa, servisne usluge vozila, kao i pružanje trgovinskih, ugostiteljskih i turističkih usluga.

Na osnovu Člana 6. Zakona o računovodstvu (Službeni glasnik RS 62/13) Saobraćajno preduzeće „Lasta" a.d. Beograd je razvrstano u veliko pravno lice.

Na dan 30.06.2024. godine Društvo ima 1.990 zaposlenih i 901 autobus kojima obavlja usluge prevoza putnika.

Podaci:
S.P."Lasta"a.d. Beograd, Autoput Beograd-Niš 4
Matični broj 07019734
Poreski identifikacioni broj je 100002006.
tekući račun 160-6790-76
Šifra pretežne delatnosti: 4939 Ostali prevoz putnika u kopnenom saobraćaju

Upravljanje Društvom organizovano je kao dvodomno. Organi društva su:

1. Skupština
2. Nadzorni odbor
3. Izvršni odbor
4. Generalni direktor

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu Republike Srbije (Službeni glasnik RS 62/13, RS 30/18) i ostalom primenljivom zakonskom regulativom u Republici Srbiji.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji sastavljaju i prezentuju finansijske izveštaje u skladu sa zakonskom, profesionalnom i internom regulativom, pri čemu se pod profesionalnom regulativom podrazumevaju primenljivi okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja („Okvir"), Međunarodni računovodstveni standardi („MRS"), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja („MSFI") i tumačenja koja su sastavni deo standarda, odnosno tekst MRS i MSFI, koji je u primeni, ne uključuje osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski materijal.

Izmene postojećih MRS i prevod novih MSFI, kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenje MSFI do 1. januara 2009. godine, su zvanično usvojeni nakon odluke Ministra finansija br. 401-00-1380/2010-16 i objavljeni u Službenom glasniku RS 77/2010.

Izmenjeni ili izdati MSFI i tumačenja standarda, nakon ovog datuma, nisu prevedeni i objavljeni, pa stoga nisu bili primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Pored toga, priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskog izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike sa naknadnim izmenama i dopunama uključujući izmene i dopune objavljene u Službenom glasniku RS broj 95/2014. Navedeni pravilnici su zasnovani na zakonski definisanom potpunom skupu finansijskih izveštaja koji odstupa od onog definisanog u MRS 1 Prezentacija finansijskih izveštaja u pogledu načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija.

S obzirom na napred izneto, priloženi finansijski izveštaji nisu usaglašeni sa svim zahtevima MSFI i ne mogu se smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim i prikazanim u skladu sa MSFI i MRS.

3. PROMENE U RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA

Društvo u pripremi ovih finansijskih izveštaja nije izvršilo promene u računovodstvenim politikama koje bi imale materijalno značajne efekte.

3.1. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, dole navedeni standardi i izmene standarda su bili izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, i sledeća tumačenja su bila objavljena od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja, ali nisu zvanično usvojena u Republici Srbiji:

- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: Prezentacija" – Prebijanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MSFI 10 "Konsolidovani finansijski izveštaji", MSFI 12 "Obelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima" i MRS 27 "Pojedinačni finansijski izveštaji" – Izuzeće zavisnih lica iz konsolidacije prema MSFI 10. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 36 – „Umanjenje vrednosti imovine" Obelodanjivanje nadoknadivog iznosa za nefinansijsku imovinu. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 39 „Finansijski instrumenti" – Obnavljanje derivata i nastavak računovodstva hedžinga. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- IFRIC 21 „Dažbine". Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 19 „Naknade zaposlenima" – Definisani planovi naknade: Doprinosi za zaposlene. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Godišnja poboljšanja za period od 2010. do 2012. godine izdata u decembru 2013. godine rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 24 i MRS 38) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Godišnja poboljšanja za period od 2011. do 2013. godine izdata u decembru 2013. godine rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MRS 40) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MSFI 11 „Zajednički aranžmani" – Računovodstvo sticanja učešća u zajedničkim poslovanjima. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- MSFI 14 „Računi regulatornih aktivnih vremenskih razgraničenja". Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema" i MRS 38 „Nematerijalna imovina" – Tumačenje prihvatljivih metoda amortizacije. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema" i MRS 41 „Poljoprivreda" – Poljoprivreda: industrijske biljke. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji" – Metod udela u pojedinačnim finansijskim izveštajima. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji" i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate" – Prodaja ili prenos sredstava između investitora i njegovih pridruženih entiteta ili zajedničkih poduhvata. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- MSFI 10, MSFI 12 i MRS 28 „Investiciona društva: Primena izuzetaka od konsolidacije". Dopune i izmene pojašnjavaju da matično društvo može biti izuzeto od obaveze da sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje ako je ono istovremeno zavisno lice investicionog društva, čak i ako investiciono

društvo odmerava ulaganja u sva svoja zavisna lica po fer vrednosti u skladu sa MSFI 10. Kao rezultat ovih dopuna, izmenjen je i MRS 28 u cilju pojašnjenja izuzeća od primene metoda učešća (tj. zadržavanje merenja po fer vrednosti) koje važi za investitora u pridruženo lice ili zajednički poduhvat ukoliko je on zavisno lice investicionog društva koje odmerava sva svoja ulaganja u zavisna lica po fer vrednosti. Dopune i izmene se primenjuju retroaktivno za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.

- Godišnja poboljšanja za period od 2012. do 2014. godine izdata u septembru 2014. godine rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja" – inicijativa za unapređenje obelodanjivanja. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Godišnja poboljšanja za period od 2014. do 2016. godine izdata u decembru 2016. godine rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 12 i MRS 28) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, ali dopune MSFI 12 snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine. Za dopune MRS 28 je dozvoljena ranija primena.
- Dopune MRS 7 „Izveštaj o tokovima gotovine" – inicijativa za unapređenje obelodanjivanja. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 12 „Porez na dobit" – priznavanje odloženih poreskih sredstava za nerealizovane gubitke. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- MSFI 9 „Finansijski instrumenti" i kasnije dopune, koji zamenjuje zahteve MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje", u vezi s klasifikacijom i odmeravanjem finansijske imovine. Standard eliminiše postojeće kategorije iz MRS 39 - sredstva koja se drže do dospeća, sredstva raspoloživa za prodaju i krediti i potraživanja. MSFI 9 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu. U skladu sa MSFI 9, finansijska sredstva će se klasifikovati u jednu od dve navedene kategorije prilikom početnog priznavanja: finansijska sredstva vrednovana po amortizovanom trošku ili finansijska sredstva vrednovana po fer vrednosti. Finansijsko sredstvo će se priznavati po amortizovanom trošku ako sledeća dva kriterijuma budu zadovoljena: sredstva se odnose na poslovni model čiji je cilj da se naplaćuju ugovoreni novčani tokovi i ugovoreni uslovi pružaju osnov za naplatu na određene datume novčanih tokova koji su isključivo naplata glavnice i kamate na preostalu glavnicu. Sva ostala sredstva će se vrednovati po fer vrednosti. Dobici i gubici po osnovu vrednovanja finansijskih sredstava po fer vrednosti će se priznavati u bilansu uspeha, izuzev za ulaganja u instrumente kapitala sa kojima se ne trguje, gde MSFI 9 dopušta, pri inicijalnom priznavanju, kasnije nepromenljivi izbor da se sve promene fer vrednosti priznaju u okviru ostalih dobitaka i gubitaka u izveštaju o ukupnom rezultatu. Iznos koji tako bude priznat u okviru izveštaja o ukupnom rezultatu neće moći kasnije da se prizna u bilansu uspeha.
- MSFI 15 „Prihodi iz ugovora sa kupcima", koji definiše okvir za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje MRS 18 „Prihodi", MRS 11 „Ugovori o izgradnji", IFRIC 13 „Programi lojalnosti klijenata", IFRIC 15 „Sporazumi za izgradnju nekretnina" i IFRIC 18 „Prenosi sredstava od kupaca". MSFI 15 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu (prethodno bilo od 1. januara 2017. godine, ali je pomereno dopunom iz septembra 2015. godine.
- Dopune MRS 40 „Investicione nekretnine" – Transferi na investicione nekretnine. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.

- IFRIC 22 „Transakcije u stranoj valuti i razmatranja u vezi sa avansima". Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MSFI 2 „Plaćanja akcijama" – Klasifikacija i odmeravanje plaćanja akcijama. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, koji pomaže u pripremi novih i izmenama postojećih standarda, u donošenju konzistentnih računovodstvenih politika za područja primene koja nisu pokrivena nekim standardom ili u kojima postoji više opcija za odabir računovodstvene politike, kao i u razumevanju i tumačenju standarda. Novi okvir je usvojen u martu 2018. godine uz dozvoljenu primenu odmah po usvajanju.
- MSFI 16 „Zakupi (Lizing)", koji definiše zakupe. MSFI 16 zamenjuje MRS 17 „Lizing". Primena MSFI 16 obavezna je počev od finansijskih izveštaja za 2021. godinu uvodi nove zahteve u pogledu računovodstvenog obuhvatanja lizinga i imaće veliki uticaj na zakupce koji imaju materijalno značajne ugovore o zakupu, a koji se sada evidentiraju kao operativni lizing.
- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju", koji definiše ugovore o osiguranju. MSFI 17 zamenjuje MSFI 4 „Ugovori o osiguranju". MSFI 17 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- IFRIC 23 „Nesigurnost u vezi sa porezom na dobit". Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MSFI 9 „Finansijski instrumenti" – karakteristike plaćanja unapred sa negativnom kompenzacijom. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate" – Dugoročni interesi u pridruženim entitetima i zajedničkim poduhvatima. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Godišnja poboljšanja za period od 2015. do 2017. godine izdata u decembru 2017. godine rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MRS 12, MRS 23, MSFI 3 i MSFI 11) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 19 „Dopune, ograničenja ili zaključenja plana". Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 1 i MRS 8 „Definicija materijalnosti" radi pojašnjenja definicije i usklađenja sa Konceptualnim okvirom i drugim standardima. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune referenci na Konceptualni okvir u raznim standardima. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine, uz dozvoljenu raniju primenu, ali samo uz primenu svih dopuna odjednom.

4. OSNOVE ZA PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 95/2014).
Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.
Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 30. juna 2023.
Srednji kurs važnijih stranih valuta :

ŠIFRA VALUTE	NAZIV ZEMLJE	OZNAKA VALUTE	VAŽI ZA	SREDNJI KURS NA DAN 30.06.2024	SREDNJI KURS NA DAN 31.12.2023
978	EMU	EUR	1	117,0490	117,1737
208	DANSKA	DKK	1	15,7175	15,7717
752	ŠVEDSKA	SEK	1	10,5963	10,5087
756	ŠVAJCARSKA	CHF	1	125,5343	119,2543
826	VELIKA BRITANIJA	GBP	1	135,0550	132,7026
840	SAD	USD	1	105,8671	110,1515
977	BOSNA I HERCEGOVINA	BAM	1	59,9100	59,9860

4.1 PREGLED ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna ulaganja su odrediva nemonetarna sredstva bez fizičkog sadržaja koja služe za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koriste u administrativne svrhe.

Nematerijalno ulaganje početno se priznaje po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Vrednovanje nematerijalnih ulaganja nakon početnog priznavanja vrši se primenom osnovnog postupka predviđenog MRS 38 Nematerijalna ulaganja.

Osnovicu za amortizaciju nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrednost ili cena koštanja po odbitku njihove preostale vrednosti.

Preostala vrednost nematerijalnih ulaganja smatra se jednakom nuli, osim kada:

- postoji ugovorna obaveza trećeg lica da otkupi to sredstvo na kraju njegovog preostalog veka trajanja; ili
- za to sredstvo postoji aktivno tržište na kojem se može odrediti preostala vrednost i da će to tržište trajati i na kraju veka tog sredstva.

Nematerijalna ulaganja otpisuju se putem proporcionalne stope amortizacije u roku od pet godina, osim ulaganja čije je vreme korišćenja utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora. Amortizacija goodwill-a vrši se u roku koji ne prelazi 20 godina.

Interno nastali goodwill ne priznaje se kao nematerijalno ulaganje.

NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva koja preduzeće drži za upotrebu u proizvodnji ili za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuju da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda i čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

U alat i inventar koji se kalkulativno otpisuje, svrstava se onaj alat i inventar čija je pojedinačna nabavna vrednost veća od 150 EUR (po srednjem kursu NBS) i duži rok trajanja od godinu dana.

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstava iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka.

Vrednovanje građevinskih objekata (sem građevinskih objakata koji su investiciona

nekretnina), postrojenja, opreme, alata i inventara i ostalih osnovnih sredstava nakon početnog priznavanja vrši se primenom osnovnog postupka predviđenog MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema.

Nekretnine, postrojenja i oprema otpisuju se na teret rashoda putem amortizacije. Sredstva iz stava 1. ovog člana razvrstavaju se u pet grupa sa sledećim amortizacionim stopama:

grupa	konto	opis	vek trajanja	stopa %
I	022000	hale i radionice	100	1
	022001	upravne zgrade	100	1
	022002	hoteli, moteli	100	1
	022003	zgrade za toplotnu energiju	100	1
	022006	plastični kontejneri	100	1
	022008	stajalište i nadstrešnice	100	1
	022009	reklame firme	100	1
	022011	autobuske stanice	100	1
	022004	kiosci	100	1
	022005	bunar	100	1
	022007	baraka	100	1
II	022010	pumpa za ulje	10	10
	023000	autobusi SOR	33.33	3
	023002	međugradski autobusi turisticki	33.33	3
	023003	prigradski autobusi	23.53	4.25
	023007	oprema za prenos energije	8	12.5
	023008	brojila el.energije	8	12.5
	023009	razglasni uređaji	8	12.5
	023011	tv i radio	8	12.5
	023012	autoradio	8	12.5
	023013	antenski sistem	8	12.5
	023014	tunel za pranje autobusa	8	12.5
	023016	stolarska masina	8	12.5
	023017	rampa	8	12.5
	023018	dizalice	8	12.5
	023023	traktor	8	12.5
	023024	kosilice	8	12.5
	023036	oprema vodovoda i kanalizacije	8	12.5
	023037	tunel za farbanje	8	12.5
	023038	oprema za proizvodnju guma	8	12.5
	023039	mesalica za beton	8	12.5
	023041	oprema za ventilaciju	8	12.5
	023042	oprema za odrzavanje prostorija	8	12.5
	023043	oprema za zagrevanje prostorija	8	12.5
	023044	namestaj od drveta	8	12.5

	023045	metalni namestaj	8	12.5
	023046	namestaj od ostalog materijala	8	12.5
	023047	oprema za ugostiteljstvo i turizam	8	12.5
	023048	namestaj za ugostiteljstvo i turizam	8	12.5
	023049	ugostiteljske stolice	8	12.5
	023050	oprema za spremanje hrane	8	12.5
	023051	bojler	8	12.5
	023053	oprema za proizvodnju hrane	8	12.5
	023054	kontejner	8	12.5
	023055	rashladni uređaj	8	12.5
	023056	oprema za cuvaje hrane	8	12.5
	023057	aparati za pranje i susenje	8	12.5
	023058	šivaće mašine	8	12.5
	023059	viljuškar	8	12.5
	023061	stvari za ukrašavanje prostorija	8	12.5
	023063	vatrogasni aparat	8	12.5
	023064	boce za varenje i kiseonik	8	12.5
	023069	oprema za autobuse	20	5
	023070	oprema za autobuse - displej	16	6.25
	023500	oprema uzeta u lizing	33.33	3
III	023004	putnički automobili	6.45	15.5
	023501	oprema uzeta u lizing - automobili	6.67	15
IV	023001	kamioni	4	25
	023006	oprema za toplotnu energiju	5	20
	023015	alat	5	20
	023028	mašine za izdavanje karata	5	20
	023029	registar kase	5	20
	023030	oprema za rukovanje novcem	5	20
	023031	merni instrumenti	5	20
	023032	standardni alati	5	20
	023033	oprema za popravku /masine	5	20
	023034	oprema za popravku/alati	5	20
	023035	oprema za odrzavanje vozila	5	20
V	023019	telefonske centrale	3.33	30
	023021	oprema za snimanje/telefax	3.33	30
	023022	plastifikatori - geštetner	3.33	30
	023025	pisaće mašine - električne	3.33	30
	023026	pisaće mašine - mehaničke	3.33	30
	023027	računarske mašine	3.33	30
	023052	fotokopir	3.33	30

	023060	medicinski uređaji	3.33	30
	023062	računari	3.33	30
	023065	mobilni telefoni	3.33	30
	023067	štampači	3.33	30
	023068	ostala računarska oprema	3.33	30

Amortizacija za nekretnine, postrojenja i opremu razvrstane od I do V grupe utvrđuju se primenom proporcionalne metode, na osnovicu koju čini nabavna vrednost sredstava ili cena koštanja po odbitku preostale vrednosti sredstava, za svako sredstvo posebno. Ako je preostala vrednost sredstava beznačajna, smatra se da je jednaka nuli a kada je značajna, preostala vrednost se procenjuje na dan sticanja i ne povećava se naknadno zbog promene cena.

