

Navedite skraćeni naziv člana Berze¹

BASB

1. Navedite osnovne podatke o podnosiocu pismena (izdavaocu)²

Poslovno ime:	BAS a.d. Beograd
sedište izdavaoca:	Beograd
matični broj izdavaoca:	07097929

2. Navedite predmet dostave³:

opis predmeta dostave:	Godišnji finansijski izveštaji za 2021. godinu
------------------------	--

3. Navedite osnovne podatke o licu ovlašćenom za komunikaciju sa Berzom po ovom predmetu dostave⁴:

ime i prezime:	Maša Tanasić
funkcija:	Šef računovodstva
e-mail adresa:	basoffice@bas.rs
broj kontakt telefona:	011/7621-463
broj faxes:	011/7621-457

28.04.2022

mesto i datum



Milorad Ilić
Maša Tanasić
ime, prezime i potpis ovlašćenog lica

¹ upisati podatke u slučaju kada se dokumentacija dostavlja posredstvom člana Berze

² obavezno upisati podatke u tabelu 1. ovog Obrasca

³ obavezno upisati podatak u tabelu 2. ovog Obrasca

⁴ u slučaju neupisivanja podataka u tabelu 3. ovog Obrasca, Berza će po ovom predmetu dostave komunicirati sa licem ovlašćenim za komunikaciju sa Berzom, naznačenog u Informatoru o izdavaocu



„БАС“ Београдска аутобуска станица а.д. Београд

ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2021. ГОДИНУ

САДРЖАЈ:

1. Финансијски извештаји за 2021. годину
 2. Напомене уз финансијске извештаје 2021. годину
 3. Годишњи извештај о пословању 2021. годину
 4. Извештај ревизора у целини
 5. Изјава одговорног лица
 6. Обавештење да Скупштина акционара није усвојила Финансијски извештај
-

Београдска берза
Омладинских бригада бр.1
Нови Београд

Београд, 20.....год.

број

**ИЗЈАВА ЛИЦА ОДГОВОРНОГ ЗА САСТАВЉАЊЕ РЕДОВНОГ ГОДИШЊЕГ
ИЗВЕШТАЈА**

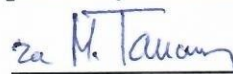
(чл.50 ст.2 тачка 3 Закона о тржишту капитала)

У вези са редовним годишњим финансијским извештајем за 2021. годину, изјављујем следеће:

1) да су редовни финансијски извештаји за 2021. годину састављени у складу са Законом о рачуноводству у Републици Србији и Међународним рачуноводственим стандардима

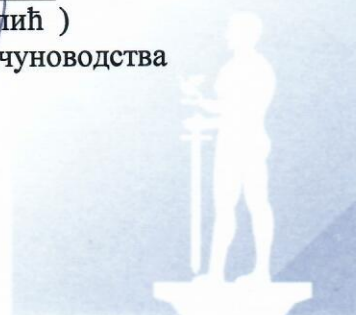
2) да према нашем најбољем сазнању, редовни финансијски извештаји за 2021. годину дају истините и објективне податке о имовини и обавезама, финансијском положају и пословању, о добицима/губицима, о токовима готовине и променама на капиталу.

У Београду, 28.04.2022. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја

(Милорад Илић)

Директор сектора рачуноводства

телефон 011/6644-455
телефакс 011/6659-480
web site www.bas.rs
e-mail bas@bas.rsтекући рачун
150-000000022610-14
360-000000005529-97
ПИБ 100000694

Београдска берза
Омладинских бригада бр.1
Нови Београд

Београд, 20.....год.

број

Предмет: Обавештење

Обавештавамо Вас да до истека рока за објаву редовног годишњег извештаја јавног друштва, у складу са чланом 51. став 1. Закона о тржишту капитала, Скупштина акционара „БАС“ БЕОГРАДСКА АУТОБУСКА СТАНИЦА а.д. није усвојила редовни финансијски извештај за 2021.годину.

Редовни финансијски извештаји ревидирани су од стране овлашћеног ревизора RSM Serbia д.о.о. Београд.

Одбор директора „БАС“ Београдске аутобуске станице а.д. Београд ће на седници која ће бити одржана током маја 2022. усвојити Редовне финансијске извештаје за 2021. годину са мишљењем ревизора и доставити Скупштини „БАС“ а.д. на усвајање.

Редовни финансијски извештаји за 2021. годину и Извештај ревизије о редовном финансијском извештају биће предмет разматрања и усвајања на редовној седници Скупштине акционара „БАС“ а.д.

У Београду, 28.04.2022. године

Лице одговорно за састављање
финансијског извештаја
(Милорад Илић)

Директор сектора рачуноводства

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

BILANS USPEHA

za period od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		915,460	823,288
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002		97,139	84,755
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1003		97,139	84,755
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje roba na inostranom tržištu	1004			
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006 + 1007)	1005		768,114	627,883
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1006		768,114	627,883
611, 613 i 615	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1007			
62	III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1008			
630	IV. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009			
631	V. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010			
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011		50,207	110,650
68, osim 683, 685 i 686	VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1012			
	B. POSLOVNI RASHODI (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1,069,455	1,113,331
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1014		78,939	73,493
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015		82,734	68,663
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1017 + 1018 + 1019)	1016		729,610	802,530
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017		554,243	610,326
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018		92,066	101,619
52 osim 520 i 521	3. Ostali lični rashodi i naknade	1019		83,301	90,585
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020		43,602	45,242
58, osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1021			
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022		44,401	44,321
54, osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVISANJA	1023			
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024		90,169	79,082
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026		153,995	290,043
	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		199	42
660 i 661	I. FINANSIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1028			
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029		14	11
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1030		185	31
665 i 669	IV. OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	1031			
	Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		10,960	5,029
560 i 561	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1033			
562	II. RASHODI KAMATA	1034		10,694	4,976
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1035		266	53

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
565 i 569	IV. OSTALI FINANSIJSKI RASHODI	1036			
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1027) ≥ 0	1038		10,761	4,987
683, 685 i 686	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1039			
583, 585 i 586	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1040		127	31
67	J. OSTALI PRIHODI	1041		195,688	3,259
57	K. OSTALI RASHODI	1042		36,203	7,120
	L. UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1,111,347	826,589
	LJ. UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1,116,745	1,125,511
	M. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	N. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1044 - 1043) ≥ 0	1046		5,398	298,922
69-59	NJ. POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1047		4,510	
59-69	O. NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1048			
	P. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			
	R. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		888	298,922
	S. POREZ NA DOBITAK				
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1051			
722 dug. saldo	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1052			
722 pot. saldo	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1053		57	20,713
723	T. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054			
	Ć. NETO DOBITAK (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	U. NETO GUBITAK (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		831	278,209
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1057			
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1058			
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1059			
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1060			
	V. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	1061			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1062			

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

BILANS STANJA
 na dan 31.12.2021. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2020.	Početno stanje 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
0	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		2,254,964	1,945,297	
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		4,335	4,769	
010	1. Ulaganja u razvoj	0004				
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala nematerijalna imovina	0005		4,335	4,769	
013	3. Gudvil	0006				
015 i 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u lizing i nematerijalna imovina u pripremi	0007				
017	5. Avansi za nematerijalnu imovinu	0008				
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		2,216,197	1,904,392	
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010		199,181	234,394	
023	2. Postrojenja i oprema	0011		65,650	67,085	
024	3. Investicione nekretnine	0012				
025 i 027	4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013		1,896,297	1,574,026	
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014		1,944	1,944	
029 (deo)	6. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015		53,125	26,943	
029 (deo)	7. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u inostranstvu	0016				
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA	0017				
04 i 05	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		34,432	36,136	
040 (deo), 041 (deo) i 042 (deo)	1. Učešća u kapitalu pravnih lica (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća)	0019		235	235	
040 (deo), 041 (deo), 042 (deo)	2. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	0020				
043, 050 (deo) i 051 (deo)	3. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u zemlji	0021				
044, 050 (deo), 051 (deo)	4. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u inostranstvu	0022				
045 (deo) i 053 (deo)	5. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u zemlji	0023				
045 (deo) i 053 (deo)	6. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u inostranstvu	0024				
046	7. Dugoročna finansijska ulaganja (hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti)	0025				
047	8. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0026		10,325	10,325	
048, 052, 054, 055 i 056	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	0027		23,872	25,576	
28 (deo), osim 288	V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028				
288	VI. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0029		19,579	19,522	

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2020.	Početno stanje 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
	G. OBRтна IMOVINA (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		168,544	182,989	
Klasa 1 (osim 14)	I. ZALIHE (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		27,473	31,793	
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0032		13,574	10,945	
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033				
13	3. Roba	0034		8,232	11,196	
150, 152 i 154	4. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	0035		5,619	9,411	
151, 153 i 155	5. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	0036		48	241	
14	II STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA	0037				
20	III. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		12,218	11,501	
204	1. Potraživanja od kupaca u zemlji	0039		12,218	11,501	
205	2. Potraživanja od kupaca u inostranstvu	0040				
200 i 202	3. Potraživanja od matičnog, zavisnih i osatlih povezanih lica u zemlji	0041				
201 i 203	4. Potraživanja od matičnog, zavisnih i osatlih povezanih lica u inostranstvu	0042				
206	5. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0043				
21, 22 i 27	IV. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (0045+0046+0047)	0044		3,010	13,999	
21, 22 osim (223 i 224) i 27	1. Ostala potraživanja	0045		2,916	1,775	
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0046			12,222	
224	3. Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0047		94	2	
23	VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		1,577	1,539	
230	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matično i zavisna pravna lica	0049				
231	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	0050				
232, 234 (deo)	3. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji	0051		1,577	1,539	
233, 234 (deo)	4. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u inostranstvu	0052				
235	5. Hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti	0053				
236 (deo)	6. Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	0054				
237	7. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0055				
236 (deo), 238 i 239	8. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0056				
24	VI. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA	0057		112,844	113,408	
28 (deo) osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058		11,422	10,749	
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		2,443,087	2,147,808	
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	0060		2,940	2,939	

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2020.	Početno stanje 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
	PASIVA					
	A. KAPITAL (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		398,475	399,306	
30, osim 306	I. OSNOVNI KAPITAL	0402		349,431	349,431	
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403				
306	III. EMISIONA PREMIJA	0404				
32	IV. REZERVE	0405		90,061	90,061	
330 i potražni saldo računa 331,332, 333, 334, 335, 336 i 337	V. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPNENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0406		103	103	
dugovni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0407				
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409+ 0410)	0408		237,920	237,920	
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409		237,920	237,920	
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410				
	VIII. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0411				
35	IX. GUBITAK (0413 + 0414)	0412		279,040	278,209	
350	1. Gubitak ranijih godina	0413		278,209		
351	2. Gubitak tekuće godine	0414		831	278,209	
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (0416 + 0420 + 0428)	0415		1,202,147	896,809	
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0417 + 0418 + 0419)	0416				
404	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0417				
400	2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0418				
40, osim 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezervisanja	0419				
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		811,851	315,286	
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0421				
411 (deo) i 412 (deo)	2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0422				
411 (deo) i 412 (deo)	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0423				
414 i 416 (deo)	4. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	0424		808,285	268,914	
415 i 416 (deo)	5. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u inostranstvu	0425				
413	6. Obaveze po osnovu emitovanih hartija od vrednosti	0426				
419	7. Ostale dugoročne obaveze	0427		3,566	46,372	
49 (deo), osim 498 i 495 (deo)	III. DRUGORIČNA PASIVNA VREMENA RAZGRANIČENJA	0428		390,296	581,523	
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0429				
495 (deo)	G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430				
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		842,465	851,693	
467	I. KRATKOROČNA REZERVISANJA	0432				

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2020.	Početno stanje 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
42, osim 427	II. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		282,022	292,936	
420 (deo) i 421 (deo)	1. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0434				
420 (deo) i 421 (deo)	2. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0435				
422 (deo), 424 (deo), 425 (deo), i 429 (deo)	3. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke	0436				
422 (deo), 424 (deo), 425 (deo) i 429 (deo)	4. Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka	0437		282,022	292,936	
423, 424 (deo), 425 (deo) i 429 (deo)	5. Krediti, zajmovi i obaveze iz inostranstva	0438				
426	6. Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti	0439				
428	7. Obaveze po osnovu finansijskih derivata	0440				
430	III. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0441		121,022	97,243	
43 osim 430	III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		131,840	224,643	
431 i 433	1. Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji	0443				
432 i 434	2. Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u inostranstvu	0444				
435	3. Obaveze prema dobavljačima u zemlji	0445		131,656	224,643	
436	4. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	0446		184		
439 (deo)	5. Obaveze po menicama	0447				
439 (deo)	6. Ostale obaveze iz poslovanja	0448				
44,45,46, osim 467, 47 i 48	V. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (0450 + 0451 + 0452)	0449		296,054	232,098	
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obaveze	0450		284,925	226,441	
47, 48 osim 481	2. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	0451		11,129	5,657	
481	3. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0452				
427	VI. OBAVEZE PO OSNOVU SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	0453				
49 (deo) osim 498	VII. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0454		11,527	4,773	
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	E. UKUPNA PASIVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		2,443,087	2,147,808	
89	Ž. VANBILANSNA PASIVA	0457		2,940	2,939	

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

Ovi finansijski izveštaji odobreni su za objavljivanje dana 22.02.2022. i potpisani su od strane zakonskog zastupnika BAS a.d. Beograd.

Anđelko Mučibabić

Generalni direktor



IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

za period od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

(U hiljadama dinara)

P o z i c i j a	OPIS	AOP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 306 i 309)	AOP	Ostali osnovni kapital (rn 309)	ACP	Upisani a neuplaćeni kapital (grupa 31)	AOP	Emisiona premija i rezerve (rn 306 i grupa 32)	AOP	Rev. rezerve i nerealizovani dobitak i gubitak (grupa 33)	AOP	Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak (grupa 35)	AOP	Učešće bez prava kontrole	AOP	Ukupno (odgovara poziciji AOP 0401) (kol. 2+3+4+5+6+7- 8+9) ≥0	AOP	Gubitak iznad visine kapitala (odgovara poziciji AOP 0455) (kol 2+3+4+5+6+7- 8+9) <0
1	Stanje na dan 01.01.2020 godine	4001	311,187	4010	38,244	4019		4028	90,061	4037	103	4046	237,920	4055		4064		4073	677,515	4082	
2	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika	4002		4011		4020		4029		4038		4047		4056		4065		4074		4083	
3	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2020 godine	4003	311,187	4012	38,244	4021		4030	90,061	4039	103	4048	237,920	4057		4066		4075	677,515	4084	
4	Neto promene u 2020. godini	4004		4013		4022		4031		4040		4049		4058	278,209	4067		4076		4085	
5	Stanje na dan 31.12.2020 godine	4005	311,187	4014	38,244	4023		4032	90,061	4041	103	4050	237,920	4059	278,209	4068		4077	399,306	4086	
6	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika	4006		4015		4024		4033		4042		4051		4060		4069		4078		4087	
7	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2021 godine	4007	311,187	4016	38,244	4025		4034	90,061	4043	103	4052	237,920	4061	278,209	4070		4079	399,306	4088	
8	Neto promene u 2021. godini	4008		4017		4026		4035		4044		4053		4062	831	4071		4080		4089	
9	Stanje na dan 31.12.2021 godine	4009	311,187	4018	38,244	4027		4036	90,061	4045	103	4054	237,920	4063	279,040	4072		4081	398,475	4090	

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

za period od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA				
	I. NETO DOBITAK (AOP 1055)	2001			
	II. NETO GUBITAK (AOP 1056)	2002		831	278,209
	B. OSTALI SVEOBUHvatNI DOBITAK ILI GUBITAK				
	a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
	1. Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme				
330	a) povećanje revalorizacionih rezervi	2003			
	b) smanjenje revalorizacionih rezervi	2004			
	2. Aktuarski dobiti ili gubici po osnovu planova definisanih primanja				
331	a) dobiti	2005			
	b) gubici	2006			
	3. Dobiti ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava				
333	a) dobiti	2007			
	b) gubici	2008			
	b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilans uspeha u budućim periodima				
	1. Dobiti ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala				
332	a) dobiti	2009			
	b) gubici	2010			
	2. Dobiti ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja				
334	a) dobiti	2011			
	b) gubici	2012			
	3. Dobiti ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje				
335	a) dobiti	2013			
	b) gubici	2014			
	4. Dobiti ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka				
336	a) dobiti	2015			
	b) gubici	2016			
	5. Dobiti ili gubici po osnovu hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat				
337	a) dobiti	2017			
	b) gubici	2018			
	I. OSTALI BRUTO SVEOBUHvatNI DOBITAK (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. OSTALI BRUTO SVEOBUHvatNI GUBITAK (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ODLOŽENI PORESKI RASHOD NA OSTALI SVEOBUHvatNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2021			
	IV. ODLOŽENI PORESKI PRIHOD NA OSTALI SVEOBUHvatNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2022			
	V. NETO OSTALI SVEOBUHvatNI DOBITAK (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	VI. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK (2020 - 2019 + 2021 - 2022) \geq 0	2024			
	V. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT PERIODA				
	I. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2001 - 2002 + 2023 - 2024) \geq 0	2025			
	II. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2002 - 2001 + 2024 - 2023) \geq 0	2026		831	278,209
	G. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK (2028 + 2029) = AOP 2025 \geq 0 ili AOP 2026 $>$ 0	2027			
	1. Pripisan matičnom pravnom licu	2028			
	2. Pripisan učešćima bez prava kontrole	2029			

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

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

za period od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

(U hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 4)	3001	1,101,098	968,365
1. Prodaja i primljeni avansi u zemlji	3002	1,033,382	848,289
2. Prodaja i primljeni avansi u inostranstvu	3003		
3. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3004	14	10
4. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3005	67,702	120,066
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 8)	3006	1,198,847	1,185,396
1. Isplate dobavljačima i dati avansi u zemlji	3007	290,264	310,245
2. Isplate dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	3008	4,923	
3. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	3009	727,560	748,825
4. Plaćene kamate u zemlji	3010	9,430	4,975
5. Plaćene kamate u inostranstvu	3011		
6. Porez na dobitak	3012		17,677
7. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3013	123,863	103,674
8. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	3014	42,807	
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	3015		
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)	3016	97,749	217,031
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3017	1,288	1,306
1. Prodaja akcija i udela	3018		
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3019		35
3. Ostali finansijski plasmani	3020	1,288	1,271
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3021		
5. Primljene dividende	3022		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3023	432,362	427,593
1. Kupovina akcija i udela	3024		
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3025	432,362	427,593
3. Ostali finansijski plasmani	3026		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	3027		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	3028	431,074	426,287
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 7)	3029	972,913	561,876
1. Uvećanje osnovnog kapitala	3030		
2. Dugoročni krediti u zemlji	3031	719,660	268,940
3. Dugoročni krediti u inostranstvu	3032		
4. Kratkoročni krediti u zemlji	3033	253,253	292,936
5. Kratkoročni krediti u inostranstvu	3034		
6. Ostale dugoročne obaveze	3035		
7. Ostale kratkoročne obaveze	3036		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 8)	3037	444,573	
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	3038		
2. Dugoročni krediti u zemlji	3039		

(U hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
3. Dugoročni krediti u inostranstvu	3040		
4. Kratkoročni krediti u zemlji	3041	444,573	
5. Kratkoročni krediti u inostranstvu	3042		
6. Ostale obaveze	3043		
7. Finansijski lizing	3044		
8. Isplaćene dividende	3045		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	3046	528,340	561,876
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	3047		
G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3017 + 3029)	3048	2,075,299	1,531,547
D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3006 + 3023 + 3037)	3049	2,075,782	1,612,989
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (3049 - 3048) ≥ 0	3051	483	81,442
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	3052	113,408	194,872
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3053	185	31
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3054	266	53
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	112,844	113,408

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

1. Osnivanje i delatnost

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

Sedište: Železnička 4 Beograd

Skraćeni naziv: BAS a.d. Beograd

Pravna forma: akcionarsko društvo

Matični broj: 07037929

PIB: 100000694

Zakonski zastupnik: Anđelko Mučibabić

„BAS“ Beogradska autobuska stanica a.d. Beograd osnovana je 26. novembra 1965. godine kao Komunalno preduzeće „Autobuska stanica Beograd“, a osnivač je bila Skupština Grada Beograda. Privatizacija društva u skladu sa Zakonom o svojinskoj transformaciji iz 1997. godine, ipromena pravnog statusa Društva registrovana je u Privrednom sudu. Promena oblika i organizovanja d.p. u akcionarsko društvo izvršena je rešenjem broj VIIFL9281/01 od 23.10.2001. godine kod Privrednog suda u Beogradu.

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

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

- Ugostiteljstvo
- Trgovina
- Turizam

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

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

Organi upravljanja u Društvu su:

- Skupština
- Odbor direktora

PremakriterijumimazarazvrstavanjeizZakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019) Društvo je razvrstano u srednje pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca u 2021. godini iznosio je 703.

Finansijski izveštaji za poslovnu 2021. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 22.02.2022. godine.

2. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

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

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

Prevod IFRS koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo finansija Republike Srbije čine Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi IAS i IFRS izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, u obliku u kojem su izdati, i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Prevod IFRS utvrđen je Rešenjem Ministra finansija o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja broj 401-00-4351/2020-16 od 10. septembra 2020. godine („Službeni glasnik RS“ br. 123/2020 u 125/2020).Izmene i dopune standarda koje su nastupile nakon ovog Rešenja nisu primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu.

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

Finansijski izveštaji za 2021. godinu sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška osim za sledeće pozicije:

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

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

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

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

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

Kriterijum priznavanja nematerijalne imovine je jasnije definisan, i glasi:

„Sredstvo ispunjava kriterijume za identifikovanje kada:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji za 2020. godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

4. Opšta računovodstvena načela

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

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

Načelo stalnosti poslovanja

Na dan finansijskih izveštaja za 2021. godinu iskazane su :

- kratkoročne obaveze koje su veće od obrtne imovine u iznosu od RSD 673.921 hiljada,
- gubitak tekuće godine u iznosu od RSD 831 hiljada.
- Stepen zaduženosti iznosio je 82,90 %

Na povećanje stepena zaduženosti uticala su nova kreditna zaduženja koja su neophodna za nastavak izgradnje i realizacije nove autobuske stanice u Bloku 42, kao i nedostatak likvidnih sredstava za namirenje obaveza iz poslovanja.

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

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

Pretpostavke na kojima je rukovodstvo baziralo svoje procene su:

- Fizički obim ostvarenih usluga i poslovnih prihoda prema procenama neće biti ispod nivoa ostvarenih u 2021. godini
- Prevoznici će održati svoj red vožnje i broj polazaka u skladu sa izdatim dozvolama izdatim prema Zakonu o prevozu putnika u drumskom saobraćaju
- Očekuje se da će slabljenje virusa Covid 19 i ukidanje epidemioloških mera uticati na povećanje tražnje za uslugama koje Društvo pruža u okviru svoje osnovne delatnosti (pružanje usluga u kopnenom saobraćaju), a shodno tome i povećanju tražnje za ostalim sporednim uslugama Društva (trgovina, ugostiteljstvo i dr)
- U narednom periodu očekuje se donošenje Sporazuma o deobi imovine između BAS a.d. i grada Beograda u Bloku 42 u skladu sa članom 9. Ugovora o zajedničkoj izgradnji od 4.07.2017. godine
- Preseljenjem na novu lokaciju autobuska stanica obavljace delatnost proširenim kapacitetima i u skladu sa tim rukovodstvo očekuje rast poslovnih prihoda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

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

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

Sredstvo ispunjava kriterijume za identifikovanje kada:

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

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

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

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

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

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

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

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

Priznavanje nematerijalne imovine prestaje:

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima mogu da se utvrde odvojeni prepoznatljivi novčani tokovi (jedinice koje generišu gotovinu).

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

Nekretnine, postrojenja oprema i ostale nekretnine

Građevinski objekti, postrojenja i oprema, ostale nekretnine, NPO u pripremi, kao i avansi za NPO, čine 90 % od ukupne poslovne aktive na dan 31.12.2021.godine.

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

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

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

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

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

Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

Za obračun amortizacije osnovnih sredstava primenjuje se proporcionalni metod otpisivanja.

Obračun amortizacije vrši se ponaosob za svako sredstvo .

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

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

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

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

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

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

Stalna imovina namenjena prodaji

Alat i inventar

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

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

Investicione nekretnine

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

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

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

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

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

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

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

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

Društvo na dan 31.12.2021. nema iskazanih bilansnih pozicija u okviru Bilansa stanja vezanih za investicione nekretnine.

Zalihe

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

U Društvu su klasifikovane zalihe :

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

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

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

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

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

Finansijska sredstva

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

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

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

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

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

a) poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvom;

b) karakteristika ugovorenih novčanih tokova finansijskog sredstva ("SPPI" test - Solely Payments of Principal and Interest – sprovodi se na nivou pojedinačnog instrumenta).

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

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

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

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

- kreditno obezvređena kupljena ili stvorena kreditno obezvređena finansijska sredstva

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

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

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

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

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

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

Prestanak priznavanja

Društvo prestaje da priznaje finansijsko sredstvo samo kada:

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

Ispravka vrednosti finansijskih sredstava

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

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

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

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

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

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

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

2. Pojednostavljeni pristup;

Društvo može po osnovu pretpostavki predviđanja i matrica očekivanih kreditnih gubitaka izvršiti obezvredjenje sredstava. Društvo koristi matrice ispravke vrednosti formirane na bazi istorijskog

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

kretanja naplativosti potraživanja, kao i informacije orijentisane ka budućnosti, ukoliko su dostupne bez nepotrebnih troškova ili napora.

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

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

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

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

3. Utvrđuju se stope istorijskih gubitaka

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

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

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

5. Obračunaju se očekivani kreditni gubici

3. Pristup za kupljena ili stvorena kreditno obezvređena sredstva

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

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

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

Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja

Ostali dugoročni plasmani i dugoročna potraživanja

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

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

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

Kratkoročna potraživanja i plasmani

U okviru kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana Društvo iskazuje:

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

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

Potraživanja od prodaje

Evidencija i priznavanje potraživanja od prodaje u direktnoj je vezi sa primenom MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima koji definiše okvir za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje dosadašnji MRS 18 Prihodi.

Kratkoročna potraživanja po osnovu prodaje proizvoda i usluga priznaju se u trenutku obavljanja transakcije prodaje, koji predstavlja momenat kada je izvršena predaja kontrole korišćenja dobara ili usluga na kupca. Uz prethodni uslov, potraživanja će biti priznata i ako je Društvo uvereno da će svoju uslugu ili dobra stvarno i naplatiti.

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

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

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

Rizik naplate svakog pojedinačnog materijalno značajnog potraživanja procenjuje rukovodstvo neposredno pre sastavljanja finansijskih izveštaja i ukoliko se utvrdi obezvređenje, ono se računovodstveno evidentira.

Neposredno pre sastavljanja finansijskih izveštaja sagledava se ročnost potraživanja i sačinjava plan utuženja sa ciljem prekida roka zastarelosti potraživanja.

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

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

Potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja

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

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

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

Kratkoročni finansijski plasmani

U okviru kratkoročnih finansijskih plasmana Društvo evidentira stavke vezane za deo dugoročnih kredita koji dospevaju do jedne godine. U okviru ovih stavki evidentiraju se potraživanja za zajmove i kredite datim radnicima za rešavanje stambenih pitanja koji dospevaju do jedne godine. Kratkoročni finansijski

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se drže sa ciljem naplate novčanih tokova klasifikuju se po poslovnom modelu držanje sa ciljem naplate novčanih tokova i vode se po amortizovanoj vrednosti. Ispravka vrednosti ovih plasmana vrši se u skladu sa opštim pristupom (poznat kao pristup 3 faze).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

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

Aktivna vremenska razgraničenja

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

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

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

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

Priznavanja i vrednovanje obaveza

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

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

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

Finansijske obaveze se klasifikuju u dve kategorije za odmeravanje:

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

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

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

Reklasifikacija finansijskih obaveza nije dozvoljena.

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

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

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

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje ukoliko je ispunjenje te obaveze izvršeno, ukoliko je obaveza ukinuta ili ukoliko je istekao rok važenja obaveze. U slučaju gde je postojeća finansijska obaveza zamenjena drugom obavezom prema istom poveriocu ali pod značajno promenjenim uslovima ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmenjeni, takva zamena ili promena uslova tretira se kao

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

prestanak priznavanja prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove obaveze priznaje u bilansu uspeha

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

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

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

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

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

U izveštajima Društva obaveze obuhvataju:

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

Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina

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

Društvo priznaje rezervisanje samo ako su ispunjena sledeća tri uslova:

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

Sadašnja obaveza može biti:

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

Potencijalna imovina i obaveze

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

Potencijalna obaveza je:

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

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

Pasivna vremenska razgraničenja

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

Priznavanje prihoda

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

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

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Državna davanja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

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

MRS 20 razlikuje sledeća tri oblika državnih davanja:

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

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

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

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

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

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

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

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

Priznavanje rashoda

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

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

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

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

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

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

Troškovi zarada iskazuju se u visini stvarno obračunatih troškova.

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

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

Troškovi pozajmljivanja

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

Društvo treba da započne kapitalizaciju troškova pozajmljivanja na datum početka kapitalizacije, što je datum kada Društvo prvi put ispuni svaki od navedenih uslova: napravi izdatke za sredstvo, napravi

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

troškove pozajmljivanja i preduzme aktivnosti neophodne da bi se sredstvo pripremlilo za planiranu upotrebu ili prodaju.

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

Tekući i odloženi porezi

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

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

- tekućeg poreza i
- odloženog poreza.

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

Odloženi porez se ispoljava u vidu:

- odloženih poreskih sredstava ili
- odloženih poreskih obaveza.

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

- odbitne privremene razlike;

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

Odbitna privremena razlika je karakteristična za situacije:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Materijalno značajna greška

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Odmeravanje fer vrednosti

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

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

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

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

- na primarnom tržištu za imovinu ili obavezu ili
 - u odsustvu primarnog tržišta, na najpovoljnijem tržištu za imovinu ili obavezu.
- Ako postoji primarno tržište, fer vrednost će predstavljati cenu na tom tržištu (bilo da je cena direktno uočljiva ili procenjena korišćenjem druge tehnike procene), čak i ako je cena na drugom tržištu potencijalno povoljnija na datum odmeravanja.

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

- tržišni pristup - korišćenjem cena i drugih relevantnih informacija generisane u transakcijama sa identičnom ili uporedivom imovinom ili obavezama;
- troškovni pristup (trošak zamene) - cena koji bi bila naplaćena za imovinu se zasniva na trošku tržišnog učesnika (kupca) za sticanje ili izgradnju zamenske imovine uporedive koristi, korigovana za zastarelost; i
- prihodni pristup - fer vrednost, kao ekvivalent sadašnje vrednosti budućih neto novčanih tokova koji se očekuju od korišćenja imovine, odražava sadašnja očekivanja tržišta o tim budućim iznosima.

Procena umanjenja vrednosti

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

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

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

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

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

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

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

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

Ugovori o zakupu-lizing

Zakup (lizing) je ugovor (ili deo ugovora) kojim, u određenom vremenskom razdoblju, zakupodavac prenosi zakupoprimcu (u nastavku: zakupcu) pravo kontrole nad određenom imovinom, u zamenu za naknadu.

Po pitanju percepcije posmatranja, fokus je na pojedinačnom zajmu, odnosno na pojedinačnim ugovorima.

Da bi se određeni ugovor smatrao zakupom:

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

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

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

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

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

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

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

- ugovoreni uslovi (neopozivo razdoblje zakupa, mogućnosti i uslovi za produženje i za raskid zakupa itd.),

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

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

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

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

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

Za diskontovanje se koristi kamatna stopa koja proizilazi iz zakupa.

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

Apsolutni iznosi plaćanja uključuju:

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

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

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

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

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

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

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

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

Pojednostavljeni pristup u evidentiranju zakupa, zakupac može primenjivati kod:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

Događaji nakon bilansa stanja

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

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

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

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

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

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

Oznaka valute	Važi za	Srednji kurs:	31.12.2021.	31.12.2020
EUR	1		117,5821	117,5802
USD	1		103,9262	95,6637
CHF	1		113,6388	108,4388
GBP	1		140,2626	130,3984
RUB	1		1,3925	1,2751

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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

Porezi i doprinosi*Tekući porez*

Tekući porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Porez na dobitak u visini od 15% se plaća na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije. Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

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

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

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

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

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

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

Obaveze po osnovu otpremnina

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

Na dan bilansa izrađen je obračun rezervisanja u iznosu od 16.016 hiljada dinara prema sledećim parametrima:

Parametri:	
Diskontna stopa	11,75 %
Procenjena stopa rasta prosečne zarade	3 %
Procenat fluktuacije zaposlenih	30 %
Otpremnina po Zakonu	190.624,
Godine starosti za odlazak u penziju-muškarci	65
Godine starosti za odlazak u penziju-žene	63

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

6. Ključne računovodstvene procene

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

Obezvređenje nefinansijske imovine

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

Obezvređenje zaliha

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

Obezvređenje učešća u kapitalu

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

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

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

Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti za procenu očekivanih kreditnih gubitaka zahteva određen stepen procene i prosuđivanja. Zasnovan je na očekivanom kreditnom gubitku grupisanom na osnovu dana kašnjenja i daje pretpostavke za alociranje ukupne očekivane stope kreditnog gubitka za svaku grupu. Ove pretpostavke uključuju nedavno prodajno iskustvo, istorijske stope naplate, uticaj pandemije Korona virusa (COVID-19) i dostupne informacije o budućnosti. Ispravka vrednosti za očekivane kreditne gubitke, kako je obelodanjeno u napomeni 9, izračunava se na osnovu informacija dostupnih u vreme pripreme. Stvarni kreditni gubici u narednim godinama mogu biti veći ili manji.

Fer vrednost

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

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

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

Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

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

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Društvo je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Pravni sektor Društva procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Na osnovu izveštaja Advokatske kancelarije Biljić,advokata Božidara Grubovića, i advokata Danice Radivojević o sudskim sporovima koji se vode protiv Društva nisu formirana rezervisanja za potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova.

Odložena poreska sredstva

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

Korisni vek upotrebe nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme

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

Prihodi od ugovora sa kupcima

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

Inkrementalna stopa zaduživanja

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

7. Poslovni segmenti

Segment poslovanja je komponenta Društva:

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

Društvo najveći deo svog poslovanja obavlja na teritoriji Republike Srbije.

8. Nematerijalna imovina

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

PROMENE NEMATERIJALNE IMOVI NE	Ulag anje u razv oj	Koncesij e, patenti, licence, robne i uslužne marke	Softver i ostala prava	Ostala nemateri jalna imovina	Gudvil	Nemater ijalna imovina uzeta u lizing	Nemater ijalna imovina u pripremi	Avansi za nemateri jalnu imovinu	Ukupno
Nabavna vrednost:									
Stanje 01.01.2020. godine	0	4.273	31.138	0	0	0	0	0	35.411
Procena 01.01.2020. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	21	0	0	0	0	0	0	21
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	21	0	0	0	0	0	0	21
Aktiviranje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Procena 31.12.2020. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2020. godine	0	4.252	31.138	0	0	0	0	0	35.390
Ispravka vrednosti:									
Stanje 01.01.2020. godine	0	356	29.796	0	0	0	0	0	30.152
Procena 01.01.2020. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	117	373	0	0	0	0	0	490
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	117	373	0	0	0	0	0	490
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	21	0	0	0	0	0	0	21
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	21	0	0	0	0	0	0	21
Procena 31.12.2020. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2020. godine	0	452	30.169	0	0	0	0	0	30.621
Sadašnja vrednost:									
31.12.2020. godine	0	3.800	969	0	0	0	0	0	4.769
Nabavna vrednost:									
Stanje 01.01.2021. godine	0	4.252	31.138	0	0	0	0	0	35.390
Procena 01.01.2021. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	444	0	0	0	0	0	0	444
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	444	0	0	0	0	0	0	444

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Licenca integralnog informacionog sistema neograničenog je korisnog veka, neograničan vek podržan je sledećim razlozima:

- a) Ne postoji aktivno tržište za ovakav tip licenci
- b) Zbog nepostojanja sličnih programa, ne može se izmeriti fer vrednost ove licence
- c) Ista je rađena samo za potrebe integralnog informacionog sistema BAS-a.

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

Licenca Microsoft TSD-03245OFFICE HOME je neograničenog korisnog veka trajanja

Korišćena metoda za obračun amortizacije nematerijalne imovine je proporcionalna metoda

9. Nekretnine, postrojenja, oprema

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

PROMENE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	Poljop rivredn o i ostalo zemljiš te	Građe vinsko zemljiš te	Građevins ki objekti	Postrojenj a i oprema	Investi cione nekret nine	NPO u pripremi	Ostale NPO	Avansi za NPO	Ukupno
Nabavna vrednost:									
Stanje 01.01.2020. godine	0	0	377.604	168.395	0	806.574	3.256	159.199	1.515.028
Procena 01.01.2020. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	1.308	1.099	0	769.859	0	0	772.266
Preknjižavanje	0	0	0	1.099	0	769.859	0	0	770.958
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	1.308	0	0	0	0	0	1.308
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	2.136	0	2.407	0	132.256	136.799
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	2.136	0	0	0	0	2.136
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktiviranje	0	0	0	0	0	2.407	0	132.256	134.663
Procena 31.12.2020. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2020. godine	0	0	378.912	167.358	0	1.574.026	3.256	26.943	2.150.495
Ispravka vrednosti:									
Stanje 01.01.2020. godine	0	0	108.863	92.977	0	0	1.312	0	203.152
Procena 01.01.2020. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	35.655	9.097	0	0	0	0	44.752
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	0	35.655	9.097	0	0	0	0	44.752
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	1.801	0	0	0	0	1.801
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	1.801	0	0	0	0	1.801
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Procena 31.12.2020. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2020. godine	0	0	144.518	100.273	0	0	1.312	0	246.103
Sadašnja vrednost:									
31.12.2020. godine	0	0	234.394	67.085	0	1.574.026	1.944	26.943	1.904.392
Nabavna vrednost:									
Stanje 01.01.2021. godine	0	0	378.912	167.358	0	1.574.026	3.256	26.943	2.150.495
Procena 01.01.2021. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	484	1.756	0	324.511	0	26.182	352.933
Preknjižavanje Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	484	1.756	0	324.511	0	26.182	352.933
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	34.415	0	2.240	0	0	36.655
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	2.509	0	0	0	0	2.509
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	31.906	0	0	0	0	31.906
Aktiviranje	0	0	0	0	0	2.240	0	0	2.240
Procena 31.12.2021. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2021. godine	0	0	379.396	134.699	0	1.896.297	3.256	53.125	2.466.773
Ispravka vrednosti:									
Stanje 01.01.2021. godine	0	0	144.518	100.273	0	0	1.312	0	246.103
Procena 01.01.2021. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	35.697	7.470	0	0	0	0	43.167
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	0	35.697	7.470	0	0	0	0	43.167
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	38.694	0	0	0	0	38.694
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	2.278	0	0	0	0	2.278
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	36.416	0	0	0	0	36.416
Procena 31.12.2021. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2021. godine	0	0	180.215	69.049	0	0	1.312	0	250.576
Sadašnja vrednost:									
31.12.2021. godine	0	0	199.181	65.650	0	1.896.297	1.944	53.125	2.216.197

U 2021. godini izvršena je korekcija više obračunate amortizacije za sredstva opreme koja su bila u potpunosti otpisana. Korekcija je izvršena za sredstva nabavne vrednosti 38.776 hiljada dinara. Ispravka vrednosti korigovana je u iznosu od 4.510 hiljada dinara u korist ispravki grešaka iz prethodnog perioda. Za deo potpuno otpisanih sredstava (opreme) nabavne vrednosti 31.906 hiljada dinara, izvršena je reklasifikacija na poziciju sitan inventar u upotrebi do 1 godine. Izmene su predstavljene u sledećoj rekapitulaciji:

Osnovica opreme bez sadašnje vrednosti

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Konto	Duguje	Potražuje
Konto 02300	70.682.052,07	
Konto 02390		70.682.052,07

Korigovana amortizacija

Korigovana osnovica 02300	38.776.156,24
Korigovana ispravka vrednosti 02390	34.266.030,27
Sadašnja vrednost	4.510.125,97

Knjiženje korekcije ispravke amortizacije

Konto	Duguje	Potražuje
Konto 02390		-4.510.125,97
Konto 69200 ispravka grešaka iz prethodnog perioda		4.510.125,97

Knjiženje reklasifikacije opreme manje vrednosti na zalihi do 1 godine

Konto	Duguje	Potražuje
Konto 02300	-31.905.895,83	
Konto 02390		-31.905.895,83
Konto 103	31.905.895,83	
Konto 1039		31.905.895,83

Saldo 02300	38.776.156,24
Konto 02390	34.266.030,27
Sadašnja vrednost	4.510.125,97

Struktura NPO u pripremi, prikazana je u sledećoj tabeli:

Nekretnine postrojenja i oprema u pripremi	2021	2020
sitan inv.u pripr.	399	411
izrada tehn.dok.AS blok 42	1,860	1,860
overe tehn.dok-javn beležnik	1,290	1,290
nova org.i tehn.reš.AS bl. 42	9,166	9,166
izrada tehn.dok.AS blok 42	55,206	45,136
izrada tehnol. Reš. AS bl. 42	12,647	12,647
pr.rad.raščiš.terena.bl.42	9,960	9,960
nadzor na rašč.ter.bl.42	249	249
prip.rad.na izgr.per.bl.42	9,159	9,159
izr.integr.finan.mod.bl.42	32,600	32,600
autor.učeš.na izgr.bl.42	5,307	5,307
aut.uč.u fazama proj.bl.42	6,189	6,189
upr.proj.na izgr.bl.42	104,811	88,397
org.kancel.za prać.izgr.bl. 42	8,508	8,508
aut.učeš.u izgr.bl.42	8,091	8,091
uređ.step.rest.Golf	1,794	1,794
uređ.park.prost.rest.Golf	1,501	1,501
nakn.za priklj.adm.taxe bl.42	653	297
izr.zad.kraka step.rest.Golf	1,643	1,643
kont.tehn.dok.bl.42	4,230	1,710

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

pripr.rad.na izgr.per.bl.42	9,582	9,582
nadz.nad izv.prip.rad.bl.42	240	240
nab.dela građ.ogr.bl.42	647	647
uzor.i hem.anal.zemlj.bl.42	650	650
prip.rad.na rašč.ter.bl.42	9,960	9,960
nadz.na rašč.ter.bl.42	240	240
priklj.na ED mrežu bl.42	226	226
opt.stajal. u transp.putnika	26,594	26,594
nadz.nad izv.prip.rad.bl.42-rašč.	230	230
nadz.nad izv.prip.rad.bl.42-ruš	250	250
izrada makete segm.st.zgr.bl.42	142	142
kons.usl.str.pom.u odn.nar.i grada	13,263	8,442
kon.usl.bud.stat.obj bl 42	12,940	8,236
kon.usl.vez.za efik.završ.pr.bl.42	12,616	8,030
razvoj softv.bl.42	41,207	41,207
izv.geod.rad.na geod.pr.bl.42	6,762	5,136
izv.rad.gornj.i donj.str.peona bl.42	264,164	218,009
koord.za bezb.izdr.bl.42	3,720	2,250
geotehn.pregled podtla bl.42	1,192	724
razvod el.inst.bl.42	607	607
izr.i mont.vent.opr-Golf	970	970
org.kanc.bl.42	8,467	8,467
izgr.podz.inst.vod.kan.bl.42	99,340	99,340
gr.rad.na izgr.per.nadstr.bl.42	97,553	97,553
gr.rad.na izgr.per.prost.bl.42	119,074	112,453
aut.uč.u fazi proj.i izgr.bl.42	2,116	2,116
izv.zemlj.rad.na isk.tem.jame bl.42	108,559	108,559
prip.rad.na ruš.kol.povr.bl.42	9,964	9,964
izr.šipova tem.ploče bl.42	170,415	170,415
plan det.regul.zone libl.42	2,716	2,716
izr.elab.potr.kapac.bl.42	20,584	20,584
izr.elab.medij.prez..bl.42	21,166	21,166
hidrogeol.istr.6 bunara bl.42	23,502	23,502
izv.građ.rad.temeljne ploče bl.42	387,281	295,124
eksper.i prip.nultog izv.bl.42	195	195
izr.tehn.dok.IDR,PGD,PZI bl.42	2,290	2,290
org.kanc.za prać. Bl.42	8,466	4,233
autor.uč.u preds.faz.bl.42	4,233	3,527
trošk.kam.inv.kred.bl.42	19,956	2,794
razv.elekt.inst.port.bl.42	413	413
tehn.dok.PGD i PZI bl.42	423	264
izv.elek.inst.rad.port.bl.42	64	64
tehn.reš.Snopr.tehn.sav.ODS	2,220	0
org.kanc.real.proj.bl.42	4,232	0
aut.učeš.u faz.proj.bl.42	3,527	0
gr.rad.podz.šahte i rezet.smeš.bl.42	46,696	0
izr.akta o sis.tehn.zašt.bl.42	1,046	0
opr.i pov.bun.sa komp.rez.priklj.bl.42	50,334	0
Ukupno:	1,896,297	1,574,02

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

6

Na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi (prethodna tabela) u iznosu od 1.896.297 hiljada dinara u najvećem obimu iskazana su ulaganja vezana za izgradnju Nove autobuske stanice u Bloku 42. Deo investicija koje se odnose na restoran Golf nisu još uvek aktivirane, jer je nadležna inspekcija prekinula izvođenje radova, do pribavljanja potrebnih dozvola.

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

Nove nabavke bilansirane 2021 godini iskazane su po nabavnoj vrednosti koja uključuje sve izdatke koji se priznaju u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema

Na dan Bilansa stanja za 2021. godinu Društvo ima upisane hipoteke na sledećim nepokretnostima:

Predmet hipoteke	Rešenje kojim je izvršen upis u katastar nepokretnosti / zemljišne knjige	Osnovni Ugovor po osnovu kojeg je izvršen upis hipoteke	Poverilac	Dužnik	Valuta	Visina hipoteke (osnovni iznos)
Peronski prostor	952-02-12-225-15964/2020	Ugovor o dugoročnom kreditu kp 00-410-0208047.6	Komercijalna banka a.d. Beograd	BAS a.d. Beograd	eur	Iznos kreditnog zaduženja je 12.000.000 eur
Restoran Golf	952-02-12-224-26344/2019	Ugovor o dugoročnom kreditu kp 00-410-0208047.6	Komercijalna banka a.d. Beograd	BAS a.d. Beograd	eur	Iznos kreditnog zaduženja je 12.000.000 eur

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

Inv.broj	Naziv	Lokacija	Sadašnja vrednost	Napomena
13682	Parking autobusa	Blok 10	31,686,785.29	Upisano u list nepokretnosti 3590 KO Savski venac, prema privremenoj dozvoli br. ROP-BGDU-15539-1/2018
13971	Info pult+susret	Blok 10	9,912,872.49	Upisano u list nepokretnosti 3590 KO Savski venac, prema privremenoj dozvoli br ROP-BGDU-15539-1/2018
13680	Kontrolni punkt 1	Blok 10	624,529.44	Upisano u list nepokretnosti 3590 KO Savski venac, prema privremenoj dozvoli br ROP-BGDU-15539-1/2018
13681	Kontrolni punkt 2	Blok 10	1,493,316.54	Upisano u list nepokretnosti 3590 KO Savski venac, prema privremenoj dozvoli br ROP-BGDU-15539-1/2018
13974	Javni toalet	Blok 10	8,153,575.50	Upisano u list nepokretnosti 3590 KO Savski venac, prema privremenoj dozvoli br ROP-BGDU-15539-1/2018
13973	Nadstrešnic a dolazni	Blok 10	30,090,303.75	Upisano u list nepokretnosti 3590 KO Savski venac, prema privremenoj dozvoli br ROP-BGDU-15539-1/2018
9488	Golf zajedničke službe	Restoran Golf Kneza Višeslava 23	4,378,809.21	Upisana svojina u katastar nepokretnosti
9489	Magacin Golf	Restoran Golf Kneza Višeslava 24	1,019,344.34	Upisana svojina u katastar nepokretnosti

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

8963	Zgrada Golf klub	Restoran Golf Kneza Višeslava 25	72,968,846.56	Upisana svojina u katastar nepokretnosti
5481	Poslovnica Turist biro	Maršala Birjuzova	2,880,122.54	Upisana svojina u katastar nepokretnosti
13972	Servis autobusa	Blok 10	35,972,833.31	Upisano u list nepokretnosti 3590 KO Savski venac, prema privremenoj dozvoli br ROP-BGDU-15539-1/2018
	Ukupno:		199,181,338.97	

10. Dugoročni finansijski plasmani

Privredno društvo je iskazalo dugoročne finansijske plasmane u ukupnom iznosu od 34.432 hiljada dinara, a koji se odnose na:

Dugoročni finansijski plasmani:	2021.	2020.
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge HOV raspoložive za prodaju	235	235
Ostali dugoročni finansijski plasmani	23.872	25.576
Otkupljene sopstvene akcije	10.325	10.325
Ukupno:	34.432	36.136

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

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hov raspoložive za prodaju	2021.	2020.
Upis akcija „Srbijatransport“	235	235
Ukupno:	235	235

Ostali dugoročni finansijski plasmani

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

Ostali dugoročni finansijski plasmani	2021.	2020.
Potraživanja za prodane društvene stanove	8.445	9.055
Potraživanja po kreditima datim radnicima za adaptaciju stanova	15.427	16.521
Ukupno:	23.872	25.576

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

U okviru pozicije kapitala ostalih pravnih lica Privredno društvo iskazuje učešće u kapitalu Privrednog društva Srbijatransport (47 akcija). Prema podacima Beogradske berze vrednost jedne akcije „Srbijatransporta“ na dan 31.12.2021. iznosi 5.000,00 dinara.

U skladu sa članom 474. Zakona o privrednim društvima i pravima nesaglasnih akcionara u 2019. godini izvršen je otkup sopstvenih akcija. Pravo na otkup sopstvenih akcija imali su akcionari sa ukupnim

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

brojem od 10.325 akcija.

Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana-kredita datih radnicima u iznosu od 124 hiljada dinara izvršeno je prema MSFI 9 prema modelu „očekivanih kreditnih gubitaka“ u skladu sa opštim pristupom.

Starosna struktura dugoročnih finansijskih plasmana predstavljena je narednom tabelom:

Starosna struktura dugoročnih finansijskih plasmana	2021	2020.
Od 1 do 2 godine	1.577	1.539
Od 2 do 3 godine	1.577	1.539
Od 3 do 5 godina	3.154	3.078
preko 5 godina	28.124	29.980
Ukupno:	34.432	36.136

11. Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva su iskazana u iznosu od RSD 19.579 hiljada. Kretanje na računu odloženih poreskih sredstava u posmatranom periodu je sledeće:

Kretanje promena na odloženim poreskim sredstvima	2021.	2020.
Stanje na početku godine	19,522	0
Povećanje u korist odloženih poreskih prihoda	57	19,522
Smanjenje na teret odloženih poreskih obaveza		
Smanjenje na teret odloženih poreskih rashoda		
Stanje na kraju godine	19,579	19,522

Odložena poreska sredstva obračunata su po osnovu razlike između poreske i računovodstvene osnovice:

Poreska osnovica	286,257,211
Računovodstvena osnovica	263,730,954
PO > RO	22,526,257
Poreska stopa	15%
Odloženo poresko sredstvo	3,378,938.55

Odložena poreska sredstva obračunata su i po osnovu ostvarenog poreskog gubitka:

Opis/Godina	2022	2023	2024	2025	Ukupno (Odloženo poresko sredstvo)
Planirana oporeziva dobit	25,000,000	18,000,000	30,000,000	35,000,000	108,000,000
Poreska stopa	15%	15%	15%	15%	15%
Iznos poreza koji se može umanjiti	3,750,000	2,700,000	4,500,000	5,250,000	16,200,000

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Obračun odloženih poreze prikazan je u sledećoj tabeli:

Stanje na dan 31.12.2020	19,521,633.9 0
Odložena poreska obaveza	0.00
Odloženi poreski prihodi	19,578,938.5 5
Za knjiženje 722	57,304.65

Neiskorišćeni poreski krediti, odnosno ostvareni poreski gubici prikazani su narednom tabelom.

Godina	Ostvaren poreski gubitak (iz PB)	Korišćenje poreskog gubitka	Saldo
2020	238,813,339.00		
2021		59.969.114,40	184.844.224,60
2022			
2023			
2024			
2025			

12. Zalihe

U okviru zaliha bilansirane su sledeće pozicije:

Zalihe	2021.	2020.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	13.574	10.945
Roba	8.232	11.196
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	5.667	9.652
Ukupno:	27.473	31.793

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

Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	2021.	2020.
Materijal	13.565	10.937
Alat i inventar	9	8
Rezervni delovi	0	0
Ukupno:	13.574	10.945

Zalihe materijala se sastoje od:

Materijal	2021.	2020.
-----------	-------	-------

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Zalihe materijala u ugostiteljstvu	1.698	1.707
Potrošni materijal u magacinu	2.462	1.825
Ogrev i mazut	3.125	1.410
Kanacelarijski materijal u magacinu	262	194
Vrednosnice u depou (karte i žetoni)	6.018	5.801
Ukupno:	13.565	10.937

Alat i inventar se sastoje od:

Alat i inventar	2021.	2020.
Sitan inventar na zalihama do 1 godine	9	8
Sitan inventar u upotrebi do 1 godine	31.987	109
Auto gume u upotrebi	136	82
Službena odeća u upotrebi	24.260	18.105
Ukupno:	56.392	18.304
Ispravka vrednosti zaliha materijala:	2021.	2020.
Ispravka vrednosti sitnog inventara u upotrebi	31.987	109
Ispravka vrednosti auto guma	136	82
Ispravka vrednosti službene odeće u upotrebi	24.260	18.105
Ukupno:	56.383	18.296
Ukupno Alat i inventar:	9	8

U okviru zaliha robe bilansirani su:

Roba	2021.	2020.
Roba u magacinu	1.192	1.723
Roba u prometu na malo	7.040	9.473
Ukupno:	8.232	11.196

Roba u prometu na malo:

Roba u prometu na malo	2021.	2020.
Maloprodajna vrednost robe u ugostiteljstvu	4.812	3.791
Roba u prodavnicama	10.572	12.964
Roba u prodavnici-smart kartice BUS PLUS	108	174
UkalkulisaniPDV	2.536	2.770
Ukalkulisana razlika u ceni robe	5.916	4.686
Ukupno:	7.040	9.473

Potraživanja za plaćene avanse za zalihe i usluge Privredno društvo je bilansiralo u iznosu od 5.667 hiljada dinara.

Plaćeni avansi za zalihe i usluge	2021.	2020.
--	--------------	--------------

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Plaćeni avansi za obrtna sredstva	898	79
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	4.721	9.332
Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu	48	241
Ispravka datih avansa za robu i usluge	0	0
Ukupno:	5.667	9.652

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

Plaćeni avansi za zalihe i usl.	2021.	Plaćeni avansi za zalihe i usl.	2020.
MONIX DOO	1.472	MONIX DOO	6.577
RSM	557	TRAVELLAND DOO	489
ODEON WORLD TRAVEL	361	RSM	446
Ostali:	3.277	Ostali:	2.140
Ukupno:	5.667	Ukupno:	9.652

13. Potraživanja po osnovu prodaje

Privredno društvo je u 2021. godini bilansiralo potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 12.218 hiljada dinara.

Potraživanja po osnovu prodaje	2021.	2020.
Kupci u zemlji	13.182	12.465
Ispravka vrednosti-otpis potraživanja od kupaca	964	964
Ukupno:	12.218	11.501

Potraživanje kupaca u zemlji sastoji se od:

Kupci u zemlji	2021.	2020.
Kupci u zemlji za prodane proizvode, robu i usluge	12.082	11.217
Kupci u zemlji – prefakturisanje	136	284
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	964	964
Ukupno:	13.182	12.465

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

Kupci u zemlji	2021.	Kupci u zemlji	2020.
SIMPLON ZAGUŽANE	2.794	SIMPLON ZAGUŽANE	2.306
BENKO TOURS 92	2.700	BENKO TOURS 92	1.451
SP KOSMETPREVOZ DOO	1.109	SP KOSMETPREVOZ DOO	1.109

Na dan 31.12.2021. na osnovu Odluke o usvajanju popisa a po predlogu popisne komisije direktno su otpisana potraživanja prikazana u tabeli:

Poslovni partner	Iznos rsd	Napomena
------------------	--------------	----------

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Semberija transport a.d.	2.750,00	Direktan otpis vrši se u skladu sa računovodstvenim politikama
Centrotrans a.d. prevoz putnika i robe u drumskom saobraćaju	155,99	Direktan otpis vrši se u skladu sa računovodstvenim politikama

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

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

Posmatrana godina koja je polazni parametar u matrici sa podacima o ukupnim potraživanjima, naplatom i dinamikom naplate je 2019. godina.

2019. godina je uzeta kao reprezentativna godina po svim poslovnim parametrima.

Podatak prikazan u matrici (nikad nije naplaćeno) u iznosu od 1.037.769,58 na dan 31.12.2021. još uvek nije naplaćen, ali uzimamo u obzir da u poslovnim knjigama *imamo istovremeno iskazanu obavezu* u istom iznosu prema predmetnim poslovnim partnerima.

Potraživanja u iznosu od 1.037.769,58 su potraživanja od poslovnih partnera kojima su računi u blokadi, te nije moguće izvršiti kompenzaciju međusobnih potraživanja i obaveza.

Shodno navedenom, Društvo na dan 31.12.2019. *nema nenaplaćenih* potraživanja koja bi uticala na stope istorijskih kreditnih gubitaka i visinu ispravke vrednosti u datoj matrici.

Iz prethodno navedenog Društvo nije vršilo obezvređenje u skladu sa MSFI 9

Matrica obezvređenja :

Red . br.	Grupisanje po dospelosti	Saldo potraživanja koji je ušao u grupu dospelosti	Naplaćeno u toku godine	Saldo potraživanja koji je prenet u sledeću grupu dospelosti	Ukupni kreditni i gubitak	Stope istorijskih kreditnih gubitka	Korekcija po osnovu očekivanih promena	Stope očekivanih kreditnih gubitaka tokom veka trajanja	Saldo bruto potraživanja na dan Bilansa stanja	Saldo ispravke vrednosti na dan Bilansa stanja
1	Nedospela	640,853,315.00	540,953,822.02	99,899,492.98	0.00	0.00%	4.00%	0.00%	11,295,179.80	0.00
2	Dospela 1 do 30 dana	99,899,492.98	92,584,012.49	7,315,480.49	0.00	0.00%	4.00%	0.00%	336,813.70	0.00
3	Dospela 31 do 60 dana	7,315,480.49	2,913,231.00	4,402,249.49	0.00	0.00%	4.00%	0.00%	586,196.93	0.00
4	Dospela 61 do 90 dana	4,402,249.49	3,364,479.91	1,037,769.58	0.00	0.00%	4.00%	0.00%	0.00	0.00
5	Dospela preko 90 dana	1,037,769.58	0.00		0.00	0.00%	4.00%	0.00%	0.00	0.00
6	Nikada nije naplaćeno	1,037,769.58		direktan otpis	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	0.00	0.00
	UKUPNO:		639,815,545.42						12,218,190.43	0.00

Kao parametar za korekciju po osnovu očekivanih promena od 4 % uzet je podatak o godišnjem indeksu

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

potrošačkih cena prema podatku RZS od 12.01.2022. godine. Smatramo da rast potrošačkih cena utiče na rast inflacije koja može biti direktni faktor rizika u naplati potraživanja.

Struktura usaglašenih Izvoda otvorenih stavki prikazana je u sledećoj tabeli:

Konto	Iznos	Usaglašeno	Nepotvrđeni IOS-i
204	12.218.190,43	6.780.796,12	5.437.394,31
Ukupno:	12.218.190,43	6.780.796,12	5.437.394,31
Procenat		55,50%	44,50%

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

Na visok stepen nepotvrđenih IOS-a uticaj ima to što su prevoznici koji nisu odgovorili na IOS-e mahom Društva koja su u blokadi i sa problemima u poslovanju, neki od njih više i ne obavljaju promet. I pored velikih napora, pokušaja komunikacije preko zvaničnih mail adresa Društvo nije uspeo da izvrši usaglašavanje.

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje je sledeća:

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje	2021.	2020.
Do 30 dana	3.803	6.936
Od 30 do 60 dana	1.136	1.174
Od 60 do 180 dana	4.157	2.091
Preko 360 dana	3.122	1.300
Ukupno:	12.218	11.501

14. Potraživanja iz specifičnih poslova

Potraživanja iz specifičnih poslova imaju sledeću strukturu:

Ostala potraživanja po osnovu specifičnih poslova	2021.	2020.
Potraživanja iz spec.poslova - prevoznici	0	0
Potraživanja za aranžmane	599	81
Potraživanja od građana -kartice	289	172
Ukupno:	888	253

15. Druga potraživanja

Druga potraživanja osim Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa su bilansirana u ukupnom iznosu od 2.102 hiljade dinara i odnose se na:

Druga potraživanja	2021.	2020.
Potraživanja od zaposlenih	5.091	3.957
Potraživanja po osnovu naknada šteta	199	252

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	0	121
Ukupno:	5.290	4.330
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	3.188	3.188
Ukupno:	2.102	1.142

Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa:

Potraživanja za više plaćen porez na dobit i Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	2021.	2020.
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	94	3
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	0	12.222
Ukupno:	94	12.225

Potraživanja od zaposlenih Privredno društvo je iskazalo sledeća potraživanja:

Potraživanja od zaposlenih	2021.	2020.
Potraživanja od zaposlenih	397	270
Potraživanja od zaposlenih za aranžmane	1.474	440
Potraživanja od zaposlenih po osnovu manjkova	3.213	3.232
Potraživanja od zaposlenih –naknada troškova sudskog spora	7	15
Ukupno:	5.091	3.957
Ispravka vrednosti za potraživanje - manjkovi	3.188	3.188
Ukupno:	3.188	3.188
Ukupno potraživanja od zaposlenih:	1.903	769

Potraživanja po osnovu naknada šteta obuhvataju:

Potraž. po osnovu naknada šteta	2021.	2020.
Potraživanja za naknadu štete od osiguravajućeg društva	0	0
Potraživanja za naknadu šteta iz sudskih sporova	199	252
Ukupno:	199	252

Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju imaju sledeću strukturu:

Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	2021.	2020.
Potraživanja od fonda - invalidi	0	121
Ukupno:	0	121

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

16. Porez na dodatu vrednost

Porez na dodatu vrednost bilansiran je u iznosu od 74 hiljade dinara i odnosi se na:

Porez na dodatu vrednost	2021.	2020.
PDV u primljenim računima po opštoj stopi osim plaćenih avansa	-106	315
PDV u primljenim računima po posebnoj stopi osim plaćenih avansa	32	64
PDV u datim avansima po opštoj stopi	0	0
Ukupno:	-74	379

Potraživanja od Poreske uprave usaglašene su sa karticama Poreske uprave na dan finansijskih izveštaja za 2021. godinu.