Za potrebe poreskog bilansa radi utvrđivanja poreza na dobit, amortizacija za postrojenja i opremu razvrstane u grupe II do V utvrđuje se primenom degresivne metode, na osnovicu koju čini sadašnja vrednost sredstava i uz primenu stopa iz propisa kojima se reguliše porez na dobit.

LIZING

Po osnovu ugovora o lizingu Društvo se pojavljuje kao korisnik lizinga. U skladu sa MSFI 16 Društvo klasifikuje lizing kao finansijski u slučaju kada je ugovorom regulisano da se u osnovi svi rizici i koristi po osnovu vlasništva nad predmetom lizinga prenose na korisnika lizinga. Svi ostali ugovori o lizingu se klasifikuju kao ugovori o operativnom lizingu.

Sredstva koje se drže po osnovu ugovora o finansijskom lizingu se priznaju kao sredstva Društva po njihovoj fer vrednosti ili, ako je ta vrednost niža, po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing rata, utvrđenih na početku trajanja ugovora o lizingu. Na dan bilansa stanja obaveza za lizing je iskazana po sadašnjoj vrednosti mininalnih lizing plaćanja.

U slučaju poslovnog (operativnog) lizinga, računovodstveno se tretira u skladu sa MSFI 16 – Lizing (zakup).

Lizing je saglasno MSFI 16 definisan kao ugovor, ili deo ugovora, kojim se prenosi pravo korišćenja imovine u određenom vremenskom periodu u zamenu za naknadu.

Sredstvo sa pravom korišćenja se priznaje ukoliko su kumulativno ispunjeni sledeći uslovi:

- ukoliko se sredstvo koje je predmet lizinga može eksplicitno ili implicitno identifikovati,
- kada se tokom lizing perioda mogu ostvariti sve suštinske ekonomske koristi od korišćenja sredstva i
- ako se može upravljati korišćenjem sredstva, odnosno odlučivati na koji način i za koje svrhe će se sredstvo koristiti tokom celog perioda lizinga.

Kompanija ne primenjuje zahteve MSFI 16 na sredstva male vrednosti, kratkoročne zakupe (do godinu dana) i nematerijalnu imovinu. Tipični primeri sredstava male vrednosti su: štampači, aparati za vodu, pos terminali, tableti, računari, telefoni i manji kancelarijski nameštaj. Navedeni zakupi se priznaju kao rashod po proporcionalnoj metodi u bilansu uspeha.

Kada se analizom ugovora proceni da je ugovor lizing, sredstvo sa pravom korišćenja se priznaje u aktivi, a obaveza po osnovu lizinga u pasivi bilansa stanja. Sredstvo sa pravom korišćenja se početno vrednuje po nabavnoj vrednosti koja se sastoji iz:

- vrednosti inicijalno priznate obaveze po osnovu lizinga,
- iznosa unapred plaćenih lizing obaveza i datih depozita,
- iznosa inicijalnih direktnih troškova, ukoliko ih ima,

- umanjenja za eventualne lizing podsticaje primljene od davaoca lizinga
- procenjene troškove demontaže i uklanjanja imovine kao i vraćanja imovine u prvobitno stanje.

Nakon početnog priznavanja, sredstvo se vrednuje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke po osnovu obezvređenja, usklađenoj za ponovna merenja obaveza po osnovu lizinga. Sredstva za pravom korišćenja se amortizuju proporcionalnom metodom.

Obračun amortizacije kreće od prvog dana narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo raspoloživo za korišćenje.

Obaveza po osnovu lizinga se inicijalno vrednuje po sadašnjoj neto vrednosti svih budućih lizing plaćanja po osnovu lizinga (bez poreza na dodatu vrednost), diskontovanih po kamatnoj stopi implicitnoj za lizing, a u nedostatku iste, po inkrementalnoj stopi zaduživanja. Inkrementalna stopa zaduživanja se određuje na bazi troškova finansiranja obaveze sličnog trajanja i sličnog obezbeđenja kao one koja je predviđena lizing ugovorom.

Buduća lizing plaćanja koja se nakon diskontovanja uključuju u vrednost lizing obaveze obuhvataju:

- fiksna plaćanja umanjena za eventualne primljene podsticaje u vezi sa zakupom,
- varijabilna lizing plaćanja, odnosno plaćanja koja zavise od indeksa ili stope,
- plaćanja u skladu sa klauzalom o garanciji rezidualne vrednosti predmeta zakupa,
- cenu koštanja opcije otkupa, ukoliko je razumno sigurno da će se opcija koristiti,
- kazne za raskid ugovora, ukoliko je razumno verovatno da će iskoristiti opcija raskida.

Nakon početnog priznavanja, obaveza po osnovu lizinga se umanjuje za izvršena plaćanja lizing obaveze, povećava za pripisanu kamatu i usklađuje po osnovu:

- promene u budućim lizing plaćanjima, koje nastaju kao rezultat promene stope ili indeksa koji je korišćen za utvrđivanje inicijalne lizing obaveze,
- promene u proceni korišćenja opcije za kupovinu predmetne imovine,
- promene iznosa za koji se očekuje da će se platiti prema garanciji rezidualne vrednosti,
- promene lizing perioda.

Usklađivanje vrednosti obaveze po osnovu lizinga zahtevaju i usklađivanje sredstva sa pravom korišćenja. Po osnovu lizinga, Priznaje priznaje troškove amortizacije i rashod kamate u bilansu uspeha.

INVESTICIONE NEKRETNINE

Investiciona nekretnina je nekretnina (neko zemljiste ili zgrada- ili deo zgrade - ili jedno i drugo), koju (preduzeće kao vlasnik ili korisnik finansijskog lizinga) drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja ili radi uvećanja vrednosti kapitala, ili radi i jednog i drugog.

Početno merenje investicione nekretnine prilikom nabavke vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Naknadni izdaci koji se odnose na već priznatu investicionu nekretninu pripisuju se iskazanom iznosu te investicione nekretnine ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa te investicione nekretnine. Svi ostali naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali.

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje investicione nekretnine vrši se primenom dopuštenog alternativnog postupka predviđenog MRS 40 Investicione nekretnine.

Za obračun amortizacije investicionih nekretnina primenjuje se proporcionalni metod otpisivanja.

Preostali vek korišćenja i ostatak vrednosti za svaku investicionu nekretninu na dan stavljanja u upotrebu ili na dan prevođenja u investicione nekretnine, utvrđuje komisija koju formira Direktor Privrednog društva.

DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U okviru dugoročnih finansijski plasmana iskazuju se učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešća u kapitalu povezanih pravnih lica i učešća u kapitalu drugih pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti raspoložive za prodaju. Takođe, u okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se dugoročni krediti zavisnim, povezanim i drugim pravnim licima, dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća i ostali dugoročni plasmani.

Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanje mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcije se uključuju u početno merenje svih finansijskih sredstava.

Za potrebe merenja finansijskog sredstva nakon početnog priznavanja, finansijska sredstva se klasifikuju u četiri kategorije:

- zajmovi i potraživanja koji su potekli od strane preduzeća i koji se ne drže radi trgovanja;
- ulaganja koja se drže do dospeća;
- finansijska sredstva koja su raspoloživa za prodaju; i
- finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja.

Posle početnog priznavanja, preduzeće meri fmansijska sredstva, uključujuci i derivate koji su sredstva, po njihovim poštenim vrednostima, bez bilo kakvog umanjivanja za transakcione troškove koje može načiniti prilikom prodaje ili drugog otuđenja.

Priznati dobitak ili gubitak koji proizilazi iz promene u poštenoj vrednosti finansijskog sredstva koja nije deo odnosa zaštite, iskazuje se kao dobitak ili gubitak iz finansijskog sredstva koje je raspoloživo za prodaju koji je:

- uključen u neto dobitak ili gubitak u periodu u kojem nastaje; ili
- prikazan direktno u sopstvenom kapitalu sve dok se finansijsko sredstvo ne proda, naplati ili na drugi način otuđi, ili dok se ne utvrdi da je finansijsko sredstvo obezvređeno, u kojem trenutku se ukupni dobitak ili gubitak koji je prethodno bio prikazan u sopstvenom kapitalu uključuje u neto dobitak ili gubitak perioda.

Hartije od vrednosti raspoložive za prodaju iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti, ili po tržišnoj vrednosti, zavisno od toga koja je niža. Hartije od vrednosti za koje ne postoji aktivno tržište, iskazuju se po nadoknadivoj vrednosti.

ZALIHE

Zalihe su sredstva:

- koja se drže za prodaju u uobičajenom toku poslovanja,
- koja su u procesu proizvodnje, a namenjene su za prodaju ili
- u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodom procesu ili prilikom pružanja usluga.

Zalihe obuhvataju: osnovni i pomoćni materijal (uključujući i rezervne delove, alat i inventar) koji će biti iskorišćeni u procesu proizvodnje, nedovršene proizvode čija je proizvodnja u toku, gotove proizvode koje je proizvelo Društvo i robu.

- Zalihe se odmeravaju po nižoj vrednosti od:

- nabavne vrednosti (cene koštanja) i
- neto ostvariva vrednost.

Nabavna vrednost (cena koštanja) obuhvata sve:

- troškove nabavke,
- troškove konverzije i
- druge troškove nastale u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i stanje.

Troškovi nabavke materijala i robe, koji su osnov za vrednovanje zaliha materijala i robe, obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge fiskalne izdatke (osim onih koje Društvo može naknadno da povrati od poreskih vlasti kao što je, na primer, porez na dodatu vrednost koji Društvo može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Vrednovanje izlaza materijala i robe prilikom njihovog trošenja vrši se primenom metode prosečne ponderisane cene.

Po pitanju priznavanja sredstava manje vrednosti (na primer, sitan inventar, rezervni delovi i oprema za servisiranje), njihovim stavljanjem u upotrebu njihova celokupna vrednost se prenosi na troškove (100% otpis) perioda.

Troškovi konverzije i drugi troškovi nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i stanje, su značajni prilikom vrednovanja zaliha nedovršene proizvodnje i zaliha gotovih proizvoda.

U ove troškove spadaju: troškovi direktnog rada, troškovi direktnog materijala i indirektni, odnosno opšti proizvodni i neproizvodni troškovi.

U cenu koštanja zaliha ne ulaze, već predstavljaju rashod perioda: neuobičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage, ili drugih troškova proizvodnje, troškovi skladištenja, sem u slučaju ako su ti troškovi neophodni u proizvodnom procesu pre sledeće faze proizvodnje, režijski troškovi administracije koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnje stanje, troškovi prodaje, troškovi pozajmljivanja i sl.

Troškovi pozajmljivanja se ne uključuju u nabavnu vrednost, odnosno cenu koštanja zaliha, nego se evidentiranju kao rashod perioda, tako da kapitalizacija troškova pozajmljivanja nije moguća.

Neto ostvariva vrednost je procenjena cena prodaje u okviru redovnog poslovanja umanjena za troškove dovršenja i procenjene troškove neophodne za realizaciju prodaje.

Prilikom procene neto ostvarive vrednosti polazi se od najpouzdanijih dokaza rapoloživih u vreme procene o iznosima po kojima se zalihe mogu realizovati.

Iznos bilo kog otpisa zaliha na neto ostvarivu vrednost i svi gubici zaliha se priznaju kao rashod u periodu u kojem je nastao otpis ili gubitak.

KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca i drugih dužnika koja su nastala po osnovu prodaje proizvoda, roba i vršenja usluga, kao i po drugim osnovama.

Kratkoročna potraživanja mere se po vrednosti iz isprava na osnovu kojih se zasnivaju obligacioni odnosi. Ako je vrednost u ispravama iskazana u stranoj valuti, preračunavanje tih vrednosti u dinarsku protivvrednost vrši se po srednjem kursu strane valute na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda.

Na dan bilansa potraživanja u stranoj valuti preračunavaju se na srednji kurs strane valute važeći na dan bilansa i obračunate kursne razlike iskazuju se kao prihod ili rashod perioda na koji se odnose.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa.

Kratkoročni plasmani se procenjuju po nominalnoj vrednosti, a ako su izraženi u stranoj valuti po kursu strane valute.

Ukoliko se utvrdi da postoji verovatnoća da se ne mogu naplatiti dospeli iznosi glavnice i kamate prema ugovorenim uslovima vrši se ispravka vrednosti kratkoročnih potraživanja i plasmana.

Društvo se u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti, opredelilo za pojednostavljeni pristup obezvređenju potraživanja.

Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup za potraživanja od kupaca. Meri rezervisanja za gubitke u iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima. Društvo koristi istorijske kreditne gubitke (korigovane na osnovu tekućih podataka koji se mogu uočiti kako bi prikazali efekte tekućih uslova i predviđanja budućih uslova) za potraživanja od kupaca kako bi procenila očekivane kreditne gubitke. Indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena smatraju se značajne finansijske poteškoće kupaca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, popust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja više od 365 dana od datuma dospeća. Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Knjigovodstvena vrednost potraživanja se umanjuje korišćenjem računa ispravke vrednosti, a visina gubitka se priznaje u bilansu uspeha u okviru pozicije ostalih rashoda. Gubici po osnovu obezvređenja se ukidaju kroz izveštaj o ukupnom rezultatu ukoliko se iznos gubitka po osnovu obezvređenja smanji, a takvo smanjenje se može pripisati događaju koji je nastao nakon priznavanja obezvređenja. Odluku o ispravci vrednosti potraživanja odnosno indirektnom otpisu potraživanja, po predlogu finansijske službe/rukovodioca PO i stručnih službi društva, donosi Izvršni odbor Društva.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana - društvo nije uspelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode društva. Odluku o direktnom otpisu potraživanja, na predlog stručnih službi društva i Direktora za pravne poslove, donosi Izvršni odbor društva.

FINANSIJSKE OBAVEZE

Finansijskim obavezama smatraju se dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospevaju u roku do godinu dana, od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansa.

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja predstavlja ugovorenu obavezu:

- predaje gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom preduzeću; ili
- razmene finansijskih instrumenata sa drugim preduzećem pod potencijalno nepovoljnim uslovima.

Privredno društvo može da ima ugovorenu obavezu koja može da se izmiri bilo plaćanjem finansijskim sredstvima, bilo plaćanjem sopstvenim akcijama. U tom slučaju, ukoliko broj akcija koji je potreban za izmirenje obaveze varira sa promenama njihove poštene vrednosti, tako da se

plaćanje vrši u iznosu poštene vrednosti akcija koji je jednak iznosu ugovorene obaveze, imalac obaveze nije izložen dobitku ili gubitku nastalom usled promene cena njegovih akcija. Takva obaveza se računovodstvena obuhvata kao finansijska obaveza Privrednog društva.

Prilikom početnog priznavanja preduzeće vrednuje finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je primljna za nju.Transakcioni troškovi se uključuju u početno vrednovanje svih finansijskih obaveza.

Nakon početnog priznavanja preduzeće vrednuje sve finansijske obaveze po amortizovanoj vrednosti, osim obaveza koje drži radi trgovanja i derivata koji predstavljaju obaveze koje meri po poštenoj vrednosti.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnanja i sl. vrši se direktnim otpisivanjem. Odluku o direktnom otpisu obaveza donosi Izvršni odbor.

DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada: a) Privredno društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, b) je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza, i c) iznos obaveza može pouzdano da se proceni. Ukoliko ovi uslovi nisu ispunjeni rezervisanje se ne priznaje.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za troškove obnavaljanja prirodnih bogatstava, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja Privrednog društva, rezervisanja za penzije i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće obaveza (pravnih ili stvarnih), nastalih kao rezultat prošlih događaja, za koje je verovatno da će izazvati odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi, radi njihovog izmirivanja i koje se mogu pouzdano proceniti (sporovi u toku), kao i rezervisanja za izdate garancije i druga jemstva.

Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike prate se po vrstama, a Odluku o pojedinačnom rezervisanju donosi Izvršni odbor. Kada nastane rashod po osnovu obaveza za koju je rezervisanje izvršeno, stvarni izdaci predstavljaju rashod, a prethodno izvršeno rezervisanje se ukida u korist prihoda.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Vrednovanje rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procenu izdatka koji je potreban za izmire je sadaš je obaveze na dan bilansa stanja.

Rezervisanja se ispituju na dan svakog bilansa stanja i koriguju tako da odražavaju najbolju sadašnju procenu. Ako više nije verovatno da će odliv resura koji predstavljaju ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza, rezervisanje se ukida.

Tamo gde je učinak vremenske vrednosti novca značajan, iznos rezervisanja predstavlja sadašnju vrednost izdataka za koje se očekuje da će biti potrebni za izmirenje obaveza (diskontuje se). Diskontna stopa je stopa pre oporezivanja koja odražava tekuće tržište procene vremenske vrednosti novca i rizika specifičnih za obavezu. Diskontna stopa ne odražava rizike za koje su procene budućih tokova gotovine korigovane.

Negativni goodwill tržišno potvrđen, ukida se u korist prihoda najkasnije za 20 godina (MRS 22).

UTVRĐIVANJE GUBITAKA ZBOG OBEZVREĐENJA

Komisija koju određuje Generalni direktor, prilikom godišnjeg bilansiranja utvrđuje da li postoje indikatori koji ukazuju da je došlo do obezvređenja sredstava, kao i da li postoje indikatori koji ukazuju da je došlo do smanjenja ranije priznatog obezvređenja tih sredstava.

Iznos gubitka po osnovu umanjenja vrednosti osnovnog, sredstva priznaje se kao rashod u bilansu uspeha.

PRIHODI

Prihodi od prodaje robe i učinak.a se priznaju u visini fak.turisane prodajne vrednosti (fakturisana realizacija) po odbitku svih popusta i poreza u skladu sa MRS 18.

Prihodi od aktiviranja učinaka Učinci aktivirani za osnovna sredstva i materijal priznaju se u visini cene koštanja.

Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija priznaju se u visini primljenih premija, subvencija, dotacija i donacija. Ako je donacija primljena u materijalu i osnovnim sredstvima ili u gotovu za nabavku materijala ili osnovnih sredstava u prihod se priznaje deo donacije koji je jednak trošku utrošenog materijala nabavljenog iz donacije, odnosno koji je jednak troškovima amortizacije osnovnog sredstva pribavljenog iz donacije u skladu sa MRS 20.

Drugi poslovni prihodi obuhvataju prihod od zakupnina, članarina, tantijema i ostali prihodi, a priznaju se kada su naplaćeni ili fakturisani.

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrednosti i od prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja.

Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine obuhvataju pozitivne efekte povećanja vrednosti nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva u skladu sa MRS 16 i MRS 36.

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividende i ostali prihodi ostvareni iz odnosa sa zavisnim i povezanim pravnim licima. Ovi prihodi se vrednuju u skladu sa MRS 18 i drugim relevantnim MRS.

Vanredni prihodi obuhvataju naknadu naplate od katastrofe i vremenskih nepogoda, kao i naknade štete, u skladu sa MRS 8.

RASHODI

Poslovni rashodi obuhvataju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, troškove goriva i energije, troškove zarada, naknada i ostalih ličnih primanja, troškove proizvodnih usluga, troškove amortizacije, troškove rezervisanja i nematerijalne troškove.

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkova i druge nepomenute rashode.

Rashodi po osnovu obezvređenja imovine obuhvataju negativne efekte usklađivanja vrednosti nemateijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, dugoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrednosti i potraživanja u skladu sa MRS 36, MRS 16 i MRS 38.

Finansijski rashodi obuhvataju finansijske rashode iz odnosa u zavisnim i povezanim pravnim licima, rashode kamata, negativne kursne razlike i ostale finansijske rashode.

Vanredni rashodi obuhvataj u rashode po osnovu katastrofa i elementarnih nepogoda.

POREZ NA DOBIT I ODLOŽENI PORESKI EFEKTI

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde Društvo posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodično vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primenjiva poreska regulativa podleže tumačenju, i vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

Odloženi porez na dobit se obračunava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim

poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

Odloženi porez na dobit se utvrđuje iz privremenih razlika nastalih na ulaganjima u zavisna i pridružena Društva, osim u slučaju kada sinhronizaciju poništenja privremenih razlika kontroliše Društvo i gde je verovatno da se privremene razlike neće poništiti u doglednoj budućnosti.

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije Bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama. Shodno tome, odloženi poreski efekti su priznati na razliku između poreske osnovice i knjigovodstvene vrednosti u skladu sa politikom i amortizacije koju priznaju poreski propisi.

Poreski rashod (poreski prihod) je ukupan iznos uključen u određivanje neto dobitka ili gubitka perioda, u vezi sa tekućim i odloženim porezom. U skladu sa MRS 12 - Odložena poreska sredstva i poreske obaveze, za iznos poreskog rashoda umanjuje se računovodstvena dobit, dok se za iznos poreskog prihoda računovodstvena dobit uvećava, što znači da direktno utiču na utvrđivanje iznosa neto dobiti.

TROŠKOVI POZAJMLJIVANJA

Troškovi pozajmljivanja su kamate i drugi troškovi koji nastaju u preduzeću u vezi sa pozajmljivanjem finansijskih sredstava.

Troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali, bez obzira na to kako se primljena sredstva koriste.

Troskovi pozajmljivanja (kamate) koji se mogu neposredno pripisati nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja sredstva koje se gradi, odnosno izrađuje, ne predstavljaju tekući rashod.

5. NEMATERIJALNA IMOVINA

Saobraćajno preduzeće "Lasta" a.d. Beograd
u hiljadama dinara

NEMATERIJALNA ULAGANJA		011,012		014	
	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Goodwill	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	-	68,963	-	163,277	232,240
Povećanje:	-	-	-	58,598	58,598
Nabavke u toku godine	-	-	-	58,598	58,598
Revalorizacija u toku godine	-	-	-	-	-
Smanjenje:	-	-	-	-	-
Prodato	-	-	-	-	-
Rashodovano	-	-	-	-	-
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	-	68,963	-	221,875	290,838
Kumulirana ispravka na početku godine	-	67,498	-	53,448	120,946
Povećanje:	-	545	-	8,834	9,379
Amortizacija u toku godine	-	545	-	8,834	9,379
Smanjenje:	-	-	-	-	-
Kumulirana ispravka u prodaji	-	-	-	-	-
Kumulirana ispravka u rashodovanju	-	-	-	-	-
Stanje ispravke na kraju godine	-	67,498	-	62,282	129,780
Neto sadašnja vrednost: 30.06.2024. godine	-	919	-	159,593	160,512
Neto sadašnja vrednost: 31.12.2023. godine	-	1,465	-	109,828	111,293

Nematerijalna ulaganja – nabavljen je softver za prodaju karata – BUS Tickets u iznosu od 58.598 hiljada dinara

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u hiljadama dinara

NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	021	022	023		025	026	027	029	u hilj. dinara
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ulaganje na tuđim osnovnim sredstvima	Dugoročni zakup MSFI 16	Umetničke slike	Oprema u pripremi	Dati avansi	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	3,791	2,894,522	14,741,956	-	49,669	1,035	98,159	54,196	**17,843,328**
Povećanje:	**1,100.707**	**-**	**1,892**	**-**	**-**	**-**	**406**	**-**	**1,103,005**
Nabavka, aktiviranje i prenos	-	-	1,892	-	-	-	406	-	2,298
Revalorizacija odnosno procena u toku godine	1,100,707	-	-	-	-	-	-	-	1,100,707
Viškovi utvrđeni popisom	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Smanjenje:	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
aktiviranje	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rashod u toku godine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prodaja u toku godine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prenos sredstava	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Manjkovi utvrđeni popisom	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nabavna vrednost na kraju godine	**1,104,497**	**2,894,522**	**14,743,849**	**-**	**49,669**	**1,035**	**98,159**	**54,196**	**18,945,927**
Kumulirana ispravka na početku godine	-	1,452,938	8,228,000	-	23,814	-	-	-	**9,704,752**
Povećanje:	**-**	**14,035**	**229,872**	**-**	**4,763**	**-**	**406**	**-**	**249,076**
Amortizacija	-	14,035	229,872	-	4,763	-	406	-	249,076
Smanjenje:	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Prenos na sredstva namenjena prodaji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prenos	-	-	-	-	-	-	406	20,396	20,802
Manjkovi utvrđeni popisom	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje na kraju godine	**-**	**1,466,972**	**8,457,872**	**-**	**28,576**	**-**	**-**	**20,396**	**9,973,816**
Neto sadašnja vrednost:									
30.06.2024. godine	**1,104,497**	**1,427,549**	**6,285,976**	**-**	**21,092**	**1,035**	**98,159**	**7,818**	**8,946,128**
Neto sadašnja vrednost:									
31.12.2023. godine	**3,791**	**1,441,584**	**6,513,956**	**-**	**25,855**	**1,035**	**98,159**	**30,240**	**8,114,620**

Nekretnine,postrojenja, oprema i biološka sredstva:
Po izveštaju o proceni gradskog građevinskog zemljišta na lokaciji Beograd Autoput izvršeno je knjiženje zemljišta za iznos od 1,100,707 hiljada dinara
Nabavka opreme: Nabavljeno je računarske opreme za iznos 272 hiljade dinara, računara za iznos od 160 hiljada dinara, alata za iznos od 89 hiljada dinara

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

7.1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica

u hiljadama dinara

Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće	Vlasnički udeo (%)	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
LASTA MONTENEGRO DOO	100	50,384	-	**50,384**
SP LASTA DOO BANJA LUKA	100	37,569	-	**37,569**
a) Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica		**87,953**	**-**	**87,953**

7.2. Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata

Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće	Vlasnički udeo (%)	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
DOO PANONIJABUS	33	46	-	**46**
b) Učešće u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		**46**	**-**	**46**

7.3. Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju

u hiljadama dinara

c) Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju		**13,870**	**13,086**	**784**
Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće	*Vlasnički udeo (%)*	*Bruto iznos*	*Ispravka vrednosti*	*Neto iznos*
PAN REISEN AG	15	583	-	**583**
BEOGRADSKA BANKA A.D. U STEČAJU		841	841	-
BEOBANKA AD BEOGRAD - U STEČAJU		11,530	11,530	-
RAJ BANKA AKCIONARSKO DRUŠTVO BEOGRAD (SAVSKI VENAC) - STEČAJU		30	30	-
ASTRA BANKA AD BEOGRAD - STEČAJU		629	629	-
PRIVREDNA BANKA BEOGRAD AD BEOGRAD - STEČAJU		10	10	-
SRBIJATRANSPORT AD BEOGRAD		247	46	**201**

7.4. Ostali dugoročni finansijski plasmani

u hiljadama dinara

i) Ostali dugoročni finansijski plasmani		**18,211**	**-**	**18,211**
Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće	*Vlasnički udeo (%)*	*Bruto iznos*	*Ispravka vrednosti*	*Neto iznos*
Banka Poštanska štedionica AD - depozit za garanciju		6,755	-	**6,755**
ZAPOSLENI - otplata stanova		11,456	-	**11,456**
Ukupno dugoročni finansijski plasmani (a do i)				**106,994**

8. ZALIHE AOP 0031

Zalihe materijala i sitan inventar i alat na zalihi i roba

u hiljadama dinara

	30. jun 2024	31. decembra 2023
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi	175,018	193,487
2. Nedovršena proizvodnja (neto)	-	-
3. Poluproizvodi	-	-
4. Gotovi proizvodi (neto)	-	-
5.Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	35,472	17,874
6.Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	50,690	8,554
Stanje zaliha	**261,180**	**219,915**

8.1. Plaćeni avansi za zalihe i usluge AOP 0035 + AOP 0036

Starosna struktura plaćenih avansa za zalihe i usluge

u hiljadama dinara

Starost plaćenih avansa za zalihe i usluge u danima	**Do godinu dana**	**Preko godinu dana**	**Ukupno**
Plaćeni avansi, bruto	115,504	0	**115,504**
Ispravka vrednosti	0	29,342	**29,342**
Plaćeni avansi, neto	**73,030**	**(25,330)**	**86,162**