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

Starosna struktura drugih potraživanja	2021.	2020.
Do 30 dana	2.710	1.505
Od 30 do 60 dana	0	0
Od 60 do 180 dana	0	270
Do 360 dana	206	0
Ukupno:	2.916	1.775

17. Kratkoročni finansijski plasmani

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Kratkoročni finansijski plasmani	2021.	2020.
Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do 1 godine	1.577	1.539
Ukupno:	1.577	1.539

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

Starosna struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Starosna struktura kratkoročnih finansijskih plasmana	2021.	2020.
Do 30 dana		
Od 30 do 60 dana		

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Od 60 do 180 dana		
Do 360 dana	1.577	1.539
Ukupno:	1.577	1.539

18. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina, kao i neposredno unovčive hartije od vrednosti bilansirani su u ukupnom iznosu od 112.844 hiljade dinara i odnose se na:

Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2021.	2020.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti-čekovi	46	0
Tekući (poslovni) računi	628	1.551
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	57	57
Blagajna	10.200	6.621
Devizni račun	1.033	1.014
Ostala novčana sredstva	100.880	104.165
Ukupno:	112.844	113.408

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

- Depozita u iznosu od 100.000 hiljada dinara koji je položen po osnovu Aneksa I Ugovora o kratkoročnom kreditu broj 31/2020 od 23.11.2020. godine odobrenom od strane Poštanske štedionice, dana 22.11.2021.
 - Sredstva za korišćenje poslovne VISA kartice u iznosu od 75 hiljada rsd
 - Primljen novac za isplatu bolovanja u iznosu od 505 hiljada rsd
 - Izdvojena deponovana sredstva za licencu-turizam u iznosu od 300 hiljada rsd

19. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja u ukupnom iznosu od 11.422 hiljada dinara odnose se na:

Aktivna vremenska razgraničenja	2021.	2020.
Unapred plaćeni troškovi	6.712	6.577
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	43	43
Potraživanja za nefakturisani prihod	2.191	1.225
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	2.476	2.904
Ukupno:	11.422	10.749

Unapred plaćeni troškovi se odnose na sledeće kategorije izdataka:

Unapred plaćeni troškovi	2021.	2020.
Unapred plaćena premija osiguranja (za period do 12 meseci)	6.071	5.871
Unapred plaćeni troškovi za stručne publikacije	524	602

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Razgraničeni troškovi licenci-do 1 godine	117	104
Unapred plaćeni troškovi poreza	0	0
Ukupno:	6.712	6.577

Ostala aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

Ostala aktivna vremenska razgraničenja	2021.	2020.
PDV u naplaćenim računima – turizam	5	6
PDV u naplaćenim računima	38	37
Ukupno:	43	43

Potraživanja za nefakturisani prihod se odnose na:

Potraživanja za nefakturisani prihod	2021.	2020.
Unapred obračunati prihodi-refakcijaakcize	2.174	1.225
Potraživanje za nefakturisan prihod	17	0
Ukupno:	2.191	1.225

Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza odnose se na:

Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	2021.	2020.
Unapred plaćeni troškovi obrade kredita	2.476	2.904
Ukupno:	2.476	2.904

20. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija se odnosi na:

Data jemstva,garancije i druga prava	2021.	2020.
Bankarska garancija IATA	2.940	2.939
Ukupno:	2.940	2.939

Bankarska garancija izdata u korist IATA-e (International air transport association) od strane Poštanske štedionice a.d. kao garancija za izmirivanje obaveza po osnovu Ugovora sa ovim međunarodnim posrednikom u prodaji avio karata. Garancija je izdata na iznos od 25.000 eura.

21. Kapital

Kapital ima sledeću strukturu:

KAPITAL	2021.	2020.
Osnovni kapital	349.431	349.431

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Rezerve	90.061	90.061
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti	103	103
Neraspoređen dobitak ranijih godina	237.920	237.920
Gubitak ranijih godina	278.209	
Gubitak tekuće godine	831	278.209
Ukupno:	398.475	399.306

Neraspoređeni dobitak	2021.	2020.
Neraspoređena dobit ranijih godina	237.920	237.920
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0	0
Neraspoređena dobit	237.920	237.920

Gubitak	2021.	2020.
Gubitak ranijih godina	278.209	0
Gubitak tekuće godine	831	278.209
Ukupno	279.040	278.209

Struktura Osnovnog kapitala je sledeća:

Osnovni kapital	2021.	2020.
Akcijski kapital	311.187	311.187
Ostali osnovni kapital	38.244	38.244
Ukupno:	349.431	349.431

Akcijski kapital je podeljen na akcije i čine ga:

Broj akcija kapitala	2021.	2020.
Akcijski kapital obične akcije	185.726	185.726
Akcijski kapital obične akcije fond PIO	31.119	31.119
Akcionarski fond Republike Srbije	94.342	94.342
Ukupno:	311.187	311.187

Struktura učešća u %	2021.	2020.
Akcijski kapital obične akcije	59,69%	59,69%
Akcijski kapital obične akcije fond PIO	10%	10%
Akcionarski fond Republike Srbije	30,31%	30,31%
Ukupno:	100 %	100%

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Ostali osnovni kapital čine:

Ostali osnovni kapital	2021.	2020.
Ostali kapital - stanovi	37.969	37.969
Ostali kapital BIBLIOTEKA	275	275
Ukupno:	38.244	38.244

Rezerve čine:

Rezerve	2021.	2020.
Zakonske rezerve	2.730	2.730
Statutarne i druge rezerve	87.331	87.331
Ukupno:	90.061	90.061

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

Nerealizovani dobici po osnovu Hov raspoloživih za prodaju	2021.	2020.
Nerealizovani dobici po osnovu Hov raspoloživih za prodaju	103	103
Ukupno:	103	103

22. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

Dugoročne obaveze	2021.	2020.
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	808.285	268.914
Ostale dugoročne obaveze	3.566	46.372
Ukupno:	811.851	315.286

Dugoročne obaveze po osnovu dugoročnih kredita odnose se na:

Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	2021.	2020.
Dugoročni krediti za ulaganja u osnovna sredstva	631.999	105.710
Dugoročni krediti za održavanje likvidnosti-Covid	176.286	163.204
Ukupno:	808.285	268.914

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

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

Ostale dugoročne obaveze odnose se na:

Ostale dugoročne obaveze	2021.	2020.
Dugoročni obaveze po osnovu reprograma-porezi i doprinosi	3.566	46.373
Ukupno:	3.566	46.373

U skladu sa Uredbom o fiskalnim pogodnostima i direktnim davanjima privrednim subjektima u privatnom sektoru u cilju ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti COVID 19, kao i Uredbi o postupku i načinu odlaganja plaćanja dugovanog poreza i doprinosa izvršena je reklasifikacija obaveza na deo kratkoročnih i dugoročnih obaveza. Reklasifikacija je izvršena u skladu sa Rešenjem o reprogramu poreske uprave.

Ročnost dugoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Ročnost dugoročnih obaveza	2021.	2020.
Od 1 do 2 godine	10.915	233.551
Od 2 do 3 godine	103.635	26.155
Od 3 do 5 godina	94.698	26.155
preko 5 godina	602.603	29.425
Ukupno:	811.851	315.286

23. Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja

Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja odnose se na:

Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja	2021.	2020.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Unapred isplaćena naknada troškova preseljenja	1.771	1.771
Unapred isplaćena naknada troškova izgubljene dobiti	388.525	579.752
Ukupno:	390.296	581.523

Unapred naplaćeni troškovi preseljenja i naknade za izgublenu dobit

- Po osnovu Rešenja o eksproprijaciji br. XXI-04-465-5/2018 od 17.12.2018. godine naložena je isplata:
- Procenjene građevinske vrednosti eksproprijisanih objekata,
 - Naknade troškova procene vrednosti nekretnina,
 - Naknade po osnovu izgubljene trogodišnje dobiti u postupku preseljenja autobuske stanice
 - Naknada troškova preseljenja
- Po osnovu predmetnog rešenja sklopljen je i sporazum o naknadi, kojom je dogovorena isplata navedenih naknada.
- Po osnovu naknade za izgubljenu trogodišnju dobit (period 2021.-2023.) i naknade za troškove preseljenja izvršena su knjiženja u okviru pasivnih vremenskih razgraničenja, jer se unapred isplaćena naknada odnosi na troškove budućeg perioda.
- Ova razgraničenja koristiće se u trenutku nastanka troškova na osnovu kojih su formirana razgraničenja.
- U 2021. iskorišćen je u korist vanrednih prihoda deo dugoročnih pasivnih razgraničenja po osnovu naknade za izgubljenu trogodišnju dobit. Iskorišćen je iznos od 191.227 hiljada dinara koji je opredeljen u skladu sa procenom shodno sporazumom o naknadi.

24. Odložene poreske obaveze

U skladu sa obračunom odloženih poreza Društvo u 2021. nema iskazanih stavki u okviru odloženih poreskih obaveza.

Kretanje promena na odloženim poreskim obavezama	2021.	2020..
Stanje na početku godine		1,191
Povećanje na teret odloženih poreskih rashoda		
Smanjenje u korist odloženih poreskih sredstava		
Smanjenje u korist odloženih poreskih prihoda		1,191
Stanje na kraju godine	0	0

Odložena poreska sredstva iskazane su u iznosu od RSD 19.579 hiljada, a kretanje poreskih sredstava/obaveza u posmatranom periodu prikazano je u tabeli:

Kretanje promena na odloženim poreskim sredstvima / obavezama	2021.	2020.
Stanje na početku godine	19,522	1,191
Povećanje u korist odloženih poreskih prihoda		19,522
Smanjenje na teret odloženih poreskih obaveza		
Smanjenje na teret odloženih poreskih rashoda		
Povećanje na teret odloženih poreskih rashoda	57	
Smanjenje u korist odloženih poreskih sredstava		1,191
Smanjenje u korist odloženih poreskih prihoda		
Stanje na kraju godine	19,579	19,522

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

25. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze odnose se na:

Kratkoročne finansijske obaveze i zajmovi	2021.	2020.
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	98.557	236.141
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospevaju do jedne godine	183.465	56.795
Ukupno:	282.022	292.936

Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji odnose se na:

Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	2021.	2020.
Kratkoročni krediti primljeni od banaka za obrtna sredstva	98.557	44.762
Kratkoročni krediti za ulaganja u osnovna sredstva-BRIDGE	0	191.379
Ukupno:	98.557	236.141

Ročna struktura kratkoročnih finansijskih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Ročna struktura finansijskih obaveza	2021.	2020.
Do 30 dana		
Od 30 do 60 dana		
Od 60 do 180 dana		
Do 360 dana	282.022	292.936
Preko 360 dana		
Ukupno:	282.022	292.936

Uslovi i namena kreditnih zaduženja prikazana je u sledećoj tabeli:

Banka	Vrsta kredita	Naziv	Kamatna stopa	Iznos	Datum puštanja	Rok otplate (meseci)	Obezbeđenje
Banka Poštanska Štedionica a.d.	Overdraft	Aneks Ugovor a kratkoročnom kreditu 31/2020 od22.11.2021	2,7 % G	100.000.000 rsd	23.11.2021.	12 meseci	depozit

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

Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospevaju do jedne godine	2021.	2020.
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do godinu dana-Covid	109.977	56.795
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do godinu dana-Investicioni kredit	73.488	0
Ukupno:	183.465	56.795

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Deo dugoročnih kredita prikazanih u prethodnoj tabeli odnosi se na deo obaveza po kreditu koji je odobren prema:

- Ugovoru o dugoročnom kreditu kred.partija 00-410-0208047.6. (investicioni)
- Ugovoru o dugoročnom kreditu kred.partija 00-410-6100749.9 (Covid-likvidnost)
- Ugovor o dugoročnom kreditu Program mera podrške privredi COVID 19 kred.partija 00-410-9300000.3 (Covid likvidnost)

Uslovi i namena kredita obelodanjena je u napomeni br.22.

26. Primljeni avansi, depoziti i kaucije

Primljeni avansi, depoziti i kaucije imaju sledeću strukturu:

Primljeni avansi, depoziti i kaucije	2021.	2020.
Primljeni avansi za usluge i robu	150	114
Primljeni avansi od radnika-aranžmani	241	368
Primljeni avansi od INO kupaca	5	5
Primljeni avansi za turističke aranžmane	654	987
Primljeni depoziti	322	315
Depoziti po garanciji za dobro izvršen posao u građevini	119.650	95.454
Ukupno:	121.022	97.243

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

Naziv poslovnog partnera	Iznos rsd	Napomena
Statovac-komerc doo	1.270,00	Oprihodovanje avansa kupaca zbog zastarelosti u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.Uplata po predračunu 1-116-841/18P
Filološka gimnazija,Beograd	7.200,00	Oprihodovanje avansa kupaca po osnovu spravnjenja IOS-a.Uplate po predračunima za mesečne markice

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

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

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

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

Konto	Iznos	Usaglašeno	Nepotvrđeni IOS-i
43025	149.565,36	63.764,40	85.800,96
43080	321.500	176.000	145.500
43081	119.650.350,46	119.650.350,46	0
Ukupno	120.121.415,82	119.890.114,86	231.300,96
Procenat		99,80%	0,20%

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

27. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

Obaveze iz poslovanja	2021.	2020.
Dobavljači u zemlji	131.656	224.643
Dobavljači u inostranstvu za usluge	184	0
Ukupno:	131.840	224.643

Bilansirane obaveze prema Dobavljačima u zemlji iznose 131.656 hiljada dinara i imaju sledeću strukturu:

Dobavljači u zemlji	2021.	2020.
Dobavljači u zemlji za obrtna sredstva	28.159	14.529
Dobavljači u zemlji za osnovna sredstva	70.133	175.172
Dobavljači u zemlji za usluge	32.920	34.689
Obaveze za nefakturisane usluge	444	250
Obaveze za nefakturisani materijal i robu	0	3
Ukupno:	131.656	224.643

Najveći deo obaveza prema Dobavljačima u zemlji se odnosi na:

Dobavljači u zemlji	2021.	Dobavljači u zemlji	2020.
CULAGO GRADNJA	32.784	CULAGO GRADNJA	159.969
MILMAR PUT DOO	17.838	KPMG	13.281
KPMG	8.465	MILMAR PUT DOO	12.825

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

Konto	Iznos	Usaglašeno	Nepotvrđeni IOS-i
435	131.655.624,10	117.100.126,24	14.555.497,86
Ukupno	131.840.028,10	117.100.126,24	14.555.497,86
Procenat		88,94%	11,06%

Neusaglašenih obaveza nema.

Dobavljači u inostranstvu	2021.	2020.
Dobavljači u inostranstvu	184	0

Ročna struktura obaveza iz poslovanja predstavljena je narednom tabelom:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Ročna struktura obaveza iz poslovanja	2021.	2020.
Do 30 dana	50.581	22.227
Od 30 do 60 dana	24.475	18.269
Od 60 do 180 dana	56.615	127.716
Do 360 dana	169	56.431
Preko 360 dana		
Ukupno:	131.840	224.643

28. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

Ostale kratkoročne obaveze	2021.	2020.
Obaveze iz specifičnih poslova	189.160	132.706
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	93.225	91.927
Druge obaveze	2.540	1.808
Ukupno:	284.925	226.441

Bilansirane Obaveze iz specifičnih poslova iznose 189.160 hiljada dinara i imaju sledeću strukturu:

Obaveze iz specifičnih poslova	2021.	2020.
Obaveze prema dobavljačima prevoznicima	161.675	116.150
Obaveze iz specifičnih poslova - nerezidenti	27.485	16.556
Ukupno:	189.160	132.706

Najveći deo obaveza prema dobavljačima prevoznicima se odnosi na:

Dobavljači prevoznici	2021.
LASTA BEOGRAD	13.553
GAGA TURS ZLATIBOR	12.763
NIŠEKSPRES DOO NIŠ	11.181

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

Konto	Iznos	Usaglašeno	Nepotvrđeni IOS-i
44921	161.675.318,53	153.677.351,18	7.997.967,35
44923	27.485.070,59	21.314.680,02	6.170.390,57
Ukupno	189.160.389,12	174.992.031,20	14.168.357,92

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Procenat	92,51%	7,49%
-----------------	---------------	--------------

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada bilansirane su ukupnom iznosu od 93.225 hiljada dinara i odnose na sledeće obaveze:

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	2021.	2020.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim onih koje se refundiraju	31.690	32.946
Obaveze poreza na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	10.385	9.919
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	27.964	26.702
Obaveze za poreze i doprinose naknada zarada na teret poslodavca	23.183	22.343
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	3	14
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	0	3
Obaveze za poreze i doprinose naknada zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	0	0
Ukupno:	93.225	91.927

Bilansirane Druge obaveze iznose 2.540 hiljada dinara i imaju sledeću strukturu:

Druge obaveze	2021.	2020.
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	2.134	870
Obaveze prema članovima organa upravljanja i nadzora	171	139
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	187	187
Ostale obaveze	48	612
Ukupno:	2.540	1.808

Ročna struktura ostalih kratkoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Ročna struktura ostalih kratkoročnih obaveza	2021.	2020.
Do 30 dana	227.462	116.095
Od 30 do 60 dana	49.755	56.926
Od 60 do 180 dana	4.153	5.522
Do 360 dana	3.555	47.898
Ukupno:	284.925	226.441

29. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Obaveze za porez na dodatu vrednost	2021.	2020.
Obaveze za porez na dod. vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dod. vrednost i prethodnog porez	9.536	5.398
Ukupno:	9.536	5.398

Obaveze prema Poreskoj upravi usaglašene su sa karticama Poreske uprave na dan finansijskih izveštaja za 2021. godinu.

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

Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	2021.	2020.
Obaveze za porez iz rezultata	0	0
Obaveze za poreze, carinu i dr. dažbine	1.399	79
Ostale obaveze za poreze, doprinose i dr. dažbine	194	180
Ukupno:	1.593	259

Obaveze prema poreskoj upravi usaglašene su sa karticama Poreske uprave na dan finansijskih izveštaja za 2021. godinu.

30. Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja su bilansirana u ukupnom iznosu od 11.527 hiljada dinara i odnose se na:

Pasivna vremenska razgraničenja	2021.	2020.
Unapred obračunati troškovi	7.764	3.058
PDV u plaćenim avansima	3.763	1.715
Ukupno:	11.527	4.773

31. Poslovni prihodi

Struktura poslovnih prihoda u posmatranom periodu je sledeća:

Poslovni prihodi	2021.	2020.
Prihodi od prodaje robe	97.139	84.755
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	768.114	627.883
Prihodi po uslovu uslovljenih donacija	32.013	94.087
Drugi poslovni prihodi	18.194	16.563
Ukupno:	915.460	823.288

Prihodi od prodaje robe	2021.	2020.
Prihodi od prodaje robe na malo-trgovina	96.633	84.189

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Prihodi od prodaje smart Busplus kartica	506	566
Ukupno:	97.139	84.755

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	2021.	2020.
Prihodi od prodaje usluga	657.180	531.170
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u ugostiteljstvu	110.934	96.713
Ukupno:	768.114	627.883

Drugi poslovni prihodi	2021.	2020.
Prihodi od zakupnina	13.086	12.077
Ostali poslovni prihodi	5.108	4.486
Ukupno:	18.194	16.563

U prethodnim tabelama prezentovani su podaci o strukturi i obimu poslovnih prihoda.

Prihodi po uslovu uslovljenih donacija	2021.	2020.
Prihodi od uslovljenih donacija-Uredba pomoć Covid	32.013	94.087
Ukupno:	32.013	94.087

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

32. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi se sastoje iz:

Poslovni rashodi	2021.	2020.
Nabavna vrednost prodate robe	78.939	73.493
Troškovi materijala, goriva i energije	2021. 82.734	2020. 68.663
Troškovi zarada i naknada zarada	554.243	610.326
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	729.610	802.530
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	92.066	101.619
Troškovi materijalnih i naknada	83.301	90.482
Ukupno:	729.610	802.530
Ostali lični rashodi i naknade	2021. 90.169	2020. 79.082
Nematerijalni troškovi	90.169	79.082
Troškovi naknada po ugovoru o delu	0	0
Ukupno:	1.069.455	1.112.331
Troškovi naknade po autorskim ugovorima	0	0
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	0	0
Troškovi naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	3.439	3.460
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	2.964	2.962
Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga	1.938	0
Ostali lični rashodi i naknade	74.786	84.135
Ukupno:	83.301	90.585

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Troškovi proizvodnih usluga	2021.	2020.
Troškovi usluga na izradi učinaka	0	0
Troškovi transportnih usluga	3,841	3,451
Troškovi usluga održavanja	26,251	27,816
Troškovi zakupa	0	0
Troškovi sajмова	0	253
Troškovi reklame i propagande	4,380	4,474
Troškovi istraživanja	0	0
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	0	0
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	9,929	8,327
Ukupno:	44,401	44,321

Nematerijalni troškovi	2021.	2020.
Troškovi neproizvodnih usluga	37,725	27,553
Troškovi reprezentacije	1,120	2,048
Troškovi premija osiguranja	21,354	21,914
Troškovi platnog prometa	4,413	3,186
Troškovi članarina	775	740
Troškovi poreza i naknada	19,687	18,396
Troškovi doprinosa	0	0
Ostali nematerijalni troškovi	5,095	5,245
Ukupno:	90,169	79,082

33. Finansijski prihodi

Struktura finansijskih prihoda prikazana je u sledećoj tabeli

Finansijski prihodi	2021.	2020.
Prihodi od kamata (od trećih lica)	14	11
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	185	31
Ukupno:	199	42

34. Finansijski rashodi

Struktura finansijskih rashoda prikazana je u sledećoj tabeli:

Finansijski rashodi	2021.	2020.
Rashodi kamata (prema trećim licima)	10.694	4.976
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	266	53
Ukupno:	10.960	5.029

Rashodi kamata obuhvataju rashode kamata u skladu sa kreditnim zaduženjima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

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

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	2021.	2020.
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	3	31
Rashodi od usklađivanja vr.dugoročnih finansijskih plasmana	124	0
Ukupno:	127	31

Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana u iznosu od 127 hiljada nastali su obezvređenjem dugoročnih finansijskih plasmana u skladu sa MRS 9.

Obezvređenje kratkoročnih potraživanja u iznosu od 3 hiljade dinara odnosi se na obezvređenje potraživanja po osnovu Odluke o usvajanju godišnjeg popisa a na predlog popisne komisije. Struktura obezvređenih potraživanja prikazana je u sledećoj tabeli:

Konto	Opis	Iznos u hiljadama rsd
585(20400)	Obezvređenje potraživanja od kupaca u zemlji	3
Ukupno:		3

36. Ostali prihodi

Struktura ostalih prihoda prikazana je u sledećoj tabeli:

Ostali prihodi	2021.	2020.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja	0	29
Viškovi	552	445
Naplaćena otpisana potraživanja	4	46
Ostali nepomenuti prihodi	195.122	2.728
Prihodi od smanjenja obaveza	10	2
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	0	9
Ukupno:	195.688	3.259

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

Konto	Naziv	Iznos u hiljadama rsd
677 (43025)	Primljeni avansi	8
677 (44923)		2
Ukupno:		10

U okviru ostalih nepomenutih prihoda iskazani su prihodi od refakcije akcize za utošeno gorivo, razni rabati, prihodi od naknada šteta, i ostali vanredni prihodi.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

37. Ostali rashodi

Struktura ostalih rashoda je sledeća:

Ostali rashodi	2021.	2020.
Gubici po osnovu rashoda i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	231	334
Manjkovi	231	403
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	0	0
Ostali nepomenuti rashodi	35.741	6.383
Ukupno:	36.203	7.120

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

38. Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda

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

Dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijeg perioda i prenos prihoda	2021.	2020.
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	4.510	0
Ukupno:	4.510	0

Objašnjenja u vezi sa Prihodima po osnovu ispravke grešaka iz prethodnih godina data su u Napomeni broj 9.

39. Porez na dobitak

Porez na dobitak	2021.	2020.
Poreski rashod perioda	0	0
Odloženi poreski rashodi perioda	0	0
Odloženi poreski prihodi perioda	57	20.713

U poreskom bilansu za 2021. godinu iskazana je poreska osnovica u iznosu od 53,969,114 rsd.

U skladu sa prenetim poreskim gubitkom koji iznosi 238,813,339 rsd poreska osnovica umanjena je u potpunosti, te shodno tome Društvo za 2021. godinu nema iskazane obaveze u okviru poreskog rashoda perioda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

40. Zarada po akciji

Društvo je u u 2020. i 2021. godini poslovalo sa gubitkom.

Zarada/gubitak po akciji prikazana je u sledećoj tabeli:

Godina	Iznos rsd	Napomena
2020	764,55	Gubitak po akciji
2021	2,67	Gubitak po akciji

41. Naknade ključnom rukovodstvu

Ključno rukovodstvo čine direktori i članovi odbora direktora.

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

U 2021. godini obračunate zarade rukovodećeg osoblja iznose 20.026 hiljada dinara, što iznosi 2,7 % od ukupno isplaćenih zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda.

42. Upravljanje finansijskim rizicima

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

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

Finansijski instrumenti	2021.	2020.
Finansijska sredstva	153,830	165,880
Finansijske obaveze	1,417,412	967,381
Neto pozicija	-1,263,582	-801,501

Tržišni rizik*Rizik od promene kursa stranih valuta*

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

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

Rizik izloženosti promeni kurseva stranih valuta	EUR	Ukupno
Finansijska sredstva	9	1.033
Finansijske obaveze	6.000	741.946

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Neto devizna pozicija	-5.991	-740.913
------------------------------	---------------	-----------------

Rizik od promene kamatnih stopa

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

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

Rizik izloženosti promeni kamatnih stopa	2021.	2020.
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	153,830	165,880
Fiksna kamatna stopa		
Varijabilna kamatna stopa		
Ukupno:	153,830	165,880
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	323,539	511,240
Fiksna kamatna stopa		
Varijabilna kamatna stopa	1,093,873	456,141
Ukupno:	1,417,412	967,381

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

Rizik od promene cena

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

Rizik likvidnosti

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

Ročnost finansijskih sredstava i dospeće finansijskih obaveza na dan 31. decembar 2020. godine predstavljeni su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 godina	Ukupno
--------------------------------------	--------------------	--------------------------------	-------------------------	-----------------------	---------------

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Finansijska sredstva	120,493	6,105	9,282	17,950	153,830
Finansijske obaveze	324,911	280,650	529,029	282,822	1,417,412
Ročna neusklađenost	-204,418	-274,545	-519,747	-264,872	-1,263,582

Kreditni rizik

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

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

43. Upravljanje rizikom kapitala

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

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

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

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

Stepen zaduženosti	2021.	2020.
1. Ukupne obaveze (bez kapitala)	2.044.612	1.748.502
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	112.844	113.408
3. Neto dugovanje (1-2)	1.931.768	1.635.094
4. Kapital	398.475	399.306
5. Ukupan kapital (3+4)	2.330.243	2.034.400
6. Stepenn zaduženosti (3/5)	82,90%	80,37%

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

44. Poreski rizici

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i često se menjaju. Tumačenja važećih poreskih propisa od strane poreskih vlasti na ime nekih transakcija i aktivnosti u Društvu mogu se razlikovati od tumačenja odgovornog osoblja u Društvu. Usled toga neke transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti tako da Društvu može biti određen dodatni iznos poreza i kamata koji može biti i materijalno značajan. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina to jest poreski organ ima pravo da odredi plaćanja neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

45. Rizici po osnovu sudskih sporova

Na teret Društva vode se sledeći sudski sporovi :

R. br.	Tužilac	Pravni zastupnik	Broj predmeta	Sud	Predmet spora	Trenutno stanje	Procena ishoda	Vrednost spora u RSD
1.	Biljana Šavija	Advokat Danica Radivojević	P1 337/18	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	Postupak u toku, zakazano ročište za 24.02.2022, za izvođenje dokaza.	Očekuje se uspeh u sporu.	/
2.	Marko Srzentić	Advokat Danica Radivojević	P1.416/19	Prvi osnovni sud u Beogradu	Naknada štete na ime zarade	U prvostepenom postupku presuđeno u korist tužioca. Izjavljena žalba. Apelacioni sud još uvek nije odlučio po žalbi.	/	2.402.811,87 RSD
3.	Dušica Stojanović	Advokat Vojin Biljić	16 P1-1856/17	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata novčane pomoći.	U prvostepenom postupku presuđeno u korist tužioca. Izjavljena žalba, čeka se dalji ishod postupka.	/	425.500,00 RSD
4.	Gojko Mićunović i drugi.	Advokat Vojin Biljić	18 P1-6995/2021	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata novčane pomoći.	Podneta tužba 26.10.2021. god. (isplata za period od 09.2019-09.2021.) Vrhovni kasacioni sud odbio reviziju tuženog. Protiv odluke Vrhovnog kasacionog suda izjavljena ustavna žalba, postupak i dalje u toku.	/	2.700.000,00 RSD
5.	Borka Andrić i drugi.	Advokat Vojin Biljić	Už 10207/2018	Ustavni sud Republike Srbije	Isplata novčane pomoći.	Prvostepena presuda doneta u korist tuženog-"BAS"-a, uložena žalba i čeka se dalji ishod postupka.	Ishod postupka je neizvestan.	/
6.	Slaviša Predolac	Advokat Božidar Grubović	6 P1 3732/17	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništenje rešenja o novčanoj kazni.	Pravosnažno presuđeno u korist tuženog – "BAS"-a. Apelacioni sud potvrdio presudu Višeg suda u	Očekuje se povoljan ishod za tuženog.	10.000,00 RSD
7.	Slaviša Predolac	Advokat Božidar Grubović	9 P1 154/17	Viši sud u Beogradu	Zaštita od zlostavljanja.		/	Neutvrđen.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Beogradu.