9.STALNA IMOVINA NAMENJENA PRODAJI

STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI

		Stalna sredstva namenjena prodaji
	Neto stanje 31.12.2023 godine	572
14	Neto stanje 30.06.2024 godine	572

Na ovoj poziciji, Društvo evidentira jedan dobijeni stan od Fonda solidarne stambene izgradnje, za koji nije okončan postupak dodele na korišćenje stana na neodređeno vreme (sudski postupak po žalbama onih koji nisu dobili stan na koršćenje), što je uslov da bi se pristupilo postupku otkupa stanova na rate u skladu sa Zakonom o stanovanju

10.POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE AOP 0038

POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

u hiljadama dinara

	200100	201100	202100	204	205	
Opis	Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Ukupno
1	2	3	4	6	7	9
Bruto potraživanje na početku godine	0	9,369	44,665	477,044	43,975	**575,053**
Bruto potraživanje na kraju godine	**0**	**11,362**	**44,665**	**500,156**	**52,223**	**608,406**
Ispravka vrednosti na početku godine	0	0	0	92,307	19,006	**111,313**
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu kursnih razlika		0				
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	0	0	0	0		**0**
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	0	0	0	6,250	1,237	**7,487**
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	0	0	0	17,399	8,540	**25,939**
Ispravka vrednosti na kraju godine	**0**	**0**	**0**	**103,456**	**26,309**	**115,371**
NETO STANJE						
30.06.2024 godine	**0**	**11,362**	**44,665**	**396,700**	**25,913**	**478,640**
31.12.2023 godine	**0**	**9,369**	**44,665**	**384,736**	**24,970**	**463,740**

Društvo je za iznos spornih i sumnjivih potraživanja, izvršilo ispravku vrednosti za 2024 godinu u iznosu od 25,872 hiljada dinara, od kupaca u zemlji 17,399 hiljada dinara i od kupaca u inostranstvu 8,472 hiljada dinara po srednjem kursu na dan bilansa od kupaca iz inostranstva za potraživanja za koja postoji verovatnoća da se ne mogu naplatiti na osnovu značajnih finansijskih poteškoća kupaca, verovatnoće da će kupac biti likvidan ili finansijski reorganizovan, ili kupac kasni u izvršenju plaćanja, po predlogu finansijske službe / rukovodioca PO i stručnih službi društva, i odluci koju je doneo izvršni odbor Društva.

11.OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA AOP 0044

u hiljadama dinara

		30.Jun.24	31.Dec.23
220	Potraživanja za kamatu i dividendu	17,185	17,185
221	Potraživanja od zaposlenih	22,644	15,296
223	Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	0	-
224	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	254	460
225	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	23,100	19,161
226	Potraživanja po osnovu naknada šteta	0	-
228	Ostala kratkoročna potraživanja	947	976
2209	Ispravka vrednosti potraživanja za kamatu	16,057	16,057
2219	Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih	9,997	9,996
2259	Ispravka vrednosti potraživanja od fondova-pio fond	0	-
2298	Ispravka vrednosti platnih kartica	14	13
270	Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	4687	13194
271	Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)	377	179
272	Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi	206	206
273	Porez na dodatu vrednost u datim avansima po posebnoj stopi	0	-
274	Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi	-1080	-330
276	Porez na dodatu vrednost obračunat na usluge inostranih lica	-1612	-278
279	Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost	26422	31003
	DRUGA POTRAŽIVANJA:	**67,062**	**70,986**

12.KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI AOP 0048

u hiljadama dinara

			232	234	238 i 239	
Opis	Kratkoročni krediti i plasmani matična i zavisna pravna lica	Kratkoročni krediti i plasmani ostala povezana pravna lica	Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	Deo dugoročnih plasmana koji dospevaju za naplatu u narednoj godini	Ostali kratkoročni plasmani	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7
Bruto stanje na početku godine	0	0	1,375	2,414	53,894	**58,017**
Bruto stanje na 30.06.2024.	0	0	968	2,298	55,004	**53,501**
Ispravka vrednosti na početku godine	0	0	734	701	5,282	**5,283**
Ispravka vrednosti 30.06.202.	0	0	968	689	5,282	**5,283**
NETO STANJE						
30.06.2024 godine	**0**	**0**	**445**	**1,609**	**48,218**	**50,272**
31.12.2023 godine	**0**	**0**	**641**	**1,712**	**48,612**	**50,965**

Na poziciji 232 kratkoročnih finansijskih plasmana nalaze se potraživanja od:
Prodati aranžmani fizičkim licima uz otplatu na rate iznose 749 hiljade dinara. Aranžmani koji su obezvređeni nalaze se na ispravci za ukupan iznos od 305 hiljada dinara.
Na poziciji 238 i 239 evidentirane su kaucije i kratkoročni depoziti (garancije) date prilikom zaključivanja ugovora o pružanju usluga sa poslovnim partnerima.

13.GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA AOP 0057

u hiljadama dinara

		30.06.2024.	31.12.2023.
240	1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima	120	9
241	3. Dinarski poslovni račun	59,037	3,252
244	4. Devizni poslovni račun	7,864	2,309
243	5. Dinarska blagajna	14,507	14,297
246	6. Devizna blagajna	1,809	1,817
242	7. Izdvojena novčana sredstva u dinarima	-	-
242	8. Izdvojena novčana sredstva u devizama	-	-
242	9. Dinarski akreditivi	-	-
242	10. Devizni akreditivi	-	-
	UKUPNO (1 do 11)	**83,337**	**21,684**

14.KRATKOROČNA I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA AOP 0058

u hiljadama dinara

		30.06.2022.	31.12.2023.
280	1. Unapred plaćeni troškovi	135,081	96,684
281	2. Potraživanja za nefakturisani prihod	179,128	75,514
282	3. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	-	-
289	4. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	-	-
	UKUPNO (1 do 4)	**314,209**	**172,198**

Na poziciji 280 - unapred plaćeni troškovi - evidentirane su premije osiguranja za osnovna sredstva u iznosu od 119.417 hiljada dinara, unapred plaćene premije osiguranja putnika u iznosu od 3.157 hiljada dinara, unapred plaćeni troškovi putarine 971 hiljada dinara.
Na poziciji 281 –potraživanja za refakcije za akcizu goriva u iznosu od 179.982 hiljada dinara

15. KAPITAL AOP 0401

Prvih 10 akcionara prema broju akcija

R.br.	Ime i prezime (poslovno ime)	Broj akcija na dan 31.12.2023. godine	% Od ukupne emisije
1.	Akcionarski fond	683.134	29,70073
2.	Erste Bank AD	385.752	16,77140
3.	Republika Srbija	316.915	13,77857
4.	Republički fond za penziono osiguranje	181.321	7,88332
5.	PIO Fond RS	136.363	5,92868
6.	Nacionalna služba za zapošljavanje	63.214	2,74837
7.	Republički zavod za zdravstvo	60.553	2,63267
8.	Opština Stara Pazova	8.898	0,38686
9.	Baloš Aleksandar	6.221	0,27047
10.	Opština Inđija	5.466	0,23765
11.	Ostali	452.221	19,66128
	Ukupno	**2.300.058**	**100**

Prema Statutu SP Lasta a.d. Beograd, osnovni kapital podeljen je na 2.300.058 akcija bez nominalne vrednosti a sa računovodstvenom pojedinačnom vrednošću od 1.295,60276 dinara. U poslovnim knjigama Društva kapital je iskazan u iznosu od 2.979.957.267,51 dinara.

Knjigovodstvena vrednost jedne akcije na dan 30.06.2024. godine iznosi 1.296 dinara.

Broj akcionara sa učešćem u kapitalu: 5.885

Poslednja prodajna cena jedne akcije ostvarena na berzi iznosi 580,00 dinara.

Tabela promene na kapitalu za 2023. i 2024. godinu:

u hiljadama dinara

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

OPIS	Komponente kapitala							Komponente ostalog rezultata		
	Osnovni kapital (grupa 30 bez 306 i 309)	Ostali osnovni kapital (rč 309)	Upisani a neuplaćeni kapital (grupa 31)	Emisiona premija i rezerve (rn 306 i grupa 32)	rev.rezerve i ner. Dob i gub (grupa 33)	Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	Gubitak (grupa 35)	Učešće bez prav kontrole	Ukupno	Gubitak iznad visine kapitala
Stanje na dan 31.12.2022.	2,979,957	0	0	12,797	(53,775)	364,282	919,293	0	**2,383,968**	-
Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promena rač. Politika	-	-	-	-	-			-	**0**	-
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2023.	2,979,957	-	-	12,797	(53,775)	364,282	919,293	-	**2,383,968**	-
Neto promene u 2023. godini	-	-	-	-	5,239		566,704	-		-
Stanje na dan 31.12. 2023. godine	2,979,957	-	-	12,797	(48,536)	364,282	1,485,997	-	**1,822,503**	-
Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promena rač. Politika	-	-	-	-	-			-		-
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2024.	2,979,957	-	-	12,797	(48,536)	364,282	1,485,997	-	**1,822,503**	-
Neto promene u 2024. godini	-	-	-	-	1,100,707	-	597,475	-		-
Stanje na dan 30.06.2024. godine	2,979,957	-	-	12,797	1,052,171	364,282	2,083,472	-	**2,325,735**	-

16. DUGOROČNA REZERVISANJA AOP 0416

Rezervisanja za Otpremnine i Jubilarne nagrade:

Za otpremnine

Obračun	Rezultat (RSD)
A. Sadašnja vrednost otpremnine na 31.12.2023. - početno stanje	71,832,621
B. Sadašnja vrednost otpremnine na 31.12.2023. - krajnje stanje	81,104,399
Neto efekat promene obaveze	**9,271,778**

Za jubilarne nagrade

Obračun	
A. Sadašnja vrednost jub.nagrade na 31.07.2023. - početno stanje	171,079,330
B. Sadašnja vrednost jub. nagrade na 31.12.2023. - krajnje stanje	175,783,584
Neto efekat promene obaveze	**4,704,254**

Datum obračuna: 31.12.2023

Obračun	
Otpremnine	76,213,088
Jubilarne nagrade	172,855,556
Ukupno	**249,068,644**

Stanje na dan 30.06.2024:

u hilj.dinara

	30.06.2024.	31.12.2023.
1. Rezervisanja za naknade zaposlenim u početnom bilansu	256,888	249,069
2. Rezervisanja u toku godine	-	13,976
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	5,765	6,157
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	-	-
IV. Rezervisanja za naknade i druge benficije zaposlenima na kraju godine (1+2-3-4)	**251,123**	**256,888**
1. Rezervisanja za za troškove sudskih sporova u početnom bilansu	101,052	102,625
2. Rezervisanja u toku godine	-	7,085
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	1,468	8,658
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	-	-
V. Rezervisanja za troškove sudskih sporova kraju godine (1+2-3-4)	**99,584**	**101,052**
DUGOROČNA REZERVISANJA	**350,707**	**357,940**

17. DUGOROČNE OBAVEZE AOP 0420

u hiljadama dinara

Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbeđenje	Valuta u kojoj je kredit uzet	Iznos u stranoj valuti	Iznos hiljada dinara
1	2	3	4	6	7	8
Dugoročni krediti u zemlji						
Komericalna banka 410-02707688.6	29.09.2027	29.10.2021	hipoteka	eur	2,025	237,067
Fond za razvoj 104317	31.03.2024	30.06.2022	menica	eur	0	0
Fond za razvoj 105563	30.09.2024	31.12.2022	menica	eur	0	0
Fond za razvoj 107981	31.12.2024	31.03.2023	menica	eur	0	0
Posta kredit 52458280205710	04.09.2026	04.03.2022	hipoteka	eur	5,423	634,798
Fond za razvoj	31.12.2024	31.03.2023	menica	eur	0	0
Fond za razvoj Ug 108266	31.03.2025	30.06.2023	menica	eur	0	0
Fond za razvoj Ug 108485	30.06.2025	30.09.2023	menica	eur	0	0
Fond za razvoj 108563	30.09.2025	31.12.2023	menica	eur	22	2,536
Fond za razvoj 108565	30.09.2025	31.12.2023	menica	eur	22	2,535
Fond za razvoj 108718	12.07.2023	30.06.2026		eur	214	25,055
Fond za razvoj 109060	28.06.2024	31.03.2027		eur	373	43,635
Fond za razvoj 108567	30.09.2025	31.12.2023	menica	eur	27	3,169
Fond solidarnosti Smederevo				rsd		0
UKUPNO					8,106	948,795
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga						
Unicredit Leasing d.o.o. 5 ugovora	2025	2018	menica	EUR	0	0
Lipaks d.o.o. 100 ugovora	2024	2019	menica	EUR	1,405	164,495
S leasing 62 ugovora	2026	2019	menica	EUR	211	24,687
UKUPNO					1,616	189,182
MSFI 16-Dugoročni zakup poslovnog prostora						0
Dugoročni zakup nekrtnina				RSD		21,842
UKUPNO						21,842
UKUPNO DUGOROČNE OBAVEZE					9,722	1,159,819

18.DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA AOP 0428

			u hiljadama dinara
		30.06.2023.	**31.12.2023.**
490	1. Unapred obračunati troškovi	32,356	1,443
491	2. Unapred naplaćeni prihodi	3,132	1,128
495	4. Odloženi prihodi i primljene donacije	-	-
496	5. Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	-	-
499	6. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	31	32
	PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 6)	**35,519**	**2,603**

Račun 490: Evidentirani troškovi koji se odnose na jun 2024. godine ,a za koje je društvo primilo račune u julu 2024. godine.

Račun 491 - Obračunati prihod budućeg perioda: Evidentirana prodaja pretplatnih karata u mesecu jun 2024. za mesec jul 2023. godine.

19.ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE AOP 0429

		u hiljadama dinara
	30.06.2024.	**31.12.2023.**
Odložene poreske obaveze po osnovu (a do c)	**326,463**	**326,463**
a) revalorizacije obračunate po stopi poreza na dobitak (paragraf 61 i 62 MRS 12)	-	-
b) poslovnih kombinacija (paragraf 66 MRS 12)	-	-
c) po drugim osnovama	326,463	326,463

20.KRATKORČNE FINANSIJSKE OBAVEZE AOP 0433

u hiljadama dinara

Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbeđenje	Valuta u kojoj je kredit uzet	Iznos u stranoj valuti	Iznos hiljada dinara
1	2	3	4	6	7	8
DEO DUGOROČNIH KREDITA KOJI DOSPEVA DO JEDNE GODINE						
Fond za razvoj 00134	31.12.2020	31.03.2019	menica	eur	51	5,974
Fond za razvoj 10033	30.06.2021	30.09.2019	menica	eur	512	59,962
Komericalna banka 410-02707688.6	29.06.2026	29.10.2021	hipoteke.menice	eur	1,091	127,651
Direktna banka 0405253.0	28.03.2023	28.12.2019	hipoteke.menice	eur	0	0
Fond za razvoj 101250	30.09.2022	31.12.2020	menica	eur	215	25,160
Fond za razvoj 101477	31.12.2022	31.03.2021	menica	eur	301	35,208
Fond za razvoj 101842	31.03.2023	30.06.2021	menica	eur	1,718	201,061
Fond za razovj 102072	31.03.2023	30.06.2021	menica	eur	859	100,538
Fond za razvoj 102711	30.06.2023	30.09.2021	menica	eur	515	60,320
Fond za razvoj 104134	31.12.2023	31.03.2022	menica	eur	1,288	150,814
Fond za razvoj 104317	31.03.2024	30.06.2022	menica	eur	1,288	150,811
Fond za razvoj 105563	30.09.2024	31.12.2022	menica	eur	1,289	150,844
Fond za razvoj 107981	31.12.2024	31.03.2023	menica	eur	859	100,542
Poštanska štedionica kredit 52458280205710				eur	2,014	235,782
Fond za razvoj	31.12.2024	31.03.2023	menica	eur	1,029	120,493
Fond za razvoj Ug 108266	31.03.2025	30.06.2023	menica	eur	1,290	151,037
Fond za razvoj Ug 108485	30.06.2025	30.09.2023	menica	eur	431	50,390
Fond za razvoj 108563	30.09.2025	31.12.2023	menica	eur	151	17,619
Fond za razvoj 108565	30.09.2025	31.12.2023	menica	eur	151	17,617
Fond za razvoj 108718	12.07.2023	30.06.2026		eur	214	25,102
Fond za razvoj 109060	28.06.2024	31.03.2027		eur	54	6,365
Fond za razvoj 108567	30.09.2025	31.12.2023	menica	eur	188	22,025
Poštanska štedionica okvirni kredit				rsd		58,974
Poštanska štedionica 360052455001914461				rsd		40,000
Fas 11. oktomvri				eur	57	6,702
UKUPNO					**15,566**	**1,920,991**
DEO OBAVEZA PO FINANSUSKOM LIZINGU KOJI DOSPEVA DO JEDNE GODINE						
Unicredit Leasing d.o.o. 13 ugovora	2025	2018	menica	EUR	217	25,457
Upaks d.o.o. 100 ugovora	2024	2018	menica	EUR	1,213	141,980
S leasing 62 ugovora	2026	2019	menica	EUR	1,159	135,632
UKUPNO					**2,589**	**303,069**
DEO OSTALIH DUGOROČNIH OBAVEZA PO OSNOVU REPROGRAMA KOJI DOSPEVA DO JEDNE GODINE						
Ostale obaveze	2021	28.10.2016		RSD		**237**
UKUPNO						**237**
UKUPNO KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE					**18,155**	**2,224,297**

21.OBAVEZE IZ POSLOVANJA AOP 0441 + AOP 0442

u hiljadama dinara

		30.06.2024	31.12.2023.
430	I PRIMLJENI AVANSI,DEPOZITI I KAUCIJE	11,673	12,412
	UKUPNO:	**11,673**	**12,412**

43 osim 430	II OBAVEZE IZ POSLOVANJA		
431	1. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	-	-
432	2. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	25,556	27,545
433	3. Dobavljači ostala povezana pravna lica u zemlji	252	252
435	5. Dobavljači u zemlji	1,940,667	1,852,810
436	6. Dobavljači u inostranstvu	95,246	80,476
439	7. Ostale obaveze iz poslovanja	623	305
	UKUPNO:	**2,062,344**	**1,961,389**

22.OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE AOP 0450

		30.06.2024.	u hiljadama dinara 31.12.2023.
44	**I OBAVEZE IZ SPECIFIČNIH POSLOVA**	135,385	118,392
450	1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	202,198	128,734
451,452	2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	794,827	467,440
453	3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	492,432	290,591
454-456	4. Obaveze za bruto naknade zarada koje se refundiraju	-	-
460	5. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	154,564	(10,080)
461,462	6. Obaveze za dividendu i učešće u dobitku	-	-
463	7. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo	129	34
464	8. Obaveze prema organimaa upravljanja	1,725	792
465	9. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	14,483	5,089
467	10. Obaveze za kratkoročna rezervisanja	-	-
469	11. Ostale obaveze (obustavljene neto zarade,obaveze za članarine i sl.)	22,584	15,073
	UKUPNO:	**1,818,327**	**1,016,065**

Grupa 44 - Obaveze iz specifičnih poslova odnose se na obaveze po osnovu prodaje karata u ime i za račun drugih pravnih lica.
Na poziciji 450 nalazi se obaveza za neto zarade za jun, neto zarada za jun isplaćena je u julu 2024. Godine.
Pozicija 451-453 sadrži obavezu za porez i doprinose na zarade.
Na poziciju 460 Društvo evidentira obračunatu kamatu prema bankama, dobavljačima i poreskoj upravi u iznosu od 154.564 hiljada dinara.
Pozicija 469 – Ostale obaveze sadrži: obavezu za obustave od zaposlenih 22.305 hiljada dinara i obaveze za članarine 278 hiljada dinara.

22.1 OBAVEZE ZA OSTALE POREZE AOP 0451 + AOP 0452

u hiljadama dinara

		30.06.2024.	31.12.2023.
47	Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	5,321	12,573
481	1. Obaveze za porez na dobit preduzeca	55,697	71,529
482	2. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	26,311	18,218
489	3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	66,693	26,919
	OBAVEZE za ostale poreze, dorpinose i druge dažbine (1 do 5)	**154,022**	**129,239**

Na računu 481 – knjižene su obaveze za porez na dobit na osnovu rešenja Poreske uprave iz prethodnih godina.
Na računu 482 - veće stavke čine obaveze za porez na imovinu 23,010 hiljada dinara, obaveze za korišćenje vode 1,074 hiljada dinara, obaveze za komunalnu taksu za isticanje firme 1,761 hiljada dinara.

23.VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna aktiva se odnosi na:

u RSD 000

	30.06.2024.	31.12.2023.
Zaloga prava	3,368,870	3,195,889
Zaloga pokretnih stvari	2,492,456	2,493,712
Date menice	3,851,745	3,851,745
Data ovlascenja	1,150	1,150
Date hipoteke	2,005,528	2,005,528
Date garancije	109,859	105,679
Ugovorena naknada (manjak)	2,003	2,003
Ostala vanbilansna aktiva	13	13
Stanje na dan 30.06.2024.	**11,831,624**	**11,665,718**

Vanbilansna pasiva se odnosi na:

u RSD 000

	30.06.2024.	31.12.2023.
Obaveze po osnovu zaloga prava	3,368,870	3,195,889
Obaveze po osnovu zaloga pokretnih stvari	2,492,456	2,493,712
Obaveze po osnovu datih menica	3,851,745	3,851,745
Obaveze po osnovu datih ovlascenja	1,150	1,150
Obaveze po osnovu datih hipoteka	2,005,528	2,005,528
Obaveze po osnovu datih garancija	109,859	105,679
Obaveze za ugovorenu naknadu (manjak)	2,003	2,003
Ostala vanbilansna pasiva	13	13
Stanje na dan 30.06.2024.	**11,831,624**	**11,665,718**

24.POSLOVNI PRIHODI AOP 1001 + AOP 1039

u hiljadama dinara

		30.06.2024.	31.12.2023
	I PRIHODI OD PRODAJE ROBE		
604	Prihod od prodaje robe	-	-
		-	-
	II PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA		
610	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	-	567
611	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	2,201	6,183
612	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	-	14
614	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	3,149,097	6,762,787
615	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	180,276	478,522
		3,331,574	**7,248,073**
	III PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE		
621	**Prihodi od sopstvenih usluga**	**162**	**7,725**
	IV OSTALI POSLOVNI PRIHOD		
640	Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	116,656	141,100
641	Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	-	-
642	Prihodi od donacija, iz Republičkog budžeta	-	-
		116,656	**141,100**
650	Prihodi od zakupnina	14,476	25,372
659	Ostali poslovni prihodi	1,429	10,965
		15,905	**36,337**
	V PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE		
689	Vrednosno uslkađivanje potraživanja za avanse	1,850	1,040
		1,850	**1,040**
	UKUPNO POSLOVNI PRIHODI (AOP1001)	**3,466,147**	**7,434,275**
	VI POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KALUZULE		
663	Pozitivne kursne razlike	435	357
664	Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	6,168	4,818
		6,603	**5,175**
	UKUPNO POSLOVNI PRIHODI (AOP 1001 + AOP 1030)	**3,472,750**	**7,439,450**

25.POSLOVNI RASHODI

25.1 TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

			u hiljadama dinara
		30.06.2024.	31.12.2023
511	1. Troškovi materijala za izradu	7,720	17,783
512	2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	6,336	15,758
513	3.Utrošak električne energije i goriva	1,269,102	2,606,401
514	4. Troškovi rezervnih delova	196,127	492,583
515	5. Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	316	2,166
	TROŠKOVI MATERIJALA (1 do 4)	**1,479,667**	**3,134,691**

25.2. TROŠKOVI ZARADA,NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI AOP 1016

			u hiljadama dinara
		30.06.2024.	31.12.2023
520	1. Troškovi zarada i naknada (bruto)	1,254,343	2,402,051
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	214,901	414,650
522	3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	65	378
523	4. Troškovi naknada po autorskim ugovorima	-	-
524	5. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	61,977	111,901
525	6. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	1,013	2,303
526	7. Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organima upravljanja i nadzora	7,855	13,927
529	8. Ostali lični rashodi i naknade	23,124	82,434
	TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 8)	**1,563,277**	**3,027,644**

Račun 529 - Ostali lični rashodi i naknade- najveće stavke čine: troškovi dnevnica na službenom putu 4,808 hiljada dinara, troškovi prenoćišta na službenom putu 6,430 hiljada dinara, jubilarne nagrade 463 hiljada dinara, otpremnine 4,896 hiljada dinara, troškovi prevoza u iznosu 5,403 hiljada dinara.

25.3 TROŠKOVI AMORTIZACIJE AOP 1020

u hiljadama dinara

		30.06.2024.	31.12.2023
540	1. Troškovi amortizacije	258,049	510,836
	Troskovi amortizacije	**258,049**	**510,836**

25.4 TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

u hiljadama dinara

		30.06.2024.	31.12.2023
530	1. Troškovi usluga na izradi učinaka	26,881	106,174
531	2. Troškovi transportnih usluga	19,398	51,657
532	3. Troškovi usluga na održavanju	65,568	151,592
533	4. Troškovi zakupnina	3,210	6,129
534	5. Troškovi sajmova	-	-
535	6. Troškovi reklame i propagande	4,650	12,671
536	7. Troškovi istraživanja	-	-
537	8. Troškovi razvoja koji se nekapitalizuju	-	-
539	9. Troškovi ostalih usluga	164,965	343,124
	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 9)	**284,672**	**671,347**

Račun 530 odnosi se na raspodelu troškova iz zajedničkog prevoza (pull obračuni, kooperantske linije, angažovanje podvozara po ugovoru).
Račun 539 - najveće stavke na poziciji troškova ostalih usluga čine sledeći troškovi: provizija za prodaju karata u iznosu 32.495 hiljada dinara, peronizacija 51.470 hiljada dinara, troškovi korišćenja auto-puta 44.312 hiljada dinara, komunalne usluge 17.673 hiljada dinara.

25.5 TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA AOP 1023

u hiljadama dinara

		30.06.2024.	31.12.2023
545	1.Rezervisanja za naknade i druge benificije zaposlenih		13,976
549	2. Ostala rezervisanja	6,157	7,085
		6,157	**21,061**

25.6 NEMATERIJALNI TROŠKOVI AOP 1024

		30.06.2024.	31.12.2023
			u hiljadama dinara
550	1. Troškovi neproizvodnih usluga	34,355	129,671
551	2. Troškovi reprezentacije	1,479	3,029
552	3. Troškovi premije osiguranja	85,235	170,689
553	4. Troškovi platnog prometa	5,316	12,688
554	5. Troškovi članarina	120	481
555	6. Troškovi poreza	17,837	37,456
556	7. Troškovi doprinosa	19,573	34,950
559	8. Ostali nematerijalni troškovi	12,692	18,284
	NEMATERIJALNI TROŠKOVI (1 do 8)	**176,607**	**407,248**

Račun 550 – Troškovi neporizvodnih usluga - značajnije stavke na troškovima neproizvodnih usluga, čine: troškovi obezbeđenja 51.165 hiljada dinara, troškovi održavanja programa na računarima 8.230 hiljada dinara, konsalting usluge 3.450 hiljada dinara, advokatske usluge 3.970 hiljada dinara.

Račun 559 – Ostali nematerijalni troškovi - značajnije stavke su takse za registracije redova vožnje 1.681 hiljada dinara, administrativne, sudske i druge takse 6.474 hiljada dinara, takse za prinudnu naplatu 2.950 hiljada dinara.

26. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI AOP1027+AOP1032

		30.06.2024.	31.12.2023
			u hiljadama dinara
	Finansijski prihodi		
660	Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	-	19
669	Ostali finansijski prihodi	-	-
662	Prihodi od kamata (od trećih lica)	237	449
663	Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima)	435	357
664	Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)	6,168	4,818
	Ukupno finansijski prihodi	**6,840**	**5,643**

	Finansijski rashodi		
560	Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	-	16
569	Ostali finansijski rashodi	-	1
562	Rashodi kamata (prema trećim licima)	230,947	189,165
563	Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	692	773
564	Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)	3,257	238
	Ukupno finansijski rashodi	**234,896**	**190,193**

27. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE AOP 1039

u hiljadama dinara

		30.06.2024.	**31.12.2023**
	1. Prihodi od usklađivanja vred. bioloških sredstava	-	-
	2. Prihodi od usklađivanja vred. nematerijalne imovine	-	-
	3. Prihodi od usklađivanja vred. nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
683	4. Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	874	2,235
	5. Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	-	-
685	6. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	7,668	18,554
	7. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	-	-
	PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE (1 do 7)	**8,542**	**20,789**

28.RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE AOP 1040

u hiljadama dinara

		30.06.2024.	**31.12.2023**
583	4. Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	-	5,236
585	6. Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	25,872	17,788
	RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE (1 do 7)	**25,872**	**23,024**

Na računu 585 iskazuje se obezvređenje potraživanja za koja postoji verovatnoća da se ne mogu naplatiti na osnovu značajnih finansijskih poteškoća kupaca, verovatnoće da će kupac biti likvidan ili finansijski reorganizovan, ili kupac kasni u izvršenju plaćanja.