Ukupna vrednost sudskih sporova koji se vode na teret Društva je 5.538.311. dinara. Društvo je odlučilo da ne vrši rezervisanja po ovom osnovu.

46. Potencijalne obaveze

Društvo na dan Bilansa stanja za 2021. godinu ima sledeće potencijalne obaveze:

- Obaveze po osnovu Bankarske garancije u iznosu od 25.000 eura. Garancija se izdaje po osnovu garancije u poslovanju sa IATA-om – međunarodnim posrednikom u prodaji avio karata
- Obaveze po osnovu sudskih sporova koji se vode protiv Društva. Iznos koji može biti potencijalna obaveza u slučaju gubitka navedenih sporova iznosi 5.538 hiljada dinara uvećanim za iznose pripadajuće kamate.

Potencijalne obaveze predstavljene su u sledećoj tabeli:

Banka / Poverilac	Dužnik	Ugovor	Valuta	Iznos	Rok važnosti
MTS banka	BAS a.d.	Ugovor o bankarskoj garanciji	eur	25,000.00	godinu dana
Sudski sporovi	BAS a.d.	Sudski sporovi	rsd	5.338.311	

47. Primljena jemstva, garancije i druga sredstva obezbeđenja

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

48. Uticaj pandemije Covid-19 na poslovanje

Počev od marta 2020. godine kad je proglašena pandemija virusa Covid 19 Društvo je izloženo teškoćama u poslovanju koje su uzrokovan privremenim prekidom poslovanja i smanjivanjem broja polazaka usled smanjene tražnje.

U 2021. godini u skladu sa povoljnijom epidemiološkom situacijom i povremenim ukidanjem epidemioloških mera ostvareni su bolji poslovni rezultati u odnosu na 2020. godinu, ostvaren je veći broj polazaka i povećan fizički obim pruženih usluga u svim kategorijama. U I kvartalu 2022. zabeležen je blagi rast obima pruženih usluga, a najavljenim potpunim ukidanjem mera očekujemo povećanje tražnje za uslugama i normalizacija poslovanja.

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Tokom 2016. godine rukovodstvo „BAS“ a.d. vodilo je pregovore sa čelnicima grada Beograda o preseljenju i izgradnji nove autobuske stanice. Kao rezultat pregovora napravljen je dokument „Okrvini sporazum o saradnji“ koji su potpisali gradonačelnik Siniša Mali ispred Uprave grada Beograda i Anđelko Mučibabić kao zakonski zastupnik „BAS“ a.d. Okrvini sporazum o saradnji bio je predmet razmatranja i na sednici Odbora direktora koji je doneo odluku o potpisivanju ovog sporazuma.

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

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

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

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

Kao rezultat prethodno navedenog, u 2018. godini izvršena su značajna ulaganja u projekat izgradnje nove autobuske stanice u Bloku 42. Ulaganja su se odnosila na doradu i izmenu postojećeg idejnog projekta Vladimira i Milana Lojanice koji je usvojen 2014. godine, kao i na pribavljanje dozvola i raščišćavanje terena.

Dana 17.12.2018. godine u skladu sa projektom „Beograd na vodi“ kojim je predviđeno izmeštanje postojeće autobuske stanice doneto je od strane Gradske uprave grada Beograda, Sekretarijat za imovinsko pravne odnose, Rešenje o eksproprijaciji br. XXI-04-465-5/2018 .

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

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

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

U skladu sa izgradnjom nove autobuske stanice i velikim investicionim ulaganjima društvo sagledava i prati sve finansijske pokazatelje poslovanja kako ne bi bio ugrožen princip stalnosti poslovanja.

50. Događaji posle datuma bilansa stanja

Do dana predaje finansijskih izveštaja za 2021. godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja Društva za 2021. godinu.

U Beogradu 22.02.2022.

Zakonski zastupnik



(Anđelko Mučibabić)

Direktor

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2021. godine

1. Osnovni podaci

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

Sedište: Beograd

Skraćeni naziv Društva: BAS a.d. Beograd

Pravna forma: Akcionarsko društvo

Matični broj: 07037929

PIB: 100000694

Zakonski zastupnik: Anđelko Mučibabić

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

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

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

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

- Ugostiteljstvo
- Trgovina
- Turizam

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

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

Organi upravljanja u Društvu su:

- Skupština
- Odbor direktora

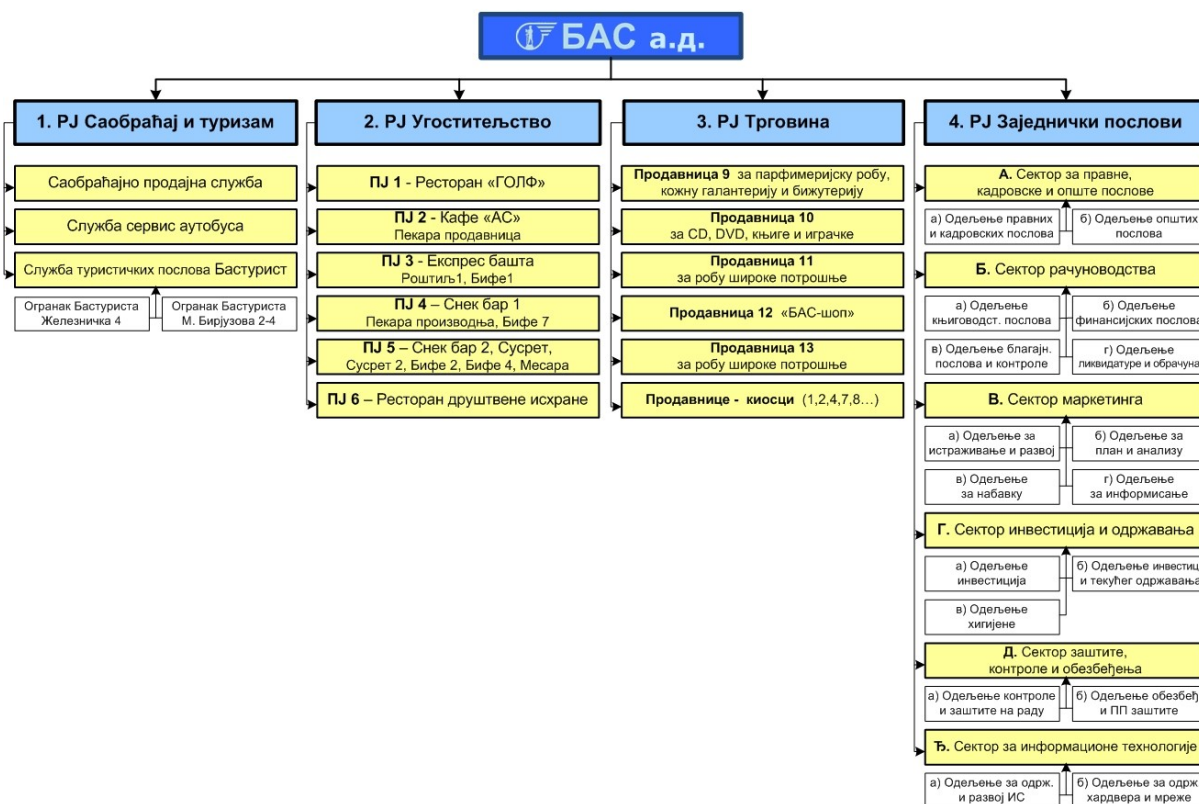
Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019) Društvo je razvrstano u srednje pravno lice.

Organizaciona struktura Društva se može prikazati na sledeći način:

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2021. godine

УНУТРАШЊА ОРГАНИЗАЦИЈА ДРУШТВА, ОРГАНИЗАЦИОНЕ ЈЕДИНИЦЕ И ЊИХОВ ДЕЛОКРУГ РАДА



2. Analiza pozicija Bilansa stanja

Struktura imovine i obaveza u 2021.godini data je u narednoj tabeli:

Bilans stanja	2019.		2020.		2021.	
	iznos u RSD 000	promena u %	iznos u RSD 000	promena u %	iznos u RSD 000	promena u %
Stalna imovina	1.345.245	-	1.945.297	44,61%	2.254.964	15,92%
Obrtna imovina	261.860	-	182.989	(30,12%)	168.544	(7,89%)
Zalihe	38.870	-	31.793	(18,21%)	27.473	(13,59%)
Potraživanja	17.206	-	25.500	48,20%	15.228	(40,28%)
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	194.872	-	113.408	(41,80%)	112.844	(0,50%)
Poslovna imovina	1.607.105	-	2.147.808	33,64%	2.443.087	13,75%
Ukupna aktiva	1.607.105	-	2.147.808	33,64%	2.443.087	13,75%
Kapital	667.190	-	399.306	(40,15%)	398.475	(0,21%)
Dugoročna rezervisanja	0	-	0	-	0	-
Dugoročne obaveze	0	-	315.286	-	811.851	157,50%
Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja	938.724	-	851.693	(9,27%)	842.465	(1,08%)

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2021. godine

Gubitak iznad visine kapitala	0	-	0	-	0	-
Ukupna pasiva	1.607.105	-	2.147.808	33,64%	2.443.087	13,75%

Prema podacima i analizom podataka iz prethodne tabele u poslovnoj 2021. godini uočavamo sledeće:

- U posmatranom periodu došlo je do rasta stalne imovine u odnosu na prethodnu godinu za 15,92 %. Rast stalne imovine je posledica investicionih ulaganja u izgradnju nove autobuske stanice. Radovi su započeli 2017. godine a u skladu sa dinamikom izgradnje i predviđenim rokovima ulaganja će nastaviti i tokom poslovne 2022. godine.
- U posmatranom periodu došlo je do pada obrtne imovine za 7,89 %. Na pad obrtne imovine najviše je uticao pad vrednosti zaliha (13,59 %) i salda potraživanja (40,28%)
- U posmatranom periodu došlo je do rasta aktive za 13,75 %, što je u najvećem delu posledica rasta ulaganja u osnovna sredstva
- U posmatranom periodu došlo je do pada vrednosti kapitala za 0,21 % što je uslovljeno ostvarenim gubitkom u poslovnoj 2021. godini
- U posmatranom periodu došlo je do neznatnog pada vrednosti na poziciji kratkoročnih obaveza 1,08 % u odnosu na prethodnu godinu.
- Dugoročne obaveze porasle su za 157,50 % što je u najvećoj meri uslovljeno novim kreditnim zaduženjima. Društvo se u 2021. zadužilo po osnovu novih tranši dugoročnog investicionog kredita, kao i po osnovu dugoročnog kredita odobrenog za potrebe održavanja likvidnosti . Deo dugoročnih obaveza odnosi se i na obaveze po osnovu poreza i doprinosa u skladu sa Uredbom o fiskalnim pogodnostima i direktnim davanjima privrednim subjektima u privatnom sektoru u cilju ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti COVID 19, i Uredbi o postupku i načinu odlaganja plaćanja dugovanog poreza i doprinosa

3. Analiza pozicija Bilansa uspeha

Struktura prihoda i rashoda i ostvarenog rezultata poslovanja u 2021.godini data je u narednoj tabeli:

Bilans uspeha	2019.		2020.		2021.	
	iznos u RSD 000	promena u %	iznos u RSD 000	promena u %	iznos u RSD 000	promena u %
Poslovni prihodi	1.408.559	-	823.288	(41,55%)	915.460	11,20%
Prihodi od prodaje	1.386.312	-	712.638	(48,59%)	865.253	21,42%
Prihodi od aktiviranja učinaka robe	0	-	0	-	0	-
Povećanje vrednosti zaliha učinaka	0	-	0	-	0	-
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	0	-	0	-	0	-
Ostali poslovni prihodi	22.247	-	110.650	397,37%	50.207	(54,63%)
Ostali prihodi	5.407	-	3.259	(39,73%)	195.688	5904,54%
Finansijski prihodi	4.306	-	42	(99,02%)	199	373,81%
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	0	-	0	-	0	-
Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	0	-	0	-	4.510	-

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2021. godine

Ukupni prihodi	1.418.272	-	826.589	(41,72%)	1.111.347	34,45%
Poslovni rashodi	1.377.210	-	1.113.331	(19,16%)	1.069.455	(3,94%)
Nabavna vrednost prodane robe	144.478	-	73.493	(49,13%)	78.939	7,41%
Troškovi materijala	63.578	-	68.663	8,00%	82.734	20,49%
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	985.982	-	802.530	(18,61%)	729.610	(9,09%)
Troškovi amortizacije	23.117	-	45.242	95,71%	43.602	(3,62%)
Troškovi rezervisanja	0	-	0	-	0	-
Troškovi proizvodnih usluga	36.210	-	44.321	22,40%	44.401	0,18%
Nematerijalni troškovi	53.394	-	79.082	48,11%	90.169	14,02%
Finansijski rashodi	70.451	-	5.029	(92,86%)	10.960	117,94%
Ostali rashodi	339	-	7.120	2000,29%	36.203	408,47%
Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	21.668	-	31	(99,86%)	127	309,68%
Negativan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	15	-	0	(100,00%)	0	-
Ukupni rashodi	1.399.675	-	1.125.511	(19,59%)	1.116.745	(0,78%)
Poslovni dobitak	31.349	-	0	(100,00%)	0	-
Neto dobitak	6.402	-	0	(100,00%)	0	-

Prema podacima i analizom podataka iz prethodne tabele u poslovnoj 2021. godini uočavamo sledeće:

- U poslovnoj 2021. godini ostvaren je rast poslovnih prihoda za 11,20 % , od čega je rast prihoda od prodaje za veći za 21,42 % u odnosu na 2020. godinu. Na rast prihoda uticalo je smirivanje epidemiološke situacije, posebno tokom letnje sezone kada je povećana tražnja za našim uslugama.
- Ostali poslovni prihodi smanjeni su za 54,63 % u odnosu na 2020. godinu. Na pad ostalih poslovnih prihoda u 2021. najveći uticaj imao je manji obim dodeljenih državnih davanja koja su tokom 2020. dodeljivana za pomoć privredi u skladu sa Uredbom o fiskalnim pogodnostima i direktnim davanjima privrednim subjektima u privatnom sektoru u cilju ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti COVID 19.
- Ostali prihodi su u odnosu na 2020. godinu porasli za 5.904,54 %. U korist ostalih prihoda izvršeno je ukidanje dela dugoročnih pasivnih razgraničenja po osnovu naknade za izgubljenu trogodišnju dobit. Iskorišćen je iznos od 191.227 hiljada dinara koji je opredeljen u skladu sa sporazumom o naknadi.
- Finansijski prihodi su u odnosu na 2020. godinu porasli za 373,81%, što se u najvećoj meri odnosi na pozitivne kursne razlike
- U skladu sa dinamikom poslovnih, ostalih i finansijskih prihoda ukupni prihodi beleže rast od 34,45%
- Poslovni rashodi u 2021. beleže pad od 3,94 % u odnosu na prethodnu poslovnu godinu. U strukturi rashoda najveći pad u odnosu na 2020. godinu beleže troškovi zarada i naknada zarada (9,09 %) i troškovi amortizacije (3,62 %)

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2021. godine

- Troškovi materijala beleže rast od 20,49 % koji je u najvećoj meri uslovljen rastom cene električne energije. Rast takođe beleže i nematerijalni troškovi (14,02 %)
- Značajan rast beleže finansijski rashodi, koji su u odnosu na 2020. godinu porasli za 117,94 %, u najvećoj meri troškovi kamata uvećani su zbog novih kreditnih zaduženja.
- Ostali rashodi su takođe uvećani za 408,47 % u odnosu na 2020. godinu. Na visinu ostalih rashoda uticali su troškovi naknada štete trećim licima po osnovu sudskih sporova.
- Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine porasli su za 309,68 %. Izvršeno je obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana u skladu sa MSFI 9
- U skladu sa dinamikom poslovnih, ostalih i finansijskih rashoda ukupni rashodi beleže pad od 0,78 %
- Društvo je u 2021. ostvarilo neto gubitak od 831 hiljadu RSD.

4. Značajni pokazatelji poslovanja i uspešnosti

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

Pokazatelji likvidnosti i stalnosti poslovanja	2019.	2020.	2021.
Racio trenutne likvidnosti = gotovinski ekvivalenti i gotovina / kratkoročne obaveze	0,2076	0,1332	0,1339
Racio reducirane likvidnosti = (obrtna imovina - zalihe) / kratkoročne obaveze	0,2375	0,1775	0,1675
Opšti racio likvidnosti = obrtna imovina / kratkoročne obaveze	0,2790	0,2149	0,2001
Neto obrtna imovina = obrtna imovina - kratkoročne obaveze	-	-	-

U narednoj tabeli su prikazani pokazatelji aktivnosti Društva:

Pokazatelji aktivnosti	2019.	2020.	2021.
Koeficijent obrta ukupne imovine = ukupni prihodi / prosečna poslovna imovina	0,8814	0,4403	0,4842
Broj dana	365	365	366
Dani vezivanja ukupne imovine = broj dana / koeficijent obrta ukupne imovine	414,1276	829,0355	755,9599
Koeficijent obrta kratkoročne imovine = ukupni prihodi / prosečna obrtna imovina	1,9211	3,7163	6,3229
Dani vezivanja kratkoročne imovine = broj dana / koeficijent obrta kratkoročne imovine	189,9955	98,2168	57,8852
Koeficijent obrta kupaca = prihodi od prodaje / prosečno stanje potraživanja	84,3743	33,3741	42,4893
Prosečno vreme naplate potraživanja = broj dana / koeficijent obrta kupaca	4,3260	10,9366	8,6139
Koeficijent obrta zaliha = prihodi od prodaje / prosečne zalihe	41,7482	20,1700	29,1990
Prosečno vreme vezivanja zaliha = broj dana / koeficijent obrta zaliha	9	18,0961	12,5347

Pokazatelji zaduženosti Društva su prikazani u narednoj tabeli:

Pokazatelji zaduženosti	2019.	2020.	2021.
Stepen zaduženosti = ukupne obaveze / ukupna imovina	0,5841	0,5433	0,6771
Koeficijent finansiranja = ukupne obaveze / kapital	1,4070	2,9225	4,1516
Koeficijent samofinansiranja = kapital / ukupna aktiva	0,4152	0,1859	0,1631
Racio sopstvenog kapitala = kapital / ukupna pasiva	0,4152	0,1859	0,1631

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2021. godine

Stepen pokrića I = sopstveni kapital / stalna imovina	0,4960	0,2053	0,1767
Stepen pokrića II = dugoročni kapital / stalna imovina	0,4960	0,3673	0,5367

Pokazatelji ekonomičnosti Društva su prikazani u narednoj tabeli:

Pokazatelji ekonomičnosti	2019.	2020.	2021.
Ekonomičnost ukupnog poslovanja = ukupni prihodi / ukupni rashodi	1,0133	0,7344	0,9952
Ekonomičnost prodaje = prihodi od prodaje / poslovni rashodi	1,0066	0,6401	0,8091
Ekonomičnost finansiranja = finansijski prihodi / finansijski rashodi	0,0611	0,0084	0,0182

Pokazatelji profitabilnosti Društva su prikazani u narednoj tabeli:

Pokazatelji profitabilnosti	2019.	2020.	2021.
Stopa poslovnog dobitka = poslovni dobitak / poslovni prihod	0,0223	0,0000	0,0000
Stopa neto dobitka = neto dobitak / ukupni prihodi	0,0045	0,0000	0,0000
Stopa prinosa na ukupnu imovinu = neto dobit / prosečna vrednost poslovne imovine	-	0,0000	0,0000
Stopa prinosa na sopstveni kapital = neto dobit / prosečan kapital	-	0,0000	0,0000

Struktura imovine prikazana je u sledećoj tabeli:

Struktura imovine	2019.		2020.		2021.	
Stalna imovina	1.345.24 5	83,71%	1.945.29 7	91,40%	2.254.96 4	93,05%
Obrtna imovina	261.860	16,29%	182.989	8,60%	168.544	6,95%
Ukupna imovina	1.607.10 5	100,00%	2.128.28 6	100,00%	2.423.50 8	100,00%

Struktura izvora finansiranja je prikazana u nastavku:

Struktura izvora finansiranja	2019.		2020.		2021.	
Sopstveni kapital	667.190	41,55%	399.306	25,49%	398.475	19,41%
Pozajmljeni kapital	938.724	58,45%	1.166.979	74,51%	1.654.316	80,59%
Ukupni kapital	1.605.914	100,00%	1.566.285	100,00%	2.052.791	100,00%

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2021. godine

5. Informacije o kadrovskim pitanjima

Društvo je na dan 31. decembra 2021. godine zapošljavalo 677 radnika (31. decembra 2020. godine 718 radnika).

Kvalifikaciona struktura zaposlenih u 2021. i 2020. godini prikazana je u sledećoj tabeli:

Stepen stručne spreme	2021.	2020.	% učešće u 2021.	% učešće u 2020.
I	0	0	0%	0%
II	48	53	7%	7%
III	83	89	12%	12%
IV	371	392	55%	55%
V	23	24	3%	3%
VI	66	69	10%	10%
VII	86	91	13%	13%
VIII			0%	0%
Ukupno	677	718	100%	100%

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

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

Starosna struktura zaposlenih prikazana je u sledećoj tabeli:

Starosna struktura zaposlenih	2021.	2020.	% učešće u 2021.	% učešće u 2020.
do 20 godina	2	3	0%	0%
od 21 do 30 godina	66	87	10%	12%
od 31 do 40 godina	173	192	25%	27%
od 41 do 50 godina	228	222	34%	31%
od 51 do 60 godina	145	147	21%	20%
preko 60 godina	63	67	10%	9%
Ukupno	677	718	100%	100%

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2021. godine

6. Opis očekivanog razvoja u narednom periodu i promena u poslovnim politikama**6.1 Planirani budući razvoj**

Planirani razvoj Društva bazira se na nastavku izgradnje nove autobuske stanice na lokaciju u Bloku 42. Poslovanje na novoj lokaciji u novom savremenom objektu omogućuje povećanje obima i kvaliteta usluga. Društvo vrši istraživanje tržišta kako bi na novoj autobuskoj stanici obezbedio dovoljno kapaciteta i optimalno funkcionisanje svih poslovnih procesa, sve to u skladu sa novim organizacionim rešenjima i poslovnim inovacijama. Zadovoljenje potreba putnika i poboljšanje kvaliteta usluga pruženih prevoznicima predstavlja glavni cilj u planiranju poslovnih aktivnosti u budućem periodu.

6.2 Planirane promene u poslovnim politikama

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

7. Informacije o ulaganjima u cilju zaštite životne sredine

U toku 2021. godine Društvo nije vršilo ulaganja u cilju zaštite životne sredine.

8. Značajni događaji nakon završetka poslovne godine

Do dana predaje finansijskih izveštaja za 2021. godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja Društva za 2021. godinu.

9. Aktivnosti istraživanja i razvoja

U toku 2021. godine Društvo nije sprovodilo aktivnosti u oblasti istraživanja i razvoja.

10. Informacije o otkupu sopstvenih akcija/udela

U toku 2021. godine Društvo nije sticalo sopstvene akcije.

11. Postojanje ogranaka

Društvo ima registrovane sledeće ogranake:

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

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2021. godine

Bas a.d Beograd -OGRANAK UGOSTITELJSTVO	5610-Delatnost restorana i ostalih pokretnih objekata	Knaza Višeslava 23	Čukarica	Beograd
--	--	-----------------------	----------	---------

12. Poslovi sa povezanim licima

U okviru svojih redovnih aktivnosti, Društvo nema povezanih lica.

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

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

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

Kategorije finansijskih instrumenata prikazane su u sledećoj tabeli:

Finansijska sredstva	2021.	2020.
Dugoročni finansijski plasmani (04-047)	24.107	25,811
Potrazivanja po osnovu prodaje	12.218	11,501
Potrazivanja iz specifičnih poslova	888	254
Druga potrazivanja	2.196	13,367
Kratkorocni finansijski plasmani	1.577	1,539
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	112.844	113,408
	153.830	165,700
Finansijske obaveze	2021.	2020.
Dugoročne obaveze	811.851	315,287
Kratkoročne finansijske obaveze	282.022	292,937
Obaveze iz poslovanja (43-430)	131.840	224,643
Obaveze iz specifičnih poslova	189.160	132,706
Druge obaveze	2.539	1,808
	1,417.412	967,381
Finansijski instrumenti	2021.	2020.
Finansijska sredstva	129.720	165,880
Finansijske obaveze	1.418.784	967,381
Neto pozicija	-1.289.064	-801,501

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2021. godine

Tržišni rizik*Rizik od promene kursa stranih valuta*

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

Izloženost promeni kurseva stranih valuta predstavljena je narednom tabelom:

Rizik izloženosti promeni kurseva stranih valuta	EUR	USD	CHF	Ukupno
Finansijska sredstva	9			1.033
Finansijske obaveze	6.000			741.946
Neto devizna pozicija	-5.991	0	0	-740.913

Rizik od promene kamatnih stopa

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

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

Rizik izloženosti promeni kamatnih stopa	2021.	2020.
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	129.720	165,880
Fiksna kamatna stopa		
Varijabilna kamatna stopa		
Ukupno:	129.720	165,880
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	328.478	511,240
Fiksna kamatna stopa		
Varijabilna kamatna stopa	1.090.306	456,141
Ukupno:	1.418.784	967,381

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

Rizik od promene cena

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

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2021. godine

Rizik likvidnosti

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

Ročnost finansijskih sredstava i dospeće finansijskih obaveza na dan 31. decembar 2020. godine predstavljeni su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 godina	Ukupno
Finansijska sredstva	117.807	9.062	2.851		129.720
Finansijske obaveze	324.911	285.588	529.029	279.256	1.418.784
Ročna neusklađenost	-207.104	-276.526	-526.178	-279.256	-
					1.289.064

Kreditni rizik

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

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

13.2 Upravljanje rizikom kapitala

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

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

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

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

Stepen zaduženosti	2021.	2020.
1. Ukupne obaveze (bez kapitala)	2,044,612	1,748,502
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	112,844	113,408
3. Neto dugovanje (1-2)	1,931,768	1,635,094
4. Kapital	398,475	399,306
5. Ukupan kapital (3+4)	2,330,243	2,034,400

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2021. godine

6. Stepen zaduženosti (3/5)	82.90%	80.37%
------------------------------------	---------------	---------------

13.3 Rizici po osnovu sudskih sporova

Na teret Društva vode se sledeći sudski sporovi :

Advokat Danica Radivojević u svom izveštaju prezentuje predmete koji su uglavnom radni sporovi i odnose se na poništenja rešenja o otkazu ugovora o radu. Očekivan je povoljan ishod ovih sudskih sporova, osim spora po predmetu P1.416/19, kod koga su izgledi za uspeh tužioca (bivšeg zaposlenog)-vrednost ovog spora je 2.403 hiljada dinara.

U izveštaju advokata Božidara Grubovića navodi se sudski spor po predmetu, 6 P1 3732/17 pred Prvim Osnovnim sudom u Beogradu sa zaposlenim radnikom po pitanju poništenja rešenja o novčanoj kazni i zaštite od zlostavljanja na radu. Vrednost ovog spora je 10 hiljada dinara. Prvostepena presuda doneta je u korist tuženog BAS a.d. Beograd.

Advokatska kancelarija Biljić prema izveštaju o sudskim sporovima vodi više sporova na teret društva. Predmet ovih sporova je isplata pomoći bivšim zaposlenim radnicima (penzionerima). Ukupna vrednost ovih sporova je 3.125 hiljada dinara.

U Beogradu 22.02.2022..

Zakonski zastupnik

Anđelko Mučibabić

RSM Serbia d.o.o., Beograd

BAS A.D., BEOGRAD

Finansijski izveštaji za 2021. godinu u skladu sa
računovodstvenim propisima Republike Srbije

i

Izveštaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	1-4
Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine	
Bilans uspeha u periodu od 01.01.2021. godine do 31.12.2021. godine	
Izveštaj o ostalom rezultatu u periodu od 01.01.2021. godine do 31.12.2021. godine	
Izveštaj o tokovima gotovine u periodu od 01.01.2021. godine do 31.12.2021. godine	
Izveštaj o promenama na kapitalu u periodu od 01.01.2021. godine do 31.12.2021. godine	
Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu	
Godišnji izveštaj o poslovanju za 2021. godinu	

R_Z 5/22

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini akcionara i odboru direktora BAS a.d., Beograd

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja društva BAS a.d., Beograd (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembar 2021. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima finansijske pozicije Društva na dan 31. decembar 2021. godine i njegove finansijske uspešnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

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

Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja

Skrećemo pažnju na Napomene u finansijskim izveštajima broj 4., 48. i 49. u kojima je obelodanjena procena rukovodstva Društva o opravdanosti primene načela stalnosti poslovanja sa posebnim osvrtom na negativne efekte pandemije „Covid 19“ i premeštanje autobuske stanice na novu lokaciju zbog realizacije projekta „Beograd na vodi“.

Počev od marta 2020. godine kad je proglašena pandemija virusa „Covid 19“ Društvo je izloženo teškoćama u poslovanju koje su uzrokovane privremenim prekidom poslovanja i smanjivanjem broja polazaka usled smanjene tražnje. U 2021. godini u skladu sa povoljnijom epidemiološkom situacijom i povremenim ukidanjem epidemioloških mera ostvareni su bolji poslovni rezultati u odnosu na 2020. godinu, ostvaren je veći broj polazaka i povećan fizički obim pruženih usluga u svim kategorijama. U prvom kvartalu 2022. godine zabeležen je blagi rast obima pruženih usluga, a najavljenim potpunim ukidanjem mera očekuje se povećanje tražnje za uslugama i normalizacija poslovanja.

Realizacija projekta „Beograd na vodi“ ne ugrožava nastavak poslovanje na postojećoj lokaciji do izgradnje nove autobuske stanice u „Blok 42“. Naime, Društvo nesmetano obavlja poslovanje na postojećoj lokaciji, a nastavljeni su radovi i izvršena su značajna ulaganja po osnovu izgradnje nove autobuske stanice u „Blok 42“. Rešenjem Sekretarijata za urbanizam i građevinske poslove br. IX-20 br. 351-488/2021 od 14.10.2021. godine izdata je građevinska dozvola za II fazu izgradnje kompleksa autobuske stanice sa poslovnim prostorom spratnosti Su+Pr+1+PS. U skladu sa navedenim nastavljeni su radovi na izgradnji tokom 2021. godine. Društvo sagledava i prati sve finansijske pokazatelje poslovanja kako ne bi bio ugrožen princip stalnosti poslovanja.