29.OSTALI PRIHODI AOP 1041

			u hiljadama dinara
		30.06.2024.	**31.12.2023**
670	1. Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	-	62,615
671	2. Dobici od prodaje bioloških sredstava	-	3,018
672	3. Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti	-	-
673	4. Dobici od prodaje materijala	83	1,454
674	5. Viškovi	-	8,033
675	6. Naplaćena otpisana potraživanja	-	-
676	7. Prihodi od efekata ugovorene zaštite od rizika	-	-
677	8. Prihodi od smanjenja obaveza	945	459
678	9. Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	-	299
679	10. Ostali nepomenuti prihodi	17,504	2,322
	OSTALI PRIHODI (1 do 10)	**18,532**	**78,200**

Na računu 679 – Ostali nepomenuti prihodi - veće stavke čine: prihod od naplaćenih penala, kazni, šteta za iznos od 17.092 hiljade dinara, prihod od naplaćenih troškova izvršnog postupka 340 hiljada dinara;

30.OSTALI RASHODI AOP 1042

			u hiljadama dinara
		30.06.2024.	**31.12.2023**
570	1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	-	41
574	2. Manjkovi	-	1,124
576	3. Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	-	109,443
577	4. Rashodi po osnovu rashodavanja zaliha materijala i robe	-	-
579	5. Ostali nepomenuti rashodi	68,250	-
	Ukupno:	**68,250**	**110,608**

31. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA GREŠAKA RANIJIH PERIODA aop 1048

		30.06.2024.	u hiljadama dinara 31.12.2023
690	Ostali nepomenuti prihodi po osnovu nepredviđenih događaja – korekcije ranijih godina	463	
692	Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	13	28
591	Naknadno utvrđeni rashodi iz ranijih godina	5	8
592	Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	560	90
	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja (1+2-3-4)	-	-
	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja (3+4-1-2)	**187**	**252**

33.ZNAČAJNIJI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa.

34.UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima.

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

Društvo je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Društvo ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije, sirovinske baze i sl.

Ukoliko postoje nesistemski rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Društva.

Finansijski rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja nominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Društva u stranim valutama na dan izveštavanja je sledeća:

u hiljadama dinara

	Sredstva		Obaveze	
	30. jun 2024.	31. decembar 2023.	30. jun 2024.	31. decembar 2023.
U valuti	25,914	24,970	(3,362,274)	(3,714,640)
	25,914	24,970	(3,362,274)	(3,714,640)

Na osnovu obelodanjene strukture imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo osetljivo na promene deviznog kursa svih valuta.

Osetljivost Društva na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na pomenute strane valute, predstavlja procenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na sve valute.

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na plasmanima i obavezama kod kojih su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura plasmana i obaveza na dan 30.06.2024. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

u hiljadama dinara

	30.06.2024.	2023.
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna		
Dugoročni finansijski plasmani	18,211	54,978
Potraživanja po osnovu prodaje	478.640	463,740
Druga potraživanja	67,062	70,986
Kratkoročni finansijski plasmani	50,272	50,965
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	83,337	21,684
	697,522	**662,353**
Finansijske obaveze		
Nekamatonosna		
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	(2,062,344)	(1,961,389)
Druge obaveze	(1,972,349)	(1,145,304)
	(4,034,693)	**(3106,693)**
Kamatonosna		
Dugoročne obaveze	(1,159,819)	(1,456,294)
Kratkoročne finansijske obaveze	(2,224,297)	(2,284,826)
	(3,384,116)	**(3,741,120)**

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 obuhvata 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. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost Društva kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa. Nominalni iznos potraživanja od kupaca, pre izvršene ispravke vrednosti, sastoje se od velikog broja potraživanja, od kojih najveći deo čine potraživanja od kupaca:

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

	INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI	2024	2023
1	OBRTNA IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0.57	0.43
	INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOSTI		
2	OBRTNA IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0.46	0.34
	INDIKATORI TRENUTNE LIKVIDNOSTI		
3	GOTOVINA I GOT. EKVIVALENTI / KRATKOROČNE OBAVEZE	0.04	0.01

35. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 30.06.2024 i 31.12.2023. godine su bili sledeći:

u hiljadama dinara

RIZIK KAPITALA	30.06.2024.	31.12.2023.
1. Obaveze (dugoročne i kratkoročne)	3,384,116	3,741,120
2. Kapital	2,325,735	1,822,503
Pokazatelj zaduženosti (1/2)	**145,51%**	**205,27%**
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	83,337	21,684
Neto zaduženost	3,300,779	3,719,436

36. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Prema kumulativnom obračunu odloženih poreskih obaveza, Društvo na dan 30.06.2024. godine ima odloženu poresku obavezu u visini od 326.463 hiljada dinara koje nastaju po osnovu odloženih poreskih sredstava.

37. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

38. PORESKI RIZICI

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

39. AUTORIZACIJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji su odobreni od strane Izvršnog odbora, kao dan bilansa je uzet 30.06.2024.godine.

U Beogradu, 30.09.2024.

Rukovodilac računovodstva

Dimitrijević Slavica

Slavica Dimitrijević

Zakonski zastupnik

Mladen Lazarević

SP LASTA A.D. BEOGRAD

САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ
Lasta А.Д.
АУТОПУТ БГД-НИШ 4
БР. 9732
30. 09. 2024 год.
11000 БЕОГРАД

POLUGODIŠNJI KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

NA DAN 30.06.2024. GODINE

Beograd, septembar 2024.

KRATAK OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI I ORGANIZACIONE STRUKTURE PRAVNOG LICA (OPŠTI PODACI)

1	**Poslovno ime:**	SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE LASTA AD BEOGRAD
	Sedište i adresa:	Beograd, Autoput Beograd-Niš 4
	Matični broj:	07019734
	PIB:	100002006
2	**WEB site:**	www.lasta.rs
3	**e-mail adresa:**	kabinet@lasta.rs
4	**Broj i datum rešenja o upisu u registar privr. sub.**	BD 63468 od 08.10.2005.
5	**Delatnost (šifra i opis)**	4939 Ostali prevoz putniika u kopnenom saobraćaju
6	**Broj zaposlenih na dan 30.06.2023.**	2.021, za celu grupu
7	**Broj akcionara na dan 30.06.2023.**	6276

8	**Deset najvećih akcionara po broju akcija na dan 30.06.2024. godine**		
R.br.	**Ime i prezime (poslovno ime)**	**Broj akcija na dan 31.12.2023. godine**	**% Od ukupne emisije**
1.	Akcionarski fond	683.134	29,70073
2.	Erste Bank AD	385.752	16,77140
3.	Republika Srbija	316.915	13,77857
4.	Republički fond za penziono osiguranje	181.321	7,88332
5.	PIO Fond RS	136.363	5,92868
6.	Nacionalna služba za zapošljavanje	63.214	2,74837
7.	Republički zavod za zdravstvo	60.553	2,63267
8.	Opština Stara Pazova	8.898	0,38686
9.	Baloš Aleksandar	6.221	0,27047
10.	Opština Inđija	5.466	0,23765
11.	Ostali	452.221	19,66128
	Ukupno	**2.300.058**	**100**

9	**Vrednost osnovnog kapitala**	2.979.957.267
10	**Broj i vrsta izdatih akcija**	2.300.058 Obične akcije sa pravom glasa
	Nominalna vrednost akcije:	bez nominalne vrednosti
	CFI kod:	ESVUFR
	ISIN broj:	RSLASTE96552

11	**Podaci o povezanosti sa drugim pravnim licima:**	
1	**Podaci o zavisnim društvima:**	
R.br.	Poslovno ime	Sedište i poslovna adresa
1	DOO "LASTA MONTENEGRO"	Podgorica, Trg Golootočkih žrtava 1
2	SP "LASTA" DOO	Banja Luka, Bul. Srpske vojske 17
2	**Podaci o ostalim povezanim pravnim licima:**	
R.br.	Poslovno ime	Sedište i poslovna adresa
1	PANONIJABUS DOO	Novi Sad, Put novosadskog partizanskog odreda 1 A

12	**Poslovno ime, sedište i adresa revizorske kuće koja je je revidirala poslednji finansijski izveštaj**	PKF doo, Palmira Toljatija 5/3 Beograd
13	**Naziv organizovanog tržišta na koje su uključene akcije**	Beogradska berza ad Beograd, Omladinskih brigada br.1, Novi Beograd
14	**PODACI O UPRAVI DRUŠTVA U MOMENTU SASTAVLJANJA IZVEŠTAJA**	
1	**Članovi uprave - Nadzorni odbor**	
R.br.	Ime i prezime	Obrazovanje
1	Mirko Vranešević, predsednik	Master ekonomista
2	Dragana Zec, član	Dipl. inž. saobraćaja
3	Zlatomir Gnjidić, član	Oficir u penziji
4	Verka Lukić, član	Dipl. inž. menadžmenta
5	Anka Radojčić, član	Dipl. menadžer bezbednosti
6	Jovan Milutinović, član	Struk. ekonomista
7	Gabrijela Martinović, član	Pravnik
2	**Članovi Izvršnog odbora**	
R.br.	Ime i prezime	Obrazovanje, funkcija
1	Vladan Sekulić	Diplomirani menadžer – Generalni direktor
2	Miloš Selaković	Dipl. pravnik – direktor za pravne poslove, nabavku rezervnih delova i goriva
3	Radoslav Vidosavljević	Dipl. inž. menadžmenta – direktor za tehničke poslove i koordinaciju sa poslovnim organizacijama
4	Mladen Lazarević	Dipl. inž. saobraćaja – Direktor za saobraćaj
15	Ukupni troškovi naknade za članove Nadzornog odbora na dan 30.06.2024.	7.854.566,43 din.

Osnovna delatnost matičnog Društva je prevoz putnika u međunarodnom, međugradskom, prigradskom, gradskom, ugovorenom i vanlinijskom saobraćaju, a prateće delatnosti obavljaju se kroz pružanje usluga u turizmu, ugostiteljstvu, trgovini, protektiranju guma, remontu autobusa, servisnim i uslugama tehničkog pregleda.

Organizacione celine:

- Stručne službe Društva

Profitne organizacije:
- PO za prigradski saobraćaj Beograd
- PO za prigradski i međugradski saobraćaj Lasta-Srem Stara Pazova
- PO za prigradski i međugradski saobraćaj Lasta Valjevo
- PO za prigradski i međugradski saobraćaj Lasta Smederevo
- PO za prigradski i međugradski saobraćaj Lasta Smederevska Palanka
- PO za međugradski i međunarodni saobraćaj Lasta Beograd
- PO za gradski i prigradski saobraćaj Lasta Niš

Poslovne organizacije:
- Avala
- Mladenovac
- Obrenovac
- Protekt
- Lasta Bus

  Radne jedinice
- Sopot
- Barajevo
- Aranđelovac

Ogranci:
- Lasta Travel & Tourism
- Lasta ugostiteljstvo i trgovina

PRIKAZ POSLOVANJA U PRVOJ POLOVINI 2024. GODINE I OČEKIVANI REZULTATI U NAREDNOM PERIODU SAOBRAĆAJNOG PREDUZEĆA LASTA A.D. BEOGRAD

1. PROIZVODNI PROGRAM

SP Lasta AD Beograd organizuje svoje poslovne aktivnosti kroz rad devet Poslovnih organizacija u čijem sastavu funkcionišu četiri radne jedinice. Raspolaže sa 910 autobusa prosečne starosti 12 godina. Osnovna delatnost SP Lasta AD Beograd je prevoz putnika u drumskom saobraćaju koji se obavlja kroz linijski (**prigradski, međumesni i međunarodni**), vanlinijski i poseban linijski prevoz. Prateće delatnosti Lasta obavlja kroz pružanje usluga u turizmu, protektiranju guma, servisnim i uslugama tehničkog pregleda.

2. SAOBRAĆAJ - PRIKAZ POSLOVANJA U PERIODU JANUAR – JUN 2024. GODINE

U tabeli 1 prikazana je realizovana kilometraža u periodu januar-jun u 2024. i 2023. godini po vrstama saobraćaja. Primetno je da je ukupna realizovana kilometraža u 2024. godini u padu za 6,61% u odnosu na isti period 2023. godine.

Rast realizovane kilometraže u posmatranom periodu 2024. u odnosu na isti period 2023. godine beleži se samo u međunarodnom prevozu za 7,79%. Razlog za prethodno navedeno povećanje je uglavnom veća realizacija polazaka na međunarodnim linijama prema Nemačkoj. Sve ostale vrste saobraćaja beleže pad, od kojih je najuočljiviji pad kilometara u vanlinijskom saobraćaju za 50,38% tokom prvih šest meseci 2024 godine, (Tabela 1).

Tabela 1 - Prikaz realizovane kilometraže po vrstama prevoza za period januar - jun 2024. i 2023. godine, kao i poređenje realizovane kilometraže u 2024. u odnosu na 2023. godinu za isti period

Vrsta prevoza	Kilometraža (januar-jun)			Prihod (januar-jun)		
	2024	2023	% 2024/2023	2024	2023	% 2024/2023
Gradsko-prigradski	11.563.704	12.029.014	-3,87%	1.884.837.839	1.961.868.052	-3,93%
Međumesni	5.729.484	6.017.890	-4,79%	570.277.250	594.894.400	-4,14%
Vanlinijski	322.325	649.647	-50,38%	39.597.640	89.665.013	-55,84%
Međunarodni	1.700.907	1.577.942	7,79%	296.151.355	345.530.309	-14,29%
Poseban linijski	1.840.035	2.298.197	-19,94%	443.218.071	502.088.434	-11,73%
Nulta	1.873.391	2.086.946	-10,23%			#DIV/0!
UKUPNO	**23.029.846**	**24.659.636**	**-6,61%**	**3.234.082.155**	**3.494.046.208**	**-7,44%**

Manji pad realizovane kilometraže u periodu od januara do juna u 2024. godini u odnosu na 2023. godinu beleži se u međumesnom (-4.79%), posebnom linijskom prevozu (-19,94%) i gradsko-prigradskom prevozu (-3,87%).