Pretpostavke na kojima je rukovodstvo baziralo svoju procenu nastavka poslovanja su:

- Fizički obim ostvarenih usluga i poslovnih prihoda se u 2021. godini povećao, a u prvom kvartalu 2022. godine je nastavljen rastući trend;
- Društvo kontinuirano saraduje sa predstavnicima Gradske vlasti po pitanjima rokova izgradnje Nove autobuske stanice u „Blok 42“ i preseljenja na novu lokaciju. Preseljenje na novu lokaciju će se u skladu sa međusobnim dogovorima izvršiti kada se steknu uslovi za nesmetano obavljanje osnovne delatnosti,
- Društvo i dalje održava kontakte i saradnju sa nadležnim organima gradske uprave na zajedničkom projektu izgradnje nove autobuske stanice u skladu sa Ugovorom o zajedničkoj izgradnji, i
- Nakon datuma odobrenja finansijskih izveštaja za 2021. godinu, dana 02. marta 2022. godine potpisan je Aneks II Ugovora o zajedničkoj saradnji koji je ispred Grada Beograda potpisao zamenik gradonačelnika, kojim je izvršena deoba imovine u skladu sa vrednošću ulaganja ugovornih strana, i
- Preseljenjem na novu lokaciju autobuske stanice obavljaće delatnost proširenim kapacitetima i u skladu sa tim rukovodstvo očekuje rast poslovnih prihoda.

Praćenjem dešavanja i realizacije u 2022. godini nismo identifikovali da su pretpostavke rukovodstva ugrožene tj. Društvo je nastavilo sa planiranim obavljanjem poslovanja i uverili smo se da je Društvo adekvatno primenilo pretpostavku stalnosti poslovanja prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu. Naše mišljenje nije modifikovano u pogledu ovog pitanja.

Ključna revizijska pitanja

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

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

Društvo u okviru nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi iskazuje ulaganja u izgradnju nove autobuske stanice „Blok 42“ u ukupnom iznosu od RSD 1.889.990 hiljada. Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju materijalna sredstva koja Društvo koristi u proizvodnji, snabdevanju i uslugama, za iznajmljivanje i u administrativne svrhe od kojih se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda. Priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme se vrši po nabavnoj vrednosti koja se sastoji od nabavne cene uvećane za sve zavisne troškove nabavke i umanjene za trgovinske popuste i rabate. U vezi sa izgradnjom ili razvojem neke nekretnine, postrojenja i opreme, mogu se javiti određene aktivnosti, koje nisu neophodne za njihovo dovođenje na lokaciju i u stanje koje im omogućava da funkcionišu na način koji predviđa rukovodstvo. Izdaci po osnovu aktivnosti koje nisu neophodne za dovođenje sredstva na lokaciju i u stanje za funkcionisanje se iskazuje kroz Bilans uspeha, a ne kapitalizuju se u okviru stalne imovine. Izgradnja nove autobuske stanice „Blok 42“ u prvim fazama zahtevala je značajne izdatke za projektne i druge usluge čije je identifikovanje i potvrđivanje zahtevalo dodatne revizijske procedure kako bi se uverili da li su ispunjeni svi uslovi za priznavanje u skladu sa propisanim relevantnim računovodstvenim standardima.

Zbog visine učešća nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi u strukturi ukupne imovine i prirode izvršenih ulaganja u 2021. godini smatramo da je ovo jedno od ključnih revizorskih pitanja.

Naš pristup ovom pitanju

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

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

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

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2021. godine. Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

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

Na osnovu rada koji smo obavili tokom revizije finansijskih izveštaja, po našem mišljenju Godišnji izveštaj o poslovanju za 2021. godinu, je sastavljen u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu (Službeni glasnik RS broj 73/2019 i 44/2021) i Zakona o tržištu kapitala (Službeni glasnik RS broj 31/2011, 112/2015, 108/2016, 9/2020 i 153/2020), i informacije koje su obelodanjene u Godišnjem izveštaju o poslovanju za 2021. godinu su po svim materijalno značajnim pitanjima usklađene sa finansijskim izveštajima za istu poslovnu godinu.

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

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola entiteta.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

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

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

Beograd, 20. april 2022. godine

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'M. Milojević', is written over a horizontal line.

Miroslav M. Milojević

Licencirani ovlašćeni revizor

BILANS STANJA
na dan 31.12.2021. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2020.	Početno stanje 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
0	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		2.254.964	1.945.297	
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	8.	4.335	4.769	
010	1. Ulaganja u razvoj	0004	8.	4.335	4.769	
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala nematerijalna imovina	0005				
013	3. Gudvil	0006				
015 i 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u lizing i nematerijalna imovina u pripremi	0007				
017	5. Avansi za nematerijalnu imovinu	0008				
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	9.	2.216.197	1.904.392	
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010		199.181	234.394	
023	2. Postrojenja i oprema	0011		65.650	67.085	
024	3. Investicione nekretnine	0012				
025 i 027	4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013		1.896.297	1.574.026	
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014		1.944	1.944	
029 (deo)	6. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015		53.125	26.943	
029 (deo)	7. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u inostranstvu	0016				
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA	0017				
04 i 05	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	10.	34.432	36.136	
040 (deo), 041 (deo) i 042 (deo)	1. Učešća u kapitalu pravnih lica (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća)	0019	10.	235	235	
040 (deo), 041 (deo), 042 (deo)	2. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	0020				
043, 050 (deo) i 051 (deo)	3. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u zemlji	0021				
044, 050 (deo), 051 (deo)	4. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u inostranstvu	0022				
045 (deo) i 053 (deo)	5. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u zemlji	0023				
045 (deo) i 053 (deo)	6. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u inostranstvu	0024				
046	7. Dugoročna finansijska ulaganja (hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti)	0025				
047	8. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0026	10.	10.325	10.325	
048, 052, 054, 055 i 056	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	0027	10.	23.872	25.576	
28 (deo), osim 288	V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028				
288	VI. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0029	11.	19.579	19.522	

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2020.	Početno stanje 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
	G. OBRTNA IMOVINA (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		168.544	182.989	
Klasa 1 (osim 14)	I. ZALIHE (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	12.	27.473	31.793	
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0032	12.	13.574	10.945	
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033				
13	3. Roba	0034	12.	8.232	11.196	
150, 152 i 154	4. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	0035	12.	5.619	9.652	
151, 153 i 155	5. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	0036	12.	48		
14	II STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA	0037				
20	III. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	13.	12.218	11.501	
204	1. Potraživanja od kupaca u zemlji	0039	13.	12.218	11.501	
205	2. Potraživanja od kupaca u inostranstvu	0040				
200 i 202	3. Potraživanja od matičnog, zavisnih i osatlih povezanih lica u zemlji	0041				
201 i 203	4. Potraživanja od matičnog, zavisnih i osatlih povezanih lica u inostranstvu	0042				
206	5. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0043				
21, 22 i 27	IV. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (0045+0046+0047)	0044		3.010	13.999	
21, 22 osim (223 i 224) i 27	1. Ostala potraživanja	0045	16.	2.916	1.775	
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0046	15.		12.222	
224	3. Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza I doprinosa	0047	15.	94	2	
23	VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	17.	1.577	1.539	
230	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matično i zavisna pravna lica	0049				
231	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	0050				
232, 234 (deo)	3. Kratkoročni krediti, zajmovi I plasmani u zemlji	0051	17.	1.577	1.539	
233, 234 (deo)	4. Kratkoročni krediti, zajmovi I plasmani u inostranstvu	0052				
235	5. Hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti	0053				
236 (deo)	6. Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	0054				
237	7. Otkupljene sopstvene akcije I otkupljeni sopstveni udeli	0055				
236 (deo), 238 i 239	8. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0056				
24	VI. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	0057	18.	112.844	113.408	
28 (deo) osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058	19.	11.422	10.749	
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		2.443.087	2.147.808	
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	0060	20.	2.939	2.939	

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2020.	Početno stanje 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
	PASIVA					
	A. KAPITAL (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	21.	398.475	399.306	
30, osim 306	I. OSNOVNI KAPITAL	0402	21.	349.431	349.431	
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403				
306	III. EMISIONA PREMIJA	0404				
32	IV. REZERVE	0405	21.	90.061	90.061	
330 i potražni saldo računa 331,332, 333, 334, 335, 336 i 337	V. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHvatnog REZULTATA	0406	21.	103	103	
dugovni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHvatnog REZULTATA	0407				
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409+ 0410)	0408	21.	237.920	237.920	
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409	21.	237.920	237.920	
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410				
	VIII. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0411				
35	IX. GUBITAK (0413 + 0414)	0412		279.040	278.209	
350	1. Gubitak ranijih godina	0413	21.	278.209		
351	2. Gubitak tekuće godine	0414	21.	831	278.209	
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (0416 + 0420 + 0428)	0415		1.202.147	896.809	
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0417 + 0418 + 0419)	0416				
404	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0417				
400	2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0418				
40, osim 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezervisanja	0419				
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	22.	811.851	315.286	
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0421				
411 (deo) i 412 (deo)	2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0422				
411 (deo) i 412 (deo)	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0423				
414 i 416 (deo)	4. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	0424	22.	808.285	268.914	
415 i 416 (deo)	5. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u inostranstvu	0425				
413	6. Obaveze po osnovu emitovanih hartija od vrednosti	0426				
419	7. Ostale dugoročne obaveze	0427		3.566	46.372	
49 (deo), osim 498 i 495 (deo)	III. DRUGORIČNA PASIVNA VREMENA RAZGRANIČENJA	0428	23.	390.296	581.523	
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0429	24.			
495 (deo)	G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430				
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		842.465	851.693	
467	I. KRATKOROČNA REZERVISANJA	0432				

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2020.	Početno stanje 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
42, osim 427	II. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	25.	282.022	292.936	
420 (deo) i 421 (deo)	1. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0434				
420 (deo) i 421 (deo)	2. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0435				
422 (deo), 424 (deo), 425 (deo), i 429 (deo)	3. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke	0436				
422 (deo), 424 (deo), 425 (deo) i 429 (deo)	4. Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka	0437	25.	282.022	292.936	
423, 424 (deo), 425 (deo) i 429 (deo)	5. Krediti, zajmovi i obaveze iz inostranstva	0438				
426	6. Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti	0439				
428	7. Obaveze po osnovu finansijskih derivata	0440				
430	III. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0441	26.	121.022	97.243	
43 osim 430	III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	27.	131.840	224.643	
431 i 433	1. Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji	0443				
432 i 434	2. Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u inostranstvu	0444				
435	3. Obaveze prema dobavljačima u zemlji	0445	27.	131.656	224.643	
436	4. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	0446	27.	184		
439 (deo)	5. Obaveze po menicama	0447				
439 (deo)	6. Ostale obaveze iz poslovanja	0448				
44,45,46, osim 467, 47 i 48	V. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (0450 + 0451 + 0452)	0449		296.054	232.098	
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obaveze	0450	28.	284.925	226.441	
47, 48 osim 481	2. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	0451	29.	11.129	5.657	
481	3. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0452				
427	VI. OBAVEZE PO OSNOVU SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	0453				
49 (deo) osim 498	VII. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0454	30.	11.527	4.773	
	Đ. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	E. UKUPNA PASIVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		2.443.087	2.147.808	
89	Ž. VANBILANSNA PASIVA	0457		2.939	2.939	

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

Ovi finansijski izveštaji odobreni su za objavljivanje dana 22.02.2022. i potpisani su od strane zakonskog zastupnika BAS a.d. Beograd.

Anđelko Mučibabić

Generalni direktor

Anđelko Mučibabić

Digitally signed by Anđelko Mučibabić
 DN: c=RS, 2.5.4.97=VATRS-100000694,
 2.5.4.97=MB:RS-07037929, o=BAS AD
 BEOGRAD,
 serialNumber=CA:RS-38261,
 serialNumber=PNORS-1011942710173
 , sn=Mučibabić, givenName=Anđelko,
 cn=Anđelko Mučibabić
 Date: 2022.04.19 13:52:55 +02'00'

BILANS USPEHA

za period od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	31.	915.460	823.288
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002	31.	97.139	84.755
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1003	31.	97.139	84.755
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje roba na inostranom tržištu	1004			
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006 + 1007)	1005		768.114	627.883
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1006	31.	768.114	627.883
611, 613 i 615	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1007			
62	III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1008			
630	IV. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009			
631	V. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010			
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011	31.	50.207	110.650
68, osim 683, 685 i 686	VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1012			
	B. POSLOVNI RASHODI (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	32.	1.069.455	1.113.331
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1014	32.	78.939	73.493
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	32.	82.734	68.663
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1017 + 1018 + 1019)	1016	32.	729.610	802.530
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017	32.	554.243	610.326
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018	32.	92.066	101.619
52 osim 520 i 521	3. Ostali lični rashodi i naknade	1019	32.	83.301	90.585
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020	32.	43.602	45.242
58, osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1021			
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	32.	44.401	44.321
54, osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVISANJA	1023			
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	32.	90.169	79.082
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026		153.995	290.043
	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		199	42
660 i 661	I. FINANSIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1028			
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029	33.	14	11
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1030	33.	185	31
665 i 669	IV. OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	1031			
	Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	34.	10.960	5.029
560 i 561	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1033			
562	II. RASHODI KAMATA	1034	34.	10.694	4.976
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1035	34.	266	53

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
565 i 569	IV. OSTALI FINANSIJSKI RASHODI	1036			
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1027) ≥ 0	1038		10.761	4.987
683, 685 i 686	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1039			
583, 585 i 586	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1040	35.	127	31
67	J. OSTALI PRIHODI	1041	36.	195.688	3.259
57	K. OSTALI RASHODI	1042	37.	36.203	7.120
	L. UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.111.347	826.589
	L.J. UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.116.745	1.125.511
	M. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	N. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1044 - 1043) ≥ 0	1046		5.398	298.922
69-59	NJ. POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1047	38.	4.510	
59- 69	O. NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1048			
	P. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			
	R. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		888	298.922
	S. POREZ NA DOBITAK				
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1051			
722 dug. saldo	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1052			
722 pot. saldo	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1053	39.	57	20.713
723	T. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054			
	Č. NETO DOBITAK (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	U. NETO GUBITAK (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		831	278.209
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1057			
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1058			
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1059			
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1060			
	V. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	1061			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1062			

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

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

za period od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA				
	I. NETO DOBITAK (AOP 1055)	2001			
	II. NETO GUBITAK (AOP 1056)	2002		831	278.209
	B. OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK				
	a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
	1. Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme				
330	a) povećanje revalorizacionih rezervi	2003			
	b) smanjenje revalorizacionih rezervi	2004			
	2. Aktuarski dobici ili gubici po osnovu planova definisanih primanja				
331	a) dobici	2005			
	b) gubici	2006			
	3. Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava				
333	a) dobici	2007			
	b) gubici	2008			
	b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilans uspeha u budućim periodima				
	1. Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala				
332	a) dobici	2009			
	b) gubici	2010			
	2. Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja				
334	a) dobici	2011			
	b) gubici	2012			
	3. Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje				
335	a) dobici	2013			
	b) gubici	2014			
	4. Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka				
336	a) dobici	2015			
	b) gubici	2016			
	5. Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat				
337	a) dobici	2017			
	b) gubici	2018			
	I. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ODLOŽENI PORESKI RASHOD NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2021			
	IV. ODLOŽENI PORESKI PRIHOD NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2022			
	V. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	VI. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK (2020 - 2019 + 2021 - 2022) \geq 0	2024			
	V. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT PERIODA				
	I. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2001 - 2002 + 2023 - 2024) \geq 0	2025			
	II. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2002 - 2001 + 2024 - 2023) \geq 0	2026		831	278.209
	G. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK (2028 + 2029) = AOP 2025 \geq 0 ili AOP 2026 > 0	2027			
	1. Pripisan matičnom pravnom licu	2028			
	2. Pripisan učešćima bez prava kontrole	2029			

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

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

za period od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

(U hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 4)	3001	1.101.098	968.365
1. Prodaja i primljeni avansi u zemlji	3002	1.033.382	848.289
2. Prodaja i primljeni avansi u inostranstvu	3003		
3. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3004	14	10
4. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3005	67.702	120.066
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 8)	3006	1.198.847	1.185.396
1. Isplate dobavljačima i dati avansi u zemlji	3007	290.264	310.245
2. Isplate dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	3008	4.923	
3. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	3009	727.560	748.825
4. Plaćene kamate u zemlji	3010	9.430	4.975
5. Plaćene kamate u inostranstvu	3011		
6. Porez na dobitak	3012		17.677
7. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3013	123.863	103.674
8. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	3014	42.807	
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	3015		
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)	3016	97.749	217.031
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3017	1.288	1.306
1. Prodaja akcija i udela	3018		
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3019		35
3. Ostali finansijski plasmani	3020	1.288	1.271
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3021		
5. Primljene dividende	3022		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3023	432.362	427.593
1. Kupovina akcija i udela	3024		
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3025	432.362	427.593
3. Ostali finansijski plasmani	3026		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	3027		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	3028	431.074	426.287
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 7)	3029	972.913	561.876
1. Uvećanje osnovnog kapitala	3030		
2. Dugoročni krediti u zemlji	3031	719.660	268.940
3. Dugoročni krediti u inostranstvu	3032		
4. Kratkoročni krediti u zemlji	3033	253.253	292.936
5. Kratkoročni krediti u inostranstvu	3034		
6. Ostale dugoročne obaveze	3035		
7. Ostale kratkoročne obaveze	3036		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 8)	3037	444.573	
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	3038		
2. Dugoročni krediti u zemlji	3039		

(U hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
3. Dugoročni krediti u inostranstvu	3040		
4. Kratkoročni krediti u zemlji	3041	444.573	
5. Kratkoročni krediti u inostranstvu	3042		
6. Ostale obaveze	3043		
7. Finansijski lizing	3044		
8. Isplaćene dividende	3045		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	3046	528.340	561.876
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	3047		
G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3017 + 3029)	3048	2.075.299	1.531.547
D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3006 + 3023 + 3037)	3049	2.075.782	1.612.989
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (3049 - 3048) ≥ 0	3051	483	81.442
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	3052	113.408	194.872
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3053	185	31
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3054	266	53
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	112.844	113.408

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
za period od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

(U hiljadama dinara)

P o z i c i j a	OPIS	AOP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 306 i 309)	ACP	Ostali osnovni kapital (rn 309)	ACP	Upisani a neuplaćeni kapital (grupa 31)	AOP	Emisiona premija i rezerve (rn 306 i grupa 32)	AOP	Rev. rezerve i nerealizovani dobitak i gubitak (grupa 33)	AOP	Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak (grupa 35)	ACP	Učešće bez prava kontrole	AOP	Ukupno (odgovara poziciji AOP 0401) (kol. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥0	ACP	Gubitak iznad visine kapitala (odgovara poziciji AOP 0455) (kol. 2+3+4+5+6+7-8+9) <0
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11									
1	Stanje na dan 01.01.2020 godine	4001	311,187	4010	38,244	4019		4028	90,061	4037	103	4046	237,920	4055		4064		4073	677,515	4082	
2	Efekt retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika	4002		4011		4020		4029		4038		4047		4056		4065		4074		4083	
3	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2020 godine	4003	311,187	4012	38,244	4021		4030	90,061	4039	103	4048	237,920	4057		4066		4075	677,515	4084	
4	Neto promene u 2020. godini	4004		4013		4022		4031		4040		4049		4058	278,209	4067		4076		4085	
5	Stanje na dan 31.12.2020 godine	4005	311,187	4014	38,244	4023		4032	90,061	4041	103	4050	237,920	4059	278,209	4068		4077	399,306	4086	
6	Efekt retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika	4006		4015		4024		4033		4042		4051		4060		4069		4078		4087	
7	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2021 godine	4007	311,187	4016	38,244	4025		4034	90,061	4043	103	4052	237,920	4061	278,209	4070		4079	399,306	4088	
8	Neto promene u 2021. godini	4008		4017		4026		4035		4044		4053		4062	831	4071		4080		4089	
9	Stanje na dan 31.12.2021 godine	4009	311,187	4018	38,244	4027		4036	90,061	4045	103	4054	237,920	4063	279,040	4072		4081	398,475	4090	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

1. Osnivanje i delatnost

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

Sedište: Železnička 4 Beograd

Skraćeni naziv: BAS a.d. Beograd

Pravna forma: akcionarsko društvo

Matični broj: 07037929

PIB: 100000694

Zakonski zastupnik: Anđelko Mučibabić

„BAS“ Beogradska autobuska stanica a.d. Beograd osnovana je 26. novembra 1965. godine kao Komunalno preduzeće „Autobuska stanica Beograd“, a osnivač je bila Skupština Grada Beograda. Privatizacija društva u skladu sa Zakonom o svojinskoj transformaciji iz 1997. godine, ipromena pravnog statusa Društva registrovana je u Privrednom sudu. Promena oblika i organizovanja d.p. u akcionarsko društvo izvršena je rešenjem broj VIIFL9281/01 od 23.10.2001. godine kod Privrednog suda u Beogradu.

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

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

- Ugostiteljstvo
- Trgovina
- Turizam

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

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

Organi upravljanja u Društvu su:

- Skupština
- Odbor direktora

PremakriterijumimazarazvrstavanjeizZakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019) Društvo je razvrstano u srednje pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca u 2021. godini iznosio je 703.

Finansijski izveštaji za poslovnu 2021. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 22.02.2022. godine.

2. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

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

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

Prevod IFRS koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo finansija Republike Srbije čine Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi IAS i IFRS izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, u obliku u kojem su izdati, i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Prevod IFRS utvrđen je Rešenjem Ministra finansija o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja broj 401-00-4351/2020-16 od 10. septembra 2020. godine („Službeni glasnik RS“ br. 123/2020 u 125/2020).Izmene i dopune standarda koje su nastupile nakon ovog Rešenja nisu primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu.

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

Finansijski izveštaji za 2021. godinu sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška osim za sledeće pozicije:

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

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

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

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

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

Kriterijum priznavanja nematerijalne imovine je jasnije definisan, i glasi:

„Sredstvo ispunjava kriterijume za identifikovanje kada:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji za 2020. godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

4. Opšta računovodstvena načela

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

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

Načelo stalnosti poslovanja

Na dan finansijskih izveštaja za 2021. godinu iskazane su :

- kratkoročne obaveze koje su veće od obrtne imovine u iznosu od RSD 673.921 hiljada,
- gubitak tekuće godine u iznosu od RSD 831 hiljada.
- Stepen zaduženosti iznosio je 82,90 %

Na povećanje stepena zaduženosti uticala su nova kreditna zaduženja koja su neophodna za nastavak izgradnje i realizacije nove autobuske stanice u Bloku 42, kao i nedostatak likvidnih sredstava za namirenje obaveza iz poslovanja.

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

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

Pretpostavke na kojima je rukovodstvo baziralo svoje procene su:

- Fizički obim ostvarenih usluga i poslovnih prihoda prema procenama neće biti ispod nivoa ostvarenih u 2021. godini
- Prevoznici će održati svoj red vožnje i broj polazaka u skladu sa izdatim dozvolama izdatim prema Zakonu o prevozu putnika u drumskom saobraćaju
- Očekuje se da će slabljenje virusa Covid 19 i ukidanje epidemioloških mera uticati na povećanje tražnje za uslugama koje Društvo pruža u okviru svoje osnovne delatnosti (pružanje usluga u kopnenom saobraćaju), a shodno tome i povećanju tražnje za ostalim sporednim uslugama Društva (trgovina, ugostiteljstvo i dr)
- U narednom periodu očekuje se donošenje Sporazuma o deobi imovine između BAS a.d. i grada Beograda u Bloku 42 u skladu sa članom 9. Ugovora o zajedničkoj izgradnji od 4.07.2017. godine
- Preseljenjem na novu lokaciju autobuska stanica obavljace delatnost proširenim kapacitetima i u skladu sa tim rukovodstvo očekuje rast poslovnih prihoda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

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

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

Sredstvo ispunjava kriterijume za identifikovanje kada:

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

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

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

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

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

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

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

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

Priznavanje nematerijalne imovine prestaje:

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

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

Na dan izveštavanja rukovodstvo Društva, analizira vrednosti po kojima je prikazana nematerijalna imovina. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, procenjuje se nadoknadiv iznos tog sredstva kako bi se utvrdio iznos umanjenja vrednosti. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjene za troškove prodaje i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda. Nadoknadiva vrednost je fer vrednost sredstva umanjena za troškove prodaje ili vrednosti u upotrebi, u zavisnosti koja od ovih vrednosti je viša. Za svrhu procene umanjenja vrednosti,

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima mogu da se utvrde odvojeni prepoznatljivi novčani tokovi (jedinice koje generišu gotovinu).

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

Nekretnine, postrojenja oprema i ostale nekretnine

Građevinski objekti, postrojenja i oprema, ostale nekretnine, NPO u pripremi, kao i avansi za NPO, čine 90 % od ukupne poslovne aktive na dan 31.12.2021.godine.

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

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

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

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

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

Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

Za obračun amortizacije osnovnih sredstava primenjuje se proporcionalni metod otpisivanja.

Obračun amortizacije vrši se ponaosob za svako sredstvo .

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

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

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

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

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

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

Stalna imovina namenjena prodaji

Alat i inventar

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

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

Investicione nekretnine

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

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

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

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

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

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

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

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

Društvo na dan 31.12.2021. nema iskazanih bilansnih pozicija u okviru Bilansa stanja vezanih za investicione nekretnine.

Zalihe

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

U Društvu su klasifikovane zalihe :

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

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

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

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

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

Finansijska sredstva

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

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

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

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

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

a) poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvom;

b) karakteristika ugovorenih novčanih tokova finansijskog sredstva ("SPPI" test - Solely Payments of Principal and Interest – sprovodi se na nivou pojedinačnog instrumenta).

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

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

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

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

- kreditno obezvređena kupljena ili stvorena kreditno obezvređena finansijska sredstva

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

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

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

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

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

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

Prestanak priznavanja

Društvo prestaje da priznaje finansijsko sredstvo samo kada:

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

Ispravka vrednosti finansijskih sredstava

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

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

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

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

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

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

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

2. Pojednostavljeni pristup;

Društvo može po osnovu pretpostavki predviđanja i matrica očekivanih kreditnih gubitaka izvršiti obezvredjenje sredstava. Društvo koristi matrice ispravke vrednosti formirane na bazi istorijskog

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

kretanja naplativosti potraživanja, kao i informacije orijentisane ka budućnosti, ukoliko su dostupne bez nepotrebnih troškova ili napora.

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

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

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

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

3. Utvrđuju se stope istorijskih gubitaka

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

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

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

5. Obračunaju se očekivani kreditni gubici

3. Pristup za kupljena ili stvorena kreditno obezvređena sredstva

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

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

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

Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja

Ostali dugoročni plasmani i dugoročna potraživanja

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

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

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

Kratkoročna potraživanja i plasmani

U okviru kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana Društvo iskazuje:

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

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

Potraživanja od prodaje

Evidencija i priznavanje potraživanja od prodaje u direktnoj je vezi sa primenom MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima koji definiše okvir za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje dosadašnji MRS 18 Prihodi.

Kratkoročna potraživanja po osnovu prodaje proizvoda i usluga priznaju se u trenutku obavljanja transakcije prodaje, koji predstavlja momenat kada je izvršena predaja kontrole korišćenja dobara ili usluga na kupca. Uz prethodni uslov, potraživanja će biti priznata i ako je Društvo uvereno da će svoju uslugu ili dobra stvarno i naplatiti.

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

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

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

Rizik naplate svakog pojedinačnog materijalno značajnog potraživanja procenjuje rukovodstvo neposredno pre sastavljanja finansijskih izveštaja i ukoliko se utvrdi obezvređenje, ono se računovodstveno evidentira.

Neposredno pre sastavljanja finansijskih izveštaja sagledava se ročnost potraživanja i sačinjava plan utuženja sa ciljem prekida roka zastarelosti potraživanja.

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

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

Potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja

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

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

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

Kratkoročni finansijski plasmani

U okviru kratkoročnih finansijskih plasmana Društvo evidentira stavke vezane za deo dugoročnih kredita koji dospevaju do jedne godine. U okviru ovih stavki evidentiraju se potraživanja za zajmove i kredite datim radnicima za rešavanje stambenih pitanja koji dospevaju do jedne godine. Kratkoročni finansijski

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se drže sa ciljem naplate novčanih tokova klasifikuju se po poslovnom modelu držanje sa ciljem naplate novčanih tokova i vode se po amortizovanoj vrednosti. Ispravka vrednosti ovih plasmana vrši se u skladu sa opštim pristupom (poznat kao pristup 3 faze).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

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

Aktivna vremenska razgraničenja

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

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

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

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

Priznavanja i vrednovanje obaveza

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

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

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

Finansijske obaveze se klasifikuju u dve kategorije za odmeravanje:

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

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

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

Reklasifikacija finansijskih obaveza nije dozvoljena.

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

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

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

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje ukoliko je ispunjenje te obaveze izvršeno, ukoliko je obaveza ukinuta ili ukoliko je istekao rok važenja obaveze. U slučaju gde je postojeća finansijska obaveza zamenjena drugom obavezom prema istom poveriocu ali pod značajno promenjenim uslovima ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmenjeni, takva zamena ili promena uslova tretira se kao

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

prestanak priznavanja prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove obaveze priznaje u bilansu uspeha

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

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

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

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

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

U izveštajima Društva obaveze obuhvataju:

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

Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina

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

Društvo priznaje rezervisanje samo ako su ispunjena sledeća tri uslova:

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

Sadašnja obaveza može biti:

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

Potencijalna imovina i obaveze

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

Potencijalna obaveza je:

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

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

Pasivna vremenska razgraničenja

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

Priznavanje prihoda

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

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

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Državna davanja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

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

MRS 20 razlikuje sledeća tri oblika državnih davanja:

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

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

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

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

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

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

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

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

Priznavanje rashoda

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

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

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

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

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

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

Troškovi zarada iskazuju se u visini stvarno obračunatih troškova.

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

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

Troškovi pozajmljivanja

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

Društvo treba da započne kapitalizaciju troškova pozajmljivanja na datum početka kapitalizacije, što je datum kada Društvo prvi put ispuni svaki od navedenih uslova: napravi izdatke za sredstvo, napravi

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

troškove pozajmljivanja i preduzme aktivnosti neophodne da bi se sredstvo pripremlilo za planiranu upotrebu ili prodaju.

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

Tekući i odloženi porezi

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

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

- tekućeg poreza i
- odloženog poreza.

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

Odloženi porez se ispoljava u vidu:

- odloženih poreskih sredstava ili
- odloženih poreskih obaveza.

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

- odbitne privremene razlike;

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

Odbitna privremena razlika je karakteristična za situacije:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Materijalno značajna greška

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Odmeravanje fer vrednosti

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

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

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

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

- na primarnom tržištu za imovinu ili obavezu ili
 - u odsustvu primarnog tržišta, na najpovoljnijem tržištu za imovinu ili obavezu.
- Ako postoji primarno tržište, fer vrednost će predstavljati cenu na tom tržištu (bilo da je cena direktno uočljiva ili procenjena korišćenjem druge tehnike procene), čak i ako je cena na drugom tržištu potencijalno povoljnija na datum odmeravanja.

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

- tržišni pristup - korišćenjem cena i drugih relevantnih informacija generisane u transakcijama sa identičnom ili uporedivom imovinom ili obavezama;
- troškovni pristup (trošak zamene) - cena koji bi bila naplaćena za imovinu se zasniva na trošku tržišnog učesnika (kupca) za sticanje ili izgradnju zamenske imovine uporedive koristi, korigovana za zastarelost; i
- prihodni pristup - fer vrednost, kao ekvivalent sadašnje vrednosti budućih neto novčanih tokova koji se očekuju od korišćenja imovine, odražava sadašnja očekivanja tržišta o tim budućim iznosima.