Tabela 2. Prikaz pređene kilometraže po vrstama prevoza i po mesecima za period jan-jun 2024. godine

SP Lasta							
2024	jan	feb	mart	april	maj	jun	UKUPNO
Gradsko-prigradski	1.902.370,50	1.860.803,90	2.039.487,83	2.004.072,80	1.900.938,90	1.856.030,00	11.563.703,93
Međumesni	967.470,70	952.677,10	1.000.963,90	949.609,60	945.900,70	912.862,00	5.729.484,00
VLS	27.688,00	34.968,00	56.917,00	72.369,00	73.361,20	57.021,50	322.324,70
Međunarodni	284.602,00	250.661,00	276.718,00	294.408,00	294.742,00	299.776,00	1.700.907,00
Ugovoreni	303.859,70	302.175,50	324.817,60	325.771,30	285.503,70	297.907,10	1.840.034,90
Nulta	317.968,20	293.392,60	320.000,90	318.354,40	312.143,60	311.531,40	1.873.391,10
UKUPNO	3.803.959,10	3.694.678,10	4.018.905,23	3.964.585,10	3.812.590,10	3.735.128,00	23.029.845,63

Gradsko - prigradske linije

SP „Lasta" a.d. Beograd obavlja gradski, prigradski i lokalni prevoz na teritoriji sledećih gradova: Beograd, Smederevo, Smederevska Palanka, Inđija, Stara Pazova, Niš, Aranđelovac i Valjevo.
U gradsko-prigradskom saobraćaju u prvoj polovini 2024. godine realizovano je 11.563.704 kilometra, što je za 3,93% manje u odnosu na isti period prošle godine. Prigradski i lokalni saobraćaj na teritoriji grada Beograda – ITS tokom prvih 6 meseci 2024. i 2023. godine
Prema Ugovoru sa gradom Beogradom SP Lasta obavlja uslugu prevoza putnika na prigradskim i lokalnim linijama na teritoriji gradskih opština Grocka, Barajevo, Sopot, Mladenovac, Obrenovac i Lazarevac na 56 prigradskih linija i 174 lokalne linije, ukupno 230 linija. Po zimskom redu vožnje dnevno se realizuje 1.947 polazaka radnim danom, 1.088 polazaka subotom i 927 polazaka nedeljom.
Potreban broj vozila za rad i rezervu (10%) za realizaciju planiranog obima saobraćaja iznosi ukupno 186 vozila (solo, zglob i minibus).
Tabela 1.1. Poređenje ostvarene kilometraže na linijama u prigradskom i lokalnom saobraćaju na teritoriji grada Beograda tokom prvih 6 meseci 2024. godine i poređenje sa 2023. Godinom

	2024		2023		2024/2023	
Mesec	Ostvarena kilometraža	prihod bez PDV	Ostvarena kilometraža	prihod bez PDV	Ostvarena kilometraža	prihod bez PDV
Januar	1.384.678,10	236.129.567,72	1.416.597,49	246.928.186,19	-2,25%	-4,37%
Februar	1.341.681,82	228.814.378,74	1.303.999,55	226.099.814,36	2,89%	1,20%
Mart	1.462.506,87	247.802.238,43	1.523.003,72	265.537.220,44	-3,97%	-6,68%
April	1.442.878,74	244.385.389,76	1.346.605,19	234.072.431,75	7,15%	4,41%
Maj	1.368.063,21	231.410.464,81	1.438.277,06	252.020.901,86	-4,88%	-8,18%
Jun	1.345.430,92	228.251.493,62	1.457.021,00	273.514.900,14	-7,66%	-16,55%
Ukupno	8.345.239,67	1.416.793.533,09	8.485.504,01	1.498.173.454,74	-1,65%	-5,43%

Iz gore prikazane tabele može se uočiti da je ostvarena kilometraža na prigradskim i lokalnim linijama tokom prvih šest meseci u 2024. godini manja za 1,65% u odnosu na prvih šest meseci u 2023.godini, dok je ostvareni prihod za prvih šest meseci 2024.godine manji za 5,43% u odnosu na isti period 2023. godine. Kilometraža na mesečnom nivou je neznatno manja jer su sa početkom važenja novog Ugovora pojedini polasci ukinuti ili objedinjeni sa polascima na drugim linijama u cilju optimizacije sistema JLPP-a.

Što se tiče odstupanja od pomenutog tokom meseca aprila i maja 2024. godine, uzeti su u obzir uskršnji praznici i prolećni raspust kada je na snazi red vožnje sa redukovanim brojem polazaka, pa su neujednačenosti tokom pomenutih meseci ustaljene. Tokom juna meseca 2023. godine, sa početkom implementacije novog sistema za praćenje vozila i obračun rada Prevoznika u ITS-u,

potpisan je aneks Ugovora sa gradom Beogradom, na osnovu koga je izvršeno plaćanje mesečne naknade za pun obim saobraćaja, bez deatljnog obračuna. Iz navedenog razloga može se uočiti veće odstupanje u realizovanoj km i ostvarenom prihodu u odnosu na mesec jun 2024. godine.

Prihod za prvih šest meseci 2024. godine manji je za 5,43% u odnosu na isti period 2023. godine. Razlog tome je nova metodoligija obračuna mesečne naknade, po Ugovoru sa gradom Beogradom iz septembra 2023. godine, koja podrazumeva plaćanje samo realizovane kilometraže, za razliku od metodologije obračuna prema prethodno važećem Ugovoru koja je podrazumevala plaćanje prema planiranoj kilometraži za sve linije čija je mesečna realizacija iznosila preko 97%.

Od 17.maja 2023. godine stupio je na snagu novi Pravilnik o tarifnom sistemu u javnom linijskom prevozu putnika na teritoriji grada Beograda ("Sl. list grada Beograda", br. 30/2023 i 54/2023), koji podrazumeva novu podelu zona u okviru ITS-a. Takođe, od 29.05.2023. godine raskinut je Ugovor o javnom-privatnom partnerstvu između Sekretarijata za javni prevoz i Kenktkarta-a, odnosno prestao je da važi do tada korišćen Sistem za naplatu karata i praćenje vozila. I dalje je u toku implementacija novog Sistema za praćenje vozila i obračun rada Prevoznika u ITS-u i obračun se vrši na osnovu izveštaja o realizaciji polazaka koji prevoznik dostavlja Sekretarijatu za javni prevoz. Počev od 22. juna 2024. godine u ITS-u u primeni je letnji režim saobraćanja. Tokom jula planirana kilometraža je manja za oko 65 000 kilometara, a tokom avgusta kilometraža je manja za oko 85 000 km. Potreban broj vozila za rad u ITS-u prema letnjem režimu saobraćanja je manji za ukupno 7 vozila.

Počev od 18.11.2023. godine Odlukom Sekretarijata za javni prevoz SP Lasta više ne učestvuje u obavljanju noćnog gradskog prevoza putnika na teritoriji grada Beograda.

Međumesni saobraćaj

U međumesnom saobraćaju je tokom prvih šest meseci 2024. godine realizovano ukupno 5.729.484 km, što predstavlja pad od 4,79% u odnosu na isti period prethodne godine. Ostvaren prihod SP "Lasta" u međumesnom saobraćaju u prvoj polovini 2024. godine iznosi 570.277.250,00 dinara i za 4,14% je niži u odnosu na isti period 2023. godine.
Razlog za pomenuti pad kilometraže u međumesnom prevozu je nedostatak tehnički ispravnih vozila namenjenih za međumesni prevoz i ukidanje pojedinih polazaka na potezu prema Vojvodini, Valjevu, Sremu. Najveća konkurencija na linijama ka Vojvodini je Srbija Voz koji vrši prevoz putnika brzim vozom na relaciji Beograd – Novi Sad.
Turistička vozila su od aprila 2024. godine češće angažovana na međunarodnim linijama ili sezonskim međumesnim linijama. Pad kilometraže u međumesnim prevozu tokom prvih 6 meseci srazmerno prati i pad prihoda ostvarenog od iste vrste prevoza.

Međunarodni saobraćaj

U međunarodnom saobraćaju u prvih šest meseci ove godine realizovano je 1.700.907 kilometara, što je za 7,79 % više nego u istom periodu prošle godine, i pri tome je ostvaren prihod od 296.151.355 dinara , odnosno 14,29 % manje nego u istom periodu 2023. godine (tabela 1).

U odnosu na isti period prethodne godine porast broja pređenih kilometara se najviše ogleda na linijama za Nemačku (31,5%).

Istovremeno na polascima za Nemačku došlo je do preraspodele broja prevezenih putnika između kooperanata, obzirom da su drugi srpski i nemački partner doneli samovoljno određene odluke, koje su dovele do izlaska iz pool sistema, što je za posledicu imalo pad prihoda svih partnera.

Procentualno povećanje pređenih kilometara ne prati novo povećanje prihoda, već nasuprot prihodi su manji. Na linijma ka Zapadnoj Evropi, posebno ka Francuskoj i Nemačkoj primetan je par prihoda, posebno je izražen dugačiji raspored putovanja po mesecima u odnosu na višegodišnji prosek. Postoji mogućnost da su dve velike svetski značajne manifestacije kao što su Evropsko prvenstvo u fudbalu u Nemačkoj i letnja Olimpijada u Parizu dovele do tih pomeranja u terminima godišnjih odmora. Po završetku letnje sezone godišnjih odmora imaćemo bolju sliku o tendencijama i kretanja broja putnika na linijama za Zapadno evropske zemlje.

Stagnacija i blago smanjenje prihoda na polascima ka Zapadnoj Evropi su nastavljeni, ali sa druge strane rast prihoda je ostvaren ka zemljama u okruženju (Crna Gora i Hrvatska). Redovni polasci ka Crnoj Gori i Hrvatskoj u prvih šest meseci tekuće godine u odnosu na isti period prethodne su ostvarili rast broja putnika i prihoda.

Sezonske linije ka Crnoj Gori se održavaju u potpunosti. Na linijama za Hrvatsku slično kao i prethodne godine. Tako da se očekuje da se nastavi pozitivan trend uvećanja prihoda u sezoni 2024 u odnosu na sezonu 2023 na polascima za Hrvatsku, odnosno crnogorsko primorje.

Vanlinijski saobraćaj

Sprovedenom analizom podataka po mesecima za I polovinu 2024. godine u vanlinijskom saobraćaju, utvrđena je ukupna realizacija od 322.325 kilometra, što je za 50,38% manje nego tokom prvih 6 meseci 2023. godine. Prihod ostvaren od vanlinijskog saobraćaja tokom ovog perioda je 39.597.640 dinara što je za 55,48% manje nego tokom 2023. godine.

Gledano po mesecima, uočava se da je u svim mesecima znatno manja kilometraza, u odnosu na isti mesec 2023. godine, osim meseca aprila.

Kao posledica niske raspoloživosti vozila za vanlinijski saobracaj i ove kao i prethodne godine, Lasta nije bila u mogućnosti da obavlja prevoz i ostvari prihod od đačkih ekskurzija I međunarodnog vanlinijskog prevoza.

Očekivanja u II polovini 2024. godine zavise od raspoloživih kapaciteta za vanlinijski saobraćaj. U periodu leta 2024. godine raspoloživi kapaciteti su relativno niski, pošto su nova i kvalitetnija vozila angažovana na međunarodnom linijskom prevozu, a naročito na linijama za Crnu Goru. Očekuje se da će, po završetku letnje sezone, ovi autobusi biti stavljeni na raspolaganje za vanlinijski saobraćaj, kako bi SP Lasta uzela učešće u realizaciji đačkih ekskurzija.

Poseban linijski (ugovoreni) prevoz

U posebnom linijskom prevozu u prvoj polovini 2024. godine realizovano je 1.840.035 kilometara, što je za 19,94% manje u odnosu na prvu polovinu 2023. godine, dok prihod beleži pad za 11,73%. Ugovor sa Vladom RS (Kovid - Batajnica) je prestao da važi 31.03.2023. godine, a sa kompanijama Kyuingish Cable i Schwing Stetter 01.11.2023. godine, sa školom u Bariču 30.06.2024., što se odrazilo na smanjenje prihoda za oko 9,7%.
Manji pihod je ostvaren i po osnovu Ugovora o prevozu zaposlenih kompanije Leoni iz Niša, zbog smanjenja obima prevoza i broja pređenih kilometara.
Usled povećanja cene prevoza prema ostalim korisnicima smanjeno je odstupanje prihoda u odnosu na kilometražu za posmatrene periode u 2023. i 2024. godini.

5.1 Ugovori o gradskom, prigradskom i lokalnom prevozu

Ranije zaključeni ugovori o gradskom, prigradskom ili lokalnom prevozu (Beograd,Valjevo, Niš, Inđija i Aranđelovac) i dalje su na snazi i primenjuju se.
Rok važenja ugovora sa opštinom Inđija aneksom je produžen i važi do 31.12.2024. godine.
Po ugovoru o gradsko-prigradskom prevozu na teritoriji grada Valjeva u prvoj polovini 2024. godine ostvareno je povećanje cene prevoza za 6,55% počev od 01.04.2024. godine.

5.2 Ugovori o posebnom linijskom prevozu - prevozu zaposlenih

Ugovori sa kompanijama EPS, HBIS Smederevo (Železara), Kontrola leta Smatsa, Air Serbia i Jat Tehnika, Pepsi i Milšped i dalje su na snazi.
Po ugovoru o prevozu zaposlenih železare HBIS ostvareno je povećanje cene prevoza za 8% počev od 01.01.2024. godine.
Obnovljeni su ugovori o prevozu zaposlenih sa kompanijama Delhaize i Leoni.

5.3 *Ugovori o posebnom linijskom prevozu - prevozu učenika*

Po osnovu prethodno zaključenih ugovora za školsku 2023/2024 godinu, u prvoj polovini 2024. godine vršili smo prevoz učenika na teritoriji Opštine Mladenovac, Grocka, u 3 osnovne škole na teritoriji opštine Obrenovac i jedne na teritoriji grada Valjeva.

5.4 Ugovori o vanlinijskom prevozu

Kada su u pitanju ugovori o prevozu po zahtevu Korisnika i u 2024. godini nastavlja se saradnja sa dugogodišnjim korisnicima i prevozom pripadnika Vojske Srbije, kompanije Air Serbia, Narodnim pozorištem, RTS-om, Srbijavozom i Savezom sportova opštine Inđija.

Autobuske stanice SP Lasta

U sastavu SP Lasta a.d. Beograd posluje ukupno 11 autobuskih stanica koje su locirane u sledećim gradovima:

- Mladenovac,
- Obrenovac,
- Smederevo,
- Smederevska Palanka,
- Valjevo,
- Lajkovac,
- Prokuplje,
- Barajevo,
- Sopot,
- Stara Pazova i
- Inđija;

Prihod od poslovanja autobuskih stanica obuhvata prihod od naplate provozije za prodaju karata za polaske drugih prevoznika, prihod od naplate peronizacije drugim prevoznicima koji saobraćaju sa Lastinih stanica, prihod od naplate parkinga, prihod od naplate stanične usluge (peronske karte), prihod od prodaje rezervacija sedišta, prihod od prodaje mesečnih karata, prihod od naplate korišćenja garderobe i toaleta, prihod od naplete zakupa trećim licima i ostalo.
Kao što je prikazano u tabeli 6.1., tokom prvih 6 meseci 2024. godine ukupan prihod od poslovanja autobuskih stanica u sastavu SP Lasta iznosi 42.260.616,23 dinara što je znatno manje nego u istom periodu prethodne godine (32.13% manje).

Od juna meseca 2023. godine se ne naplaćuje provizija od prodatih karata za prevoz putnika u prigradskom i lokalnom prevozu na teritoriji grada Beograda, što direktno utiče na pad ukupnog prihoda koji se ostvaruje od poslovanja (prigradskih) autobuskih stanica. U 2024.god. dolazi do značanoj pada prihoda usled učestalog otkazivanja polazaka i gubitka putnika (prihodi od mesečnih, pojedinačnih karata i stanične usluge) kao posledica istog.

Tabela 6.1. Uporedni prikaz realizovanog prihoda od poslovanja autobuskih stanica SP Lasta za prvu polovinu 2024. i 2023. godine.

Autobuska stanica	Ukupno jan-jun 2023	Ukupno jan-jun 2024	2024/2023
MLADENOVAC	**4.653.332,00**	**1.611.080,00**	**-65,38%**
OBRENOVAC	**18.203.037,40**	**14.547.505,90**	**-20,08%**
SMEDEREVO	**8.240.994,17**	**7.136.083,61**	**-13,41%**
S.PALANKA	**5.028.029,56**	**6.836.161,88**	**35,96%**
VALJEVO	**2.747.436,60**	**2.191.427,55**	**-20,24%**
LAJKOVAC	**1.552.048,40**	**1.624.094,00**	**4,64%**
PROKUPLJE	**2.021.648,20**	**1.401.949,51**	**-30,65%**
BARAJEVO	**792.397,32**	**742.919,00**	**-6,24%**
SOPOT	**241.629,31**	**0,00**	**-100,00%**
S.PAZOVA	**6.649.456,60**	**5.179.368,22**	**-22,11%**
INĐIJA	**1.318.331,32**	**990.026,56**	**-24,90%**
UKUPNO	**51.448.340,88**	**42.260.616,23**	**-17,86%**

3. Glavni rizici i pretnje kojima je društvo izloženo

Problemi sa kojima se SP Lasta a.d. Beograd susreće u radu su:

1) Pandemija virusom COVID-19 značajno je uticala na kretanje putnika u zemlji i inostranstvu čije su posledice još uvek primetne u poslovnim rezultatima SP Lasta

2) Pretnju u međumesnom i međunarodnom linijskom prevozu putnika predstavljaju nelegalni prevoznici ("siva ekonomija") koji, bez ikakvih zakonskih isprava, prevoze putnike po nižim cenama i na taj način utiču na rentabilnost naših linija

3) Problem u delatnosti drumskog saobraćaja jeste nedostatak vozača "D" kategorije sa kojim se sve više suočava i SP Lasta a.d. Beograd

4) Nedovoljan broj tehnički ispravnih vozila utiče na smanjenu mogućnost odgovora na zahteve korisnika kada su u pitanju vanlinijske vožnje

PRIKAZ RAZVOJA I RAZULTATA POSLOVANJA I PRIKAZ FINANSIJSKOG STANJA U KOME SE DRUŠTVO NALAZI

ANALIZA KRATKOROČNE FINANSIJSKE RAVNOTEŽE

Redni broj	Pozicija	Vrednost po godinama			
		Tekuća godina		Prethodna godina	
		Iznos	Odnos prema poslovnoj aktivi (%)	Iznos	Odnos prema poslovnoj aktivi (%)
1	Gotovina	84,652	0,81	21,839	0,24
2	Potraživanja	490,536	4,72	454,950	4,90
3	Kratkoročni finansijski plasmani	50,312	0,48	51,005	0,55
4	PDV, AVR	389,447	3,74	250,902	2,70
5	**Likvidna i kratkoročno vezana sredstva (1 do 4)**	**1,014,947**	**9,76**	**778,696**	**8,38**
6	Kratkoročne finansijske obaveze	2,224,297	21,38	2,284,826	24,60
7	Obaveze iz poslovanja i primljeni avansi	1,104,148	10,61	1,946,298	20,95
8	Ostale obaveze	1,979,905	19,03	1,152,119	12,40
9	**Kratkoročni izvori finansiranja (6 do 8)**	**5,308,350**	**51,02**	**5,383,243**	**57,95**
	"ACID" TEST RACIO (5:9)	0.19		0.15	

ANALIZA DUGOROČNE FINANSIJSKE RAVNOTEŽE

Redni broj	Pozicija	Vrednost po godinama		
		Tekuća godina	Prethodna godina	
			Krajnje stanje	Početno stanje
1	Kapital	2,258,009	1,762,347	2,766,673
2	Dugoročna rezervisanja	350,707	357,940	419,598
3	Dugoročne obaveze	1,159,819	1,456,294	2,214,866
4	Gubitak iznad visine kapitala	0	0	0
5	Kapital i dug.obaveze (1 do 3 -4)	3,768,535	3,576,581	5,401,137
6	Neuplaćeni upisani kapital	0	0	0
7	Nematerijalna ulaganja	160,512	111,293	113,553
8	Nekretnine, postrojenja i oprema	8,961,493	8,130,352	9,112,929
9	Biološka sredstva	0	0	0
10	Dugoročni finansijki plasmani	18,211	54,978	42,976
11	Dugoročna potraživanja	0	0	0
12	Dug.vezana sredstva bez zaliha (6 do 11)	9,140,216	8,296,623	9,269,458
13	Obrtni fond (5-12)	-5,371,681	-4,720,042	-3,868,321
14	Zalihe (stalne)	247,615	212,999	239,915
15	Procenat pokrića stalnih zaliha obrtnim fondom (13/14*100)	-2,169%	-2,216%	-1,612.37%

FINANSIJSKA STABILNOST

Redni broj	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina	
			Krajnje stanje	Početno stanje
1	Upisani neuplaćeni kapital	0	0	0
2	Stalna imovina	9,140,216	8,296,623	9,269,458
3	Zalihe	247,615	212,999	239,915
I	**Dugoročno vezana imovina (1 do 3)**	**9,387,831**	**8,509,622**	**9,509,373**
4	Kapital umanjen za gubitke do visine kapitala i otkupljene sopstvene akcije	470,629	580,012	2,291,368
5	Dugoročna rezervisanja	350,707	357,940	419,598
6	Dugoročne obaveze	1,159,819	1,456,296	2,214,866
II	**Trajni i dugoročni kapital (4 do 6)**	**1,981,155**	**2,394,248**	**4,925,832**
	Koeficijent finansijske stabilnosti (I/II)	4,74	3,55	1.76
	Referentna vrednost (manje od 1)	1	1	1
	Razlika	**7,406,676**	**6,115,374**	**4,109,056**

STRUKTURA PRIHODA, RASHODA I REZULTATA POSLOVANJA

Red broj	Pozicija	Iznos po godinama	
		Tekuća	Prethodna
1	Poslovni prihodi	3,468,790	7,436,392
2	Prihodi od finansiranja	6,841	5,628
3	Ostali prihodi	18,532	78,688
4	Prihodi od usklađivanja vrednosti	8,542	20,789
5	**Ukupan prihod (1 do 4)**	**3,502,705**	**7,541,497**
6	Poslovni rashodi	3,783,693	7,812,876
7	Rashodi finansiranja	236,081	190,215
8	Ostali rashodi	68,252	110,610
9	Rashodi od usklađivanja vrednosti	25,872	23,024
10	**Ukupni rashodi (6 do 9)**	**4,113,898**	**8,136,725**
11	**Finansijski rezultat iz poslovnih prihoda (1 - 6)**	**(611,193)**	**(595,228)**
12	**Finansijski rezultat finansiranja (2 - 7)**	**(229,240)**	**(84,460)**
13	**Finansijski rezultat iz redovnog poslovanja (11 + 12)**	**(840,433)**	**(679,688)**
14	**Finansijski rezultat iz ostalih prihoda (3 - 8)**	**(49,720)**	**(31,922)**
15	**Finansijski rezultat iz usklađivanja vrednosti (4 - 9)**	**(17,330)**	**(2,235)**
16	**Ukupan finansijski rezultat pre odbitka poreza (5 - 10)**	**(611,193)**	**(595,228)**

INVESTICIJE

Lasta

U prvoj polovini 2024. godine izvršena su sledeća investiciona ulaganja:

Kupovina novih vozila:

U planu je nabavka novih vozila u drugoj polovini 2024.godine.

Nabavka ostale opreme:

Nabavljen je poslovni softver za prodaju karata – Bus tickets u iznosu od 58.598 hiljdada dinara, nabavljeno je računarske opreme za iznos 272 hiljade dinara, računara za iznos od 160 hiljada dinara, alata za iznos od 89 hiljada dinara.

Promene na imovini i kapitalu:

Po izveštaju o proceni gradskog građevinskog zemljišta na lokaciji Beograd Autoput izvršeno je knjiženje zemljišta za iznos od 1,100,707 hiljada dinara.

INFORMACIJE O KADROVSKIM PITANJIMA

SP Lasta AD na dan 30.06.2024. godine imala je ukupno 1.990 zaposlenih, Lasta Montenegro je na dan 30.06.2024. imala 5 zaposlenih, i Lasta Banja Luka takođe 5 zaposlenih.

INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

Planirana ulaganja za 2024. godinu u cilju zaštite životne sredine:

- Ispitivanje kvaliteta ispuštenih otpadnih voda za dva tretman (po Zakonu četiri puta godišnje) Iznos: oko 600.000,00 din.
- Ispitivanje emisije zagađujućih materija u vazduhu sa emitera kotlarnica- jedno ispitivanje (na godišnjem nivou dva puta).
Iznos: oko 150.000,00 din..
- Predaja neopasnog otpada (rashodovanih autobusa)
Iznos (profit) oko 10 000 000,00 din.
- Predaja opasnog otpada (rashodovanih akumulatora)
iznos (profit) oko 1 500 000,00 din.
- Predaja opasnog otpada (otpadnog ulja)
iznos (profit) oko 1.800 000,00 din.
- Nabavka apsorbera ulja. Iznos: oko 40.000,00 din.
- Predaja otpadnih filtera od ulja i goriva...
Iznos: oko 400,000.00 din
-Ugradnja filtera na lokalnim ventilacionim sistemima:
Iznos oko 2,000,000.00 din.
-Iznos još dodatnih ulaganja oko 500,000.00 din.

Efekat/posledice pandemije virusa COVID – 19 na poslovanje:

Zbog pandemije virusa COVID – 19 u 2024. godini je vršena redovna kontrola primena mera i dezinfekcija prostorija i autobusa.

INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA

Društvo nije vršilo otkup sopstvenih akcija u 2024. god.

FINANSIJSKI INSTRUMENTI KOJI SE KORISTE U PROCENI FINANSIJSKOG POLOŽAJA I USPEŠNOSTI POSLOVANJA, IZLOŽENOST KREDITNOM RIZIKU, RIZIKU LIKVIDNOSTI, DEVIZNOM RIZIKU, KAMATNOM RIZIKU I RIZIKU KAPITALA

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima.

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

Društvo je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Društvo ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije i sl.

Ukoliko postoje nesistemski rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Društva.

Finansijski rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja nominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Društva u stranim valutama na dan izveštavanja je sledeća:

U RSD 000

	Sredstva		Obaveze	
	30. jun 2024.	31. decembar 2023.	30. jun 2024.	31. decembar 2023.
U valuti	25,914	25,549	(3,384,116)	(3,821,638)
	25,914	**25,549**	**(3,384,116)**	**(3,821,638)**

Na osnovu obelodanjene strukture imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo osetljivo na promene deviznog kursa EUR .

Osetljivost Društva na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na pomenute strane valute, predstavlja procenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR .

Kamatni rizik

Grupa je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Grupe nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

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

U RSD 000

	2024.	2023.
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna		
Dugoročni finansijski plasmani	18,211	54,978
Potraživanja po osnovu prodaje	490,536	454,950
Druga potraživanja	75,185	78,704
Kratkoročni finansijski plasmani	50,312	51,005
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	84,652	21,839
	718,896	**661,476**
	718,896	**661,476**
Finansijske obaveze		
Nekamatonosna		
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	(2,089,514)	(1,933,886)
Druge obaveze	(1,979,905)	(1,152,119)
	(4,069,419)	**(3,086,005)**
Kamatonosna		
Dugoročne obaveze	(1,159,819)	(1,456,294)
Kratkoročne finansijske obaveze	(2,224,297)	(2,284,826)
	(3,384,116)	**(3,741,120)**

Gap rizika promene kamatnih stopa

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

	INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI	2024	2023
1	OBRTNA IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0.57	0.43
	INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOSTI		
2	OBRTNA IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0.46	0.34
	INDIKATORI TRENUTNE LIKVIDNOSTI		
3	GOTOVINA I GOT. EKVIVALENTI / KRATKOROČNE OBAVEZE	0.04	0.01

RIZIK KAPITALA

Cilj upravljanja kapitalom je da Grupa zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital.Grupa prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti Grupe i njegovog ukupnog kapitala.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Grupe ispituju strukturu kapital na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Grupe sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

U RSD 000

	2024.	2023.
Zaduženost a)	3,384,116	3,741,120
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(84,652)	(21,839)
Neto zaduženost	3,229,464	3,719,281
Kapital b)	2,258,009	1,762,347
Racio neto dugovanja prema kapitalu	**0.70**	**0.47**

a) Zaduženost se odnosi na dugoročne i kratkoročne obaveze

b) Kapital uključuje udele, revalorizacione rezerve, nerealizovane gubitke po osnovu raspoloživih hartija od vrednosti za prodaju i akumuliranu dobit.

ZNAČAJNIJI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA

u hiljadama dinara

Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće	Vlasnički udeo (%)	Neto iznos
LASTA MONTENEGRO DOO	100	**50,384**
SP LASTA DOO BANJA LUKA	100	**37,569**
Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica		**87,953**

Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata

u hiljadama dinara

Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće	Vlasnički udeo (%)	Neto iznos
DOO PANONIJABUS	33	**46**

SPAJANJE GODIŠNJEG IZVEŠTAJA O POSLOVANJU I GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG IZVEŠTAJA O POSLOVANJU

Društvo, na osnovu Zakona o računovodstvu član 31. spaja godišnji izveštaj o poslovanju i konsolidovani polugodišnji izveštaj o poslovanju kao jedan izveštaj koji sadrži informacije od značaja za ekonomsku celinu.

Rukovodilac računovodstva

Dimitrijević Slavica

Slavica Dimitrijević

Zakonski zastupnik

Mladen Lazarević

SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE
LASTA A.D. BEOGRAD
Autoput Beograd - Niš 4 • 11050 Beograd • Srbija • Centrala: +38111 3402 - 300 • Faks: +38111 2880 - 296

9433
30. 09. 2024

Na osnovu člana 74. Stav 3. tačka 3) Zakon o tržištu kapitala (Sl. glasnik RS br. 129/2021), lica odgovorna za sastavljanje polugodišnjeg izveštaja :

Ime i prezime	Naziv radnog mesta
Mladen Lazarević	Direktor za saobraćaj,ovlašćeno lice
Slavica Dimitrijević	Rukovodilac računovodstva

daju sledeću:

IZJAVU

Prema našem najboljem saznanju polugodišnji finansijski izveštaj za SP Lasta a.d. Beograd je sastavljen uz primenu važećih računovodstvenih standarda i daje istinit i objektivan pregled o imovini, obavezama, dobicima i gubicima, prihodima i rashodima, finansijskom položaju SP Lasta a.d. Beograd, uključujući i sva društva uključena u grupu sa kojima čini ekonomsku celinu

Polugodišnji izveštaj uprave sadrži objektivan pregled informacija koje se zahtevaju u skladu sa članom 74. Stav 3. Tačka 2) Zakona o tržištu kapitala 2).

Polugodišnji izveštaji nisu revidirani od strane revizora.

Rukovodilac računovodstva

Dimitrijević Slavica

Slavica Dimitrijević

Zakonski zastupnik

SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE A.D. BEOGRAD

Mladen Lazarević

Ovaj dokument je poverljiv i namenjen isključivo osobi na koju je adresiran. Ukoliko ste greškom dobili ovaj dokument, molimo Vas da nas odmah obavestite o tome.
Ovaj dokument nije validan bez pečata i potpisa ovlašćenog lica.