Procena umanjenja vrednosti

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

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

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

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

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

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

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

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

Ugovori o zakupu-lizing

Zakup (lizing) je ugovor (ili deo ugovora) kojim, u određenom vremenskom razdoblju, zakupodavac prenosi zakupoprimcu (u nastavku: zakupcu) pravo kontrole nad određenom imovinom, u zamenu za naknadu.

Po pitanju percepcije posmatranja, fokus je na pojedinačnom zajmu, odnosno na pojedinačnim ugovorima.

Da bi se određeni ugovor smatrao zakupom:

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

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

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

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

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

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

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

- ugovoreni uslovi (neopozivo razdoblje zakupa, mogućnosti i uslovi za produženje i za raskid zakupa itd.),

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

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

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

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

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

Za diskontovanje se koristi kamatna stopa koja proizilazi iz zakupa.

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

Apsolutni iznosi plaćanja uključuju:

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

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

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

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

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

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

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

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

Pojednostavljeni pristup u evidentiranju zakupa, zakupac može primenjivati kod:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

Događaji nakon bilansa stanja

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

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

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

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

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

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

Oznaka valute	Važi za	Srednji kurs:	31.12.2021.	31.12.2020
EUR	1		117,5821	117,5802
USD	1		103,9262	95,6637
CHF	1		113,6388	108,4388
GBP	1		140,2626	130,3984
RUB	1		1,3925	1,2751

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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

Porezi i doprinosi*Tekući porez*

Tekući porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Porez na dobitak u visini od 15% se plaća na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije. Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

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

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

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

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

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

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

Obaveze po osnovu otpremnina

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

Na dan bilansa izrađen je obračun rezervisanja u iznosu od 16.016 hiljada dinara prema sledećim parametrima:

Parametri:	
Diskontna stopa	11,75 %
Procenjena stopa rasta prosečne zarade	3 %
Procenat fluktuacije zaposlenih	30 %
Otpremnina po Zakonu	190.624,
Godine starosti za odlazak u penziju- muškarci	65
Godine starosti za odlazak u penziju-žene	63

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

6. Ključne računovodstvene procene

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

Obezvređenje nefinansijske imovine

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

Obezvređenje zaliha

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

Obezvređenje učešća u kapitalu

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

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

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

Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti za procenu očekivanih kreditnih gubitaka zahteva određen stepen procene i prosuđivanja. Zasnovan je na očekivanom kreditnom gubitku grupisanom na osnovu dana kašnjenja i daje pretpostavke za alociranje ukupne očekivane stope kreditnog gubitka za svaku grupu. Ove pretpostavke uključuju nedavno prodajno iskustvo, istorijske stope naplate, uticaj pandemije Korona virusa (COVID-19) i dostupne informacije o budućnosti. Ispravka vrednosti za očekivane kreditne gubitke, kako je obelodanjeno u napomeni 9, izračunava se na osnovu informacija dostupnih u vreme pripreme. Stvarni kreditni gubici u narednim godinama mogu biti veći ili manji.

Fer vrednost

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

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

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

Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

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

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Društvo je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Pravni sektor Društva procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Na osnovu izveštaja Advokatske kancelarije Biljić,advokata Božidara Grubovića, i advokata Danice Radivojević o sudskim sporovima koji se vode protiv Društva nisu formirana rezervisanja za potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova.

Odložena poreska sredstva

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

Korisni vek upotrebe nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme

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

Prihodi od ugovora sa kupcima

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

Inkrementalna stopa zaduživanja

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

7. Poslovni segmenti

Segment poslovanja je komponenta Društva:

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

Društvo najveći deo svog poslovanja obavlja na teritoriji Republike Srbije.

8. Nematerijalna imovina

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

PROMENE NEMATERIJALNE IMOVINE	Ulag anje u razv oj	Koncesij e, patenti, licence, robne i uslužne marke	Softver i ostala prava	Ostala nemateri jalna imovina	Gudvil	Nemater ijalna imovina uzeta u lizing	Nemater ijalna imovina u pripremi	Avansi za nemateri jalnu imovinu	Ukupno
Nabavna vrednost:									
Stanje 01.01.2020. godine	0	4.273	31.138	0	0	0	0	0	35.411
Procena 01.01.2020. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	21	0	0	0	0	0	0	21
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	21	0	0	0	0	0	0	21
Aktiviranje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Procena 31.12.2020. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2020. godine	0	4.252	31.138	0	0	0	0	0	35.390
Ispravka vrednosti:									
Stanje 01.01.2020. godine	0	356	29.796	0	0	0	0	0	30.152
Procena 01.01.2020. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	117	373	0	0	0	0	0	490
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	117	373	0	0	0	0	0	490
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	21	0	0	0	0	0	0	21
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	21	0	0	0	0	0	0	21
Procena 31.12.2020. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2020. godine	0	452	30.169	0	0	0	0	0	30.621
Sadašnja vrednost:									
31.12.2020. godine	0	3.800	969	0	0	0	0	0	4.769
Nabavna vrednost:									
Stanje 01.01.2021. godine	0	4.252	31.138	0	0	0	0	0	35.390
Procena 01.01.2021. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	444	0	0	0	0	0	0	444
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	444	0	0	0	0	0	0	444

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Licenca integralnog informacionog sistema neograničenog je korisnog veka, neograničan vek podržan je sledećim razlozima:

- a) Ne postoji aktivno tržište za ovakav tip licenci
- b) Zbog nepostojanja sličnih programa, ne može se izmeriti fer vrednost ove licence
- c) Ista je rađena samo za potrebe integralnog informacionog sistema BAS-a.

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

Licenca Microsoft TSD-03245OFFICE HOME je neograničenog korisnog veka trajanja

Korišćena metoda za obračun amortizacije nematerijalne imovine je proporcionalna metoda

9. Nekretnine, postrojenja, oprema

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

PROMENE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	Poljop rivredn o i ostalo zemljiš te	Građe vinsko zemljiš te	Građevins ki objekti	Postrojenj a i oprema	Investi cione nekret nine	NPO u pripremi	Ostale NPO	Avansi za NPO	Ukupno
Nabavna vrednost:									
Stanje 01.01.2020. godine	0	0	377.604	168.395	0	806.574	3.256	159.199	1.515.028
Procena 01.01.2020. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	1.308	1.099	0	769.859	0	0	772.266
Preknjižavanje	0	0	0	1.099	0	769.859	0	0	770.958
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	1.308	0	0	0	0	0	1.308
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	2.136	0	2.407	0	132.256	136.799
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	2.136	0	0	0	0	2.136
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktiviranje	0	0	0	0	0	2.407	0	132.256	134.663
Procena 31.12.2020. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2020. godine	0	0	378.912	167.358	0	1.574.026	3.256	26.943	2.150.495
Ispravka vrednosti:									
Stanje 01.01.2020. godine	0	0	108.863	92.977	0	0	1.312	0	203.152
Procena 01.01.2020. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	35.655	9.097	0	0	0	0	44.752
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	0	35.655	9.097	0	0	0	0	44.752
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	1.801	0	0	0	0	1.801
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	1.801	0	0	0	0	1.801
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Procena 31.12.2020. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2020. godine	0	0	144.518	100.273	0	0	1.312	0	246.103
Sadašnja vrednost:									
31.12.2020. godine	0	0	234.394	67.085	0	1.574.026	1.944	26.943	1.904.392
Nabavna vrednost:									
Stanje 01.01.2021. godine	0	0	378.912	167.358	0	1.574.026	3.256	26.943	2.150.495
Procena 01.01.2021. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	484	1.756	0	324.511	0	26.182	352.933
Preknjižavanje Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	484	1.756	0	324.511	0	26.182	352.933
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	34.415	0	2.240	0	0	36.655
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	2.509	0	0	0	0	2.509
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	31.906	0	0	0	0	31.906
Aktiviranje	0	0	0	0	0	2.240	0	0	2.240
Procena 31.12.2021. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2021. godine	0	0	379.396	134.699	0	1.896.297	3.256	53.125	2.466.773
Ispravka vrednosti:									
Stanje 01.01.2021. godine	0	0	144.518	100.273	0	0	1.312	0	246.103
Procena 01.01.2021. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	35.697	7.470	0	0	0	0	43.167
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	0	35.697	7.470	0	0	0	0	43.167
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	38.694	0	0	0	0	38.694
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	2.278	0	0	0	0	2.278
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	36.416	0	0	0	0	36.416
Procena 31.12.2021. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2021. godine	0	0	180.215	69.049	0	0	1.312	0	250.576
Sadašnja vrednost:									
31.12.2021. godine	0	0	199.181	65.650	0	1.896.297	1.944	53.125	2.216.197

U 2021. godini izvršena je korekcija više obračunate amortizacije za sredstva opreme koja su bila u potpunosti otpisana. Korekcija je izvršena za sredstva nabavne vrednosti 38.776 hiljada dinara. Ispravka vrednosti korigovana je u iznosu od 4.510 hiljada dinara u korist ispravki grešaka iz prethodnog perioda. Za deo potpuno otpisanih sredstava (opreme) nabavne vrednosti 31.906 hiljada dinara, izvršena je reklasifikacija na poziciju sitan inventar u upotrebi do 1 godine. Izmene su predstavljene u sledećoj rekapitulaciji:

Osnovica opreme bez sadašnje vrednosti

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Konto	Duguje	Potražuje
Konto 02300	70.682.052,07	
Konto 02390		70.682.052,07

Korigovana amortizacija

Korigovana osnovica 02300	38.776.156,24
Korigovana ispravka vrednosti 02390	34.266.030,27
Sadašnja vrednost	4.510.125,97

Knjiženje korekcije ispravke amortizacije

Konto	Duguje	Potražuje
Konto 02390		-4.510.125,97
Konto 69200 ispravka grešaka iz prethodnog perioda		4.510.125,97

Knjiženje reklasifikacije opreme manje vrednosti na zalihe do 1 godine

Konto	Duguje	Potražuje
Konto 02300	-31.905.895,83	
Konto 02390		-31.905.895,83
Konto 103	31.905.895,83	
Konto 1039		31.905.895,83

Saldo 02300	38.776.156,24
Konto 02390	34.266.030,27
Sadašnja vrednost	4.510.125,97

Struktura NPO u pripremi, prikazana je u sledećoj tabeli:

Nekretnine postrojenja i oprema u pripremi	2021	2020
sitan inv.u pripr.	399	411
izrada tehn.dok.AS blok 42	1,860	1,860
overe tehn.dok-javn beležnik	1,290	1,290
nova org.i tehn.reš.AS bl. 42	9,166	9,166
izrada tehn.dok.AS blok 42	55,206	45,136
izrada tehnol. Reš. AS bl. 42	12,647	12,647
pr.rad.raščiš.terena.bl.42	9,960	9,960
nadzor na rašč.ter.bl.42	249	249
prip.rad.na izgr.per.bl.42	9,159	9,159
izr.integr.finan.mod.bl.42	32,600	32,600
autor.učeš.na izgr.bl.42	5,307	5,307
aut.uč.u fazama proj.bl.42	6,189	6,189
upr.proj.na izgr.bl.42	104,811	88,397
org.kancel.za prać.izgr.bl. 42	8,508	8,508
aut.učeš.u izgr.bl.42	8,091	8,091
uređ.step.rest.Golf	1,794	1,794
uređ.park.prost.rest.Golf	1,501	1,501
nakn.za priklj.adm.taxe bl.42	653	297
izr.zad.kraka step.rest.Golf	1,643	1,643
kont.tehn.dok.bl.42	4,230	1,710

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

pripr.rad.na izgr.per.bl.42	9,582	9,582
nadz.nad izv.prip.rad.bl.42	240	240
nab.dela građ.ogr.bl.42	647	647
uzor.i hem.anal.zemlj.bl.42	650	650
prip.rad.na rašč.ter.bl.42	9,960	9,960
nadz.na rašč.ter.bl.42	240	240
priklj.na ED mrežu bl.42	226	226
opt.stajal. u transp.putnika	26,594	26,594
nadz.nad izv.prip.rad.bl.42-rašč.	230	230
nadz.nad izv.prip.rad.bl.42-ruš	250	250
izrada makete segm.st.zgr.bl.42	142	142
kons.usl.str.pom.u odn.nar.i grada	13,263	8,442
kon.usl.bud.stat.obj bl 42	12,940	8,236
kon.usl.vez.za efik.završ.pr.bl.42	12,616	8,030
razvoj softv.bl.42	41,207	41,207
izv.geod.rad.na geod.pr.bl.42	6,762	5,136
izv.rad.gornj.i donj.str.peona bl.42	264,164	218,009
koord.za bezb.izdr.bl.42	3,720	2,250
geotehn.pregled podtla bl.42	1,192	724
razvod el.inst.bl.42	607	607
izr.i mont.vent.opr-Golf	970	970
org.kanc.bl.42	8,467	8,467
izgr.podz.inst.vod.kan.bl.42	99,340	99,340
gr.rad.na izgr.per.nadstr.bl.42	97,553	97,553
gr.rad.na izgr.per.prost.bl.42	119,074	112,453
aut.uč.u fazi proj.i izgr.bl.42	2,116	2,116
izv.zemlj.rad.na isk.tem.jame bl.42	108,559	108,559
prip.rad.na ruš.kol.povr.bl.42	9,964	9,964
izr.šipova tem.ploče bl.42	170,415	170,415
plan det.regul.zone libl.42	2,716	2,716
izr.elab.potr.kapac.bl.42	20,584	20,584
izr.elab.medij.prez..bl.42	21,166	21,166
hidrogeol.istr.6 bunara bl.42	23,502	23,502
izv.građ.rad.temeljne ploče bl.42	387,281	295,124
eksper.i prip.nultog izv.bl.42	195	195
izr.tehn.dok.IDR,PGD,PZI bl.42	2,290	2,290
org.kanc.za prać. Bl.42	8,466	4,233
autor.uč.u preds.faz.bl.42	4,233	3,527
trošk.kam.inv.kred.bl.42	19,956	2,794
razv.elekt.inst.port.bl.42	413	413
tehn.dok.PGD i PZI bl.42	423	264
izv.elek.inst.rad.port.bl.42	64	64
tehn.reš.Snopr.tehn.sav.ODS	2,220	0
org.kanc.real.proj.bl.42	4,232	0
aut.učeš.u faz.proj.bl.42	3,527	0
gr.rad.podz.šahte i rezet.smeš.bl.42	46,696	0
izr.akta o sis.tehn.zašt.bl.42	1,046	0
opr.i pov.bun.sa komp.rez.priklj.bl.42	50,334	0
Ukupno:	1,896,297	1,574,02

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

6

Na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi (prethodna tabela) u iznosu od 1.896.297 hiljada dinara u najvećem obimu iskazana su ulaganja vezana za izgradnju Nove autobuske stanice u Bloku 42. Deo investicija koje se odnose na restoran Golf nisu još uvek aktivirane, jer je nadležna inspekcija prekinula izvođenje radova, do pribavljanja potrebnih dozvola.

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

Nove nabavke bilansirane 2021 godini iskazane su po nabavnoj vrednosti koja uključuje sve izdatke koji se priznaju u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema

Na dan Bilansa stanja za 2021. godinu Društvo ima upisane hipoteke na sledećim nepokretnostima:

Predmet hipoteke	Rešenje kojim je izvršen upis u katastar nepokretnosti / zemljišne knjige	Osnovni Ugovor po osnovu kojeg je izvršen upis hipoteke	Poverilac	Dužnik	Valuta	Visina hipoteke (osnovni iznos)
Peronski prostor	952-02-12-225-15964/2020	Ugovor o dugoročnom kreditu kp 00-410-0208047.6	Komercijalna banka a.d. Beograd	BAS a.d. Beograd	eur	Iznos kreditnog zaduženja je 12.000.000 eur
Restoran Golf	952-02-12-224-26344/2019	Ugovor o dugoročnom kreditu kp 00-410-0208047.6	Komercijalna banka a.d. Beograd	BAS a.d. Beograd	eur	Iznos kreditnog zaduženja je 12.000.000 eur

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

Inv.broj	Naziv	Lokacija	Sadašnja vrednost	Napomena
13682	Parking autobusa	Blok 10	31,686,785.29	Upisano u list nepokretnosti 3590 KO Savski venac, prema privremenoj dozvoli br. ROP-BGDU-15539-1/2018
13971	Info pult+susret	Blok 10	9,912,872.49	Upisano u list nepokretnosti 3590 KO Savski venac, prema privremenoj dozvoli br ROP-BGDU-15539-1/2018
13680	Kontrolni punkt 1	Blok 10	624,529.44	Upisano u list nepokretnosti 3590 KO Savski venac, prema privremenoj dozvoli br ROP-BGDU-15539-1/2018
13681	Kontrolni punkt 2	Blok 10	1,493,316.54	Upisano u list nepokretnosti 3590 KO Savski venac, prema privremenoj dozvoli br ROP-BGDU-15539-1/2018
13974	Javni toalet	Blok 10	8,153,575.50	Upisano u list nepokretnosti 3590 KO Savski venac, prema privremenoj dozvoli br ROP-BGDU-15539-1/2018
13973	Nadstrešnic a dolazni	Blok 10	30,090,303.75	Upisano u list nepokretnosti 3590 KO Savski venac, prema privremenoj dozvoli br ROP-BGDU-15539-1/2018
9488	Golf zajedničke službe	Restoran Golf Kneza Višeslava 23	4,378,809.21	Upisana svojina u katastar nepokretnosti
9489	Magacin Golf	Restoran Golf Kneza Višeslava 24	1,019,344.34	Upisana svojina u katastar nepokretnosti

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

8963	Zgrada Golf klub	Restoran Golf Kneza Višeslava 25	72,968,846.56	Upisana svojina u katastar nepokretnosti
5481	Poslovnica Turist biro	Maršala Birjuzova	2,880,122.54	Upisana svojina u katastar nepokretnosti
13972	Servis autobusa	Blok 10	35,972,833.31	Upisano u list nepokretnosti 3590 KO Savski venac, prema privremenoj dozvoli br ROP-BGDU-15539-1/2018
	Ukupno:		199,181,338.97	

10. Dugoročni finansijski plasmani

Privredno društvo je iskazalo dugoročne finansijske plasmane u ukupnom iznosu od 34.432 hiljada dinara, a koji se odnose na:

Dugoročni finansijski plasmani:	2021.	2020.
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge HOV raspoložive za prodaju	235	235
Ostali dugoročni finansijski plasmani	23.872	25.576
Otkupljene sopstvene akcije	10.325	10.325
Ukupno:	34.432	36.136

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

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hov raspoložive za prodaju	2021.	2020.
Upis akcija „Srbijatransport“	235	235
Ukupno:	235	235

Ostali dugoročni finansijski plasmani

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

Ostali dugoročni finansijski plasmani	2021.	2020.
Potraživanja za prodate društvene stanove	8.445	9.055
Potraživanja po kreditima datim radnicima za adaptaciju stanova	15.427	16.521
Ukupno:	23.872	25.576

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

U okviru pozicije kapitala ostalih pravnih lica Privredno društvo iskazuje učešće u kapitalu Privrednog društva Srbijatransport (47 akcija). Prema podacima Beogradske berze vrednost jedne akcije „Srbijatransporta“ na dan 31.12.2021. iznosi 5.000,00 dinara.

U skladu sa članom 474. Zakona o privrednim društvima i pravima nesaglasnih akcionara u 2019. godini izvršen je otkup sopstvenih akcija. Pravo na otkup sopstvenih akcija imali su akcionari sa ukupnim

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

brojem od 10.325 akcija.

Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana-kredita datih radnicima u iznosu od 124 hiljada dinara izvršeno je prema MSFI 9 prema modelu „očekivanih kreditnih gubitaka“ u skladu sa opštim pristupom.

Starosna struktura dugoročnih finansijskih plasmana predstavljena je narednom tabelom:

Starosna struktura dugoročnih finansijskih plasmana	2021	2020.
Od 1 do 2 godine	1.577	1.539
Od 2 do 3 godine	1.577	1.539
Od 3 do 5 godina	3.154	3.078
preko 5 godina	28.124	29.980
Ukupno:	34.432	36.136

11. Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva su iskazana u iznosu od RSD 19.579 hiljada. Kretanje na računu odloženih poreskih sredstava u posmatranom periodu je sledeće:

Kretanje promena na odloženim poreskim sredstvima	2021.	2020.
Stanje na početku godine	19,522	0
Povećanje u korist odloženih poreskih prihoda	57	19,522
Smanjenje na teret odloženih poreskih obaveza		
Smanjenje na teret odloženih poreskih rashoda		
Stanje na kraju godine	19,579	19,522

Odložena poreska sredstva obračunata su po osnovu razlike između poreske i računovodstvene osnovice:

Poreska osnovica	286,257,211
Računovodstvena osnovica	263,730,954
PO > RO	22,526,257
Poreska stopa	15%
Odloženo poresko sredstvo	3,378,938.55

Odložena poreska sredstva obračunata su i po osnovu ostvarenog poreskog gubitka:

Opis/Godina	2022	2023	2024	2025	Ukupno (Odloženo poresko sredstvo)
Planirana oporeziva dobit	25,000,000	18,000,000	30,000,000	35,000,000	108,000,000
Poreska stopa	15%	15%	15%	15%	15%
Iznos poreza koji se može umanjiti	3,750,000	2,700,000	4,500,000	5,250,000	16,200,000

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Obračun odloženih poreze prikazan je u sledećoj tabeli:

Stanje na dan 31.12.2020	19,521,633.9 0
Odložena poreska obaveza	0.00
Odloženi poreski prihodi	19,578,938.5 5
Za knjiženje 722	57,304.65

Neiskorišćeni poreski krediti, odnosno ostvareni poreski gubici prikazani su narednom tabelom.

Godina	Ostvaren poreski gubitak (iz PB)	Korišćenje poreskog gubitka	Saldo
2020	238,813,339.00		
2021		59.969.114,40	184.844.224,60
2022			
2023			
2024			
2025			

12. Zalihe

U okviru zaliha bilansirane su sledeće pozicije:

Zalihe	2021.	2020.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	13.574	10.945
Roba	8.232	11.196
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	5.667	9.652
Ukupno:	27.473	31.793

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

Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	2021.	2020.
Materijal	13.565	10.937
Alat i inventar	9	8
Rezervni delovi	0	0
Ukupno:	13.574	10.945

Zalihe materijala se sastoje od:

Materijal	2021.	2020.
-----------	-------	-------

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Zalihe materijala u ugostiteljstvu	1.698	1.707
Potrošni materijal u magacinu	2.462	1.825
Ogrev i mazut	3.125	1.410
Kanacelarijski materijal u magacinu	262	194
Vrednosnice u depou (karte i žetoni)	6.018	5.801
Ukupno:	13.565	10.937

Alat i inventar se sastoje od:

Alat i inventar	2021.	2020.
Sitan inventar na zalihama do 1 godine	9	8
Sitan inventar u upotrebi do 1 godine	31.987	109
Auto gume u upotrebi	136	82
Službena odeća u upotrebi	24.260	18.105
Ukupno:	56.392	18.304
Ispravka vrednosti zaliha materijala:	2021.	2020.
Ispravka vrednosti sitnog inventara u upotrebi	31.987	109
Ispravka vrednosti auto guma	136	82
Ispravka vrednosti službene odeće u upotrebi	24.260	18.105
Ukupno:	56.383	18.296
Ukupno Alat i inventar:	9	8

U okviru zaliha robe bilansirani su:

Roba	2021.	2020.
Roba u magacinu	1.192	1.723
Roba u prometu na malo	7.040	9.473
Ukupno:	8.232	11.196

Roba u prometu na malo:

Roba u prometu na malo	2021.	2020.
Maloprodajna vrednost robe u ugostiteljstvu	4.812	3.791
Roba u prodavnicama	10.572	12.964
Roba u prodavnici-smart kartice BUS PLUS	108	174
UkalkulisaniPDV	2.536	2.770
Ukalkulisana razlika u ceni robe	5.916	4.686
Ukupno:	7.040	9.473

Potraživanja za plaćene avanse za zalihe i usluge Privredno društvo je bilansiralo u iznosu od 5.667 hiljada dinara.

Plaćeni avansi za zalihe i usluge	2021.	2020.
--	--------------	--------------

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Plaćeni avansi za obrtna sredstva	898	79
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	4.721	9.332
Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu	48	241
Ispravka datih avansa za robu i usluge	0	0
Ukupno:	5.667	9.652

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

Plaćeni avansi za zalihe i usl.	2021.	Plaćeni avansi za zalihe i usl.	2020.
MONIX DOO	1.472	MONIX DOO	6.577
RSM	557	TRAVELLAND DOO	489
ODEON WORLD TRAVEL	361	RSM	446
Ostali:	3.277	Ostali:	2.140
Ukupno:	5.667	Ukupno:	9.652

13. Potraživanja po osnovu prodaje

Privredno društvo je u 2021. godini bilansiralo potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 12.218 hiljada dinara.

Potraživanja po osnovu prodaje	2021.	2020.
Kupci u zemlji	13.182	12.465
Ispravka vrednosti-otpis potraživanja od kupaca	964	964
Ukupno:	12.218	11.501

Potraživanje kupaca u zemlji sastoji se od:

Kupci u zemlji	2021.	2020.
Kupci u zemlji za prodane proizvode, robu i usluge	12.082	11.217
Kupci u zemlji – prefakturisanje	136	284
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	964	964
Ukupno:	13.182	12.465

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

Kupci u zemlji	2021.	Kupci u zemlji	2020.
SIMPLON ZAGUŽANE	2.794	SIMPLON ZAGUŽANE	2.306
BENKO TOURS 92	2.700	BENKO TOURS 92	1.451
SP KOSMETPREVOZ DOO	1.109	SP KOSMETPREVOZ DOO	1.109

Na dan 31.12.2021. na osnovu Odluke o usvajanju popisa a po predlogu popisne komisije direktno su otpisana potraživanja prikazana u tabeli:

Poslovni partner	Iznos rsd	Napomena
------------------	--------------	----------

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Semberija transport a.d.	2.750,00	Direktan otpis vrši se u skladu sa računovodstvenim politikama
Centrotrans a.d. prevoz putnika i robe u drumskom saobraćaju	155,99	Direktan otpis vrši se u skladu sa računovodstvenim politikama

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

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

Posmatrana godina koja je polazni parametar u matrici sa podacima o ukupnim potraživanjima, naplatom i dinamikom naplate je 2019. godina.

2019. godina je uzeta kao reprezentativna godina po svim poslovnim parametrima.

Podatak prikazan u matrici (nikad nije naplaćeno) u iznosu od 1.037.769,58 na dan 31.12.2021. još uvek nije naplaćen, ali uzimamo u obzir da u poslovnim knjigama *imamo istovremeno iskazanu obavezu* u istom iznosu prema predmetnim poslovnim partnerima.

Potraživanja u iznosu od 1.037.769,58 su potraživanja od poslovnih partnera kojima su računi u blokadi, te nije moguće izvršiti kompenzaciju međusobnih potraživanja i obaveza.

Shodno navedenom, Društvo na dan 31.12.2019. *nema nenaplaćenih* potraživanja koja bi uticala na stope istorijskih kreditnih gubitaka i visinu ispravke vrednosti u datoj matrici.

Iz prethodno navedenog Društvo nije vršilo obezvređenje u skladu sa MSFI 9

Matrica obezvređenja :

Red . br.	Grupisanje po dospelosti	Saldo potraživanja koji je ušao u grupu dospelosti	Naplaćeno u toku godine	Saldo potraživanja koji je prenet u sledeću grupu dospelosti	Ukupni kreditni i gubitak	Stope istorijskih kreditnih gubitka	Korekcija po osnovu očekivanih promena	Stope očekivanih kreditnih gubitaka tokom veka trajanja	Saldo bruto potraživanja na dan Bilansa stanja	Saldo ispravke vrednosti na dan Bilansa stanja
1	Nedospela	640,853,315.00	540,953,822.02	99,899,492.98	0.00	0.00%	4.00%	0.00%	11,295,179.80	0.00
2	Dospela 1 do 30 dana	99,899,492.98	92,584,012.49	7,315,480.49	0.00	0.00%	4.00%	0.00%	336,813.70	0.00
3	Dospela 31 do 60 dana	7,315,480.49	2,913,231.00	4,402,249.49	0.00	0.00%	4.00%	0.00%	586,196.93	0.00
4	Dospela 61 do 90 dana	4,402,249.49	3,364,479.91	1,037,769.58	0.00	0.00%	4.00%	0.00%	0.00	0.00
5	Dospela preko 90 dana	1,037,769.58	0.00		0.00	0.00%	4.00%	0.00%	0.00	0.00
6	Nikada nije naplaćeno	1,037,769.58		direktan otpis	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	0.00	0.00
	UKUPNO:		639,815,545.42						12,218,190.43	0.00

Kao parametar za korekciju po osnovu očekivanih promena od 4 % uzet je podatak o godišnjem indeksu

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

potrošačkih cena prema podatku RZS od 12.01.2022. godine. Smatramo da rast potrošačkih cena utiče na rast inflacije koja može biti direktni faktor rizika u naplati potraživanja.

Struktura usaglašenih Izvoda otvorenih stavki prikazana je u sledećoj tabeli:

Konto	Iznos	Usaglašeno	Nepotvrđeni IOS-i
204	12.218.190,43	6.780.796,12	5.437.394,31
Ukupno:	12.218.190,43	6.780.796,12	5.437.394,31
Procenat		55,50%	44,50%

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

Na visok stepen nepotvrđenih IOS-a uticaj ima to što su prevoznici koji nisu odgovorili na IOS-e mahom Društva koja su u blokadi i sa problemima u poslovanju, neki od njih više i ne obavljaju promet. I pored velikih napora, pokušaja komunikacije preko zvaničnih mail adresa Društvo nije uspeo da izvrši usaglašavanje.

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje je sledeća:

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje	2021.	2020.
Do 30 dana	3.803	6.936
Od 30 do 60 dana	1.136	1.174
Od 60 do 180 dana	4.157	2.091
Preko 360 dana	3.122	1.300
Ukupno:	12.218	11.501

14. Potraživanja iz specifičnih poslova

Potraživanja iz specifičnih poslova imaju sledeću strukturu:

Ostala potraživanja po osnovu specifičnih poslova	2021.	2020.
Potraživanja iz spec.poslova - prevoznici	0	0
Potraživanja za aranžmane	599	81
Potraživanja od građana -kartice	289	172
Ukupno:	888	253

15. Druga potraživanja

Druga potraživanja osim Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa su bilansirana u ukupnom iznosu od 2.102 hiljade dinara i odnose se na:

Druga potraživanja	2021.	2020.
Potraživanja od zaposlenih	5.091	3.957
Potraživanja po osnovu naknada šteta	199	252

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	0	121
Ukupno:	5.290	4.330
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	3.188	3.188
Ukupno:	2.102	1.142

Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa:

Potraživanja za više plaćen porez na dobit i Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	2021.	2020.
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	94	3
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	0	12.222
Ukupno:	94	12.225

Potraživanja od zaposlenih Privredno društvo je iskazalo sledeća potraživanja:

Potraživanja od zaposlenih	2021.	2020.
Potraživanja od zaposlenih	397	270
Potraživanja od zaposlenih za aranžmane	1.474	440
Potraživanja od zaposlenih po osnovu manjkova	3.213	3.232
Potraživanja od zaposlenih –naknada troškova sudskog spora	7	15
Ukupno:	5.091	3.957
Ispravka vrednosti za potraživanje - manjkovi	3.188	3.188
Ukupno:	3.188	3.188
Ukupno potraživanja od zaposlenih:	1.903	769

Potraživanja po osnovu naknada šteta obuhvataju:

Potraž. po osnovu naknada šteta	2021.	2020.
Potraživanja za naknadu štete od osiguravajućeg društva	0	0
Potraživanja za naknadu šteta iz sudskih sporova	199	252
Ukupno:	199	252

Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju imaju sledeću strukturu:

Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	2021.	2020.
Potraživanja od fonda - invalidi	0	121
Ukupno:	0	121

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

16. Porez na dodatu vrednost

Porez na dodatu vrednost bilansiran je u iznosu od 74 hiljade dinara i odnosi se na:

Porez na dodatu vrednost	2021.	2020.
PDV u primljenim računima po opštoj stopi osim plaćenih avansa	-106	315
PDV u primljenim računima po posebnoj stopi osim plaćenih avansa	32	64
PDV u datim avansima po opštoj stopi	0	0
Ukupno:	-74	379

Potraživanja od Poreske uprave usaglašene su sa karticama Poreske uprave na dan finansijskih izveštaja za 2021. godinu.

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

Starosna struktura drugih potraživanja	2021.	2020.
Do 30 dana	2.710	1.505
Od 30 do 60 dana	0	0
Od 60 do 180 dana	0	270
Do 360 dana	206	0
Ukupno:	2.916	1.775

17. Kratkoročni finansijski plasmani

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Kratkoročni finansijski plasmani	2021.	2020.
Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do 1 godine	1.577	1.539
Ukupno:	1.577	1.539

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

Starosna struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Starosna struktura kratkoročnih finansijskih plasmana	2021.	2020.
Do 30 dana		
Od 30 do 60 dana		

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Od 60 do 180 dana		
Do 360 dana	1.577	1.539
Ukupno:	1.577	1.539

18. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina, kao i neposredno unovčive hartije od vrednosti bilansirani su u ukupnom iznosu od 112.844 hiljade dinara i odnose se na:

Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2021.	2020.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti-čekovi	46	0
Tekući (poslovni) računi	628	1.551
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	57	57
Blagajna	10.200	6.621
Devizni račun	1.033	1.014
Ostala novčana sredstva	100.880	104.165
Ukupno:	112.844	113.408

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

- Depozita u iznosu od 100.000 hiljada dinara koji je položen po osnovu Aneksa I Ugovora o kratkoročnom kreditu broj 31/2020 od 23.11.2020. godine odobrenom od strane Poštanske štedionice, dana 22.11.2021.
 - Sredstva za korišćenje poslovne VISA kartice u iznosu od 75 hiljada rsd
 - Primljen novac za isplatu bolovanja u iznosu od 505 hiljada rsd
 - Izdvojena deponovana sredstva za licencu-turizam u iznosu od 300 hiljada rsd

19. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja u ukupnom iznosu od 11.422 hiljada dinara odnose se na:

Aktivna vremenska razgraničenja	2021.	2020.
Unapred plaćeni troškovi	6.712	6.577
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	43	43
Potraživanja za nefakturisani prihod	2.191	1.225
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	2.476	2.904
Ukupno:	11.422	10.749

Unapred plaćeni troškovi se odnose na sledeće kategorije izdataka:

Unapred plaćeni troškovi	2021.	2020.
Unapred plaćena premija osiguranja (za period do 12 meseci)	6.071	5.871
Unapred plaćeni troškovi za stručne publikacije	524	602

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Razgraničeni troškovi licenci-do 1 godine	117	104
Unapred plaćeni troškovi poreza	0	0
Ukupno:	6.712	6.577

Ostala aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

Ostala aktivna vremenska razgraničenja	2021.	2020.
PDV u naplaćenim računima – turizam	5	6
PDV u naplaćenim računima	38	37
Ukupno:	43	43

Potraživanja za nefakturisani prihod se odnose na:

Potraživanja za nefakturisani prihod	2021.	2020.
Unapred obračunati prihodi-refakcijaakcize	2.174	1.225
Potraživanje za nefakturisan prihod	17	0
Ukupno:	2.191	1.225

Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza odnose se na:

Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	2021.	2020.
Unapred plaćeni troškovi obrade kredita	2.476	2.904
Ukupno:	2.476	2.904

20. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija se odnosi na:

Data jemstva,garancije i druga prava	2021.	2020.
Bankarska garancija IATA	2.940	2.939
Ukupno:	2.940	2.939

Bankarska garancija izdata u korist IATA-e (International air transport association) od strane Poštanske štedionice a.d. kao garancija za izmirivanje obaveza po osnovu Ugovora sa ovim međunarodnim posrednikom u prodaji avio karata. Garancija je izdata na iznos od 25.000 eura.

21. Kapital

Kapital ima sledeću strukturu:

KAPITAL	2021.	2020.
Osnovni kapital	349.431	349.431

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Rezerve	90.061	90.061
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti	103	103
Neraspoređen dobitak ranijih godina	237.920	237.920
Gubitak ranijih godina	278.209	
Gubitak tekuće godine	831	278.209
Ukupno:	398.475	399.306

Neraspoređeni dobitak	2021.	2020.
Neraspoređena dobit ranijih godina	237.920	237.920
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0	0
Neraspoređena dobit	237.920	237.920

Gubitak	2021.	2020.
Gubitak ranijih godina	278.209	0
Gubitak tekuće godine	831	278.209
Ukupno	279.040	278.209

Struktura Osnovnog kapitala je sledeća:

Osnovni kapital	2021.	2020.
Akcijski kapital	311.187	311.187
Ostali osnovni kapital	38.244	38.244
Ukupno:	349.431	349.431

Akcijski kapital je podeljen na akcije i čine ga:

Broj akcija kapitala	2021.	2020.
Akcijski kapital obične akcije	185.726	185.726
Akcijski kapital obične akcije fond PIO	31.119	31.119
Akcionarski fond Republike Srbije	94.342	94.342
Ukupno:	311.187	311.187

Struktura učešća u %	2021.	2020.
Akcijski kapital obične akcije	59,69%	59,69%
Akcijski kapital obične akcije fond PIO	10%	10%
Akcionarski fond Republike Srbije	30,31%	30,31%
Ukupno:	100 %	100%

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Ostali osnovni kapital čine:

Ostali osnovni kapital	2021.	2020.
Ostali kapital - stanovi	37.969	37.969
Ostali kapital BIBLIOTEKA	275	275
Ukupno:	38.244	38.244

Rezerve čine:

Rezerve	2021.	2020.
Zakonske rezerve	2.730	2.730
Statutarne i druge rezerve	87.331	87.331
Ukupno:	90.061	90.061

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

Nerealizovani dobici po osnovu Hov raspoloživih za prodaju	2021.	2020.
Nerealizovani dobici po osnovu Hov raspoloživih za prodaju	103	103
Ukupno:	103	103

22. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

Dugoročne obaveze	2021.	2020.
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	808.285	268.914
Ostale dugoročne obaveze	3.566	46.372
Ukupno:	811.851	315.286

Dugoročne obaveze po osnovu dugoročnih kredita odnose se na:

Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	2021.	2020.
Dugoročni krediti za ulaganja u osnovna sredstva	631.999	105.710
Dugoročni krediti za održavanje likvidnosti-Covid	176.286	163.204
Ukupno:	808.285	268.914

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

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

Ostale dugoročne obaveze odnose se na:

Ostale dugoročne obaveze	2021.	2020.
Dugoročni obaveze po osnovu reprograma-porezi i doprinosi	3.566	46.373
Ukupno:	3.566	46.373

U skladu sa Uredbom o fiskalnim pogodnostima i direktnim davanjima privrednim subjektima u privatnom sektoru u cilju ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti COVID 19, kao i Uredbi o postupku i načinu odlaganja plaćanja dugovanog poreza i doprinosa izvršena je reklasifikacija obaveza na deo kratkoročnih i dugoročnih obaveza. Reklasifikacija je izvršena u skladu sa Rešenjem o reprogramu poreske uprave.

Ročnost dugoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Ročnost dugoročnih obaveza	2021.	2020.
Od 1 do 2 godine	10.915	233.551
Od 2 do 3 godine	103.635	26.155
Od 3 do 5 godina	94.698	26.155
preko 5 godina	602.603	29.425
Ukupno:	811.851	315.286

23. Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja

Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja odnose se na:

Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja	2021.	2020.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Unapred isplaćena naknada troškova preseljenja	1.771	1.771
Unapred isplaćena naknada troškova izgubljene dobiti	388.525	579.752
Ukupno:	390.296	581.523

Unapred naplaćeni troškovi preseljenja i naknade za izgublenu dobit

- Po osnovu Rešenja o eksproprijaciji br. XXI-04-465-5/2018 od 17.12.2018. godine naložena je isplata:
- Procenjene građevinske vrednosti eksproprijisanih objekata,
 - Naknade troškova procene vrednosti nekretnina,
 - Naknade po osnovu izgubljene trogodišnje dobiti u postupku preseljenja autobuske stanice
 - Naknada troškova preseljenja
- Po osnovu predmetnog rešenja sklopljen je i sporazum o naknadi, kojom je dogovorena isplata navedenih naknada.
- Po osnovu naknade za izgubljenu trogodišnju dobit (period 2021.-2023.) i naknade za troškove preseljenja izvršena su knjiženja u okviru pasivnih vremenskih razgraničenja, jer se unapred isplaćena naknada odnosi na troškove budućeg perioda.
- Ova razgraničenja koristiće se u trenutku nastanka troškova na osnovu kojih su formirana razgraničenja.
- U 2021. iskorišćen je u korist vanrednih prihoda deo dugoročnih pasivnih razgraničenja po osnovu naknade za izgubljenu trogodišnju dobit. Iskorišćen je iznos od 191.227 hiljada dinara koji je opredeljen u skladu sa procenom shodno sporazumom o naknadi.

24. Odložene poreske obaveze

U skladu sa obračunom odloženih poreza Društvo u 2021. nema iskazanih stavki u okviru odloženih poreskih obaveza.

Kretanje promena na odloženim poreskim obavezama	2021.	2020..
Stanje na početku godine		1,191
Povećanje na teret odloženih poreskih rashoda		
Smanjenje u korist odloženih poreskih sredstava		
Smanjenje u korist odloženih poreskih prihoda		1,191
Stanje na kraju godine	0	0

Odložena poreska sredstva iskazane su u iznosu od RSD 19.579 hiljada, a kretanje poreskih sredstava/obaveza u posmatranom periodu prikazano je u tabeli:

Kretanje promena na odloženim poreskim sredstvima / obavezama	2021.	2020.
Stanje na početku godine	19,522	1,191
Povećanje u korist odloženih poreskih prihoda		19,522
Smanjenje na teret odloženih poreskih obaveza		
Smanjenje na teret odloženih poreskih rashoda		
Povećanje na teret odloženih poreskih rashoda	57	
Smanjenje u korist odloženih poreskih sredstava		1,191
Smanjenje u korist odloženih poreskih prihoda		
Stanje na kraju godine	19,579	19,522

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

25. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze odnose se na:

Kratkoročne finansijske obaveze i zajmovi	2021.	2020.
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	98.557	236.141
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospevaju do jedne godine	183.465	56.795
Ukupno:	282.022	292.936

Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji odnose se na:

Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	2021.	2020.
Kratkoročni krediti primljeni od banaka za obrtna sredstva	98.557	44.762
Kratkoročni krediti za ulaganja u osnovna sredstva-BRIDGE	0	191.379
Ukupno:	98.557	236.141

Ročna struktura kratkoročnih finansijskih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Ročna struktura finansijskih obaveza	2021.	2020.
Do 30 dana		
Od 30 do 60 dana		
Od 60 do 180 dana		
Do 360 dana	282.022	292.936
Preko 360 dana		
Ukupno:	282.022	292.936

Uslovi i namena kreditnih zaduženja prikazana je u sledećoj tabeli:

Banka	Vrsta kredita	Naziv	Kamatna stopa	Iznos	Datum puštanja	Rok otplate (meseci)	Obezbeđenje
Banka Poštanska Štedionica a.d.	Overdraft	Aneks Ugovor a kratkoročnom kreditu 31/2020 od22.11.2021	2,7 % G	100.000.000 rsd	23.11.2021.	12 meseci	depozit

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

Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospevaju do jedne godine	2021.	2020.
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do godinu dana-Covid	109.977	56.795
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do godinu dana-Investicioni kredit	73.488	0
Ukupno:	183.465	56.795

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Deo dugoročnih kredita prikazanih u prethodnoj tabeli odnosi se na deo obaveza po kreditu koji je odobren prema:

- Ugovoru o dugoročnom kreditu kred.partija 00-410-0208047.6. (investicioni)
- Ugovoru o dugoročnom kreditu kred.partija 00-410-6100749.9 (Covid-likvidnost)
- Ugovor o dugoročnom kreditu Program mera podrške privredi COVID 19 kred.partija 00-410-9300000.3 (Covid likvidnost)

Uslovi i namena kredita obelodanjena je u napomeni br.22.

26. Primljeni avansi, depoziti i kaucije

Primljeni avansi, depoziti i kaucije imaju sledeću strukturu:

Primljeni avansi, depoziti i kaucije	2021.	2020.
Primljeni avansi za usluge i robu	150	114
Primljeni avansi od radnika-aranžmani	241	368
Primljeni avansi od INO kupaca	5	5
Primljeni avansi za turističke aranžmane	654	987
Primljeni depoziti	322	315
Depoziti po garanciji za dobro izvršen posao u građevini	119.650	95.454
Ukupno:	121.022	97.243

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

Naziv poslovnog partnera	Iznos rsd	Napomena
Statovac-komerc doo	1.270,00	Oprihodovanje avansa kupaca zbog zastarelosti u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.Uplata po predračunu 1-116-841/18P
Filološka gimnazija,Beograd	7.200,00	Oprihodovanje avansa kupaca po osnovu spravnjenja IOS-a.Uplate po predračunima za mesečne markice

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

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

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

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

Konto	Iznos	Usaglašeno	Nepotvrđeni IOS-i
43025	149.565,36	63.764,40	85.800,96
43080	321.500	176.000	145.500
43081	119.650.350,46	119.650.350,46	0
Ukupno	120.121.415,82	119.890.114,86	231.300,96
Procenat		99,80%	0,20%

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

27. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

Obaveze iz poslovanja	2021.	2020.
Dobavljači u zemlji	131.656	224.643
Dobavljači u inostranstvu za usluge	184	0
Ukupno:	131.840	224.643

Bilansirane obaveze prema Dobavljačima u zemlji iznose 131.656 hiljada dinara i imaju sledeću strukturu:

Dobavljači u zemlji	2021.	2020.
Dobavljači u zemlji za obrtna sredstva	28.159	14.529
Dobavljači u zemlji za osnovna sredstva	70.133	175.172
Dobavljači u zemlji za usluge	32.920	34.689
Obaveze za nefakturisane usluge	444	250
Obaveze za nefakturisani materijal i robu	0	3
Ukupno:	131.656	224.643

Najveći deo obaveza prema Dobavljačima u zemlji se odnosi na:

Dobavljači u zemlji	2021.	Dobavljači u zemlji	2020.
CULAGO GRADNJA	32.784	CULAGO GRADNJA	159.969
MILMAR PUT DOO	17.838	KPMG	13.281
KPMG	8.465	MILMAR PUT DOO	12.825

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

Konto	Iznos	Usaglašeno	Nepotvrđeni IOS-i
435	131.655.624,10	117.100.126,24	14.555.497,86
Ukupno	131.840.028,10	117.100.126,24	14.555.497,86
Procenat		88,94%	11,06%

Neusaglašenih obaveza nema.

Dobavljači u inostranstvu	2021.	2020.
Dobavljači u inostranstvu	184	0

Ročna struktura obaveza iz poslovanja predstavljena je narednom tabelom:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Ročna struktura obaveza iz poslovanja	2021.	2020.
Do 30 dana	50.581	22.227
Od 30 do 60 dana	24.475	18.269
Od 60 do 180 dana	56.615	127.716
Do 360 dana	169	56.431
Preko 360 dana		
Ukupno:	131.840	224.643

28. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

Ostale kratkoročne obaveze	2021.	2020.
Obaveze iz specifičnih poslova	189.160	132.706
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	93.225	91.927
Druge obaveze	2.540	1.808
Ukupno:	284.925	226.441

Bilansirane Obaveze iz specifičnih poslova iznose 189.160 hiljada dinara i imaju sledeću strukturu:

Obaveze iz specifičnih poslova	2021.	2020.
Obaveze prema dobavljačima prevoznicima	161.675	116.150
Obaveze iz specifičnih poslova - nerezidenti	27.485	16.556
Ukupno:	189.160	132.706

Najveći deo obaveza prema dobavljačima prevoznicima se odnosi na:

Dobavljači prevoznici	2021.
LASTA BEOGRAD	13.553
GAGA TURS ZLATIBOR	12.763
NIŠEKSPRES DOO NIŠ	11.181

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

Konto	Iznos	Usaglašeno	Nepotvrđeni IOS-i
44921	161.675.318,53	153.677.351,18	7.997.967,35
44923	27.485.070,59	21.314.680,02	6.170.390,57
Ukupno	189.160.389,12	174.992.031,20	14.168.357,92

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Procenat	92,51%	7,49%
-----------------	---------------	--------------

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada bilansirane su ukupnom iznosu od 93.225 hiljada dinara i odnose na sledeće obaveze:

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	2021.	2020.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim onih koje se refundiraju	31.690	32.946
Obaveze poreza na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	10.385	9.919
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	27.964	26.702
Obaveze za poreze i doprinose naknada zarada na teret poslodavca	23.183	22.343
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	3	14
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	0	3
Obaveze za poreze i doprinose naknada zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	0	0
Ukupno:	93.225	91.927

Bilansirane Druge obaveze iznose 2.540 hiljada dinara i imaju sledeću strukturu:

Druge obaveze	2021.	2020.
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	2.134	870
Obaveze prema članovima organa upravljanja i nadzora	171	139
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	187	187
Ostale obaveze	48	612
Ukupno:	2.540	1.808

Ročna struktura ostalih kratkoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Ročna struktura ostalih kratkoročnih obaveza	2021.	2020.
Do 30 dana	227.462	116.095
Od 30 do 60 dana	49.755	56.926
Od 60 do 180 dana	4.153	5.522
Do 360 dana	3.555	47.898
Ukupno:	284.925	226.441

29. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Obaveze za porez na dodatu vrednost	2021.	2020.
Obaveze za porez na dod. vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dod. vrednost i prethodnog porez	9.536	5.398
Ukupno:	9.536	5.398

Obaveze prema Poreskoj upravi usaglašene su sa karticama Poreske uprave na dan finansijskih izveštaja za 2021. godinu.

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

Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	2021.	2020.
Obaveze za porez iz rezultata	0	0
Obaveze za poreze, carinu i dr. dažbine	1.399	79
Ostale obaveze za poreze, doprinose i dr. dažbine	194	180
Ukupno:	1.593	259

Obaveze prema poreskoj upravi usaglašene su sa karticama Poreske uprave na dan finansijskih izveštaja za 2021. godinu.

30. Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja su bilansirana u ukupnom iznosu od 11.527 hiljada dinara i odnose se na:

Pasivna vremenska razgraničenja	2021.	2020.
Unapred obračunati troškovi	7.764	3.058
PDV u plaćenim avansima	3.763	1.715
Ukupno:	11.527	4.773

31. Poslovni prihodi

Struktura poslovnih prihoda u posmatranom periodu je sledeća:

Poslovni prihodi	2021.	2020.
Prihodi od prodaje robe	97.139	84.755
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	768.114	627.883
Prihodi po uslovu uslovljenih donacija	32.013	94.087
Drugi poslovni prihodi	18.194	16.563
Ukupno:	915.460	823.288

Prihodi od prodaje robe	2021.	2020.
Prihodi od prodaje robe na malo-trgovina	96.633	84.189

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Prihodi od prodaje smart Busplus kartica	506	566
Ukupno:	97.139	84.755

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	2021.	2020.
Prihodi od prodaje usluga	657.180	531.170
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u ugostiteljstvu	110.934	96.713
Ukupno:	768.114	627.883

Drugi poslovni prihodi	2021.	2020.
Prihodi od zakupnina	13.086	12.077
Ostali poslovni prihodi	5.108	4.486
Ukupno:	18.194	16.563

U prethodnim tabelama prezentovani su podaci o strukturi i obimu poslovnih prihoda.

Prihodi po uslovu uslovljenih donacija	2021.	2020.
Prihodi od uslovljenih donacija-Uredba pomoć Covid	32.013	94.087
Ukupno:	32.013	94.087

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

32. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi se sastoje iz:

Poslovni rashodi	2021.	2020.
Nabavna vrednost prodate robe	78.939	73.493
Troškovi materijala, goriva i energije	2021. 82.734	2020. 68.663
Troškovi zarada i naknada zarada	554.243	610.326
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	729.610	802.530
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	92.066	101.619
Troškovi materijalnih i naknada	83.301	90.482
Ukupno:	729.610	802.530
Troškovi amortizacije	45.602	45.242
Ostali lični rashodi i naknade	2021. 90.169	2020. 79.082
Nematerijalni troškovi	0	0
Troškovi naknada po ugovoru o delu	0	0
Ukupno:	1.069.455	1.112.331
Troškovi naknade po autorskim ugovorima	0	0
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	0	0
Troškovi naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	3.439	3.460
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	2.964	2.962
Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga	1.938	0
Ostali lični rashodi i naknade	74.786	84.135
Ukupno:	83.301	90.585

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Troškovi proizvodnih usluga	2021.	2020.
Troškovi usluga na izradi učinaka	0	0
Troškovi transportnih usluga	3,841	3,451
Troškovi usluga održavanja	26,251	27,816
Troškovi zakupa	0	0
Troškovi sajмова	0	253
Troškovi reklame i propagande	4,380	4,474
Troškovi istraživanja	0	0
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	0	0
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	9,929	8,327
Ukupno:	44,401	44,321

Nematerijalni troškovi	2021.	2020.
Troškovi neproizvodnih usluga	37,725	27,553
Troškovi reprezentacije	1,120	2,048
Troškovi premija osiguranja	21,354	21,914
Troškovi platnog prometa	4,413	3,186
Troškovi članarina	775	740
Troškovi poreza i naknada	19,687	18,396
Troškovi doprinosa	0	0
Ostali nematerijalni troškovi	5,095	5,245
Ukupno:	90,169	79,082

33. Finansijski prihodi

Struktura finansijskih prihoda prikazana je u sledećoj tabeli

Finansijski prihodi	2021.	2020.
Prihodi od kamata (od trećih lica)	14	11
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	185	31
Ukupno:	199	42

34. Finansijski rashodi

Struktura finansijskih rashoda prikazana je u sledećoj tabeli:

Finansijski rashodi	2021.	2020.
Rashodi kamata (prema trećim licima)	10.694	4.976
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	266	53
Ukupno:	10.960	5.029

Rashodi kamata obuhvataju rashode kamata u skladu sa kreditnim zaduženjima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

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

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	2021.	2020.
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	3	31
Rashodi od usklađivanja vr.dugoročnih finansijskih plasmana	124	0
Ukupno:	127	31

Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana u iznosu od 127 hiljada nastali su obezvređenjem dugoročnih finansijskih plasmana u skladu sa MRS 9.

Obezvređenje kratkoročnih potraživanja u iznosu od 3 hiljade dinara odnosi se na obezvređenje potraživanja po osnovu Odluke o usvajanju godišnjeg popisa a na predlog popisne komisije. Struktura obezvređenih potraživanja prikazana je u sledećoj tabeli:

Konto	Opis	Iznos u hiljadama rsd
585(20400)	Obezvređenje potraživanja od kupaca u zemlji	3
Ukupno:		3

36. Ostali prihodi

Struktura ostalih prihoda prikazana je u sledećoj tabeli:

Ostali prihodi	2021.	2020.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja	0	29
Viškovi	552	445
Naplaćena otpisana potraživanja	4	46
Ostali nepomenuti prihodi	195.122	2.728
Prihodi od smanjenja obaveza	10	2
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	0	9
Ukupno:	195.688	3.259

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

Konto	Naziv	Iznos u hiljadama rsd
677 (43025)	Primljeni avansi	8
677 (44923)		2
Ukupno:		10

U okviru ostalih nepomenutih prihoda iskazani su prihodi od refakcije akcize za utošeno gorivo, razni rabati, prihodi od naknada šteta, i ostali vanredni prihodi.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

37. Ostali rashodi

Struktura ostalih rashoda je sledeća:

Ostali rashodi	2021.	2020.
Gubici po osnovu rashoda i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	231	334
Manjkovi	231	403
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	0	0
Ostali nepomenuti rashodi	35.741	6.383
Ukupno:	36.203	7.120

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

38. Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda

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

Dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijeg perioda i prenos prihoda	2021.	2020.
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	4.510	0
Ukupno:	4.510	0

Objašnjenja u vezi sa Prihodima po osnovu ispravke grešaka iz prethodnih godina data su u Napomeni broj 9.

39. Porez na dobitak

Porez na dobitak	2021.	2020.
Poreski rashod perioda	0	0
Odloženi poreski rashodi perioda	0	0
Odloženi poreski prihodi perioda	57	20.713

U poreskom bilansu za 2021. godinu iskazana je poreska osnovica u iznosu od 53,969,114 rsd.

U skladu sa prenetim poreskim gubitkom koji iznosi 238,813,339 rsd poreska osnovica umanjena je u potpunosti, te shodno tome Društvo za 2021. godinu nema iskazane obaveze u okviru poreskog rashoda perioda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

40. Zarada po akciji

Društvo je u u 2020. i 2021. godini poslovalo sa gubitkom.

Zarada/gubitak po akciji prikazana je u sledećoj tabeli:

Godina	Iznos rsd	Napomena
2020	764,55	Gubitak po akciji
2021	2,67	Gubitak po akciji

41. Naknade ključnom rukovodstvu

Ključno rukovodstvo čine direktori i članovi odbora direktora.

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

U 2021. godini obračunate zarade rukovodećeg osoblja iznose 20.026 hiljada dinara, što iznosi 2,7 % od ukupno isplaćenih zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda.

42. Upravljanje finansijskim rizicima

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

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

Finansijski instrumenti	2021.	2020.
Finansijska sredstva	153,830	165,880
Finansijske obaveze	1,417,412	967,381
Neto pozicija	-1,263,582	-801,501

Tržišni rizik*Rizik od promene kursa stranih valuta*

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

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

Rizik izloženosti promeni kurseva stranih valuta	EUR	Ukupno
Finansijska sredstva	9	1.033
Finansijske obaveze	6.000	741.946

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Neto devizna pozicija	-5.991	-740.913
------------------------------	---------------	-----------------

Rizik od promene kamatnih stopa

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

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

Rizik izloženosti promeni kamatnih stopa	2021.	2020.
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	153,830	165,880
Fiksna kamatna stopa		
Varijabilna kamatna stopa		
Ukupno:	153,830	165,880
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	323,539	511,240
Fiksna kamatna stopa		
Varijabilna kamatna stopa	1,093,873	456,141
Ukupno:	1,417,412	967,381

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

Rizik od promene cena

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

Rizik likvidnosti

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

Ročnost finansijskih sredstava i dospeće finansijskih obaveza na dan 31. decembar 2020. godine predstavljeni su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 godina	Ukupno
--------------------------------------	--------------------	--------------------------------	-------------------------	-----------------------	---------------

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Finansijska sredstva	120,493	6,105	9,282	17,950	153,830
Finansijske obaveze	324,911	280,650	529,029	282,822	1,417,412
Ročna neusklađenost	-204,418	-274,545	-519,747	-264,872	-1,263,582

Kreditni rizik

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

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

43. Upravljanje rizikom kapitala

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

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

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

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

Stepen zaduženosti	2021.	2020.
1. Ukupne obaveze (bez kapitala)	2.044.612	1.748.502
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	112.844	113.408
3. Neto dugovanje (1-2)	1.931.768	1.635.094
4. Kapital	398.475	399.306
5. Ukupan kapital (3+4)	2.330.243	2.034.400
6. Stepenn zaduženosti (3/5)	82,90%	80,37%

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

44. Poreski rizici

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i često se menjaju. Tumačenja važećih poreskih propisa od strane poreskih vlasti na ime nekih transakcija i aktivnosti u Društvu mogu se razlikovati od tumačenja odgovornog osoblja u Društvu. Usled toga neke transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti tako da Društvu može biti određen dodatni iznos poreza i kamata koji može biti i materijalno značajan. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina to jest poreski organ ima pravo da odredi plaćanja neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

45. Rizici po osnovu sudskih sporova

Na teret Društva vode se sledeći sudski sporovi :

R. br.	Tužilac	Pravni zastupnik	Broj predmeta	Sud	Predmet spora	Trenutno stanje	Procena ishoda	Vrednost spora u RSD
1.	Biljana Šavija	Advokat Danica Radivojević	P1 337/18	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	Postupak u toku, zakazano ročište za 24.02.2022, za izvođenje dokaza.	Očekuje se uspeh u sporu.	/
2.	Marko Srzentić	Advokat Danica Radivojević	P1.416/19	Prvi osnovni sud u Beogradu	Naknada štete na ime zarade	U prvostepenom postupku presuđeno u korist tužioca. Izjavljena žalba. Apelacioni sud još uvek nije odlučio po žalbi.	/	2.402.811,87 RSD
3.	Dušica Stojanović	Advokat Vojin Biljić	16 P1-1856/17	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata novčane pomoći.	U prvostepenom postupku presuđeno u korist tužioca. Izjavljena žalba, čeka se dalji ishod postupka.	/	425.500,00 RSD
4.	Gojko Mićunović i drugi.	Advokat Vojin Biljić	18 P1-6995/2021	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata novčane pomoći.	Podneta tužba 26.10.2021. god. (isplata za period od 09.2019-09.2021.) Vrhovni kasacioni sud odbio reviziju tuženog. Protiv odluke Vrhovnog kasacionog suda izjavljena ustavna žalba, postupak i dalje u toku.	/	2.700.000,00 RSD
5.	Borka Andrić i drugi.	Advokat Vojin Biljić	Už 10207/2018	Ustavni sud Republike Srbije	Isplata novčane pomoći.	Prvostepena presuda doneta u korist tuženog-"BAS"-a, uložena žalba i čeka se dalji ishod postupka.	Ishod postupka je neizvestan.	/
6.	Slaviša Predolac	Advokat Božidar Grubović	6 P1 3732/17	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništenje rešenja o novčanoj kazni.	Pravosnažno presuđeno u korist tuženog – "BAS"-a. Apelacioni sud potvrdio presudu Višeg suda u	Očekuje se povoljan ishod za tuženog.	10.000,00 RSD
7.	Slaviša Predolac	Advokat Božidar Grubović	9 P1 154/17	Viši sud u Beogradu	Zaštita od zlostavljanja.		/	Neutvrđen.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Beogradu.

Ukupna vrednost sudskih sporova koji se vode na teret Društva je 5.538.311. dinara. Društvo je odlučilo da ne vrši rezervisanja po ovom osnovu.

46. Potencijalne obaveze

Društvo na dan Bilansa stanja za 2021. godinu ima sledeće potencijalne obaveze:

- Obaveze po osnovu Bankarske garancije u iznosu od 25.000 eura. Garancija se izdaje po osnovu garancije u poslovanju sa IATA-om – međunarodnim posrednikom u prodaji avio karata
- Obaveze po osnovu sudskih sporova koji se vode protiv Društva. Iznos koji može biti potencijalna obaveza u slučaju gubitka navedenih sporova iznosi 5.538 hiljada dinara uvećanim za iznose pripadajuće kamate.

Potencijalne obaveze predstavljene su u sledećoj tabeli:

Banka / Poverilac	Dužnik	Ugovor	Valuta	Iznos	Rok važnosti
MTS banka	BAS a.d.	Ugovor o bankarskoj garanciji	eur	25,000.00	godinu dana
Sudski sporovi	BAS a.d.	Sudski sporovi	rsd	5.338.311	

47. Primljena jemstva, garancije i druga sredstva obezbeđenja

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

48. Uticaj pandemije Covid-19 na poslovanje

Počev od marta 2020. godine kad je proglašena pandemija virusa Covid 19 Društvo je izloženo teškoćama u poslovanju koje su uzrokovane privremenim prekidom poslovanja i smanjivanjem broja polazaka usled smanjene tražnje.

U 2021. godini u skladu sa povoljnijom epidemiološkom situacijom i povremenim ukidanjem epidemioloških mera ostvareni su bolji poslovni rezultati u odnosu na 2020. godinu, ostvaren je veći broj polazaka i povećan fizički obim pruženih usluga u svim kategorijama. U I kvartalu 2022. zabeležen je blagi rast obima pruženih usluga, a najavljenim potpunim ukidanjem mera očekujemo povećanje tražnje za uslugama i normalizacija poslovanja.

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Tokom 2016. godine rukovodstvo „BAS“ a.d. vodilo je pregovore sa čelnicima grada Beograda o preseljenju i izgradnji nove autobuske stanice. Kao rezultat pregovora napravljen je dokument „Okrvni sporazum o saradnji“ koji su potpisali gradonačelnik Siniša Mali ispred Uprave grada Beograda i Anđelko Mučibabić kao zakonski zastupnik „BAS“ a.d. Okrvni sporazum o saradnji bio je predmet razmatranja i na sednici Odbora direktora koji je doneo odluku o potpisivanju ovog sporazuma.

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

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

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

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

Kao rezultat prethodno navedenog, u 2018. godini izvršena su značajna ulaganja u projekat izgradnje nove autobuske stanice u Bloku 42. Ulaganja su se odnosila na doradu i izmenu postojećeg idejnog projekta Vladimira i Milana Lojanice koji je usvojen 2014. godine, kao i na pribavljanje dozvola i raščišćavanje terena.

Dana 17.12.2018. godine u skladu sa projektom „Beograd na vodi“ kojim je predviđeno izmeštanje postojeće autobuske stanice doneto je od strane Gradske uprave grada Beograda, Sekretarijat za imovinsko pravne odnose, Rešenje o eksproprijaciji br. XXI-04-465-5/2018 .

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

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

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

U skladu sa izgradnjom nove autobuske stanice i velikim investicionim ulaganjima društvo sagledava i prati sve finansijske pokazatelje poslovanja kako ne bi bio ugrožen princip stalnosti poslovanja.

50. Događaji posle datuma bilansa stanja

Do dana predaje finansijskih izveštaja za 2021. godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja Društva za 2021. godinu.

U Beogradu 22.02.2022.

Zakonski zastupnik



(Anđelko Mučibabić)

Direktor

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2021. godine

1. Osnovni podaci

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

Sedište: Beograd

Skraćeni naziv Društva: BAS a.d. Beograd

Pravna forma: Akcionarsko društvo

Matični broj: 07037929

PIB: 100000694

Zakonski zastupnik: Anđelko Mučibabić

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

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

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

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

- Ugostiteljstvo
- Trgovina
- Turizam

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

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

Organi upravljanja u Društvu su:

- Skupština
- Odbor direktora

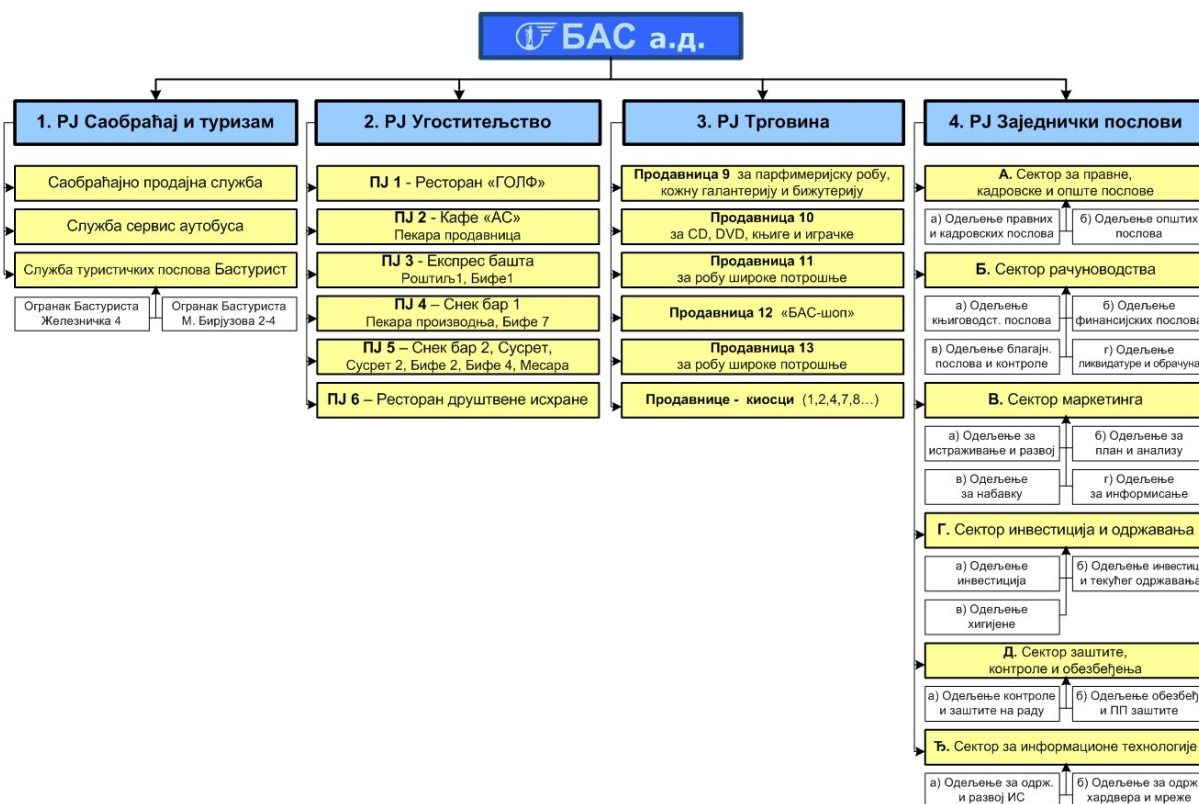
Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019) Društvo je razvrstano u srednje pravno lice.

Organizaciona struktura Društva se može prikazati na sledeći način:

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2021. godine

УНУТРАШЊА ОРГАНИЗАЦИЈА ДРУШТВА, ОРГАНИЗАЦИОНЕ ЈЕДИНИЦЕ И ЊИХОВ ДЕЛОКРУГ РАДА



2. Analiza pozicija Bilansa stanja

Struktura imovine i obaveza u 2021.godini data je u narednoj tabeli:

Bilans stanja	2019.		2020.		2021.	
	iznos u RSD 000	promena u %	iznos u RSD 000	promena u %	iznos u RSD 000	promena u %
Stalna imovina	1.345.245	-	1.945.297	44,61%	2.254.964	15,92%
Obrtna imovina	261.860	-	182.989	(30,12%)	168.544	(7,89%)
Zalihe	38.870	-	31.793	(18,21%)	27.473	(13,59%)
Potraživanja	17.206	-	25.500	48,20%	15.228	(40,28%)
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	194.872	-	113.408	(41,80%)	112.844	(0,50%)
Poslovna imovina	1.607.105	-	2.147.808	33,64%	2.443.087	13,75%
Ukupna aktiva	1.607.105	-	2.147.808	33,64%	2.443.087	13,75%
Kapital	667.190	-	399.306	(40,15%)	398.475	(0,21%)
Dugoročna rezervisanja	0	-	0	-	0	-
Dugoročne obaveze	0	-	315.286	-	811.851	157,50%
Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja	938.724	-	851.693	(9,27%)	842.465	(1,08%)

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2021. godine

Gubitak iznad visine kapitala	0	-	0	-	0	-
Ukupna pasiva	1.607.105	-	2.147.808	33,64%	2.443.087	13,75%

Prema podacima i analizom podataka iz prethodne tabele u poslovnoj 2021. godini uočavamo sledeće:

- U posmatranom periodu došlo je do rasta stalne imovine u odnosu na prethodnu godinu za 15,92 %. Rast stalne imovine je posledica investicionih ulaganja u izgradnju nove autobuske stanice. Radovi su započeli 2017. godine a u skladu sa dinamikom izgradnje i predviđenim rokovima ulaganja će nastaviti i tokom poslovne 2022. godine.
- U posmatranom periodu došlo je do pada obrtne imovine za 7,89 %. Na pad obrtne imovine najviše je uticao pad vrednosti zaliha (13,59 %) i salda potraživanja (40,28%)
- U posmatranom periodu došlo je do rasta aktive za 13,75 %, što je u najvećem delu posledica rasta ulaganja u osnovna sredstva
- U posmatranom periodu došlo je do pada vrednosti kapitala za 0,21 % što je uslovljeno ostvarenim gubitkom u poslovnoj 2021. godini
- U posmatranom periodu došlo je do neznatnog pada vrednosti na poziciji kratkoročnih obaveza 1,08 % u odnosu na prethodnu godinu.
- Dugoročne obaveze porasle su za 157,50 % što je u najvećoj meri uslovljeno novim kreditnim zaduženjima. Društvo se u 2021. zadužilo po osnovu novih tranši dugoročnog investicionog kredita, kao i po osnovu dugoročnog kredita odobrenog za potrebe održavanja likvidnosti . Deo dugoročnih obaveza odnosi se i na obaveze po osnovu poreza i doprinosa u skladu sa Uredbom o fiskalnim pogodnostima i direktnim davanjima privrednim subjektima u privatnom sektoru u cilju ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti COVID 19, i Uredbi o postupku i načinu odlaganja plaćanja dugovanog poreza i doprinosa

3. Analiza pozicija Bilansa uspeha

Struktura prihoda i rashoda i ostvarenog rezultata poslovanja u 2021.godini data je u narednoj tabeli:

Bilans uspeha	2019.		2020.		2021.	
	iznos u RSD 000	promena u %	iznos u RSD 000	promena u %	iznos u RSD 000	promena u %
Poslovni prihodi	1.408.559	-	823.288	(41,55%)	915.460	11,20%
Prihodi od prodaje	1.386.312	-	712.638	(48,59%)	865.253	21,42%
Prihodi od aktiviranja učinaka robe	0	-	0	-	0	-
Povećanje vrednosti zaliha učinaka	0	-	0	-	0	-
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	0	-	0	-	0	-
Ostali poslovni prihodi	22.247	-	110.650	397,37%	50.207	(54,63%)
Ostali prihodi	5.407	-	3.259	(39,73%)	195.688	5904,54%
Finansijski prihodi	4.306	-	42	(99,02%)	199	373,81%
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	0	-	0	-	0	-
Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	0	-	0	-	4.510	-

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2021. godine

Ukupni prihodi	1.418.272	-	826.589	(41,72%)	1.111.347	34,45%
Poslovni rashodi	1.377.210	-	1.113.331	(19,16%)	1.069.455	(3,94%)
Nabavna vrednost prodane robe	144.478	-	73.493	(49,13%)	78.939	7,41%
Troškovi materijala	63.578	-	68.663	8,00%	82.734	20,49%
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	985.982	-	802.530	(18,61%)	729.610	(9,09%)
Troškovi amortizacije	23.117	-	45.242	95,71%	43.602	(3,62%)
Troškovi rezervisanja	0	-	0	-	0	-
Troškovi proizvodnih usluga	36.210	-	44.321	22,40%	44.401	0,18%
Nematerijalni troškovi	53.394	-	79.082	48,11%	90.169	14,02%
Finansijski rashodi	70.451	-	5.029	(92,86%)	10.960	117,94%
Ostali rashodi	339	-	7.120	2000,29%	36.203	408,47%
Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	21.668	-	31	(99,86%)	127	309,68%
Negativan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	15	-	0	(100,00%)	0	-
Ukupni rashodi	1.399.675	-	1.125.511	(19,59%)	1.116.745	(0,78%)
Poslovni dobitak	31.349	-	0	(100,00%)	0	-
Neto dobitak	6.402	-	0	(100,00%)	0	-

Prema podacima i analizom podataka iz prethodne tabele u poslovnoj 2021. godini uočavamo sledeće:

- U poslovnoj 2021. godini ostvaren je rast poslovnih prihoda za 11,20 % , od čega je rast prihoda od prodaje za veći za 21,42 % u odnosu na 2020. godinu. Na rast prihoda uticalo je smirivanje epidemiološke situacije, posebno tokom letnje sezone kada je povećana tražnja za našim uslugama.
- Ostali poslovni prihodi smanjeni su za 54,63 % u odnosu na 2020. godinu. Na pad ostalih poslovnih prihoda u 2021. najveći uticaj imao je manji obim dodeljenih državnih davanja koja su tokom 2020. dodeljivana za pomoć privredi u skladu sa Uredbom o fiskalnim pogodnostima i direktnim davanjima privrednim subjektima u privatnom sektoru u cilju ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti COVID 19.
- Ostali prihodi su u odnosu na 2020. godinu porasli za 5.904,54 %. U korist ostalih prihoda izvršeno je ukidanje dela dugoročnih pasivnih razgraničenja po osnovu naknade za izgubljenu trogodišnju dobit. Iskorišćen je iznos od 191.227 hiljada dinara koji je opredeljen u skladu sa sporazumom o naknadi.
- Finansijski prihodi su u odnosu na 2020. godinu porasli za 373,81%, što se u najvećoj meri odnosi na pozitivne kursne razlike
- U skladu sa dinamikom poslovnih, ostalih i finansijskih prihoda ukupni prihodi beleže rast od 34,45%
- Poslovni rashodi u 2021. beleže pad od 3,94 % u odnosu na prethodnu poslovnu godinu. U strukturi rashoda najveći pad u odnosu na 2020. godinu beleže troškovi zarada i naknada zarada (9,09 %) i troškovi amortizacije (3,62 %)

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2021. godine

- Troškovi materijala beleže rast od 20,49 % koji je u najvećoj meri uslovljen rastom cene električne energije. Rast takođe beleže i nematerijalni troškovi (14,02 %)
- Značajan rast beleže finansijski rashodi, koji su u odnosu na 2020. godinu porasli za 117,94 %, u najvećoj meri troškovi kamata uvećani su zbog novih kreditnih zaduženja.
- Ostali rashodi su takođe uvećani za 408,47 % u odnosu na 2020. godinu. Na visinu ostalih rashoda uticali su troškovi naknada štete trećim licima po osnovu sudskih sporova.
- Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine porasli su za 309,68 %. Izvršeno je obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana u skladu sa MSFI 9
- U skladu sa dinamikom poslovnih, ostalih i finansijskih rashoda ukupni rashodi beleže pad od 0,78 %
- Društvo je u 2021. ostvarilo neto gubitak od 831 hiljadu RSD.

4. Značajni pokazatelji poslovanja i uspešnosti

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

Pokazatelji likvidnosti i stalnosti poslovanja	2019.	2020.	2021.
Racio trenutne likvidnosti = gotovinski ekvivalenti i gotovina / kratkoročne obaveze	0,2076	0,1332	0,1339
Racio reducirane likvidnosti = (obrotna imovina - zalihe) / kratkoročne obaveze	0,2375	0,1775	0,1675
Opšti racio likvidnosti = obrtna imovina / kratkoročne obaveze	0,2790	0,2149	0,2001
Neto obrtna imovina = obrtna imovina - kratkoročne obaveze	-	-	-

U narednoj tabeli su prikazani pokazatelji aktivnosti Društva:

Pokazatelji aktivnosti	2019.	2020.	2021.
Koeficijent obrta ukupne imovine = ukupni prihodi / prosečna poslovna imovina	0,8814	0,4403	0,4842
Broj dana	365	365	366
Dani vezivanja ukupne imovine = broj dana / koeficijent obrta ukupne imovine	414,1276	829,0355	755,9599
Koeficijent obrta kratkoročne imovine = ukupni prihodi / prosečna obrtna imovina	1,9211	3,7163	6,3229
Dani vezivanja kratkoročne imovine = broj dana / koeficijent obrta kratkoročne imovine	189,9955	98,2168	57,8852
Koeficijent obrta kupaca = prihodi od prodaje / prosečno stanje potraživanja	84,3743	33,3741	42,4893
Prosečno vreme naplate potraživanja = broj dana / koeficijent obrta kupaca	4,3260	10,9366	8,6139
Koeficijent obrta zaliha = prihodi od prodaje / prosečne zalihe	41,7482	20,1700	29,1990
Prosečno vreme vezivanja zaliha = broj dana / koeficijent obrta zaliha	9	18,0961	12,5347

Pokazatelji zaduženosti Društva su prikazani u narednoj tabeli:

Pokazatelji zaduženosti	2019.	2020.	2021.
Stepen zaduženosti = ukupne obaveze / ukupna imovina	0,5841	0,5433	0,6771
Koeficijent finansiranja = ukupne obaveze / kapital	1,4070	2,9225	4,1516
Koeficijent samofinansiranja = kapital / ukupna aktiva	0,4152	0,1859	0,1631
Racio sopstvenog kapitala = kapital / ukupna pasiva	0,4152	0,1859	0,1631

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2021. godine

Stepen pokrića I = sopstveni kapital / stalna imovina	0,4960	0,2053	0,1767
Stepen pokrića II = dugoročni kapital / stalna imovina	0,4960	0,3673	0,5367

Pokazatelji ekonomičnosti Društva su prikazani u narednoj tabeli:

Pokazatelji ekonomičnosti	2019.	2020.	2021.
Ekonomičnost ukupnog poslovanja = ukupni prihodi / ukupni rashodi	1,0133	0,7344	0,9952
Ekonomičnost prodaje = prihodi od prodaje / poslovni rashodi	1,0066	0,6401	0,8091
Ekonomičnost finansiranja = finansijski prihodi / finansijski rashodi	0,0611	0,0084	0,0182

Pokazatelji profitabilnosti Društva su prikazani u narednoj tabeli:

Pokazatelji profitabilnosti	2019.	2020.	2021.
Stopa poslovnog dobitka = poslovni dobitak / poslovni prihod	0,0223	0,0000	0,0000
Stopa neto dobitka = neto dobitak / ukupni prihodi	0,0045	0,0000	0,0000
Stopa prinosa na ukupnu imovinu = neto dobit / prosečna vrednost poslovne imovine	-	0,0000	0,0000
Stopa prinosa na sopstveni kapital = neto dobit / prosečan kapital	-	0,0000	0,0000

Struktura imovine prikazana je u sledećoj tabeli:

Struktura imovine	2019.		2020.		2021.	
Stalna imovina	1.345.245	83,71%	1.945.297	91,40%	2.254.964	93,05%
Obrtna imovina	261.860	16,29%	182.989	8,60%	168.544	6,95%
Ukupna imovina	1.607.105	100,00%	2.128.286	100,00%	2.423.508	100,00%

Struktura izvora finansiranja je prikazana u nastavku:

Struktura izvora finansiranja	2019.		2020.		2021.	
Sopstveni kapital	667.190	41,55%	399.306	25,49%	398.475	19,41%
Pozajmljeni kapital	938.724	58,45%	1.166.979	74,51%	1.654.316	80,59%
Ukupni kapital	1.605.914	100,00%	1.566.285	100,00%	2.052.791	100,00%

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2021. godine

5. Informacije o kadrovskim pitanjima

Društvo je na dan 31. decembra 2021. godine zapošljavalo 677 radnika (31. decembra 2020. godine 718 radnika).

Kvalifikaciona struktura zaposlenih u 2021. i 2020. godini prikazana je u sledećoj tabeli:

Stepen stručne spreme	2021.	2020.	% učešće u 2021.	% učešće u 2020.
I	0	0	0%	0%
II	48	53	7%	7%
III	83	89	12%	12%
IV	371	392	55%	55%
V	23	24	3%	3%
VI	66	69	10%	10%
VII	86	91	13%	13%
VIII			0%	0%
Ukupno	677	718	100%	100%

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

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

Starosna struktura zaposlenih prikazana je u sledećoj tabeli:

Starosna struktura zaposlenih	2021.	2020.	% učešće u 2021.	% učešće u 2020.
do 20 godina	2	3	0%	0%
od 21 do 30 godina	66	87	10%	12%
od 31 do 40 godina	173	192	25%	27%
od 41 do 50 godina	228	222	34%	31%
od 51 do 60 godina	145	147	21%	20%
preko 60 godina	63	67	10%	9%
Ukupno	677	718	100%	100%

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2021. godine

6. Opis očekivanog razvoja u narednom periodu i promena u poslovnim politikama**6.1 Planirani budući razvoj**

Planirani razvoj Društva bazira se na nastavku izgradnje nove autobuske stanice na lokaciju u Bloku 42. Poslovanje na novoj lokaciji u novom savremenom objektu omogućuje povećanje obima i kvaliteta usluga. Društvo vrši istraživanje tržišta kako bi na novoj autobuskoj stanici obezbedio dovoljno kapaciteta i optimalno funkcionisanje svih poslovnih procesa, sve to u skladu sa novim organizacionim rešenjima i poslovnim inovacijama. Zadovoljenje potreba putnika i poboljšanje kvaliteta usluga pruženih prevoznicima predstavlja glavni cilj u planiranju poslovnih aktivnosti u budućem periodu.

6.2 Planirane promene u poslovnim politikama

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

7. Informacije o ulaganjima u cilju zaštite životne sredine

U toku 2021. godine Društvo nije vršilo ulaganja u cilju zaštite životne sredine.

8. Značajni događaji nakon završetka poslovne godine

Do dana predaje finansijskih izveštaja za 2021. godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja Društva za 2021. godinu.

9. Aktivnosti istraživanja i razvoja

U toku 2021. godine Društvo nije sprovodilo aktivnosti u oblasti istraživanja i razvoja.

10. Informacije o otkupu sopstvenih akcija/udela

U toku 2021. godine Društvo nije sticalo sopstvene akcije.

11. Postojanje ogranaka

Društvo ima registrovane sledeće ogranake:

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

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2021. godine

Bas a.d Beograd -OGRANAK UGOSTITELJSTVO	5610-Delatnost restorana i ostalih pokretnih objekata	Knaza Višeslava 23	Čukarica	Beograd
--	--	-----------------------	----------	---------

12. Poslovi sa povezanim licima

U okviru svojih redovnih aktivnosti, Društvo nema povezanih lica.

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

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

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

Kategorije finansijskih instrumenata prikazane su u sledećoj tabeli:

Finansijska sredstva	2021.	2020.
Dugoročni finansijski plasmani (04-047)	24.107	25,811
Potrazivanja po osnovu prodaje	12.218	11,501
Potrazivanja iz specifičnih poslova	888	254
Druge potrazivanja	2.196	13,367
Kratkorocni finansijski plasmani	1.577	1,539
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	112.844	113,408
	153.830	165,700
Finansijske obaveze	2021.	2020.
Dugoročne obaveze	811.851	315,287
Kratkoročne finansijske obaveze	282.022	292,937
Obaveze iz poslovanja (43-430)	131.840	224,643
Obaveze iz specifičnih poslova	189.160	132,706
Druge obaveze	2.539	1,808
	1,417.412	967,381
Finansijski instrumenti	2021.	2020.
Finansijska sredstva	129.720	165,880
Finansijske obaveze	1.418.784	967,381
Neto pozicija	-1.289.064	-801,501

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2021. godine

Tržišni rizik*Rizik od promene kursa stranih valuta*

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

Izloženost promeni kurseva stranih valuta predstavljena je narednom tabelom:

Rizik izloženosti promeni kurseva stranih valuta	EUR	USD	CHF	Ukupno
Finansijska sredstva	9			1.033
Finansijske obaveze	6.000			741.946
Neto devizna pozicija	-5.991	0	0	-740.913

Rizik od promene kamatnih stopa

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

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

Rizik izloženosti promeni kamatnih stopa	2021.	2020.
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	129.720	165,880
Fiksna kamatna stopa		
Varijabilna kamatna stopa		
Ukupno:	129.720	165,880
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	328.478	511,240
Fiksna kamatna stopa		
Varijabilna kamatna stopa	1.090.306	456,141
Ukupno:	1.418.784	967,381

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

Rizik od promene cena

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

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2021. godine

Rizik likvidnosti

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

Ročnost finansijskih sredstava i dospeće finansijskih obaveza na dan 31. decembar 2020. godine predstavljeni su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 godina	Ukupno
Finansijska sredstva	117.807	9.062	2.851		129.720
Finansijske obaveze	324.911	285.588	529.029	279.256	1.418.784
Ročna neusklađenost	-207.104	-276.526	-526.178	-279.256	-
					1.289.064

Kreditni rizik

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

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

13.2 Upravljanje rizikom kapitala

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

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

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

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

Stepen zaduženosti	2021.	2020.
1. Ukupne obaveze (bez kapitala)	2,044,612	1,748,502
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	112,844	113,408
3. Neto dugovanje (1-2)	1,931,768	1,635,094
4. Kapital	398,475	399,306
5. Ukupan kapital (3+4)	2,330,243	2,034,400

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

31. decembar 2021. godine

6. Stepen zaduženosti (3/5)	82.90%	80.37%
------------------------------------	---------------	---------------

13.3 Rizici po osnovu sudskih sporova

Na teret Društva vode se sledeći sudski sporovi :

Advokat Danica Radivojević u svom izveštaju prezentuje predmete koji su uglavnom radni sporovi i odnose se na poništenja rešenja o otkazu ugovora o radu. Očekivan je povoljan ishod ovih sudskih sporova, osim spora po predmetu P1.416/19, kod koga su izgledi za uspeh tužioca (bivšeg zaposlenog)-vrednost ovog spora je 2.403 hiljada dinara.

U izveštaju advokata Božidara Grubovića navodi se sudski spor po predmetu, 6 P1 3732/17 pred Prvim Osnovnim sudom u Beogradu sa zaposlenim radnikom po pitanju poništenja rešenja o novčanoj kazni i zaštite od zlostavljanja na radu. Vrednost ovog spora je 10 hiljada dinara. Prvostepena presuda doneta je u korist tuženog BAS a.d. Beograd.

Advokatska kancelarija Biljić prema izveštaju o sudskim sporovima vodi više sporova na teret društva. Predmet ovih sporova je isplata pomoći bivšim zaposlenim radnicima (penzionerima). Ukupna vrednost ovih sporova je 3.125 hiljada dinara.

U Beogradu 22.02.2022..

Zakonski zastupnik

Anđelko Mučibabić

RSM Serbia d.o.o. Beograd

Bul. Mihajla Pupina 10 b/l
11070 Novi Beograd, Srbija

Matični broj: 17303252
PIB: 100120147
Račun: 160-13177-24

T +381 (0)11 2053 550
www.rsm.global/rsmserbia

Br. KR_Z 5/22

20. april 2022. godine

Potvrda o vrsti i vrednosti konsultantskih usluga koje nisu zabranjene

U vezi sa angažovanjem RSM Serbia d.o.o., Beograd (u daljem tekstu: Društvo za reviziju) na reviziji finansijskih izveštaja BAS a.d., Beograd (u daljem tekstu: Klijent) koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje, izdajemo Potvrdu o vrsti i vrednosti konsultantskih usluga koje nisu zabranjene kojom potvrđujemo da u godini u kojoj je vršena revizija:

- (1) Društvo za reviziju nije pružalo Klijentu konsultantske usluge koje nisu zabranjene;
- (2) Društvo za reviziju nije pružalo licima povezanim sa Klijentom konsultantske usluge koje nisu zabranjene;
- (3) Lica povezana sa društvom za reviziju nisu pružala Klijentu konsultantske usluge koje nisu zabranjene;
- (4) Lica povezana sa društvom za reviziju nisu pružala licima povezanim sa Klijentom konsultantske usluge koje nisu zabranjene.

Iz navedenog, učešće konsultantskih usluga koje nisu zabranjene u vrednosti izvršenih revizorskih usluga iznosi 0%.

Direktor



Stanimirka Svičević



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Serbia d.o.o. Beograd

Bul. Mihajla Pupina 10 b/l
11070 Novi Beograd, Srbija

Matični broj: 17303252
PIB: 100120147
Račun: 160-13177-24

T +381 (0)11 2053 550
www.rsm.global/rsmserbia

Br. NR_Z 5/22

20. april 2022. godine

Potvrda o nezavisnosti

društva za reviziju RSM Serbia d.o.o., Beograd

BAS a.d.
Železnička 4
Beograd

U vezi sa angažovanjem RSM Serbia d.o.o., Beograd (u daljem tekstu: Društvo za reviziju) na reviziji finansijskih izveštaja BAS a.d., Beograd (u daljem tekstu: Klijent) koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje, izdajemo Potvrdu o nezavisnosti u skladu sa odredbama Zakona o reviziji i Zakona o tržištu kapitala kojom potvrđujemo da:

- (1) Društvo za reviziju nije akcionar, ulagač sredstava niti osnivač Klijenta;
- (2) Klijent nije akcionar, udeličar niti osnivač Društva za reviziju;
- (3) Društvo za reviziju nije povezano sa Klijentom na bilo koji drugi način;
- (4) Društvo za reviziju nije pružalo usluge Klijentu iz člana 45. stav 1. tačka 3) Zakona o reviziji za 2021. godinu;
- (5) Licencirani ovlašćeni revizor nije vlasnik kapitala Klijenta;
- (6) Licencirani ovlašćeni revizor nije direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora, prokurist i punomoćnik Klijenta;
- (7) direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora ili prokurist Klijenta nije krvni srodnik u pravoj liniji, krvni srodnik u pobočnoj liniji zaključno sa trećim stepenom srodstva niti supružnik Licenciranog ovlašćenog revizora;
- (8) nisu nastupile bilo koje druge okolnosti koje mogu da utiču na nezavisnost Licenciranog ovlašćenog revizora i Društva za reviziju.

Direktor



Stanimirka Svičević



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING