

SEVERTRANS SOMBOR AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PREVOZ PUTNIKA, SOMBOR

Filipa Kljajića bb, Sombor

MB: 08159246

GODIŠNJI IZVEŠTAJ
SEVERTRANS SOMBOR AD
za 2023. godinu

Sombor, April 2024. godine

Godišnji izveštaj za 2023. godinu, sastavljen je u skladu sa čl. 71. Zakona o tržištu kapitala („Sl. glasnik RS”, br. 129/2021) i u skladu sa Pravilnikom o izveštavanju javnih društava („Sl. glasnik RS“, br.77/2022)

SADRŽAJ GODIŠNJEG IZVEŠTAJA

- I. Finansijski izveštaji za 2023. godinu sa Napomenama
- II. Izveštaj o reviziji za 2023. godinu
- III. Godišnji izveštaj o poslovanju Društva u 2023. godini
- IV. Izjava lica odgovornih za sastavljanje godišnjeg izveštaja
- V. Napomena da godišnji izveštaj za 2023. godinu nije usvojen i da nije vršena raspodela dobiti odnosno pokriće gubitka

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08159246

Шифра делатности 4931

ПИБ 100016243

Назив SEVERTRANS SOMBOR AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PREVOZ PUTNIKA, SOMBOR

Седиште СОМБОР, ФИЛИПА КЉАЈИЋА 66

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		450.457	423.364	271.436
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	6	37	37	10.171
010	1. Улагања у развој	0004		37	37	37
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				10.134
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	7	450.292	423.199	261.137
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		139.901	125.873	123.782
023	2. Постројења и опрема	0011		276.513	171.760	102.188
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	8	33.585	34.435	35.167
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		293	85.962	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014			5.169	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	9	128	128	128

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		128	128	128
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		146.344	119.278	66.683
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	10	18.985	19.195	19.862
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		17.427	16.112	19.033
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034			643	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		1.558	2.440	829
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	11	64.377	58.560	28.069
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		48.567	40.819	26.058
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		15.356	4.098	1.307

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		454	13.643	704
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	12	16.717	25.032	15.073
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		15.574	23.889	13.971
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		90	90	50
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		1.053	1.053	1.052
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	13	33.189	87	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		33.189	87	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хртије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	14	3.395	6.769	1.677
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	15	9.681	9.635	2.002
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		596.801	542.642	338.119
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	16			
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		178.954	165.113	165.113
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		326.116	326.116	390.622
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408			92.550	39.651
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409			59.668	39.651
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			32.882	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		673.050	715.986	755.638
350	1. Губитак ранијих година	0413		623.436	715.986	596.236
351	2. Губитак текуће године	0414		49.614		159.402
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		288.945	296.134	75.319
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	17,18		17.828	46.433
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	18		2.245	2.851
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	19		15.583	43.582
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	20	288.945	278.306	28.886
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		11.954	13.841	
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		101.436	101.436	
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		165.073	135.285	28.886
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		10.482	27.744	
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		22.581	22.581	24.317
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		453.255	356.134	398.735
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	21	194.205	171.684	150.516
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		80.499	60.400	65.739
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				30.363
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		113.706	111.284	54.414
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	22	47.323	439	412
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	23	172.998	148.254	145.570
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		10.372	16.522	6.425
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		155.085	121.710	130.146
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		6.502	1.809	8.999
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		1.039	8.213	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		38.479	35.522	102.237

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	24	37.729	35.256	101.489
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		750	266	748
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		250	235	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		167.980	132.207	160.252
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		596.801	542.642	338.119
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08159246

Шифра делатности 4931

ПИБ 100016243

Назив SEVERTRANS SOMBOR AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PREVOZ PUTNIKA, SOMBOR

Седиште СОМБОР, ФИЛИПА КЉАЈИЋА 66

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	27	754.711	684.717
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		714	1.211
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		714	1.211
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	28	701.714	673.251
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		618.886	616.943
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		82.828	56.308
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	29	36.560	10.255
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		15.723	
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		787.694	705.859
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	30	714	1.048
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	31	300.898	279.006
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	32	246.883	202.694
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		176.157	150.292
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		29.308	26.538
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		41.418	25.864
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	33	48.704	42.082
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	34		98
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	35	140.479	141.799
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	36		
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	37	50.016	39.132

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		32.983	21.142
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	38	526	220
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		391	13
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		133	206
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		2	1
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	39	5.013	1.147
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		4.555	914
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		458	233
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		4.487	927
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		9.800	672
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		8.184	506
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		3.114	61.511
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		16.865	8.461
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		768.151	747.120
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		817.756	715.973
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			31.147
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		49.605	
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		9	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			31.147

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		49.614	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	46		1.735
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			32.882
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		49.614	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08159246

Шифра делатности 4931

ПИБ 100016243

Назив SEVERTRANS SOMBOR AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PREVOZ PUTNIKA, SOMBOR

Седиште СОМБОР, ФИЛИПА КЉАЈИЋА 66

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			32.882
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		49.614	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добивици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добивици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добивици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			32.882
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		49.614	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08159246

Шифра делатности 4931

ПИБ 100016243

Назив SEVERTRANS SOMBOR AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PREVOZ PUTNIKA, SOMBOR

Седиште СОМБОР, ФИЛИПА КЉАЈИЋА 66

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	165.113	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	165.113	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	165.113	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	165.113	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008	13.841	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	178.954	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	390.622	4046	39.651	4055	755.638	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	390.622	4048	39.651	4057	755.638	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-64.506	4049	52.899	4058	-39.652	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	326.116	4050	92.550	4059	715.986	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	326.116	4052	92.550	4061	715.986	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	-92.550	4062	-42.936	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	326.116	4054	0	4063	673.050	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	<input type="text"/>	4082	<input type="text" value="160.252"/>
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074	<input type="text"/>	4083	<input type="text"/>
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	<input type="text"/>	4084	<input type="text" value="160.252"/>
4.	Нето промене у ____ години	4076	<input type="text"/>	4085	<input type="text"/>
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	<input type="text"/>	4086	<input type="text" value="132.207"/>
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078	<input type="text"/>	4087	<input type="text"/>
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	<input type="text"/>	4088	<input type="text" value="132.207"/>
8.	Нето промене у ____ години	4080	<input type="text"/>	4089	<input type="text"/>
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	<input type="text"/>	4090	<input type="text" value="167.980"/>

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08159246

Шифра делатности 4931

ПИБ 100016243

Назив SEVERTRANS SOMBOR AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PREVOZ PUTNIKA, SOMBOR

Седиште СОМБОР, ФИЛИПА КЉАЈИЋА 66

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	802.342	307.428
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	680.775	238.709
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	82.828	35.146
3. Примљене камате из пословних активности	3004	391	12
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	38.348	33.561
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	857.432	432.376
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	531.762	308.889
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	30.627	3.409
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	223.658	87.448
4. Плаћене камате у земљи	3010	3.078	914
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		1
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	68.307	31.715
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	55.090	124.948
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	67.872	130.040
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	67.872	92
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		65.813
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		64.135
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	16.156	
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	16.156	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	51.716	130.040
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	870.214	437.468
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	873.588	432.376
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		5.092
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	3.374	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	6.769	1.677
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	3.395	6.769

у _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године



SOMBOR AD

***SEVERTRANS AD
SOMBOR***

**NAPOMENE IZMENJENE SADRŽINE
UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE
IZVEŠTAJE
ZA 2023. GODINU**



SOMBOR AD

1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Društvo "Severtrans" ad iz Sombora (dalje: **Društvo**) je osnovano 31.12.1999. godine na osnovu *Odluke o usklađivanju sa Zakonom o preduzećima I organizovanju*, kao akcionarsko društvo sa 25,96%akcionarskog kapitala radnika I 74,04%društvenog kapitala. Osnovna delatnost je prevoz putnika u drumskom saobraćaju .

Ugovor o prodaji kapitala "Severtrans"a.d. Sombor overen je pod UOP-T:279/2021, 19.11.2021.god.,čime je Apatintrans d.o.o. Apatin, kao kupac stekao 59,26% kapitala,odnosno 195.695 akcija.

U toku 2022.god., Apatintrans d.o.o. Apatin kao ponuđač je imao nameru i obavezu da preuzme sve ostale akcije sa pravom glasa koje nisu u njegovom vlasništvu tj. 134.531 običnih akcija ili 40,73 % kapitala. Ponuda je iznosila 39,05 dinara po akciji. Datum otvaranja ponude je bio 13.06.2022.god., a datum zatvaranja ponude je bio 04.07.2022.god..

Ponuda je uspešno realizovana broj preuzetih akcija je 727, tj. 0,22% vrednosti kapitala. Apatintrans nakon okončanja ponude poseduje ukupno 196.422 običnih akcija što predstavlja 59,48 % vrednosti kapitala "Severtrans" a.d. Sombor. Stanje na dan 31.12.2022.god..

U toku 2023.godine je sproveden postupak dokapitalizacije društva "Severtrans"a.d. Sombor, stanje akcija pre dokapitalizacije je bio:većinski vlasnik Apatintrans d.o.o. je imao ukupno 196.422 akcije, što čini 59,4811 % vlasništva, ostali akcionari su imali 133.804 akcije odnosno 40,5189 % vrednosti kapitala.

Posle dokapitalizacije pre nego što su akcije prešle na sopstvene akcija(u pitanju je postupak do ispunjnju obaveza po Ugovoru o prodaji kapitala "Severtrans"a.d. Sombor od strane matičnog društva Apatintrans d.o.o. Apatin) stanje akcija posle dokapitalizacije je bio:većinski vlasnik Apatintrans d.o.o. je imao ukupno 224.103 akcije, što čini 62,6149 % vlasništva, ostali akcionari su imali 133.804 akcije odnosno 37,3851 % vrednosti kapitala.

Posle prelaska akcija iz dokapitalizacije na sopstvene, u toku 2023.godine, a do ispunjenja ugovornih obavez po Ugovoru o prodaji kapitala "Severtrans"a.d. Sombor, stanje akcija posle dokapitalizacije je bio:većinski vlasnik Apatintrans d.o.o. je imao ukupno 196.422 akcije, što čini 54,8807 % vlasništva, ostali akcionari su imali 133.804 akcije odnosno 37,3851 % vrednosti kapitala, a sopstvene akcije (iz dokapitalizacije) su iznosile 27.681 akcija, odnosno 7,7341 % vrednosti kapitala, to su akcije koje se trenutno vode na "Severtrans"a.d. Sombor.

Matični broj Društva je 08159246,a Poreski identifikacioni broj 100016243. Sedište Društva je u Somboru,ulica Filipa Kljajića bb.

Društvo ima predstavništva u Subotici, Novom Sadu i Beogradu na autobuskim stanicama JGSP i BAS, u Subotici je na izdvojenom mnestu u odnosu na autobusku stanicu, a sve je poslovno vezano za otpremu autobusa sa perona radi prevoza putnika.

Društvo je na dan 31. decembra 2023. godine imalo 181 zaposlena, prosečno za 2023.god. 161 zaposleni, a 31. decembra 2022. godine 149 zaposlena radnika, prosečno za 2022.god. 149 zaposlena,.

Pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Odbora direktora dana 25.03.2024.god.

Odobreni finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

2. OSNOVE I OKVIR FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrednosti .

Procena po fer vrednosti imovine I obaveza vršena je ranijih godina koje su obelodanjene u ranijim Napomenama, a u toku 2023.god., nije vršena procena vrednosti imovine i obaveza po fer tržišnim vrednostima.

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2023. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", . br. 73/2019 i 44/2021).

Finansijski izveštaji za 2023. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2023. godinu primenjuje:

Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (dalje: Okvir), Međunarodne računovodstvene standarde (dalje: MRS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (dalje: MSFI) 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 zaposlove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014), 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.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014). Ovim pravilnikom definisani su obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaj napomena uz te izveštaje.

Računovodstveni propisi Republike Srbije odstupaju od MSFI i u sledećem:

- Gubitak iznad visine kapitala prikazuje se kao stavka pasive, koja po definiciji MSFI nema karakter obaveza. Odnosi se na FI za 2016.god.i pre, i 2021.god., dok je po FI za 2017.god. 2018. 2019, 2020 I 2022.god.Društvo imalo dobit I iskazalo kapital.

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

Društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u daljem tekstu Napomene 2 i 3, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjene su u Napomeni 5.

2.2. Uporedni podaci

Rukovodstvo Društva je procenilo da efekti korekcije grešaka iz ranijeg perioda nisu materijalno značajni i za iste nije izvršeno usklađivanje uporednih podataka, već su evidentirani u tekućem izveštajnom periodu. Finansijski izveštaji za 2023. godinu bili su predmet revizije.

2.3. Preračunavanje stranih valuta

Finansijski izveštaji Društva iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Društva.

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koja je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

3.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su inicijalno priznata po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, osim kapitalizovanih troškova razvoja, su evidentirana kao rashod perioda u kome su nastali.

Korisni vek nematerijalnih ulaganja je procenjen kao određen i neodređen.

Nematerijalna ulaganja sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjenje vrednosti kada god se jave indikatori da nematerijalno ulaganje može da bude obezvređeno.

Nematerijalna ulaganja sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuju, već se

testiraju pojedinačno na umanjenje vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proverí da li je pretpostavka o neodređenom korisnom veku upotrebe i dalje održiva. Testiranje materijalnih ulaganja sa neograničenim vekom trajanja na obezvređenje se vrši od strane nezavisnog (eksternog) procenitelja.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalnih ulaganja se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalno ulaganje rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između priliva od prodaje i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti odnosno, ceni koštanja.

Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrednost umanjena je za sve primljene popuste i/ili rabate (poklone). Nabavna vrednost izgrađenih osnovnih sredstava je njihova nabavna vrednost na datum kada su izgradnja ili razvoj završeni.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se, u okviru ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda, u bilansu uspeha.

Korisni vek upotrebe sredstva se preispituje najmanje na kraju svake poslovne godine, i ako postoje promene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se menja kako bi se odrazila promenjena dinamika.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrednosti.

U više navreta ,2011.i 2013.,2015,2017.i 2019. god.izvršena je procena po fer vrednosti od strane nezavisnih procenitelja čiji su efekti knjiženi na revalorizacione reserve.

Od 2017.god .efekti procene investicionih nekretnina su knjiženi na prihod od uskladjivanja vrednosti imovine.

-2011.god. procena je izvršena od strane nezavisnog procenitelja “ Beoconex” Beograd

-2013.god. procena je izvršena od strane nezavisnog procenitelja-“Confineks” Beograd

-2015.god. procena je izvršena od strane nezavisnog procenitelja-Udruženja sudskih veštaka I procenitelja Novi Sad

-2017.god. procena je izvršena od strane nezavisnog procenitelja L&A Consulting Beograd.

-2019.god. procena je izvršena od strane nezavisnog procenitelja L&A Consulting Beograd.

-2020.god. procena je izvršena od strane nezavisnog procenitelja L&A Consulting Beograd.

-2021.god. I 2022.god. I 2023.god., nije vršena procena imovine ,obaveza i kapitala.

3.3. Amortizacija

Otpisivanje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja se vrši primenom proporcionalne metode kojom se vrednost sredstava u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe.

Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva Društva.

Stope amortizacije za glavne kategorije nekretnina i opreme date su u sledećem pregledu:

Nekretnine		1,3-5%
Oprema: Mašine		5-10%
Računarska oprema		10-30%
Transportna sredstva		10-20%

Primenjene stope za amortizaciju nematerijalnih ulaganja su sledeće:

Obračun amortizacije nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja počinje kada se ova sredstva stave u upotrebu.

3.4. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja. Troškovi transakcije se uključuju u početno priznatu vrednost.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrednosti. Amortizacija investicionih nekretnina se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja.

Ako postoje bilo kakve indicije, da je došlo do umanjenja vrednosti investicione nekretnine, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost kao veću od upotrebne vrednosti i fer vrednosti umanjene za procenjene troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost investicione nekretnine se otpisuje do njene nadoknadive vrednosti kroz tekući bilans uspeha.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastaju.

Promenili smo računovodstvene politike u delu Investicione nekretnine ,vrednuju se po fer vrednosti.Efekti promene fer vrednosti se evidentiraju kroz Bilans uspeha.

3.5. Umanjenje vrednosti nefinansijskih sredstava

Za sredstva koja imaju nedefinisan korisni vek upotrebe i ne podležu amortizaciji, proverava da

li je došlo do umanjenja njihove vrednosti vrši se na godišnjem nivou.

Na dan izveštavanja rukovodstvo Društva, analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. 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 saglasno MRS 36 - Umanjenje vrednosti imovine.

Nadoknativa vrednost je fer vrednost sredstva umanjena za troškove prodaje ili vrednosti u upotrebi, u zavisnosti koja od ovih vrednosti je viša.

3.6. Finansijski instrumenti

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti, uvećanoj za troškove transakcija (izuzev finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha), koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Finansijska sredstva

Društvo priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Društvo izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Redovna kupovina i prodaja finansijskih sredstava se priznaje na datum trgovanja - datum kada se Društvo obavezalo da će kupiti ili prodati sredstvo.

Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinu, kratkoročne depozite, hartije od vrednosti kojima se trguje, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i pozajmice, kao i učešća u kapitalu (osim učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata) (*prilagoditi*).

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi od njihove klasifikacije. Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije: finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, zajmovi i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća (*prilagoditi*). Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

b) Zajmovi i potraživanja

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja, date kratkoročne pozajmice pravnim licima evidentiranim u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana i date stambene kredite zaposlenima evidentiranim u okviru dugoročnih finansijskih plasmana (*prilagoditi*).

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuju na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju

plaćanja (više od 365 dana od datuma dospeća) se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

c) Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća su finansijska sredstva sa fiksnim plaćanjima ili plaćanjima koja mogu da se utvrde i sa fiksnim dospećem, za koje Društvo ima pozitivnu nameru i sposobnost da ih drži do dospeća.

Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća sastoje se od eskontovanih menica i ostalih dužničkih hartija od vrednosti.

Nakon inicijalnog priznavanja, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća evidentiraju se po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, umanjenoj za ispravke vrednosti, odnosno gubitak po osnovu obezvređenja. Amortizovana vrednost obračunava se uzimajući u obzir sve diskonte ili premije pri kupovini u toku perioda dospeća.

Društvo vrši individualnu procenu da bi utvrdilo da li postoje objektivni dokazi o obezvređenju ulaganja u hartije od vrednosti koje se drže do dospeća. Ukoliko postoje objektivni dokazi da je došlo do obezvređenja, iznos gubitka usled obezvređenja hartija od vrednosti koje se drže do dospeća obračunava se kao razlika između knjigovodstvene vrednosti ulaganja i sadašnje vrednosti očekivanih tokova gotovine eskontovanih po originalnoj kamatnoj stopi ulaganja i iskazuje se u bilansu uspeha kao rashod indirektnih otpisa plasmana.

Ukoliko u narednom periodu dođe do smanjenja iznosa procenjenog obezvređenja kao posledica nekog događaja koji je usledio nakon priznavanja obezvređenja, svaki iznos obezvređenja koji je prethodno priznat se umanjuje i efekti se evidentiraju u korist bilansa uspeha.

Prihodi po osnovu obračunatih kamata na ove instrumente se obračunavaju metodom efektivne kamatne stope i iskazuju se u okviru prihoda od kamata. Naknade koje su deo efektivnog prinosa na ove instrumente se razgraničavaju i iskazuju kao pasivna vremenska razgraničenja i priznaju u korist bilansa uspeha tokom perioda trajanja instrumenta.

d) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Hartije od vrednosti koje su namenjene da se drže u neodređeni vremenski period, a koje mogu biti prodane usled potrebe za obezbeđenjem likvidnosti ili izmena u kamatnim stopama, kursovima stranih valuta ili cena kapitala, klasifikuju se kao "hartije od vrednosti raspoložive za prodaju".

Hartije od vrednosti raspoložive za prodaju obuhvataju instrumente kapitala drugih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju.

Nakon inicijalnog priznavanja, hartije od vrednosti raspoložive za prodaju se iskazuju po fer vrednosti. Fer vrednost hartija od vrednosti koje se kotiraju na berzi zasniva se na tekućim cenama ponude.

Nerealizovani dobitci i gubici po osnovu hartija raspoloživih za prodaju evidentiraju se u okviru revalorizacionih rezervi, dok se hartija od vrednosti ne proda, naplati ili na drugi način realizuje, ili dok ta hartija od vrednosti nije obezvređena. Kada se hartije od vrednosti raspoložive za prodaju otđe, ili kada im se umanju vrednost, kumulirane korekcije fer vrednosti priznate u okviru kapitala evidentiraju se u bilansu uspeha.

Učešća u kapitalu drugih pravnih lica koja nemaju kotiranu tržišnu cenu na aktivnom tržištu i za koje su ostali metodi razumnog procenjivanja neodgovarajući, izuzeta su od vrednovanja po tržišnoj vrednosti i iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti.

Kada su u pitanju učešća u kapitalu i ostale hartije od vrednosti raspoložive za prodaju, Društvo na dan bilansa stanja vrši procenu da li postoje objektivni dokazi da je jedno ili više ulaganja obezvređeno.

U slučaju učešća u kapitalu drugih pravnih lica klasifikovanih kao raspoloživih za prodaju, u objektivne dokaze se svrstava značajan ili prolongiran pad fer vrednosti ulaganja ispod nabavne vrednosti.

Ispravke vrednosti po osnovu obezvređenja učešća u kapitalu, koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu i čija se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi, se procenjuju kao razlika između njihove knjigovodstvene vrednosti i sadašnje vrednosti očekivanih budućih tokova gotovine, priznaju se na teret bilansa uspeha i ne ukidaju do prestanka priznavanja sredstava.

Dobici i gubici po osnovu prodaje ovih hartija od vrednosti evidentiraju se u bilansu uspeha u okviru neto dobitka/gubitka po osnovu prodaje hartija od vrednosti koje su raspoložive za prodaju.

Finansijske obaveze

Društvo priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskatmatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.

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

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope. Efekti primenjivanja ugovorene umesto efektivne kamatne stope kao što se zahteva u skladu MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje po proceni rukovodstva Društva nemaju materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.

Kreditni su odobreni uz varijabilne kamatne stope, a unapred plaćene naknade za odobrene kredite razgraničavaju se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja kredita.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnom tržištu (kao što su hartije od vrednosti kojima se trguje i hartije od vrednosti raspoložive za prodaju) zasniva se na kotiranim tržišnim cenama na dan bilansa stanja. Kotirana tržišna cena koja se koristi za finansijska sredstva Društva predstavlja tekuću cenu ponude.

3.7. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno neto prodajnoj vrednosti ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke. Nabavna vrednost utvrđuje se metodom prosečne ponderisane nabavne cene. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

Terećenjem ostalih poslovnih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

3.8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu na dan sastavljanja finansijskih izveštaja uključena su u obaveze po kreditima u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza.

3.9. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Rezervisanje može biti kratkorodno i dugoročno. Ukoliko je rezervisanje dugoročno a efekat vrednosti novca značajan dugoročno rezervisanje se diskontuje.

Rezervisanje će biti priznato kada su kumulativno ispunjena sledeća tri uslova:

- 1) društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- 2) verovatno je da će doći do odliva resursa radi izmirenja obaveza; i
- 3) visina obaveze može da se pouzdano proceni.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

Ukoliko se očekuje da će deo izdataka za izmirenje obaveze biti nadoknađen od strane trećeg lica, nadoknada se uzima u obzir ako je izvesno da će biti primljena u slučaju da dođe do izmirenja obaveze. U tom slučaju nadoknada se tretira kao zasebna imovina, a iznos priznat za nadoknadu ne sme da premašuje iznos rezervisanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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 entiteta ili
- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:
 - nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili
 - iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdanoprocenjen.

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.

3.10. Primanja zaposlenih

(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove

obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je također, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

(b) Otpremnine i jubilarne nagrade

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju, a jubilarne nagrade se, u skladu sa Pravilnikom o radu iz 2019 godine, ne obračunavaju i ne isplaćuju.

Rezervisanja po osnovu ovih naknada i sa njima povezani troškovi se priznaju u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih gotovinskih tokova. Aktuarski dobiti i gubici i troškovi prethodno izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha kada nastanu.

U toku godine obračunate otpremnine su i isplaćene, tako da nije vršeno rezervisanje po tom osnovu na osnovu sagledavanja da u toku 2024.godine ima zaposlenih koji ispunjavaju uslove za odlazak u penziju.

3.11. Porezi i doprinosi

(a)

Porez na dobit

Tekući porez

Porez na dobit se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit preoporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja.

Poreski propisi u Republici Srbiji, ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu 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. Važee poreske stope na dan izveštavanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za obračun iznosa odloženog poreza.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i neiskorišćene iznose prenosivih poreskih kredita i poreskih gubitaka, do mere do koje je izvesno da je nivo očekivane buduće oporezive dobiti dovoljan da se sve odbitne privremene razlike, preneti neiskorišćeni poreski krediti i neiskorišćeni poreski gubici mogu iskoristiti.

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum 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 procejuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

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

Odloženi porez na dobit koji se odnosi na stavke koje se direktno evidentiraju u korist ili na teret kapitala se takođe evidentira u korist, odnosno na teret kapitala.

(b) Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata poslovanja

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata poslovanja uključuju poreze na imovinu i druge poreze, razne naknade i doprinose koji se plaćaju u skladu sa republičkim i lokalnim poreskim propisima. Ovi porezi i doprinosi su prikazani u okviru ostalih poslovnih rashoda.

3.12. Priznavanje prihoda

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

(a) Prihod od prodaje proizvoda i robe

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

(b) Prihod od prodaje usluga

Društvo prodaje usluge drumskog prevoza putnika u zemlji i inostranstvu. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom priznaje se po metodu stepena završenosti. Prema ovom metodu, prihod se generalno priznaje na osnovu izvršenih usluga do datog datuma, utvrđenih kao procenat u odnosu na ukupne usluge koje treba da se pruže.

(Prihod od ugovora sa fiksnom cenom za izvršene usluge generalno se priznaje u periodu kada su usluge izvršene, korišćenjem proporcionalne osnove tokom trajanja ugovora.)

(c) Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

(d) Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

(e) Prihod od dividendi

Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

3.13. Rashodi

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

(a) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodane robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

(b) Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

3.14. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Povezano lice je lice koje ima kontrolu nad Društvom ili ima značajan uticaj na Društvo prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Povezana lica su:

- zavisna i pridružena Društva,
- rukovodstvo Društva,
- vlasnici, odnosno osnivači Društva.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobiti i gubici koji su po tom osnovu ostvareni (Napomena 8. i 40.).

4. FINANSIJSKI INSTRUMENTI - UPRAVLJANJE RIZICIMA

4.1. Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik, kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum. Upravljanje rizicima obavlja finansijska služba Društva u skladu sa politikama odobrenim od strane Upravnog odbora.

Kategorije finansijskih instrumenata, prema knjigovodstvenom stanju na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine, prikazane su u sledećoj tabeli:

	U RSD hiljada	
	2023.	2022.
Finansijska sredstva	117.806	6.983
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.395	6.769
Finansijska sredstva koja se iskazuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha:		
Zajmovi i potraživanja	114.283	87
Finansijska sredstva koja se drže do dospelá		
Hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	128	128
Finansijske obaveze koje se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti	742.200	634.205
Dugoročne i kratkoročne obaveze po kreditima	483.150	449.990
Obaveze iz poslovanja	259.050	184.215

U 2023. i 2022. godini Društvo nije imalo derivatne finansijske instrumente.

(a) Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik daće fer vrednost budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta biti promenljiva zbog promena tržišnih cena. Tržišni rizik uključuje tri vrste rizika, kao što sledi:

Rizik od promene kurseva stranih valuta

Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno evru. Rizik proističe kako iz budućih poslovnih transakcija, tako i iz priznatih sredstava i obaveza u stranoj valuti.

Rukovodstvo Društva je ustanovilo politiku za upravljanje rizikom od promena kursa stranih valuta u odnosu na njegovu funkcionalnu valutu. Društvo ima potraživanja i obaveze u stranoj valuti, tako da je maksimizirana usklađenost priliva i odliva u istoj valuti radi zaštite od promene deviznih kurseva.

Društvo ima potraživanja i obaveze u stranim valutama i rukovodstvo Društva preduzima mere da maksimizira usklađenost priliva i odliva u istoj stranoj valuti radi zaštite od promene

deviznih kurseva. S druge strane, Društvo još ne koristi zaštitu transakcija od deviznog rizika (hedžing), s obzirom na postojeću regulativu i nedovoljno razvijeno finansijsko tržište.

Na dan 31. decembra sadašnja vrednost imovine i obaveza izražena u stranoj valuti je sledeća:

U RSD hiljada				
	Obaveze		Imovina	
	2023.	2022	2023	2022
Obaveze po kreditima	483.150	449.990	450.457	423.364
Obaveze prema ino dobavljačima	6.502	1.809		
Ostalo				
Ukupna neto izloženost	489.652	451.799	450.457	423.364

Vrednost imovine Društvo izražava u rsd i iznosi 450.457 hiljade rsd ,a izražena u eurima po srednjem kursu na dan 31.12.2023.god.iznosi 3.844 hiljada evra.

Rizik od promene cena

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

Rizik od promene kamatnih stopa

Rizik Društva od promena fer vrednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih dugoročnih kredita od banaka. Krediti primljeni po promenljivim kamatnim stopama izlažu Društvo kamatnom riziku tokova gotovine. Krediti primljeni po fiksnim kamatnim stopama izlažu Društvo riziku promene fer vrednosti kamatnih stopa.

Tokom 2023. i 2022. godine, najveći deo obaveza po kreditima bio je sa varijabilnom kamatnom stopom, koja je vezana za EURIBOR/LIBOR i dr. Obaveze po kreditima sa promenljivim kamatnim stopama bile su najvećim delom izražene u stranoj valuti (evro).

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promenekamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranja, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju.

(b) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik finansijskog gubitka za Društvo ako druga ugovorna strana u finansijskom instrumentu ne ispuní svoje ugovorne obaveze. Kreditni rizik prevashodno proističe po osnovu potraživanja iz poslovanja.

U skladu sa usvojenom kreditnom politikom, Društvo analizira kreditni bonitet svakog novog pojedinačnog kupca pre nego što mu se ponude standardni uslovi prodaje. Takođe, za svakog kupca je ustanovljen kreditni limit koji predstavlja maksimalni dozvoljen iznos

potraživanja pre nego što se zatraži odobrenje Direktora. Kupcu čiji kreditni bonitet ne ispunjava tražene uslove, prodaja se vrši samo na bazi avansnog plaćanja.

(c) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Društvo upravlja svojom likvidnošću sa ciljem da, koliko je to moguće, uvek ima dovoljno sredstava da izmiri svoje dospele obaveze, bez neprihvatljivih gubitaka i ugrožavanja svoje reputacije.

Sledeća tabela predstavlja analizu finansijskih obaveza Društva prema ugovorenim uslovima plaćanja, koji su određeni na osnovu preostalog perioda na dan izveštavanja u odnosu na ugovoreni rok dospeća i zasnovani su na ugovorenim nediskontovanim iznosima otplata (saldo koja dospevaju na naplatu u roku od 12 meseci jednaka su njihovim knjigovodstvenim iznosima, budući da efekat diskontovanja nije materijalno značajan):

	Do 3 meseca	Od 3 do 12 meseci	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
31. decembar 2023. godine						
Obaveze po osnovu kredita				483.150		483.150
Obaveze iz poslovanja		259.050				259.050
Ostale kratkoročne obaveze						
31. decembar 2022. godine						
Obaveze po osnovu kredita				348.554	101.436	449.990
Obaveze iz poslovanja		184.215				184.215
Ostale kratkoročne obaveze						

4.2. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi vlasnicima kapitala obezbedilo povraćaj (profit), a koristi ostalim zainteresovanim stranama, kao i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti. Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala. Neto dugovanje se dobija kada

se ukupni krediti (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupni kapital se dobija kada se na kapital, iskazan u bilansu stanja, doda neto dugovanje.

4.3. Finansijski instrumenti koji se ne vrednuju po fer vrednosti

Finansijski instrumenti koji nisu vrednovani po fer vrednosti uključuju: gotovinu i gotovinske ekvivalente, potraživanja iz poslovanja, obaveze prema dobavljačima, zajmove i kredite. Zbog svog kratkoročnog karaktera, knjigovodstvena vrednost gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja iz poslovanja, obaveza iz poslovanja, odgovara približno njihovoj fer vrednosti.

5. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti razumna.

5.1. Ključne računovodstvene procene i pretpostavke

Društvo pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Rukovodstvo koristi sledeće procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja:

Obezvredenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja 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.

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.

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.

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve neiskorišćene poreske kredite do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odložene poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

Korisni vek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna ulaganja 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.

Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnom tržištu na dan bilansa stanja se bazira na kotiranim tržišnim cenama ponude ili tražnje, bez umanjenja po osnovu transakcionih troškova.

Fer vrednost finansijskih instrumenata koji nisu kotirani na aktivnom tržištu se određuje korišćenjem odgovarajućih tehnika vrednovanja, koje obuhvataju tehnike neto sadašnje vrednosti, poređenje sa sličnim instrumentima za koje postoje tržišne cene i ostale relevantne modele. Kada tržišni inputi nisu dostupni oni se određuju procenjivanjima koja uključuju određeni stepen rasuđivanja u proceni "fer" vrednosti. Modeli procene odlikavaju trenutno stanje na tržištu na datum merenja i ne mogu predstavljati uslove na tržištu pre ili nakon datuma merenja. Stoga se tehnike vrednovanja revidiraju periodično, kako bi na odgovarajući način odrazile tekuće tržišne uslove.

6. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Ulaganja u razvoj	Ukupno
NABAVNA VREDNOST		
1. januara 2022. godine	10.171	10.171
Nabavke i preknjiženja	-10.134	-10.134
Aktiviranja		
Otuđenja i rashodovanja		
Stanje na dan 31. decembra 2022. godine	37	37
Nabavke i preknjiženja		
Aktiviranja		
Otuđenja i rashodovanja		
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine	37	37
ISPRAVKA VREDNOSTI		
1. januara 2022. godine	0	0
Amortizacija (Napomena...)		
Otuđenja i rashodovanja	0	
Stanje na dan 31. decembra 2022. godine	0	0
Amortizacija (Napomena...)		
Otuđenja i rashodovanja		
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine	0	0
NEOTPISANA VREDNOST:		
- 31. decembra 2023. godine	37	37
- 31. decembra 2022. godine	37	37



SOMBOR AD

7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA, INVESTICIONE NEKRETNINE

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione Nekretnine	NPO u pripremi	Avansi	Ukupno
NABAVNA VREDNOST							
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine	10.101	374.126	822.944	35.167	293		1.242.631
ISPRAVKA VREDNOSTI							
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine	0	244.326	546.431	1.582	0		792.339
NEOTPISANA VREDNOST:							
- 31. decembra 2023. godine	10.101	129.800	276.513	33.585	293		450.292

8. INVESTICIONE NEKRETNINE

	2023.	2022.
NABAVNA VREDNOST		
Stanje na dan 1. januara	35.167	35.167
Nabavke -procena		
Naknadni izdaci		
Otuđenja i rashodovanja		
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji		
Prenos sa nekretnina na investicione nekretnine		
Stanje na dan 31. decembra	35.167	35.167
ISPRAVKA VREDNOSTI		
Stanje na dan 1. januara	879	
Amortizacija	703	879
Otuđenja i rashodovanja		
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji		
Prenos (sa)/na zaliha i nekretnina		
Priznati gubici od obezvređenja		
Stanje na dan 31. decembra	1.582	879
NEOTPISANA VREDNOST:		
- 31. decembra 2023. godine	33.585	
- 31. decembra 2022. godine		34.288

Fer vrednost investicionih nekretnina na dan 31.12.2023.god. iznosi 33.585 hiljada din. Procena po fer vrednosti 2020. je izvršena od strane nezavisnog procenitelja.

U sadašnjoj knjigovodstvenoj vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme se nalazi I vrednost investicionih nekretnina u iznosu od 33.585 hiljada din. jer se vode po fer vrednosti.

U sadašnjoj poreskoj vrednosti građevinskih objekata nema vrednosti zgrada koje su na investicionim nekretninama jer su već amortizovane u prethodnim periodima.

9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**a) Učešća u kapitalu**

	2023.	2022.
Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	128	128
Minus: Ispravka vrednosti		
Stanje na dan 31. decembra	128	128

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica odnose se na osnivački ulog „Srbijatransport“ u iznosu od 80 hiljada dinara i u toku godine nije bilo transakcija sa njim, osnivački ulog „Panonijabus“ u iznosu od 48 hiljada din.

Ugovorom o poslovno-tehničkoj saradnji je predviđeno da „Panonijabus“ stiče sredstva za pokriće zajedničkih troškova, učešćem u raspodeli zajedničkog prihoda ostvarenog pri obavljanju zajedničkih međunarodnih linija.

U toku 2023.god. sa „Panonijabus“ d.o.o. NS nije bilo poslovnog odnosa.

10. ZALIHE

	2023.	2022.
Materijal	17.427	16.112
Roba	0	643
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	1.558	2.440
Minus: ispravka vrednosti	0	0
Stanje na dan 31. decembra	18.985	19.195

Zalihe se vrednuju po prosečnim cenama.

11. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2023.	2022.
Potraživanja po osnovu prodaje	97.430	98.374
Minus: ispravka vrednosti	33.053	39.814
Stanje na dan 31. decembra	64.377	58.560

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na potraživanja po osnovu prodaje usluga kupcima u zemlji i inostranstvu u iznosu od 64.377 hiljada din..

Najznačajniji kupci u inostranstvu su DTG Frankfurt i FlixbusCEE South d.o.o..

Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje iskazana je u sledećim valutama:

	2023.	2022.
Kupci u zemlji -ostala pov. lica	10.174	23.363
Kupci u zemlji	71.774	65.734
Kupci u inostr.	15.482	9.277
RSD	97.430	98.374

Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja su:

	2023.	2022.
Kupci u zemlji -ostala pov. lica	9.720	9.720
Kupci u zemlji	23.207	24.915
Kupci u inostr.	126	5.179
Stanje na dan 31. decembra	33.053	39.814

Potraživanja po osnovu prodaje i ostala potraživanja su nekamatonska.

12. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	2023.	2022.
Potraživanja od zaposlenih	1.030	845
Potraživanja od državnih organa i organizacija	1.143	1.143
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	1.030	657
Ostala kratkoročna potraživanja	584	8.471
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi, posebnoj stopi	12.930	13.916
Minus Ispravka vrednosti potraživanja od ministarstva	0	0
Stanje na dan 31. decembra	16.717	25.032

13. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2023.	2022.
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	33.189	87
Minus: Ispravka vrednosti		
Stanje na dan 31. decembra	33.189	87

14. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2023.	2022.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	0	0
Tekući (poslovni) računi	787	4.903
Prelazni račun za pazar	0	0
Blagajna	1.970	92
Devizni račun	558	1.416
Devizna blagajna	80	358
Stanje na dan 31. decembra	3.395	6.769

15. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2023.	2022.
Unapred plaćeni troškovi	4.129	2.245
Ostala AVR	5.552	7.390
Stanje na dan 31. decembra	9.681	9.635

16. KAPITAL
(a) Osnovni kapital

Registrovani iznos osnovnog novačnog kapitala Društva kod Agencije za privredne registre (broj registracije BD 69275/2008, od 19.05. 2008.godine) iznosi 1.533.462 evra, u dinarskoj protivvrednosti 130.985.500,00 RSD, uplaćen 01.02.2012.god, I 34.127.500,00 RSD, uplaćen 17.12.2019.god..

Registrovani novčani upisani i uplaćeni kapital od 01.02.2012. je 130.986 hiljada din.

Registrovani novčani upisani i uplaćeni kapital od 17.12.2019. je 34.127 hiljada din.

Registrovani nenovčani upisani i uneti kapital od 23.02.2023. je 13.840,5 hiljada din.

Osnovni kapital na dan 31.12.2019.god. je 165.113 hiljada din.

Osnovni kapital na dan 31.12.2020.god. je 165.113 hiljada din.

Osnovni kapital na dan 31.12.2021.god. je 165.113 hiljada din.

Osnovni kapital na dan 31.12.2022.god. je 165.113 hiljada din.

Osnovni kapital, novčani I nenovčani, na dan 31.12.2023.god. je 178,953,5 hiljada din

Ugovor o prodaji kapitala "Severtrans"a.d. Sombor overen je pod UOP-T:279/2021, 19.11.2021.god., čime je Apatintrans d.o.o. Apatin, kao kupac stekao 59,26% kapitala, odnosno 195.695 akcija.

Po osnovu Ugovora o prodaji kapitala broj 401-00-02752/2021-05 od 19.11.2021.god. i ostale propisane dokumentacije ,25.11.2021.god. izvršen je kliring I saldiranje HoV I novca .

Centralni registar je, kao nadležni organ po službenoj dužnosti u skladu sa zakonom ,izvršio upis založnog prava u korist Ministarstva privrede Republike Srbije –Registra akcija i udela (MB:17893424) do isteka ugovora u potpunosti.

U toku 2022.god., Apatintrans d.o.o. Apatin kao ponuđač je imao nameru i obavezu da preuzme sve ostale akcije sa pravom glasa koje nisu u njegovom vlasništvu tj. 134.531 običnih akcija ili 40,73 % kapitala. Ponuda je iznosila 39,05 dinara po akciji. Datum otvaranja ponude je bio 13.06.2022.god., a datum zatvaranja ponude je bio 04.07.2022.god..

Ponuda je uspešno realizovana broj preuzetih akcija je 727, tj. 0,22% vrednosti kapitala. Apatintrans nakon okončanja ponude poseduje ukupno 196.422 običnih akcija što predstavlja 59,48 % vrednosti kapitala "Severtrans" a.d. Sombor. Stanje na dan 31.12.2022.god..

Vlasnička struktura osnovnog kapitala-10 najvećih akcionara, nakon prelaska akcija posle dokapitalizacije, stanje na dan 31.12.2023.god..:

Vlasnik	% od emisije	
DOO APATINTRANS APATIN	196.422	54,8807 %
SEVERTRANS A.D. SOMBOR-sopstvene akcije do isteka Ugovora o prodaji kapitala	27.681	7,7341 %
JP VRBAS	6.706	1,87367 %
JKP VOOKANAL SOMBOR	2.106	0,58842 %
JKP GRADITELJ	1.230	0,34366 %
JKP ČISTOĆA	1.078	0,30120 %
JP POŠTE SRBIJE	540	0,15088 %
GOSTIMIROVIĆ ĐURO	438	0,12238 %
SUDARIĆ JOVANKA	432	0,12070 %
GAK MIRKO	404	0,11287 %
ZDRAVKOVIĆ SNEŽANA	401	0,11204 %
OSTALI:	33,6594%	

(b) Revalorizacija rezerve i nerealizovani dobitci i gubici

Revalorizacija rezerve na dan 31.12.2022. godine iznose RSD 326.116 hiljada i odnose se na pozitivne efekte procene fer vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme.

Ukupan kapital Društva na dan 31. decembar 2023. godine ima sledeću strukturu:

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.
Osnovni kapital	178.954	165.113
Neplaćeni upisani kapital		
Rezerve		
Revalorizacija rezerve	326.116	326.116
Nerealizovani dobitci po osnovu hartija od vrednosti		
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti		
Neraspoređeni dobitak	0	92.550

Gubitak	673.050	715.986
Otkupljene sopstvene akcije		
Ukupno:	-167.980	-132.642

17. DUGOROČNA REZERVISANJA

OTPREMNINE ZA ODLAZAK U PENZIJU I JUBILARNE NAGRADE

Rezervisanja za otpremnine se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na vsiokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene. Imajući u vidu da u Republici Srbiji ne postoji razvijeno tržište za takve obveznice, korišćene su stope tržišnih prinosa na državne obveznice.

U toku 2023.godine nisu vršeni novi obračuni rezervisanja, već su vršena ukidanja obračunatih rezervisanja koja su knjižena zaključno sa 31.12.2021.godine u korist prihoda i isplaćenih obaveza po osnovu sudskih sporova.

Društvo je prethodnih godina bilo u obavezi da isplati i jubilarne nagrade u iznosu od 2/3 od jedne do 2/3 od četiri prosečne mesečne zarade U 2020.god je donet novi Pravilnik o radu po kom Društvo nije više u obavezi da isplaćuje JN,pa na kraju 2021.god.i i 2022.god. iste nisu ni ukalkulisane.Društvo procenjuje da efekti rezervisanja a neiskorišćene dane godišnjeg odmora ne bi bili značajni jer je eventualno prenošenje dana god. odmora iz godine u narednu uobičajeno i ravnomerno, utičući na veći trošak zarade u jednoj godini, a veći trošak naknade u drugoj, pa u tom smislu rezervisanje nije ni uvedeno.

18. REZERVISANJA ZA NAKNADE I DRUGE BENEFICIJE ZAPOSLENIH

	2023.	2022.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0	2.245
Stanje na dan 31. decembra	0	2.245

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene su:

	2023.	2022.
Diskontna stopa	0,08%	0,08%
Buduća povećanja zarada	6,30%	6,30%
Fluktuacija zaposlenih/smrtost/oboljevanje	50%	50%

19. OSTALA DUGOROČNA REZERVISANJA

	Troškovi u garantnom roku	Sudski sporovi	Zadržane kaucije i depoziti	Restrukturiranje	Otpremnine za odlazak u penziju i jubilarne nagrade	Ostala rezervisanja	Ukupno
Stanje na dan 31. decembra 2022.		15.583			2.245		17.828
Dodatna rezervisanja		0			0		0
Efekat diskontovanja							
Iskorišćeno u toku godine		0			0		0
Ukidanje neiskorišćenih iznosa		15.583			2.245		17.828
Stanje na dan 31. decembra 2023.		0			0		0

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

U toku 2023.godine nisu vrše rezervisanja za sudske sporove iz raloga što su napravljena sudska I vansudska poravnanja I Sporazumi sa zaposlenima-tužiocima I poveriocima I značajan deo tih poravnanja I sporazuma je isplaćen u toku 2022. I 2023.god..

U narenom period ne očekujemo značajnije troškove na ime sudskih sporova sa zapolenim I drugim poveriocima.

20. DUGOROČNE OBAVEZE

U 000 RSD

	2023.	2022.
Dugoročni i krediti,zajmovi I obaveze po osnovu lizinga u zemlji	288.945	278.306
Stanje na dan 31. decembra	288.945	278.306

Društvo ima sledeće obaveze po osnovu Ugovora o kreditima, pozajmicama osnivača I fin.lizingu:

- 1.) Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital iznose 11.953.849,00 RSD;
- 2.) Apatintrans d.o.o. Apatin, matično pravno lice, po osnovu iskupa potraživanja prilikom kupovine kapitala Severtransa, u ukupnom iznosu od 101.436.210,27 RSD;
- 3.) Dugoročni zajmovi prema povezanim licima iznose 82.900.000,00 RSD
- 4.) VFS International u iznosu od 10.482.340,41 RSD;
- 5.) Obaveze po osnovu finansijskog lizinga u iznosu od 82.172.616,67 RSD.

21. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U 000 RSD

	2023.	2022.
Obaveze po osnovu kredita prema matičnom,zavisnim I ostalim povezanim licima u zemlji, Apatintrans doo Apatin I VSS Global Transportation doo Odžaci	80.499	60.400
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita, lizinga anuiteti koji dospevaju u 2024 I zajmova Fond za Razvoj RS	113.706	111.284
Stanje na dan 31. decembra	194.205	171.684

22. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Primljeni avansi na dan 31. decembar 2023. godine iznose RSD 47.323 hiljada i najvećim delom se odnose na primljene avanse usluge prevoza za međunarodni prevoz..

23. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2023.	2022.
Obaveze prema dobavljačima-matična ,zavisna I ostala povez.lica u zemlji	10.372	16.522
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	155.085	121.710

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	6.502	1.809
Ostale obaveze po sudskim I vansudskim poravnanjima I Sporazumima I ostale obaveze	1.039	8.213
Stanje na dan 31. decembra	172.998	148.254

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 15 do 90 dana.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od RSD 6.502 hiljada su izražene u stranoj valuti, uglavnom u euro.

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrednost na dan bilansa stanja.

24. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2023.	2022.
Obaveze iz specifičnih poslova konto grupa 44	59	
Zarade i naknade zarada, neto	12.362	11.625
Naknade zarada koje se refundiraju, neto	140	170
Obaveze po osnovu poreza I doprinosa objedinjena naplata	14.764	5.791
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	4.709	2.729
Obaveze prema zaposlenima	4.736	14.389
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	0	131
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	223	169
Ostale obaveze	736	251
Stanje na dan 31. decembra	37.729	35.256

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrednost ostalih kratkoročnih obaveza odgovara njihovoj fer vrednosti na dan bilansa stanja.

25. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

	2023.	2022.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj, posebnoj stopi, avansima I pazarima	0	0
Obaveze za porez iz rezultata	0	0
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke	0	0
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	750	266
Stanje na dan 31. decembra	750	266

26. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12. 2023. godine. Procenat usaglašenosti potraživanja sa kupcima iznosi 95 %.

27. POSLOVNI PRIHODI

	2023.	2022.
Prihodi od prodaje robe matičnim I zavisnim društvima	714	1.205
Prihodi od prodaje robe	0	6
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	701.714	673.251

Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija	7.427	9.204
Drugi poslovni prihodi	29.133	1.051
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske)	15.723	
Za godinu	754.711	684.717

Tokom 2023.god. je došlo do povećanja prihoda po osnovu prevoza putnika u zemlji i inostranstvu.

28. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	2023.	2022.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga mat.i zav.pr.lic.-	11.007	25.571
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim pov. Icima-	18.602	0
Prihodi od prodaje usluga prevoza na dom. tržištu	589.277	591.372
Prihodi od prodaje usluga prevoza na inostr. tržištu	82.828	56.308
Za godinu	701.714	673.251

Prihodi od prodaje usluga prevoza putnika na domaćem tržištu u iznosu od 618.886 hiljada din. i odnose na sav prihod ostvaren u zemlji od prevoza putnika u prigradskom i međumjesnom saobraćaju. Prihod u iznosu od 82.828 hiljada din. se odnosi na usluge prevoza u inostranstvu.

29. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2023.	2022.
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija	7.427	9.204
Drugi poslovni prihodi	29.133	1.051
Za godinu	36.560	10.255

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija iznose 7.427 hiljada din. i to su prihodi od refakcije plaćene akcize na gorivo.

Drugi poslovni prihodi se najvećim delom odnose na prihode od zakupnina i naknade štete u iznosu od 29.133 hiljada din..

30. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodate robe u toku 2023.god., iznosio je 714 hilj.din.

31. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	2023.	2022.
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	9.049	7.317
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	2	697
Troškovi rezervnih delova	25.807	10.498
Troškovi goriva i energije	266.040	260.494
Za godinu	300.898	279.006

32. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2023.	2022.
Troškovi zarada i naknada zarada (BRUTO 1)	176.157	150.292
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslod.	29.308	26.538
Ugovori o delu i ostali ugovori	3.116	1.248
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	2.093	1.822
Ostali lični rashodi i naknade zaposlenima	36.210	22.794
Za godinu	246.883	202.694

33. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	2023.	2022.
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme	48.704	42.082
Za godinu	48.704	42.082

**34. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE
(OSIM FINANSIJSKE)**

	2023.	2022.
Rashodi od obezvređenja nekretnina, postr. i opreme	0	98
Rashodi od obezvređenja zaliha materijala i robe	0	0
Za godinu	0	98

35. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2023.	2022.
Transportne usluge	10.280	7.568
Usluge održavanja	42.781	48.853
Zakup autobusa	28.779	22.291
Reklama i propaganda	2.138	1.439
Troškovi ostalih usluga	56.501	61.648
Za godinu	140.479	141.799

Troškovi transportnih usluga u iznosu od 10.280 hiljada din. se najvećim delom odnose na troškove prevoza trećih lica.

Troškovi usluga održavanja u iznosu od 42.781 hiljada din. se odnose na usluge održavanja osnovnih sredstava i utroška autodelova radionica i utroška pomoćna materijala. Troškovi zakupnina u iznosu od 28.779 hiljada din. se odnose na troškove zakupa autobusa od Solaris Tours d.o.o. Odžaci, zatim troškov parkiranja i peronizacije.

Troškovi ostalih usluga u iznosu od 56.501 hiljada din. se najvećim delom odnose na troškove provizije prodatih karata, komunalne usluge, drumarina, bezbednost i zaštita na radu i dr..

36. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

	2023.	2022.
Troškovi dugoročnih rezervisanja	0	0
Za godinu	0	0

Troškovi dugoročnih rezervisanja nisu vršena u 2023. godini. (Napomena 19).

37. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2023.	2022.
Troškovi neproizvodnih usluga	24.441	17.441
Troškovi reprezentacije	1.419	1.575
Troškovi premije osiguranja	13.652	11.298
Troškovi platnog prometa	2.396	1.398
Troškovi članarina	437	498
Troškovi poreza	3.339	1.600
Ostali nematerijalni troškovi	4.332	5.322
Za godinu	50.016	39.132

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 24.441 hiljade din.se najvećim delom odnose na troškove usluga obezbeđenja, troškove konsultantskih usluga.

Troškovi premije osiguranja u iznosu od 13.652 hiljada din.se odnose na premije osiguranja nepokretne I pokretne movine I zaposlenih.

Ostali nematerijalni troškovi se odnose na troškove taksi za sudske sporove, troškove advokatskih usluga, troškove taksi za overu cenovnika i ostalih nematerijalnih troškova.

38. FINANSIJSKI PRIHODI

	2023.	2022.
Prihodi kamata	391	13
Pozitivne kursne razlike i efekti valutne klauzule	133	206
Ostali prihodi	2	1
Za godinu	526	220

39. FINANSIJSKI RASHODI

	2023.	2022.
Rashodi kamata	4.555	914
Negativne kursne razlike i efekti valutne klauzule	458	233
Za godinu	5.013	1.147

40. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2023.	2022.
Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkorčnih finansijskih plasmana	8.184	506
Rashodi od usklađivanja vrednosti ost. imov. koja se iskazuje po fer vred, kroz.BU	0	0
Za godinu	8.184	506

41. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI I OSTALI PRIHODI

	2023.	2022.
Dobici od prodaje opreme	1.318	465
Dobici od prodaje zaliha-auto guma	0	8.145

Naplaćena otpisana potraživanja (Napomena 10)	8	10.062
Viškovi zaliha-rezervni delovi	0	113
Prihodi po osnovu sudskih poravnanja I Prihodi od ukidanja kratkoročnih i dugoročnih rezervisanja	1.788	23.361
Prihodi od smanjenja obaveza	0	19.365
UKUPNO OSTALI PRIHODI KONTO GRUPA 67 ZA 2023	3.114	61.511
39.a PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja konto 685	9.800	672
Ostali prihodi od usklađivanja vrednosti imovine konto 689	0	98
UKUPNO PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE	12.914	770

42. OSTALI RASHODI

	2023.	2022.
<i>Ostali rashodi</i>		
Rashodi po osnovu sudskih poravnanja sa zaposlenima I poslovnim partnerima I naknade štete	16.541	8.376
Rashodi po osnovu otpisa potraživanja (Napomena 10)	0	0
Ostali nepomenuti rashodi I manjkovi	324	85
Za godinu	16.865	8.461

43. UKUPNI PRIHODI

	2023.	2022.
Poslovni prihodi	754.711	684.717
Finansijski prihodi	526	220
Ostali prihodi	12.914	62.183
Za godinu	768.151	747.120

44. UKUPNI RASHODI

	2023.	2022.
Poslovni rashodi	787.694	705.859
Finansijski rashodi	5.013	1.147
Ostali rashodi	25.049	8.967
Za godinu	817.756	715.973

45. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

u 000 rsd

	31.12.2023.	31.12.2022.
Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene rač. politike I ispravka grešaka iz ranijih perioda	-9	0

	-9	0
--	----	---

Iznos se odnosi na neto dobitak poslovanja usled promene računovodstvene politike prestanka obračuna amortizacije investicionih nekretnina, kao ispravka greške koja nije materijalno značajna iz prethodnog perioda.

46. POREZ NA DOBITAK

a) Komponente poreza na dobitak

Glavne komponente poreskog rashoda za 2023. i 2022. godinu su sledeće:

	2023.	2022.
Poreski rashod perioda	0	0
Za godinu	0	0
Odloženi poreski prihodi perioda	0	1.735
Odloženi poreski prihodi perioda		
Za godinu	0	1.735

b) Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložene poreske obaveze na dan 31.12.2023.god.iznose 22.581 hiljada din.,

47. POTENCIJALNE OBAVEZE

Društvo nije imalo potencijalne finansijske obaveze u vezi sa bankarskim i drugim garancijama i po drugim osnovama, koje su nastale u redovnom toku poslovanja.

S tim u vezi ne postoji obaveza koja se može obelodniti kao potencijalna.

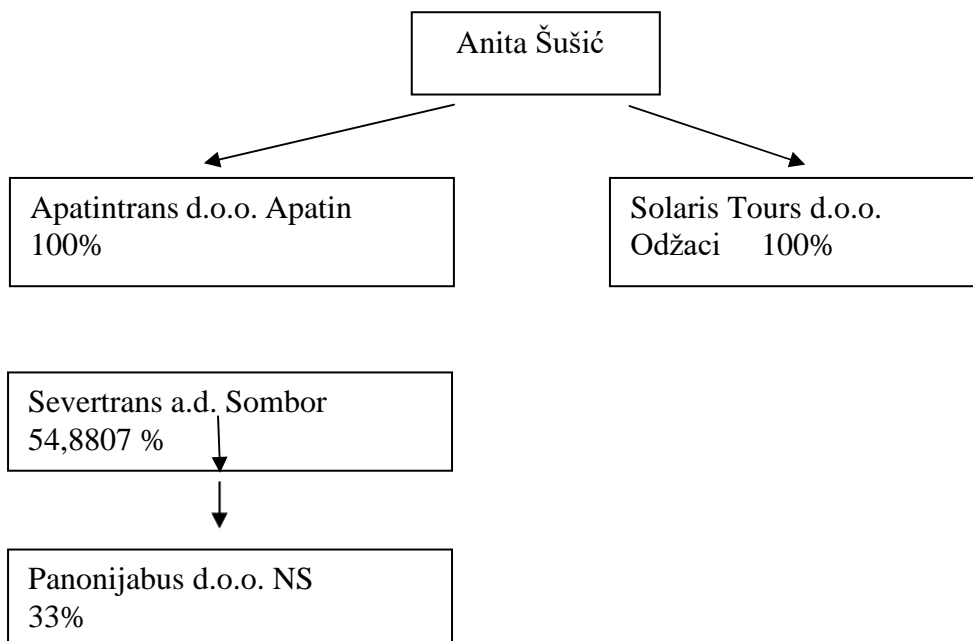
48. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

(a) Nabavke i prodaje povezanim licima

Većinski vlasnik Društva je "Apatintrans" d.o.o. Apatin 59,48 % ,koji je otkupio državni paket akcija osnovnog kapitala Društva.Tender je održan 06.09.2021.god. Preostalih 36,73 % kapitala se kotira na MTP multilateralnoj trgovačkoj platformi nalazi se u vlasništvu malih akcionara.

Na čelu grupe povezanih lica nalazi se fizičko lice Anita Šušić, dok su kompanije povezane na osnovu uzajamnog učešća jedna u drugoj.

Vlasnička struktura grupe povezanih lica prikazana je sledećom šemom:



Društvo je vlasnik udela od 33,33% u Panonijabusu doo Novi Sad što ga čini povezanim licem sa istim.

I PANONIJABUS D.O.O. NS

Sledeće transakcije su obavljene sa povezanim pravnim licima:

	2023.	2022.
<i>(a) Prodaja usluga</i>		
Ostala povezana društva -Panonijabus	0	0

Roba se prodaje po cenama i uslovima koji bi bili na raspolaganju trećim licima.

	2023.	2022.
<i>(b) Nabavke robe i usluga</i>		
Ostala povezana društva -Panonijabus	0	0

Roba i usluge se kupuju u skladu sa normalnim uslovima poslovanja.

(b) Stanja na kraju godine proizašla iz prodaje/nabavki roba/usluga

	2023.	2022.

Potraživanja od povezanih pravnih lica po osnovu uđela u vlasništvu	10.120	10.120
Ostala povezana društva -Panonijabus	10.120	10.120
Obaveze prema povezanim licima po osnovu udela u vlasništvu	400	400
Ostala povezana društva -Panonijabus	400	400

II APATINTRANS D.O.O. APATIN

	2023.	2022.
<i>(a) Prodaja usluga UKUPAN PROMET</i>	23.996	10.396
Matično društvo –Apatintrans KUPAC	23.996	10.396

Roba se prodaje po cenama i uslovima koji bi bili na raspolaganju trećim licima.

	2023.	2022.
<i>(b) Nabavke robe i usluga UKUPAN PROMET</i>	8.217	5.202
Matično društvo –Apatintrans DOBAVLJAČ	8.217	5.202

Roba i usluge se kupuju u skladu sa normalnim uslovima poslovanja.

(b) Stanja na kraju godine proizašla iz prodaje/nabavki roba/usluga

	2023.	2022.
Potraživanja od matičnih pravnih lica	0	8.858
Ostala povezana matično društvo – Apatintrans KUPAC	0	8.858
Obaveze prema povezanim licima po osnovu udela u vlasništvu	142	1.165
Matično društvo – Apatintrans DOBAVLJAČ	142	1.165

III SOLARIS TOURS D.O.O. ODŽACI

	2023.	2022.
<i>(a) Prodaja usluga UKUPAN PROMET</i>	25.727	21.431
Ostala povezana društva –Solaris Tours KUPAC	25.727	21.431

Roba se prodaje po cenama i uslovima koji bi bili na raspolaganju trećim licima.

	2023.	2022.
<i>(b) Nabavke robe i usluga UKUPAN PROMET</i>	48.373	24.311
Ostala povezana društva - Solaris Tours DOBAVLJAČ	48.373	24.311

Roba i usluge se kupuju u skladu sa normalnim uslovima poslovanja.

(b) Stanja na kraju godine proizašla iz prodaje/nabavki roba/usluga

	2023.	2022.
Potraživanja od povezanih pravnih lica	54	4.384
Ostala povezana društva - Solaris Tours KUPAC	54	4.384
Obaveze prema povezanim licima	9.760	14.886
Ostala povezana društva - Solaris Tours DOBAVLJAČ	9.760	5.944

49. NETO DOBITAK/GUBITAK ZARADA/GUBITAK PO AKCIJI

	31.12.2023. 000 rsd)	31.12.2022. (u 000rsd)
Neto dobitak perioda	0	32.883
Neto gubitak perioda	49.614	0
Pond.pros. broj običnih akcija u posedu eksternih vlasnika	330.226	330.226
Zarada po akciji (din.)	0	99,58
Gubitak po akciji u rsd	150,24	0

50. SUDSKI SPOROVI U TOKU 2023.god.

Severtrans a.d. Sombor tužilac:

-Lasta a.d. Beograd, dug iz DPO, iznos duga 11.789.969,14 rsd:

Severtrans a.d. Sombor tuženi:

-Nikola Zorić, radni spor, vraćanje na posao;

-Nađ Aleksandar, radni spor, naknada štete vrednost 1.880.000,00 rsd

49.DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Krajem 2023.g izvršena je investicija povećanja nenovčanog kapitala, obaveza Apatintransa po Ugovoru o prodaji kapitala prema Ministarstvu privrede, kroz unos osnovnog sredstva autobus NEOPLAN SKYLINER, procenjena vrednost 11.953.849,00 rsd, odnosno 102.000 EUR-a.

Čeka se saglasnost Ministarstva privrede i Rešenje Agencije za privredne registre i Rešenje Centralnog registra za hartije od vrednosti o povećanju ukupnog kapitala.

49. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Narodne Banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija na dan 31. decembra 2023. godine i 31. decembra 2022 . godine u funkcionalnu valutu (RSD), za pojedine strane valute su:

U RSD		
	2023.	2022.
EUR	117,1737	117,3224

Sombor, April 2024. god.

GENERALNI DIREKTOR
Damir Šušić

SEVERTRANS SOMBOR AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PREVOZ PUTNIKA, SOMBOR

Izveštaj nezavisnog revizora o izvršenoj reviziji godišnjih
finansijskih izveštaja za 2023. godinu



Sadržaj

Izveštaj nezavisnog revizora

Finansijski izveštaji

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o promenama na kapitalu

Izveštaj o tokovima gotovine

Napomene uz finansijske izveštaje

Izveštaj nezavisnog revizora

AKCIONARIMA SEVERTRANS SOMBOR AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PREVOZ PUTNIKA, SOMBOR

Kvalifikovano mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja SEVERTRANS SOMBOR AD, SOMBOR (u daljem tekstu: Društvo), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku Osnova za kvalifikovano mišljenje, finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima prikazuju finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembar 2023. godine kao i rezultate njegovog poslovanja i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (IFRS) i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

Na osnovu prezentovane dokumentacije, nismo se mogli uveriti da su Nekretnine, postrojenja i oprema iskazane u bilansu stanja u iznosu od RSD 450.292 hiljada (AOP 0009) na dan 31. decembra 2023. godine vrednovane u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama i zahtevima relevantnog standarda MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema. Zbog nedostataka u računovodstvenim evidencijama, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo potencijalne efekte odstupanja u vrednovanju Nekretnina, postrojenja i opreme na finansijske izveštaje Društva ali procenjujemo da mogu biti materijalno značajni. Pored toga, nismo bili u mogućnosti da potvrdimo ni tačnost iznosa odloženih poreskih obaveza koje su iskazane u iznosu od RSD 22.581 hiljada (AOP 0429).

Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja

Skrećemo pažnju na činjenicu da je Društvo iskazalo neto gubitak u tekućoj godini u iznosu od RSD 49.614 hiljada dok gubitak iznad visine kapitala iznosi RSD 167.980 hiljada. Nisu izvršena adekvatna obelodanjivanja u finansijskim izveštajima u vezi sa obezbeđenjem uslova za nesmetani nastavak poslovanja. 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 koja su opisana u odeljku Osnova za kvalifikovano mišljenje odredili smo da su pitanja opisana u nastavku ključna revizijska pitanja koja će biti saopštena u našem izveštaju:

1. Priznavanje prihoda	
<p>Prihod je važan pokazatelj koji se koristi za procenu uspešnosti poslovanja Društva. Postoji rizik da prihodi u finansijskim izveštajima budu prikazani u iznosu većem od onoga što zapravo generiše Društvo.</p> <p>Prihod se priznaje kada se prodajne transakcije završe, kada se prodaju karte za prevoz kupcu i kada su svi ekonomski rizici preneti sa Društva na kupca.</p> <p>Prihod se uglavnom ostvaruje prodajom putničkih karata, ugovaranjem prevoza, vanredne vožnje u skladu sa redom vožnje. Ove transakcije se uglavnom obrađuju automatski kroz informacijski sistem Društva.</p> <p>Zbog prirode i složenosti transakcija pitanje generisanja prihoda opredelili smo kao ključno pitanje revizije.</p>	<p>Kao odgovor na navedene rizike u vezi sa priznavanjem prihoda, izvršili smo procenu doslednosti primenjenih računovodstvenih politika:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sproveli smo primenljive analitičke procedure i suštinska ispitivanja, kao što su analize prihoda po mesecima, poređenje sa prethodnim godinama, korelaciju prihoda sa potraživanjima i prijavama za porez na dodatu vrednost. Testirali smo stavke iz uzorka prihoda i uvidom u naloge za knjiženje i fakture kao i vezu sa povezanim kontima i pomoćnim evidencijama; - testiranje procedura kontrola u ciklusu prodaje, analizu uslova prodaje, uključujući cene i prosečnu kilometražu pojedinih vožnji, upoređivanje tih podataka sa internim dokumentima o određivanju cena (cenovnicima i ugovorima); - detaljna analiza prihoda i vremena njegovog priznanja; <p>Nismo identifikovali nijednu materijalno značajnu razliku između naših postupaka i podataka zabeleženih u poslovnim knjigama Društva u pogledu priznavanja prihoda.</p>
2. Stalnost poslovanja	
<p>Društvo ima visok stepen zaduženosti, i akumulirane gubitke. Tokom tekućeg perioda Društvo je poboljšalo performanse, poboljšalo ratio likvidnosti. Značajno su smanjeni poslovni gubici. Usled navedenog, ne postoji</p>	<p>Naš pristup minimiziranja rizika u pogledu stalnosti poslovanja Društva sadržan je u predviđanju potencijalne nemogućnosti nastavka poslovanja na osnovu dostupnih</p>

rizik da neće biti u mogućnosti da izmiruje svoje obaveze i nastavi poslovanje u roku od 12 meseci u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.	informacija u toku revizije kao i u pribavljanju Pisma podrške od strane matičnog društva.
--	--

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške, bilo namerne ili slučajne.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Društva 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 uverenja 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 revizorskog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza, nastalih usled prevare 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 materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat prevare je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, jer prevara 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 datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanje mišljenja o efikasnosti internih kontrola.

- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti 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 postoji u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja i da li su u svim 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 revizorske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Ostale informacije o Godišnjem izveštaju o poslovanju

Rukovodstvo Društva je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije uključene u godišnji izveštaj o poslovanju, ali ne uključuju godišnje finansijske izveštaje i izveštaj nezavisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima ne obuhvata ostale informacije, osim u meri u kojoj je to izričito navedeno u delu našeg izveštaja nezavisnog revizora pod naslovom Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom godišnjih finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije i pritom razmotrimo da li postoji materijalna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja, ili da li prema našim saznanjima stečenim tokom revizije ili na drugi način, predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja. Ako, na osnovu rada koji smo obavili, zaključimo da postoji materijalno pogrešno iskazivanje ostalih informacija, od nas se zahteva da tu činjenicu saopštimo u izveštaju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo u izveštaju.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

U skladu sa zahtevima koji proističu iz člana 33 Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon) i člana 39 Zakona o reviziji ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019) izvršili smo zahtevane radnje u vezi sa godišnjim izveštajem o poslovanju u cilju provere usklađenosti

godišnjeg izveštaja o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima Društva, kao i provere da li je godišnji izveštaj o poslovanju sastavljen u skladu sa važećim zakonskim odredbama.

Po našem mišljenju, godišnji izveštaj o poslovanju je:

- usklađen sa godišnjim finansijskim izveštajima Društva i
- sastavljen u skladu sa važećim zakonskim odredbama člana 34 Zakona o računovodstvu.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Društva i njegovog okruženja, stečenog tokom revizije ili na drugi način, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u godišnjem izveštaju o poslovanju.

Beograd, 24.04.2024. godine

Licencirani ovlašćeni revizor

Jelena Mihić Munjić

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08159246

Шифра делатности 4931

ПИБ 100016243

Назив SEVERTRANS SOMBOR AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PREVOZ PUTNIKA, SOMBOR

Седиште СОМБОР, ФИЛИПА КЉАЈИЋА 66

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		450.457	423.364	271.436
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	6	37	37	10.171
010	1. Улагања у развој	0004		37	37	37
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				10.134
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	7	450.292	423.199	261.137
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		139.901	125.873	123.782
023	2. Постројења и опрема	0011		276.513	171.760	102.188
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	8	33.585	34.435	35.167
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		293	85.962	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014			5.169	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	9	128	128	128

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		128	128	128
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		146.344	119.278	66.683
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	10	18.985	19.195	19.862
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		17.427	16.112	19.033
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034			643	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		1.558	2.440	829
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	11	64.377	58.560	28.069
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		48.567	40.819	26.058
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		15.356	4.098	1.307

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		454	13.643	704
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	12	16.717	25.032	15.073
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		15.574	23.889	13.971
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		90	90	50
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		1.053	1.053	1.052
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	13	33.189	87	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		33.189	87	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хртије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	14	3.395	6.769	1.677
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	15	9.681	9.635	2.002
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		596.801	542.642	338.119
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	16			
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		178.954	165.113	165.113
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		326.116	326.116	390.622
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408			92.550	39.651
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409			59.668	39.651
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			32.882	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		673.050	715.986	755.638
350	1. Губитак ранијих година	0413		623.436	715.986	596.236
351	2. Губитак текуће године	0414		49.614		159.402
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		288.945	296.134	75.319
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	17,18		17.828	46.433
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	18		2.245	2.851
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	19		15.583	43.582
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	20	288.945	278.306	28.886
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		11.954	13.841	
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		101.436	101.436	
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		165.073	135.285	28.886
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		10.482	27.744	
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		22.581	22.581	24.317
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		453.255	356.134	398.735
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	21	194.205	171.684	150.516
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		80.499	60.400	65.739
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				30.363
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		113.706	111.284	54.414
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	22	47.323	439	412
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	23	172.998	148.254	145.570
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		10.372	16.522	6.425
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		155.085	121.710	130.146
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		6.502	1.809	8.999
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		1.039	8.213	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		38.479	35.522	102.237

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	24	37.729	35.256	101.489
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		750	266	748
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		250	235	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		167.980	132.207	160.252
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		596.801	542.642	338.119
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08159246

Шифра делатности 4931

ПИБ 100016243

Назив SEVERTRANS SOMBOR AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PREVOZ PUTNIKA, SOMBOR

Седиште СОМБОР, ФИЛИПА КЉАЈИЋА 66

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	27	754.711	684.717
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		714	1.211
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		714	1.211
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	28	701.714	673.251
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		618.886	616.943
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		82.828	56.308
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	29	36.560	10.255
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		15.723	
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		787.694	705.859
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	30	714	1.048
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	31	300.898	279.006
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	32	246.883	202.694
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		176.157	150.292
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		29.308	26.538
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		41.418	25.864
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	33	48.704	42.082
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	34		98
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	35	140.479	141.799
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	36		
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	37	50.016	39.132

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		32.983	21.142
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	38	526	220
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		391	13
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		133	206
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		2	1
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	39	5.013	1.147
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		4.555	914
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		458	233
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		4.487	927
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		9.800	672
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		8.184	506
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		3.114	61.511
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		16.865	8.461
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		768.151	747.120
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		817.756	715.973
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			31.147
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		49.605	
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		9	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			31.147

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		49.614	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	46		1.735
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			32.882
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		49.614	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08159246

Шифра делатности 4931

ПИБ 100016243

Назив SEVERTRANS SOMBOR AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PREVOZ PUTNIKA, SOMBOR

Седиште СОМБОР, ФИЛИПА КЉАЈИЋА 66

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			32.882
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		49.614	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			32.882
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		49.614	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08159246

Шифра делатности 4931

ПИБ 100016243

Назив SEVERTRANS SOMBOR AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PREVOZ PUTNIKA, SOMBOR

Седиште СОМБОР, ФИЛИПА КЉАЈИЋА 66

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	165.113	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	165.113	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	165.113	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	165.113	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у _____ години	4008	13.841	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	178.954	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	390.622	4046	39.651	4055	755.638	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	390.622	4048	39.651	4057	755.638	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-64.506	4049	52.899	4058	-39.652	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	326.116	4050	92.550	4059	715.986	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	326.116	4052	92.550	4061	715.986	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	-92.550	4062	-42.936	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	326.116	4054	0	4063	673.050	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	<input type="text"/>	4082	<input type="text" value="160.252"/>
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074	<input type="text"/>	4083	<input type="text"/>
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	<input type="text"/>	4084	<input type="text" value="160.252"/>
4.	Нето промене у ____ години	4076	<input type="text"/>	4085	<input type="text"/>
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	<input type="text"/>	4086	<input type="text" value="132.207"/>
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078	<input type="text"/>	4087	<input type="text"/>
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	<input type="text"/>	4088	<input type="text" value="132.207"/>
8.	Нето промене у ____ години	4080	<input type="text"/>	4089	<input type="text"/>
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	<input type="text"/>	4090	<input type="text" value="167.980"/>

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08159246

Шифра делатности 4931

ПИБ 100016243

Назив SEVERTRANS SOMBOR AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PREVOZ PUTNIKA, SOMBOR

Седиште СОМБОР, ФИЛИПА КЉАЈИЋА 66

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	802.342	307.428
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	680.775	238.709
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	82.828	35.146
3. Примљене камате из пословних активности	3004	391	12
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	38.348	33.561
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	857.432	432.376
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	531.762	308.889
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	30.627	3.409
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	223.658	87.448
4. Плаћене камате у земљи	3010	3.078	914
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		1
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	68.307	31.715
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	55.090	124.948
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	67.872	130.040
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	67.872	92
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		65.813
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		64.135
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	16.156	
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	16.156	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	51.716	130.040
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	870.214	437.468
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	873.588	432.376
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		5.092
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	3.374	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	6.769	1.677
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	3.395	6.769

у _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године



SOMBOR AD

***SEVERTRANS AD
SOMBOR***

**NAPOMENE IZMENJENE SADRŽINE
UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE
IZVEŠTAJE
ZA 2023. GODINU**



SOMBOR AD

1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Društvo "Severtrans" ad iz Sombora (dalje: **Društvo**) je osnovano 31.12.1999. godine na osnovu *Odluke o usklađivanju sa Zakonom o preduzećima I organizovanju*, kao akcionarsko društvo sa 25,96%akcionarskog kapitala radnika I 74,04%društvenog kapitala. Osnovna delatnost je prevoz putnika u drumskom saobraćaju .

Ugovor o prodaji kapitala "Severtrans"a.d. Sombor overen je pod UOP-T:279/2021, 19.11.2021.god.,čime je Apatintrans d.o.o. Apatin, kao kupac stekao 59,26% kapitala,odnosno 195.695 akcija.

U toku 2022.god., Apatintrans d.o.o. Apatin kao ponuđač je imao nameru i obavezu da preuzme sve ostale akcije sa pravom glasa koje nisu u njegovom vlasništvu tj. 134.531 običnih akcija ili 40,73 % kapitala. Ponuda je iznosila 39,05 dinara po akciji. Datum otvaranja ponude je bio 13.06.2022.god., a datum zatvaranja ponude je bio 04.07.2022.god..

Ponuda je uspešno realizovana broj preuzetih akcija je 727, tj. 0,22% vrednosti kapitala. Apatintrans nakon okončanja ponude poseduje ukupno 196.422 običnih akcija što predstavlja 59,48 % vrednosti kapitala "Severtrans" a.d. Sombor. Stanje na dan 31.12.2022.god..

U toku 2023.godine je sproveden postupak dokapitalizacije društva "Severtrans"a.d. Sombor, stanje akcija pre dokapitalizacije je bio:većinski vlasnik Apatintrans d.o.o. je imao ukupno 196.422 akcije, što čini 59,4811 % vlasništva, ostali akcionari su imali 133.804 akcije odnosno 40,5189 % vrednosti kapitala.

Posle dokapitalizacije pre nego što su akcije prešle na sopstvene akcija(u pitanju je postupak do ispunjnju obaveza po Ugovoru o prodaji kapitala "Severtrans"a.d. Sombor od strane matičnog društva Apatintrans d.o.o. Apatin) stanje akcija posle dokapitalizacije je bio:većinski vlasnik Apatintrans d.o.o. je imao ukupno 224.103 akcije, što čini 62,6149 % vlasništva, ostali akcionari su imali 133.804 akcije odnosno 37,3851 % vrednosti kapitala.

Posle prelaska akcija iz dokapitalizacije na sopstvene, u toku 2023.godine, a do ispunjenja ugovornih obavez po Ugovoru o prodaji kapitala "Severtrans"a.d. Sombor, stanje akcija posle dokapitalizacije je bio:većinski vlasnik Apatintrans d.o.o. je imao ukupno 196.422 akcije, što čini 54,8807 % vlasništva, ostali akcionari su imali 133.804 akcije odnosno 37,3851 % vrednosti kapitala, a sopstvene akcije (iz dokapitalizacije) su iznosile 27.681 akcija, odnosno 7,7341 % vrednosti kapitala, to su akcije koje se trenutno vode na "Severtrans"a.d. Sombor.

Matični broj Društva je 08159246,a Poreski identifikacioni broj 100016243. Sedište Društva je u Somboru,ulica Filipa Kljajića bb.

Društvo ima predstavništva u Subotici, Novom Sadu i Beogradu na autobuskim stanicama JGSP i BAS, u Subotici je na izdvojenom mnestu u odnosu na autobusku stanicu, a sve je poslovno vezano za otpremu autobusa sa perona radi prevoza putnika.

Društvo je na dan 31. decembra 2023. godine imalo 181 zaposlena, prosečno za 2023.god. 161 zaposleni, a 31. decembra 2022. godine 149 zaposlena radnika, prosečno za 2022.god. 149 zaposlena,.

Pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Odbora direktora dana 25.03.2024.god.

Odobreni finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

2. OSNOVE I OKVIR FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrednosti .

Procena po fer vrednosti imovine I obaveza vršena je ranijih godina koje su obelodanjene u ranijim Napomenama, a u toku 2023.god., nije vršena procena vrednosti imovine i obaveza po fer tržišnim vrednostima.

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2023. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", . br. 73/2019 i 44/2021).

Finansijski izveštaji za 2023. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2023. godinu primenjuje:

Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (dalje: Okvir), Međunarodne računovodstvene standarde (dalje: MRS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (dalje: MSFI) 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 zaposlove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014), 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.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014). Ovim pravilnikom definisani su obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaj napomena uz te izveštaje.

Računovodstveni propisi Republike Srbije odstupaju od MSFI i u sledećem:

- Gubitak iznad visine kapitala prikazuje se kao stavka pasive, koja po definiciji MSFI nema karakter obaveza. Odnosi se na FI za 2016.god.i pre, i 2021.god., dok je po FI za 2017.god. 2018. 2019, 2020 I 2022.god.Društvo imalo dobit I iskazalo kapital.

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

Društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u daljem tekstu Napomene 2 i 3, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjene su u Napomeni 5.

2.2. Uporedni podaci

Rukovodstvo Društva je procenilo da efekti korekcije grešaka iz ranijeg perioda nisu materijalno značajni i za iste nije izvršeno usklađivanje uporednih podataka, već su evidentirani u tekućem izveštajnom periodu. Finansijski izveštaji za 2023. godinu bili su predmet revizije.

2.3. Preračunavanje stranih valuta

Finansijski izveštaji Društva iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Društva.

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koja je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

3.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su inicijalno priznata po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, osim kapitalizovanih troškova razvoja, su evidentirana kao rashod perioda u kome su nastali.

Korisni vek nematerijalnih ulaganja je procenjen kao određen i neodređen.

Nematerijalna ulaganja sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjenje vrednosti kada god se jave indikatori da nematerijalno ulaganje može da bude obezvređeno.

Nematerijalna ulaganja sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuju, već se

testiraju pojedinačno na umanjene vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proverí da li je pretpostavka o neodređenom korisnom veku upotrebe i dalje održiva. Testiranje nematerijalnih ulaganja sa neograničenim vekom trajanja na obezvređenje se vrši od strane nezavisnog (eksternog) procenitelja.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalnih ulaganja se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalno ulaganje rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između priliva od prodaje i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti odnosno, ceni koštanja.

Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrednost umanjena je za sve primljene popuste i/ili rabate (poklone). Nabavna vrednost izgrađenih osnovnih sredstava je njihova nabavna vrednost na datum kada su izgradnja ili razvoj završeni.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se, u okviru ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda, u bilansu uspeha.

Korisni vek upotrebe sredstva se preispituje najmanje na kraju svake poslovne godine, i ako postoje promene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se menja kako bi se odrazila promenjena dinamika.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjene vrednosti.

U više navreta ,2011.i 2013.,2015,2017.i 2019. god.izvršena je procena po fer vrednosti od strane nezavisnih procenitelja čiji su efekti knjiženi na revalorizacione reserve.

Od 2017.god .efekti procene investicionih nekretnina su knjiženi na prihod od uskladjivanja vrednosti imovine.

-2011.god. procena je izvršena od strane nezavisnog procenitelja “ Beoconex” Beograd

-2013.god. procena je izvršena od strane nezavisnog procenitelja-“Confineks” Beograd

-2015.god. procena je izvršena od strane nezavisnog procenitelja-Udruženja sudskih veštaka I procenitelja Novi Sad

-2017.god. procena je izvršena od strane nezavisnog procenitelja L&A Consulting Beograd.

-2019.god. procena je izvršena od strane nezavisnog procenitelja L&A Consulting Beograd.

-2020.god. procena je izvršena od strane nezavisnog procenitelja L&A Consulting Beograd.

-2021.god. I 2022.god. I 2023.god., nije vršena procena imovine ,obaveza i kapitala.

3.3. Amortizacija

Otpisivanje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja se vrši primenom proporcionalne metode kojom se vrednost sredstava u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe.

Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva Društva.

Stope amortizacije za glavne kategorije nekretnina i opreme date su u sledećem pregledu:

Nekretnine		1,3-5%
Oprema: Mašine		5-10%
Računarska oprema		10-30%
Transportna sredstva		10-20%

Primenjene stope za amortizaciju nematerijalnih ulaganja su sledeće:

Obračun amortizacije nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja počinje kada se ova sredstva stave u upotrebu.

3.4. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja. Troškovi transakcije se uključuju u početno priznatu vrednost.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrednosti. Amortizacija investicionih nekretnina se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja.

Ako postoje bilo kakve indicije, da je došlo do umanjenja vrednosti investicione nekretnine, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost kao veću od upotrebne vrednosti i fer vrednosti umanjene za procenjene troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost investicione nekretnine se otpisuje do njene nadoknadive vrednosti kroz tekući bilans uspeha.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastaju.

Promenili smo računovodstvene politike u delu Investicione nekretnine ,vrednuju se po fer vrednosti.Efekti promene fer vrednosti se evidentiraju kroz Bilans uspeha.

3.5. Umanjenje vrednosti nefinansijskih sredstava

Za sredstva koja imaju nedefinisan korisni vek upotrebe i ne podležu amortizaciji, proverava da

li je došlo do umanjenja njihove vrednosti vrši se na godišnjem nivou.

Na dan izveštavanja rukovodstvo Društva, analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. 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 saglasno MRS 36 - Umanjenje vrednosti imovine.

Nadoknativa vrednost je fer vrednost sredstva umanjena za troškove prodaje ili vrednosti u upotrebi, u zavisnosti koja od ovih vrednosti je viša.

3.6. Finansijski instrumenti

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti, uvećanoj za troškove transakcija (izuzev finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha), koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Finansijska sredstva

Društvo priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Društvo izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Redovna kupovina i prodaja finansijskih sredstava se priznaje na datum trgovanja - datum kada se Društvo obavezalo da će kupiti ili prodati sredstvo.

Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinu, kratkoročne depozite, hartije od vrednosti kojima se trguje, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i pozajmice, kao i učešća u kapitalu (osim učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata) (*prilagoditi*).

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi od njihove klasifikacije. Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije: finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, zajmovi i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća (*prilagoditi*). Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

b) Zajmovi i potraživanja

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja, date kratkoročne pozajmice pravnim licima evidentiranim u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana i date stambene kredite zaposlenima evidentiranim u okviru dugoročnih finansijskih plasmana (*prilagoditi*).

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuju na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju

plaćanja (više od 365 dana od datuma dospeća) se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

c) Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća su finansijska sredstva sa fiksnim plaćanjima ili plaćanjima koja mogu da se utvrde i sa fiksnim dospećem, za koje Društvo ima pozitivnu nameru i sposobnost da ih drži do dospeća.

Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća sastoje se od eskontovanih menica i ostalih dužničkih hartija od vrednosti.

Nakon inicijalnog priznavanja, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća evidentiraju se po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, umanjenoj za ispravke vrednosti, odnosno gubitak po osnovu obezvređenja. Amortizovana vrednost obračunava se uzimajući u obzir sve diskonte ili premije pri kupovini u toku perioda dospeća.

Društvo vrši individualnu procenu da bi utvrdilo da li postoje objektivni dokazi o obezvređenju ulaganja u hartije od vrednosti koje se drže do dospeća. Ukoliko postoje objektivni dokazi da je došlo do obezvređenja, iznos gubitka usled obezvređenja hartija od vrednosti koje se drže do dospeća obračunava se kao razlika između knjigovodstvene vrednosti ulaganja i sadašnje vrednosti očekivanih tokova gotovine eskontovanih po originalnoj kamatnoj stopi ulaganja i iskazuje se u bilansu uspeha kao rashod indirektnih otpisa plasmana.

Ukoliko u narednom periodu dođe do smanjenja iznosa procenjenog obezvređenja kao posledica nekog događaja koji je usledio nakon priznavanja obezvređenja, svaki iznos obezvređenja koji je prethodno priznat se umanjuje i efekti se evidentiraju u korist bilansa uspeha.

Prihodi po osnovu obračunatih kamata na ove instrumente se obračunavaju metodom efektivne kamatne stope i iskazuju se u okviru prihoda od kamata. Naknade koje su deo efektivnog prinosa na ove instrumente se razgraničavaju i iskazuju kao pasivna vremenska razgraničenja i priznaju u korist bilansa uspeha tokom perioda trajanja instrumenta.

d) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Hartije od vrednosti koje su namenjene da se drže u neodređeni vremenski period, a koje mogu biti prodane usled potrebe za obezbeđenjem likvidnosti ili izmena u kamatnim stopama, kursovima stranih valuta ili cena kapitala, klasifikuju se kao "hartije od vrednosti raspoložive za prodaju".

Hartije od vrednosti raspoložive za prodaju obuhvataju instrumente kapitala drugih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju.

Nakon inicijalnog priznavanja, hartije od vrednosti raspoložive za prodaju se iskazuju po fer vrednosti. Fer vrednost hartija od vrednosti koje se kotiraju na berzi zasniva se na tekućim cenama ponude.

Nerealizovani dobitci i gubici po osnovu hartija raspoloživih za prodaju evidentiraju se u okviru revalorizacionih rezervi, dok se hartija od vrednosti ne proda, naplati ili na drugi način realizuje, ili dok ta hartija od vrednosti nije obezvređena. Kada se hartije od vrednosti raspoložive za prodaju otđe, ili kada im se umanju vrednost, kumulirane korekcije fer vrednosti priznate u okviru kapitala evidentiraju se u bilansu uspeha.

Učešća u kapitalu drugih pravnih lica koja nemaju kotiranu tržišnu cenu na aktivnom tržištu i za koje su ostali metodi razumnog procenjivanja neodgovarajući, izuzeta su od vrednovanja po tržišnoj vrednosti i iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti.

Kada su u pitanju učešća u kapitalu i ostale hartije od vrednosti raspoložive za prodaju, Društvo na dan bilansa stanja vrši procenu da li postoje objektivni dokazi da je jedno ili više ulaganja obezvređeno.

U slučaju učešća u kapitalu drugih pravnih lica klasifikovanih kao raspoloživih za prodaju, u objektivne dokaze se svrstava značajan ili prolongiran pad fer vrednosti ulaganja ispod nabavne vrednosti.

Ispravke vrednosti po osnovu obezvređenja učešća u kapitalu, koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu i čija se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi, se procenjuju kao razlika između njihove knjigovodstvene vrednosti i sadašnje vrednosti očekivanih budućih tokova gotovine, priznaju se na teret bilansa uspeha i ne ukidaju do prestanka priznavanja sredstava.

Dobici i gubici po osnovu prodaje ovih hartija od vrednosti evidentiraju se u bilansu uspeha u okviru neto dobitka/gubitka po osnovu prodaje hartija od vrednosti koje su raspoložive za prodaju.

Finansijske obaveze

Društvo priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskatmatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.

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

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope. Efekti primenjivanja ugovorene umesto efektivne kamatne stope kao što se zahteva u skladu MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje po proceni rukovodstva Društva nemaju materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.

Kreditni su odobreni uz varijabilne kamatne stope, a unapred plaćene naknade za odobrene kredite razgraničavaju se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja kredita.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnom tržištu (kao što su hartije od vrednosti kojima se trguje i hartije od vrednosti raspoložive za prodaju) zasniva se na kotiranim tržišnim cenama na dan bilansa stanja. Kotirana tržišna cena koja se koristi za finansijska sredstva Društva predstavlja tekuću cenu ponude.

3.7. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno neto prodajnoj vrednosti ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke. Nabavna vrednost utvrđuje se metodom prosečne ponderisane nabavne cene. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

Terećenjem ostalih poslovnih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

3.8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu na dan sastavljanja finansijskih izveštaja uključena su u obaveze po kreditima u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza.

3.9. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Rezervisanje može biti kratkorodno i dugoročno. Ukoliko je rezervisanje dugoročno a efekat vrednosti novca značajan dugoročno rezervisanje se diskontuje.

Rezervisanje će biti priznato kada su kumulativno ispunjena sledeća tri uslova:

- 1) društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- 2) verovatno je da će doći do odliva resursa radi izmirenja obaveza; i
- 3) visina obaveze može da se pouzdano proceni.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

Ukoliko se očekuje da će deo izdataka za izmirenje obaveze biti nadoknađen od strane trećeg lica, nadoknada se uzima u obzir ako je izvesno da će biti primljena u slučaju da dođe do izmirenja obaveze. U tom slučaju nadoknada se tretira kao zasebna imovina, a iznos priznat za nadoknadu ne sme da premašuje iznos rezervisanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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 entiteta ili
- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:
 - nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili
 - iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdanoprocenjen.

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.

3.10. Primanja zaposlenih

(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove

obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je također, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

(b) Otpremnine i jubilarne nagrade

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju, a jubilarne nagrade se, u skladu sa Pravilnikom o radu iz 2019 godine, ne obračunavaju i ne isplaćuju.

Rezervisanja po osnovu ovih naknada i sa njima povezani troškovi se priznaju u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih gotovinskih tokova. Aktuarski dobiti i gubici i troškovi prethodno izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha kada nastanu.

U toku godine obračunate otpremnine su i isplaćene, tako da nije vršeno rezervisanje po tom osnovu na osnovu sagledavanja da u toku 2024.godine ima zaposlenih koji ispunjavaju uslove za odlazak u penziju.

3.11. Porezi i doprinosi

(a)

Porez na dobit

Tekući porez

Porez na dobit se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit preoporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja.

Poreski propisi u Republici Srbiji, ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu 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. Važee poreske stope na dan izveštavanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za obračun iznosa odloženog poreza.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i neiskorišćene iznose prenosivih poreskih kredita i poreskih gubitaka, do mere do koje je izvesno da je nivo očekivane buduće oporezive dobiti dovoljan da se sve odbitne privremene razlike, preneti neiskorišćeni poreski krediti i neiskorišćeni poreski gubici mogu iskoristiti.

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum 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 procejuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

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

Odloženi porez na dobit koji se odnosi na stavke koje se direktno evidentiraju u korist ili na teret kapitala se takođe evidentira u korist, odnosno na teret kapitala.

(b) Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata poslovanja

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata poslovanja uključuju poreze na imovinu i druge poreze, razne naknade i doprinose koji se plaćaju u skladu sa republičkim i lokalnim poreskim propisima. Ovi porezi i doprinosi su prikazani u okviru ostalih poslovnih rashoda.

3.12. Priznavanje prihoda

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

(a) Prihod od prodaje proizvoda i robe

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

(b) Prihod od prodaje usluga

Društvo prodaje usluge drumskog prevoza putnika u zemlji i inostranstvu. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom priznaje se po metodu stepena završenosti. Prema ovom metodu, prihod se generalno priznaje na osnovu izvršenih usluga do datog datuma, utvrđenih kao procenat u odnosu na ukupne usluge koje treba da se pruže.

(Prihod od ugovora sa fiksnom cenom za izvršene usluge generalno se priznaje u periodu kada su usluge izvršene, korišćenjem proporcionalne osnove tokom trajanja ugovora.)

(c) Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

(d) Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

(e) Prihod od dividendi

Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

3.13. Rashodi

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

(a) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodane robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

(b) Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

3.14. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Povezano lice je lice koje ima kontrolu nad Društvom ili ima značajan uticaj na Društvo prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Povezana lica su:

- zavisna i pridružena Društva,
- rukovodstvo Društva,
- vlasnici, odnosno osnivači Društva.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobiti i gubici koji su po tom osnovu ostvareni (Napomena 8. i 40.).

4. FINANSIJSKI INSTRUMENTI - UPRAVLJANJE RIZICIMA

4.1. Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik, kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum. Upravljanje rizicima obavlja finansijska služba Društva u skladu sa politikama odobrenim od strane Upravnog odbora.

Kategorije finansijskih instrumenata, prema knjigovodstvenom stanju na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine, prikazane su u sledećoj tabeli:

	U RSD hiljada	
	2023.	2022.
Finansijska sredstva	117.806	6.983
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.395	6.769
Finansijska sredstva koja se iskazuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha:		
Zajmovi i potraživanja	114.283	87
Finansijska sredstva koja se drže do dospelá		
Hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	128	128
Finansijske obaveze koje se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti	742.200	634.205
Dugoročne i kratkoročne obaveze po kreditima	483.150	449.990
Obaveze iz poslovanja	259.050	184.215

U 2023. i 2022. godini Društvo nije imalo derivatne finansijske instrumente.

(a) Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik daće fer vrednost budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta biti promenljiva zbog promena tržišnih cena. Tržišni rizik uključuje tri vrste rizika, kao što sledi:

Rizik od promene kurseva stranih valuta

Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno evru. Rizik proističe kako iz budućih poslovnih transakcija, tako i iz priznatih sredstava i obaveza u stranoj valuti.

Rukovodstvo Društva je ustanovilo politiku za upravljanje rizikom od promena kursa stranih valuta u odnosu na njegovu funkcionalnu valutu. Društvo ima potraživanja i obaveze u stranoj valuti, tako da je maksimizirana usklađenost priliva i odliva u istoj valuti radi zaštite od promene deviznih kurseva.

Društvo ima potraživanja i obaveze u stranim valutama i rukovodstvo Društva preduzima mere da maksimizira usklađenost priliva i odliva u istoj stranoj valuti radi zaštite od promene

deviznih kurseva. S druge strane, Društvo još ne koristi zaštitu transakcija od deviznog rizika (hedžing), s obzirom na postojeću regulativu i nedovoljno razvijeno finansijsko tržište.

Na dan 31. decembra sadašnja vrednost imovine i obaveza izražena u stranoj valuti je sledeća:

U RSD hiljada				
	Obaveze		Imovina	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Obaveze po kreditima	483.150	449.990	450.457	423.364
Obaveze prema ino dobavljačima	6.502	1.809		
Ostalo				
Ukupna neto izloženost	489.652	451.799	450.457	423.364

Vrednost imovine Društvo izražava u rsd i iznosi 450.457 hiljade rsd ,a izražena u eurima po srednjem kursu na dan 31.12.2023.god.iznosi 3.844 hiljada evra.

Rizik od promene cena

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

Rizik od promene kamatnih stopa

Rizik Društva od promena fer vrednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih dugoročnih kredita od banaka. Krediti primljeni po promenljivim kamatnim stopama izlažu Društvo kamatnom riziku tokova gotovine. Krediti primljeni po fiksnim kamatnim stopama izlažu Društvo riziku promene fer vrednosti kamatnih stopa.

Tokom 2023. i 2022. godine, najveći deo obaveza po kreditima bio je sa varijabilnom kamatnom stopom, koja je vezana za EURIBOR/LIBOR i dr. Obaveze po kreditima sa promenljivim kamatnim stopama bile su najvećim delom izražene u stranoj valuti (evro).

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promenekamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranja, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju.

(b) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik finansijskog gubitka za Društvo ako druga ugovorna strana u finansijskom instrumentu ne ispuní svoje ugovorne obaveze. Kreditni rizik prevashodno proističe po osnovu potraživanja iz poslovanja.

U skladu sa usvojenom kreditnom politikom, Društvo analizira kreditni bonitet svakog novog pojedinačnog kupca pre nego što mu se ponude standardni uslovi prodaje. Takođe, za svakog kupca je ustanovljen kreditni limit koji predstavlja maksimalni dozvoljen iznos

potraživanja pre nego što se zatraži odobrenje Direktora. Kupcu čiji kreditni bonitet ne ispunjava tražene uslove, prodaja se vrši samo na bazi avansnog plaćanja.

(c) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Društvo upravlja svojom likvidnošću sa ciljem da, koliko je to moguće, uvek ima dovoljno sredstava da izmiri svoje dospele obaveze, bez neprihvatljivih gubitaka i ugrožavanja svoje reputacije.

Sledeća tabela predstavlja analizu finansijskih obaveza Društva prema ugovorenim uslovima plaćanja, koji su određeni na osnovu preostalog perioda na dan izveštavanja u odnosu na ugovoreni rok dospeća i zasnovani su na ugovorenim nediskontovanim iznosima otplata (saldo koja dospevaju na naplatu u roku od 12 meseci jednaka su njihovim knjigovodstvenim iznosima, budući da efekat diskontovanja nije materijalno značajan):

	Do 3 meseca	Od 3 do 12 meseci	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
31. decembar 2023. godine						
Obaveze po osnovu kredita				483.150		483.150
Obaveze iz poslovanja		259.050				259.050
Ostale kratkoročne obaveze						
31. decembar 2022. godine						
Obaveze po osnovu kredita				348.554	101.436	449.990
Obaveze iz poslovanja		184.215				184.215
Ostale kratkoročne obaveze						

4.2. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi vlasnicima kapitala obezbedilo povraćaj (profit), a koristi ostalim zainteresovanim stranama, kao i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti. Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala. Neto dugovanje se dobija kada

se ukupni krediti (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupni kapital se dobija kada se na kapital, iskazan u bilansu stanja, doda neto dugovanje.

4.3. Finansijski instrumenti koji se ne vrednuju po fer vrednosti

Finansijski instrumenti koji nisu vrednovani po fer vrednosti uključuju: gotovinu i gotovinske ekvivalente, potraživanja iz poslovanja, obaveze prema dobavljačima, zajmove i kredite. Zbog svog kratkoročnog karaktera, knjigovodstvena vrednost gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja iz poslovanja, obaveza iz poslovanja, odgovara približno njihovoj fer vrednosti.

5. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti razumna.

5.1. Ključne računovodstvene procene i pretpostavke

Društvo pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Rukovodstvo koristi sledeće procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja:

Obezvredenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja 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.

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.

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.

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve neiskorišćene poreske kredite do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženi poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

Korisni vek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna ulaganja 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.

Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnom tržištu na dan bilansa stanja se bazira na kotiranim tržišnim cenama ponude ili tražnje, bez umanjenja po osnovu transakcionih troškova.

Fer vrednost finansijskih instrumenata koji nisu kotirani na aktivnom tržištu se određuje korišćenjem odgovarajućih tehnika vrednovanja, koje obuhvataju tehnike neto sadašnje vrednosti, poređenje sa sličnim instrumentima za koje postoje tržišne cene i ostale relevantne modele. Kada tržišni inputi nisu dostupni oni se određuju procenjivanjima koja uključuju određeni stepen rasuđivanja u proceni "fer" vrednosti. Modeli procene odslikavaju trenutno stanje na tržištu na datum merenja i ne mogu predstavljati uslove na tržištu pre ili nakon datuma merenja. Stoga se tehnike vrednovanja revidiraju periodično, kako bi na odgovarajući način odrazile tekuće tržišne uslove.

6. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Ulaganja u razvoj	Ukupno
NABAVNA VREDNOST		
1. januara 2022. godine	10.171	10.171
Nabavke i preknjiženja	-10.134	-10.134
Aktiviranja		
Otuđenja i rashodovanja		
Stanje na dan 31. decembra 2022. godine	37	37
Nabavke i preknjiženja		
Aktiviranja		
Otuđenja i rashodovanja		
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine	37	37
ISPRAVKA VREDNOSTI		
1. januara 2022. godine	0	0
Amortizacija (Napomena...)		
Otuđenja i rashodovanja	0	
Stanje na dan 31. decembra 2022. godine	0	0
Amortizacija (Napomena...)		
Otuđenja i rashodovanja		
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine	0	0
NEOTPISANA VREDNOST:		
- 31. decembra 2023. godine	37	37
- 31. decembra 2022. godine	37	37



SOMBOR AD

7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA, INVESTICIONE NEKRETNINE

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione Nekretnine	NPO u pripremi	Avansi	Ukupno
NABAVNA VREDNOST							
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine	10.101	374.126	822.944	35.167	293		1.242.631
ISPRAVKA VREDNOSTI							
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine	0	244.326	546.431	1.582	0		792.339
NEOTPISANA VREDNOST:							
- 31. decembra 2023. godine	10.101	129.800	276.513	33.585	293		450.292

8. INVESTICIONE NEKRETNINE

	2023.	2022.
NABAVNA VREDNOST		
Stanje na dan 1. januara	35.167	35.167
Nabavke -procena		
Naknadni izdaci		
Otuđenja i rashodovanja		
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji		
Prenos sa nekretnina na investicione nekretnine		
Stanje na dan 31. decembra	35.167	35.167
ISPRAVKA VREDNOSTI		
Stanje na dan 1. januara	879	
Amortizacija	703	879
Otuđenja i rashodovanja		
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji		
Prenos (sa)/na zaliha i nekretnina		
Priznati gubici od obezvređenja		
Stanje na dan 31. decembra	1.582	879
NEOTPISANA VREDNOST:		
- 31. decembra 2023. godine	33.585	
- 31. decembra 2022. godine		34.288

Fer vrednost investicionih nekretnina na dan 31.12.2023.god. iznosi 33.585 hiljada din. Procena po fer vrednosti 2020. je izvršena od strane nezavisnog procenitelja.

U sadašnjoj knjigovodstvenoj vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme se nalazi I vrednost investicionih nekretnina u iznosu od 33.585 hiljada din. jer se vode po fer vrednosti.

U sadašnjoj poreskoj vrednosti građevinskih objekata nema vrednosti zgrada koje su na investicionim nekretninama jer su već amortizovane u prethodnim periodima.

9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**a) Učešća u kapitalu**

	2023.	2022.
Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	128	128
Minus: Ispravka vrednosti		
Stanje na dan 31. decembra	128	128

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica odnose se na osnivački ulog „Srbijatransport“ u iznosu od 80 hiljada dinara i u toku godine nije bilo transakcija sa njim, osnivački ulog „Panonijabus“ u iznosu od 48 hiljada din.

Ugovorom o poslovno-tehničkoj saradnji je predviđeno da „Panonijabus“ stiče sredstva za pokriće zajedničkih troškova, učešćem u raspodeli zajedničkog prihoda ostvarenog pri obavljanju zajedničkih međunarodnih linija.

U toku 2023.god. sa „Panonijabus“ d.o.o. NS nije bilo poslovnog odnosa.

10. ZALIHE

	2023.	2022.
Materijal	17.427	16.112
Roba	0	643
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	1.558	2.440
Minus: ispravka vrednosti	0	0
Stanje na dan 31. decembra	18.985	19.195

Zalihe se vrednuju po prosečnim cenama.

11. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2023.	2022.
Potraživanja po osnovu prodaje	97.430	98.374
Minus: ispravka vrednosti	33.053	39.814
Stanje na dan 31. decembra	64.377	58.560

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na potraživanja po osnovu prodaje usluga kupcima u zemlji i inostranstvu u iznosu od 64.377 hiljada din..

Najznačajniji kupci u inostranstvu su DTG Frankfurt i FlixbusCEE South d.o.o..

Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje iskazana je u sledećim valutama:

	2023.	2022.
Kupci u zemlji -ostala pov. lica	10.174	23.363
Kupci u zemlji	71.774	65.734
Kupci u inostr.	15.482	9.277
RSD	97.430	98.374

Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja su:

	2023.	2022.
Kupci u zemlji -ostala pov. lica	9.720	9.720
Kupci u zemlji	23.207	24.915
Kupci u inostr.	126	5.179
Stanje na dan 31. decembra	33.053	39.814

Potraživanja po osnovu prodaje i ostala potraživanja su nekamatonska.

12. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	2023.	2022.
Potraživanja od zaposlenih	1.030	845
Potraživanja od državnih organa i organizacija	1.143	1.143
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	1.030	657
Ostala kratkoročna potraživanja	584	8.471
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi, posebnoj stopi	12.930	13.916
Minus Ispravka vrednosti potraživanja od ministarstva	0	0
Stanje na dan 31. decembra	16.717	25.032

13. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2023.	2022.
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	33.189	87
Minus: Ispravka vrednosti		
Stanje na dan 31. decembra	33.189	87

14. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2023.	2022.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	0	0
Tekući (poslovni) računi	787	4.903
Prelazni račun za pazar	0	0
Blagajna	1.970	92
Devizni račun	558	1.416
Devizna blagajna	80	358
Stanje na dan 31. decembra	3.395	6.769

15. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2023.	2022.
Unapred plaćeni troškovi	4.129	2.245
Ostala AVR	5.552	7.390
Stanje na dan 31. decembra	9.681	9.635

16. KAPITAL
(a) Osnovni kapital

Registrovani iznos osnovnog novačnog kapitala Društva kod Agencije za privredne registre (broj registracije BD 69275/2008, od 19.05. 2008.godine) iznosi 1.533.462 evra, u dinarskoj protivvrednosti 130.985.500,00 RSD, uplaćen 01.02.2012.god, I 34.127.500,00 RSD, uplaćen 17.12.2019.god..

Registrovani novčani upisani i uplaćeni kapital od 01.02.2012. je 130.986 hiljada din.

Registrovani novčani upisani i uplaćeni kapital od 17.12.2019. je 34.127 hiljada din.

Registrovani nenovčani upisani i uneti kapital od 23.02.2023. je 13.840,5 hiljada din.

Osnovni kapital na dan 31.12.2019.god. je 165.113 hiljada din.

Osnovni kapital na dan 31.12.2020.god. je 165.113 hiljada din.

Osnovni kapital na dan 31.12.2021.god. je 165.113 hiljada din.

Osnovni kapital na dan 31.12.2022.god. je 165.113 hiljada din.

Osnovni kapital, novčani I nenovčani, na dan 31.12.2023.god. je 178,953,5 hiljada din

Ugovor o prodaji kapitala "Severtrans"a.d. Sombor overen je pod UOP-T:279/2021, 19.11.2021.god., čime je Apatintrans d.o.o. Apatin, kao kupac stekao 59,26% kapitala, odnosno 195.695 akcija.

Po osnovu Ugovora o prodaji kapitala broj 401-00-02752/2021-05 od 19.11.2021.god. i ostale propisane dokumentacije ,25.11.2021.god. izvršen je kliring I saldiranje HoV I novca .

Centralni registar je, kao nadležni organ po službenoj dužnosti u skladu sa zakonom ,izvršio upis založnog prava u korist Ministarstva privrede Republike Srbije –Registra akcija i udela (MB:17893424) do isteka ugovora u potpunosti.

U toku 2022.god., Apatintrans d.o.o. Apatin kao ponuđač je imao nameru i obavezu da preuzme sve ostale akcije sa pravom glasa koje nisu u njegovom vlasništvu tj. 134.531 običnih akcija ili 40,73 % kapitala. Ponuda je iznosila 39,05 dinara po akciji. Datum otvaranja ponude je bio 13.06.2022.god., a datum zatvaranja ponude je bio 04.07.2022.god..

Ponuda je uspešno realizovana broj preuzetih akcija je 727, tj. 0,22% vrednosti kapitala. Apatintrans nakon okončanja ponude poseduje ukupno 196.422 običnih akcija što predstavlja 59,48 % vrednosti kapitala "Severtrans" a.d. Sombor. Stanje na dan 31.12.2022.god..

Vlasnička struktura osnovnog kapitala-10 najvećih akcionara, nakon prelaska akcija posle dokapitalizacije, stanje na dan 31.12.2023.god..:

Vlasnik	% od emisije	
DOO APATINTRANS APATIN	196.422	54,8807 %
SEVERTRANS A.D. SOMBOR-sopstvene akcije do isteka Ugovora o prodaji kapitala	27.681	7,7341 %
JP VRBAS	6.706	1,87367 %
JKP VOOKANAL SOMBOR	2.106	0,58842 %
JKP GRADITELJ	1.230	0,34366 %
JKP ČISTOĆA	1.078	0,30120 %
JP POŠTE SRBIJE	540	0,15088 %
GOSTIMIROVIĆ ĐURO	438	0,12238 %
SUDARIĆ JOVANKA	432	0,12070 %
GAK MIRKO	404	0,11287 %
ZDRAVKOVIĆ SNEŽANA	401	0,11204 %
OSTALI:	33,6594%	

(b) Revalorizacija rezerve i nerealizovani dobitci i gubici

Revalorizacija rezerve na dan 31.12.2022. godine iznose RSD 326.116 hiljada i odnose se na pozitivne efekte procene fer vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme.

Ukupan kapital Društva na dan 31. decembar 2023. godine ima sledeću strukturu:

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.
Osnovni kapital	178.954	165.113
Neplaćeni upisani kapital		
Rezerve		
Revalorizacija rezerve	326.116	326.116
Nerealizovani dobitci po osnovu hartija od vrednosti		
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti		
Neraspoređeni dobitak	0	92.550

Gubitak	673.050	715.986
Otkupljene sopstvene akcije		
Ukupno:	-167.980	-132.642

17.
DUGOROČNA REZERVISANJA
OTPREMNINE ZA ODLAZAK U PENZIJU I JUBILARNE NAGRADE

Rezervisanja za otpremnine se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na vsiokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene. Imajući u vidu da u Republici Srbiji ne postoji razvijeno tržište za takve obveznice, korišćene su stope tržišnih prinosa na državne obveznice.

U toku 2023.godine nisu vršeni novi obračuni rezervisanja, već su vršena ukidanja obračunatih rezervisanja koja su knjižena zaključno sa 31.12.2021.godine u korist prihoda i isplaćenih obaveza po osnovu sudskih sporova.

Društvo je prethodnih godina bilo u obavezi da isplati i jubilarne nagrade u iznosu od 2/3 od jedne do 2/3 od četiri prosečne mesečne zarade U 2020.god je donet novi Pravilnik o radu po kom Društvo nije više u obavezi da isplaćuje JN,pa na kraju 2021.god.i i 2022.god. iste nisu ni ukalkulisane.Društvo procenjuje da efekti rezervisanja a neiskorišćene dane godišnjeg odmora ne bi bili značajni jer je eventualno prenošenje dana god. odmora iz godine u narednu uobičajeno i ravnomerno, utičući na veći trošak zarade u jednoj godini, a veći trošak naknade u drugoj, pa u tom smislu rezervisanje nije ni uvedeno.

18. REZERVISANJA ZA NAKNADE I DRUGE BENEFICIJE ZAPOSLENIH

	2023.	2022.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0	2.245
Stanje na dan 31. decembra	0	2.245

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene su:

	2023.	2022.
Diskontna stopa	0,08%	0,08%
Buduća povećanja zarada	6,30%	6,30%
Fluktuacija zaposlenih/smrtost/oboljevanje	50%	50%

19. OSTALA DUGOROČNA REZERVISANJA

	Troškovi u garantnom roku	Sudski sporovi	Zadržane kaucije i depoziti	Restrukturiranje	Otpremnine za odlazak u penziju i jubilarne nagrade	Ostala rezervisanja	Ukupno
Stanje na dan 31. decembra 2022.		15.583			2.245		17.828
Dodatna rezervisanja		0			0		0
Efekat diskontovanja							
Iskorišćeno u toku godine		0			0		0
Ukidanje neiskorišćenih iznosa		15.583			2.245		17.828
Stanje na dan 31. decembra 2023.		0			0		0

Rezerviranja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

U toku 2023.godine nisu vrše rezerviranja za sudske sporove iz raloga što su napravljena sudska I vansudska poravnanja I Sporazumi sa zaposlenima-tužiocima I poveriocima I značajan deo tih poravnanja I sporazuma je isplaćen u toku 2022. I 2023.god..

U narenom period ne očekujemo značajnije troškove na ime sudskih sporova sa zapolenim I drugim poveriocima.

20. DUGOROČNE OBAVEZE

U 000 RSD

	2023.	2022.
Dugoročni i krediti,zajmovi I obaveze po osnovu lizinga u zemlji	288.945	278.306
Stanje na dan 31. decembra	288.945	278.306

Društvo ima sledeće obaveze po osnovu Ugovora o kreditima, pozajmicama osnivača I fin.lizingu:

- 1.) Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital iznose 11.953.849,00 RSD;
- 2.) Apatintrans d.o.o. Apatin, matično pravno lice, po osnovu iskupa potraživanja prilikom kupovine kapitala Severtransa, u ukupnom iznosu od 101.436.210,27 RSD;
- 3.) Dugoročni zajmovi prema povezanim licima iznose 82.900.000,00 RSD
- 4.) VFS International u iznosu od 10.482.340,41 RSD;
- 5.) Obaveze po osnovu finansijskog lizinga u iznosu od 82.172.616,67 RSD.

21. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U 000 RSD

	2023.	2022.
Obaveze po osnovu kredita prema matičnom,zavisnim I ostalim povezanim licima u zemlji, Apatintrans doo Apatin I VSS Global Transportation doo Odžaci	80.499	60.400
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita, lizinga anuiteti koji dospevaju u 2024 I zajmova Fond za Razvoj RS	113.706	111.284
Stanje na dan 31. decembra	194.205	171.684

22. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Primljeni avansi na dan 31. decembar 2023. godine iznose RSD 47.323 hiljada i najvećim delom se odnose na primljene avanse usluge prevoza za međunarodni prevoz..

23. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2023.	2022.
Obaveze prema dobavljačima-matična ,zavisna I ostala povez.lica u zemlji	10.372	16.522
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	155.085	121.710

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	6.502	1.809
Ostale obaveze po sudskim I vansudskim poravnanjima I Sporazumima I ostale obaveze	1.039	8.213
Stanje na dan 31. decembra	172.998	148.254

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 15 do 90 dana.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od RSD 6.502 hiljada su izražene u stranoj valuti, uglavnom u euro.

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrednost na dan bilansa stanja.

24. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2023.	2022.
Obaveze iz specifičnih poslova konto grupa 44	59	
Zarade i naknade zarada, neto	12.362	11.625
Naknade zarada koje se refundiraju, neto	140	170
Obaveze po osnovu poreza I doprinosa objedinjena naplata	14.764	5.791
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	4.709	2.729
Obaveze prema zaposlenima	4.736	14.389
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	0	131
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	223	169
Ostale obaveze	736	251
Stanje na dan 31. decembra	37.729	35.256

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrednost ostalih kratkoročnih obaveza odgovara njihovoj fer vrednosti na dan bilansa stanja.

25. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

	2023.	2022.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj, posebnoj stopi, avansima I pazarima	0	0
Obaveze za porez iz rezultata	0	0
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke	0	0
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	750	266
Stanje na dan 31. decembra	750	266

26. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12. 2023. godine. Procenat usaglašenosti potraživanja sa kupcima iznosi 95 %.

27. POSLOVNI PRIHODI

	2023.	2022.
Prihodi od prodaje robe matičnim I zavisnim društvima	714	1.205
Prihodi od prodaje robe	0	6
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	701.714	673.251

Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija	7.427	9.204
Drugi poslovni prihodi	29.133	1.051
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske)	15.723	
Za godinu	754.711	684.717

Tokom 2023.god. je došlo do povećanja prihoda po osnovu prevoza putnika u zemlji i inostranstvu.

28. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	2023.	2022.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga mat.i zav.pr.lic.-	11.007	25.571
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim pov. Icima-	18.602	0
Prihodi od prodaje usluga prevoza na dom. tržištu	589.277	591.372
Prihodi od prodaje usluga prevoza na inostr. tržištu	82.828	56.308
Za godinu	701.714	673.251

Prihodi od prodaje usluga prevoza putnika na domaćem tržištu u iznosu od 618.886 hiljada din. i odnose na sav prihod ostvaren u zemlji od prevoza putnika u prigradskom i međumjesnom saobraćaju. Prihod u iznosu od 82.828 hiljada din. se odnosi na usluge prevoza u inostranstvu.

29. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2023.	2022.
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija	7.427	9.204
Drugi poslovni prihodi	29.133	1.051
Za godinu	36.560	10.255

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija iznose 7.427 hiljada din. i to su prihodi od refakcije plaćene akcize na gorivo.

Drugi poslovni prihodi se najvećim delom odnose na prihode od zakupnina i naknade štete u iznosu od 29.133 hiljada din..

30. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodate robe u toku 2023.god., iznosio je 714 hilj.din.

31. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	2023.	2022.
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	9.049	7.317
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	2	697
Troškovi rezervnih delova	25.807	10.498
Troškovi goriva i energije	266.040	260.494
Za godinu	300.898	279.006

32. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2023.	2022.
Troškovi zarada i naknada zarada (BRUTO 1)	176.157	150.292
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslod.	29.308	26.538
Ugovori o delu i ostali ugovori	3.116	1.248
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	2.093	1.822
Ostali lični rashodi i naknade zaposlenima	36.210	22.794
Za godinu	246.883	202.694

33. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	2023.	2022.
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme	48.704	42.082
Za godinu	48.704	42.082

**34. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE
(OSIM FINANSIJSKE)**

	2023.	2022.
Rashodi od obezvređenja nekretnina, postr. i opreme	0	98
Rashodi od obezvređenja zaliha materijala i robe	0	0
Za godinu	0	98

35. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2023.	2022.
Transportne usluge	10.280	7.568
Usluge održavanja	42.781	48.853
Zakup autobusa	28.779	22.291
Reklama i propaganda	2.138	1.439
Troškovi ostalih usluga	56.501	61.648
Za godinu	140.479	141.799

Troškovi transportnih usluga u iznosu od 10.280 hiljada din. se najvećim delom odnose na troškove prevoza trećih lica.

Troškovi usluga održavanja u iznosu od 42.781 hiljada din. se odnose na usluge održavanja osnovnih sredstava i utroška autodelova radionica i utroška pomoćna materijala. Troškovi zakupnina u iznosu od 28.779 hiljada din. se odnose na troškove zakupa autobusa od Solaris Tours d.o.o. Odžaci, zatim troškov parkiranja i peronizacije.

Troškovi ostalih usluga u iznosu od 56.501 hiljada din. se najvećim delom odnose na troškove provizije prodatih karata, komunalne usluge, drumarina, bezbednost i zaštita na radu i dr..

36. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

	2023.	2022.
Troškovi dugoročnih rezervisanja	0	0
Za godinu	0	0

Troškovi dugoročnih rezervisanja nisu vršena u 2023. godini. (Napomena 19).

37. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2023.	2022.
Troškovi neproizvodnih usluga	24.441	17.441
Troškovi reprezentacije	1.419	1.575
Troškovi premije osiguranja	13.652	11.298
Troškovi platnog prometa	2.396	1.398
Troškovi članarina	437	498
Troškovi poreza	3.339	1.600
Ostali nematerijalni troškovi	4.332	5.322
Za godinu	50.016	39.132

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 24.441 hiljade din.se najvećim delom odnose na troškove usluga obezbeđenja, troškove konsultantskih usluga.

Troškovi premije osiguranja u iznosu od 13.652 hiljada din.se odnose na premije osiguranja nepokretne I pokretne movine I zaposlenih.

Ostali nematerijalni troškovi se odnose na troškove taksi za sudske sporove, troškove advokatskih usluga, troškove taksi za overu cenovnika i ostalih nematerijalnih troškova.

38. FINANSIJSKI PRIHODI

	2023.	2022.
Prihodi kamata	391	13
Pozitivne kursne razlike i efekti valutne klauzule	133	206
Ostali prihodi	2	1
Za godinu	526	220

39. FINANSIJSKI RASHODI

	2023.	2022.
Rashodi kamata	4.555	914
Negativne kursne razlike i efekti valutne klauzule	458	233
Za godinu	5.013	1.147

40. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2023.	2022.
Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkorčnih finansijskih plasmana	8.184	506
Rashodi od usklađivanja vrednosti ost. imov. koja se iskazuje po fer vred, kroz.BU	0	0
Za godinu	8.184	506

41. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI I OSTALI PRIHODI

	2023.	2022.
Dobici od prodaje opreme	1.318	465
Dobici od prodaje zaliha-auto guma	0	8.145

Naplaćena otpisana potraživanja (Napomena 10)	8	10.062
Viškovi zaliha-rezervni delovi	0	113
Prihodi po osnovu sudskih poravnanja I Prihodi od ukidanja kratkoročnih i dugoročnih rezervisanja	1.788	23.361
Prihodi od smanjenja obaveza	0	19.365
UKUPNO OSTALI PRIHODI KONTO GRUPA 67 ZA 2023	3.114	61.511
39.a PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja konto 685	9.800	672
Ostali prihodi od usklađivanja vrednosti imovine konto 689	0	98
UKUPNO PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE	12.914	770

42. OSTALI RASHODI

	2023.	2022.
<i>Ostali rashodi</i>		
Rashodi po osnovu sudskih poravnanja sa zaposlenima I poslovnim partnerima I naknade štete	16.541	8.376
Rashodi po osnovu otpisa potraživanja (Napomena 10)	0	0
Ostali nepomenuti rashodi I manjkovi	324	85
Za godinu	16.865	8.461

43. UKUPNI PRIHODI

	2023.	2022.
Poslovni prihodi	754.711	684.717
Finansijski prihodi	526	220
Ostali prihodi	12.914	62.183
Za godinu	768.151	747.120

44. UKUPNI RASHODI

	2023.	2022.
Poslovni rashodi	787.694	705.859
Finansijski rashodi	5.013	1.147
Ostali rashodi	25.049	8.967
Za godinu	817.756	715.973

45. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

u 000 rsd

	31.12.2023.	31.12.2022.
Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene rač. politike I ispravka grešaka iz ranijih perioda	-9	0

	-9	0
--	----	---

Iznos se odnosi na neto dobitak poslovanja usled promene računovodstvene politike prestanka obračuna amortizacije investicionih nekretnina, kao ispravka greške koja nije materijalno značajna iz prethodnog perioda.

46. POREZ NA DOBITAK

a) Komponente poreza na dobitak

Glavne komponente poreskog rashoda za 2023. i 2022. godinu su sledeće:

	2023.	2022.
Poreski rashod perioda	0	0
Za godinu	0	0
Odloženi poreski prihodi perioda	0	1.735
Odloženi poreski prihodi perioda		
Za godinu	0	1.735

b) Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložene poreske obaveze na dan 31.12.2023.god. iznose 22.581 hiljada din.,

47. POTENCIJALNE OBAVEZE

Društvo nije imalo potencijalne finansijske obaveze u vezi sa bankarskim i drugim garancijama i po drugim osnovama, koje su nastale u redovnom toku poslovanja.

S tim u vezi ne postoji obaveza koja se može obelodniti kao potencijalna.

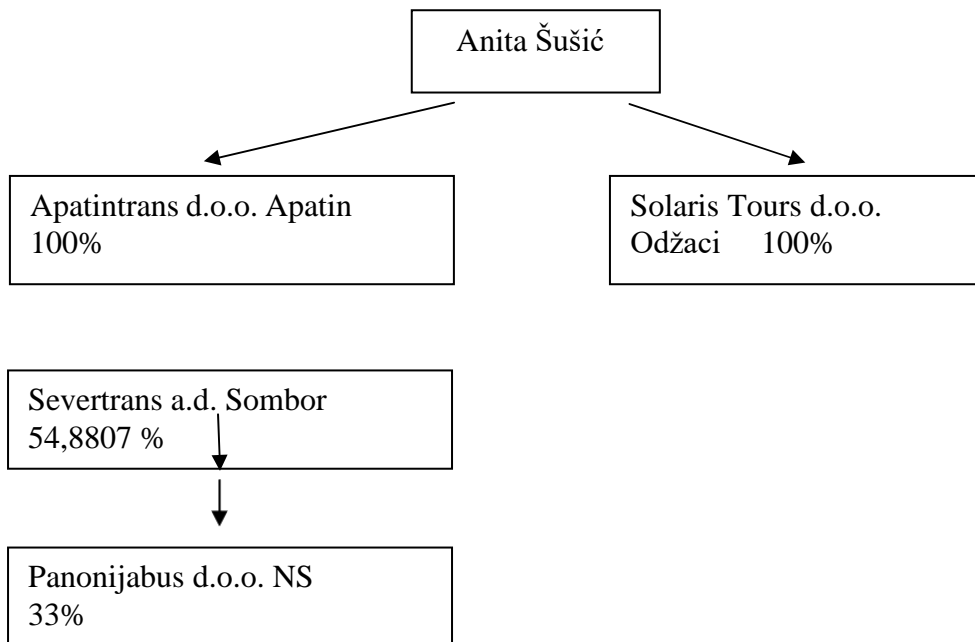
48. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

(a) Nabavke i prodaje povezanim licima

Većinski vlasnik Društva je "Apatintrans" d.o.o. Apatin 59,48 % ,koji je otkupio državni paket akcija osnovnog kapitala Društva. Tender je održan 06.09.2021.god. Preostalih 36,73 % kapitala se kotira na MTP multilateralnoj trgovačkoj platformi nalazi se u vlasništvu malih akcionara.

Na čelu grupe povezanih lica nalazi se fizičko lice Anita Šušić, dok su kompanije povezane na osnovu uzajamnog učešća jedna u drugoj.

Vlasnička struktura grupe povezanih lica prikazana je sledećom šemom:



Društvo je vlasnik udela od 33,33% u Panonijabusu doo Novi Sad što ga čini povezanim licem sa istim.

I PANONIJABUS D.O.O. NS

Sledeće transakcije su obavljene sa povezanim pravnim licima:

	2023.	2022.
(a) Prodaja usluga		
Ostala povezana društva -Panonijabus	0	0

Roba se prodaje po cenama i uslovima koji bi bili na raspolaganju trećim licima.

	2023.	2022.
(b) Nabavke robe i usluga		
Ostala povezana društva -Panonijabus	0	0

Roba i usluge se kupuju u skladu sa normalnim uslovima poslovanja.

(b) Stanja na kraju godine proizašla iz prodaje/nabavki roba/usluga

	2023.	2022.

Potraživanja od povezanih pravnih lica po osnovu uđela u vlasništvu	10.120	10.120
Ostala povezana društva -Panonijabus	10.120	10.120
Obaveze prema povezanim licima po osnovu udela u vlasništvu	400	400
Ostala povezana društva -Panonijabus	400	400

II APATINTRANS D.O.O. APATIN

	2023.	2022.
<i>(a) Prodaja usluga UKUPAN PROMET</i>	23.996	10.396
Matično društvo –Apatintrans KUPAC	23.996	10.396

Roba se prodaje po cenama i uslovima koji bi bili na raspolaganju trećim licima.

	2023.	2022.
<i>(b) Nabavke robe i usluga UKUPAN PROMET</i>	8.217	5.202
Matično društvo –Apatintrans DOBAVLJAČ	8.217	5.202

Roba i usluge se kupuju u skladu sa normalnim uslovima poslovanja.

(b) Stanja na kraju godine proizašla iz prodaje/nabavki roba/usluga

	2023.	2022.
Potraživanja od matičnih pravnih lica	0	8.858
Ostala povezana matično društvo – Apatintrans KUPAC	0	8.858
Obaveze prema povezanim licima po osnovu udela u vlasništvu	142	1.165
Matično društvo – Apatintrans DOBAVLJAČ	142	1.165

III SOLARIS TOURS D.O.O. ODŽACI

	2023.	2022.
<i>(a) Prodaja usluga UKUPAN PROMET</i>	25.727	21.431
Ostala povezana društva –Solaris Tours KUPAC	25.727	21.431

Roba se prodaje po cenama i uslovima koji bi bili na raspolaganju trećim licima.

	2023.	2022.
<i>(b) Nabavke robe i usluga UKUPAN PROMET</i>	48.373	24.311
Ostala povezana društva - Solaris Tours DOBAVLJAČ	48.373	24.311

Roba i usluge se kupuju u skladu sa normalnim uslovima poslovanja.

(b) Stanja na kraju godine proizašla iz prodaje/nabavki roba/usluga

	2023.	2022.
Potraživanja od povezanih pravnih lica	54	4.384
Ostala povezana društva - Solaris Tours KUPAC	54	4.384
Obaveze prema povezanim licima	9.760	14.886
Ostala povezana društva - Solaris Tours DOBAVLJAČ	9.760	5.944

49. NETO DOBITAK/GUBITAK ZARADA/GUBITAK PO AKCIJI

	31.12.2023. 000 rsd)	31.12.2022. (u 000rsd)
Neto dobitak perioda	0	32.883
Neto gubitak perioda	49.614	0
Pond.pros. broj običnih akcija u posedu eksternih vlasnika	330.226	330.226
Zarada po akciji (din.)	0	99,58
Gubitak po akciji u rsd	150,24	0

50. SUDSKI SPOROVI U TOKU 2023.god.

Severtrans a.d. Sombor tužilac:

-Lasta a.d. Beograd, dug iz DPO, iznos duga 11.789.969,14 rsd:

Severtrans a.d. Sombor tuženi:

-Nikola Zorić, radni spor, vraćanje na posao;

-Nađ Aleksandar, radni spor, naknada štete vrednost 1.880.000,00 rsd

49.DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Krajem 2023.g izvršena je investicija povećanja nenovčanog kapitala, obaveza Apatintransa po Ugovoru o prodaji kapitala prema Ministarstvu privrede, kroz unos osnovnog sredstva autobus NEOPLAN SKYLINER, procenjena vrednost 11.953.849,00 rsd, odnosno 102.000 EUR-a.

Čeka se saglasnost Ministarstva privrede i Rešenje Agencije za privredne registre i Rešenje Centralnog registra za hartije od vrednosti o povećanju ukupnog kapitala.

49. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Narodne Banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija na dan 31. decembra 2023. godine i 31. decembra 2022 . godine u funkcionalnu valutu (RSD), za pojedine strane valute su:

U RSD		
	2023.	2022.
EUR	117,1737	117,3224

Sombor, April 2024. god.

GENERALNI DIREKTOR
Damir Šušić



SOMBOR AD



SOMBOR A.D.

**Filipa Kljajića bb Sombor / PIB:100016243 / MB:08159246 / Šifra delatnosti:4931 Banka
Intesa 160-81679-61 tel: +381 25 424 577, fax: +381 25 424 425 www.severtrans.rs**

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ O
POSLOVANJU UZ KORIGOVANI
FINANSIJSKI IZVEŠTAJ
„SEVERTRANS“ A.D. SOMBOR
2023.GOD.**

Sadržaj:

I Opšti podaci

II Podaci o upravi društva

III Podaci o poslovanju društva

IV Opis očekivanog razvoja društva

V Opis svih važnijih događaja koji su nastupili nakon isteka poslovne godine za koju se podnosi izveštaj

VI Poslovi sa povezanim pravnim licima

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU AKCIONARSKOG DRUŠTVA
“SEVERTRANS” SOMBOR
ZA 2023.GOD.

I Opšti podaci			
1) Poslovno ime “Severtrans” Sombor, akcionarasko društvo za prevoz putnika			
Sedište i adresa Sombor, Filipa Kljajića bb			
Matični broj 08159246			
PIB 100016243			
2) e-mail adresa severtrans.sombor@gmail.com			
3) Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata BD 28554/2005 od 10.06.2005.			
4) Delatnost (šifra i opis) 4931-gradski i prigradski kopneni prevoz putnika			
5) Broj akcija			357907
6) Broj akcionara			1220
7) 10 najvećih akcionara (ime i prezime, poslovno i ime pravnog lica sa brojem akcija i učešćem u osnovnom kapitalu)	DOO APATINTRANS APATIN	196.422	54,8807 %
	SEVERTRANS A.D. SOMBOR-sopstvene akcije do isteka Ugovora o prodaji kapitala	27.681	7,7341 %
	JP VRBAS	6.706	1,87367 %
	JKP VOOKANAL SOMBOR	2.106	0,58842 %
	JKP GRADITELj	1.230	0,34366 %
	JKP ČISTOĆA	1.078	0,30120 %
	JP POŠTE SRBIJE	540	0,15088 %
	GOSTIMIROVIĆ ĐURO	438	0,12238 %
	SUDARIĆ JOVANKA	432	0,12070 %
	GAK MIRKO	404	0,11287 %
	ZDRAVKOVIĆ SNEŽANA	401	0,11204%

8) Vrednost osnovnog kapitala, novčani I nenovčani	178.953,5 dinara
9) Broj izdatih akcija (običnih i prioriternih sa ISIN brojem I CFI kodom)	357.907-običnih akcija, 3C, ESVUFR, RSSEVEE48986
10) Podaci o zavisnim društvima (do 5 najzančajnijih subjekata konsolidacije – poslovno ime, sedište i poslovna adresa	
11) Naziv i sedište i poslovna adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	KRESTON MDM REVIZIJA d.o.o. Beograd, Kralja Milana 25 Beograd
12) Naziv organizovanog tržišta na kojem su uključene akcije	Beogradska berza AD, Omladinskih brigada 1, Beograd

II Podaci o upravi društva

1) Članovi Odbora direktora Društva:

- Predsednik: neizvršni direktor- Bogdan Tomić, ul. Orlovićeva bb, Ruma, JMBG: 1912981890011

Član: izvršni direktor - Damir Šušić, ul. Biće Kesića 119, Bački Gračac, JMBG: 1604986800081

Član: neizvršni direktor - Anita Šušić, ul. Biće Kesića 119, Bački Gračac, JMBG: 3011985815103

2) Izveštaj o korporativnom upravljanju za 2023.g.

Društvo ima usvojen kodeks o korporativnom upravljanju, na sednici Skupštine AD

Severtrans Sombor održane dana 15.07.2022.godine.

Društvo nastoji da razvije praksu korporativnog upravljanja, koja je zasnovana na savremenim i opšteprihvaćenim principima korporativnog upravljanja, iskustvima i najboljoj praksi u ovoj oblasti a uz poštovanje zahteva predviđenih važećim propisima, kao i uvažavanje globalnih tržišnih uslova i kretanja na domaćem tržištu i definisanih razvojnih ciljeva Društva.

Sve relevantne informacije su dostupne svima u sedištu društva ul. Filipa Kljaića bb u Somboru.

1. Opis osnovnih elemenata sistema internih kontrola i smanjenja rizika Društva u vezi sa postupkom finansijskog izveštavanja.

Radi obezbeđenja nezavisnosti i objektivnosti u postupku izrade finansijskih izveštaja, svake godine se na redovnoj sednici skupštine akcionara usvaja izveštaj ovlašćenog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja Društva za prethodnu godinu.

Reviziju, sačinjavanje, razmatranje, usvajanje i objavljivanje finansijskih izveštaja Društvo sprovodi u postupku i na način utvrđen zakonskim propisima.

2. Informacije o ponudama za preuzimanje kada je Društvo obveznik primene propisa kojima se uređuje preuzimanje privrednih društava

Na osnovu Uredbe o uslovima, postupku i načinu prodaje kapitala i imovine metodom javnog prikupljanja ponuda sa javnim nadmetanjem, Odlukom Ministarstva privrede Republike Srbije od 06.10.2021. godine, DOO Apatintrans Apatin, MB: 08027650, proglašen je kupcem kapitala subjekta privatizacije Severtrans Sombor AD, i to 195.695 komada običnih akcija, odnosno 59,26093% kapitala. Ugovor o prodaji kapitala Severtrans Sombor akcionarsko društvo za prevoz putnika, Sombor zaključen je 19.11.2021. godine, overen pod UOP-T: 279/2021 od 19.11.2021. godine Transakcija je saldirana u Centralnom registru dana 25.11.2021. godine. Predmetnim Ugovorom o prodaji kapitala kupac se obavezao da u roku 6 meseci uputi bezuslovnu ponudu za preuzimanje akcija od preostalih akcionara Severtrans Sombor ad u smislu zakona kojim se uređuje preuzimanje akcionarskih društava po ceni koja ne može biti manja od cene po akciji koju je platio za paket akcija po ugovoru o prodaji kapitala. U toku 2022.god., Apatintrans d.o.o. Apatin kao ponuđač je imao nameru i obavezu da preuzme sve ostale akcije sa pravom glasa koje nisu u njegovom vlasništvu tj. 134.531 običnih akcija ili 40,73 % kapitala. Ponuda je iznosila 39,05 dinara po akciji. Datum otvaranja ponude je bio 13.06.2022.god., a datum zatvaranja ponude je bio 04.07.2022.god.

Ponuda je uspešno realizovana broj preuzetih akcija je 727, tj. 0,22% vrednosti kapitala. Apatintrans nakon okončanja ponude poseduje ukupno 196.422 običnih akcija što predstavlja 59,48 % vrednosti kapitala "Severtrans" a.d. Sombor. Stanje na dan 31.12.2022.god.

U toku 2023.godine je sproveden postupak dokapitalizacije društva "Severtrans"a.d. Sombor, stanje akcija pre dokapitalizacije je bio: većinski vlasnik Apatintrans d.o.o. je imao ukupno 196.422 akcije, što čini 59,4811 % vlasništva, ostali akcionari su imali 133.804 akcije odnosno 40,5189 % vrednosti kapitala.

Posle dokapitalizacije pre nego što su akcije prešle na sopstvene akcija(u pitanju je postupak do ispunjnju obaveza po Ugovoru o prodaji kapitala "Severtrans"a.d. Sombor od strane matičnog društva Apatintrans d.o.o. Apatin) stanje akcija posle dokapitalizacije je bio: većinski vlasnik Apatintrans d.o.o. je imao ukupno 224.103 akcije, što čini 62,6149 % vlasništva, ostali akcionari su imali 133.804 akcije odnosno 37,3851 % vrednosti kapitala.

Posle prelaska akcija iz dokapitalizacije na sopstvene, u toku 2023.godine, a do ispunjenja ugovornih obavez po Ugovoru o prodaji kapitala "Severtrans"a.d. Sombor, stanje akcija posle dokapitalizacije je bio:većinski vlasnik Apatintrans d.o.o. je imao ukupno 196.422 akcije, što čini 54,8807 % vlasništva, ostali akcionari su imali 133.804 akcije odnosno 37,3851 % vrednosti kapitala, a sopstvene akcije (iz dokapitalizacije) su iznosile 27.681 akcija, odnosno 7,7341 % vrednosti kapitala, to su akcije koje se trenutno vode na "Severtrans"a.d. Sombor.

Matični broj Društva je 08159246,a Poreski identifikacioni broj 100016243. Sedište Društva je u Somboru,ulica Filipa Kljajića bb.

Društvo ima predstavništva u Subotici, Novom Sadu i Beogradu na autobuskim stanicama JGSP i BAS, u Subotici je na izdvojenom mnestu u odnosu na autobusku stanicu, a sve je poslovno vezano za otpremu autobusa sa perona radi prevoza putnika.

Društvo je na dan 31. decembra 2023. godine imalo 181 zaposlena, prosečno za 2023.god. 161 zaposleni, a 31. decembra 2022. godine 149 zaposlena radnika, prosečno za 2022.god. 149 zaposlena.

Pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Odbora direktora dana 25.03.2024.god. Odobreni finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

1. Sastav i rad ograna upravljanja i njihovih odbora

Upravljanje društvom je jednodomno. Organi društva su Skupština akcionara i Odbor direktora.

Skupštinu čine svi akcionari Društva. Delokrug i način rad Skupštine akcionara Društva regulisana su odredbama Zakona o privrednim društvima, Statutom Društva, i Poslovníkom o radu Skupštine akcionara.

Odbor direktora sastoji se od tri direktora i to od jednog izvršnog direktora i dva neizvršna direktora, s tim da je jedan od neizvršnih direktora i nezavisan od društva. Direktore imenuje skupština većinom glasova od broja glasova prisutnih akcionara.

Članovi odbora direktora su:

1. Damir Šušić izvršni direktor - generalni direktor;
2. Bogdan Tomić neizvršni- nezavisni direktora-predsednik Odboradirektora;
3. Anita Šušić neizvršni direktor.

Izvršni direktor je istovremeno i generalni direktor Društva. Generalni direktor je zakonski zastupnik Društva.

1. Politika raznolikosti koje se primenjuju u vezi sa organima upravljanja

Politika raznolikosti u organima upravljanja Društva se ogleda u prisutnosti oba pola, kao i raznolikosti nivoa obrazovanja i vrste kvalifikacije. U Skupštini društva, među akcionarima i u Odboru direktora imamo pripadnike oba pola, različitih starosnih dobi, kvalifikacija i vrsta obrazovanja. Društvo na taj način želi da izbegne diskriminaciju po bilo kojem od navedenih osnova. Ovaj princip poslovanja za sada daje dobre rezultate.

III Podaci o poslovanju društva

1) Izveštaj uprave o realizaciji usvojene poslovne politike, sa navođenjem slučajeva i razloga za odstupanje i drugim načelnim pitanjima koja se odnose na vođenje poslova;

Društvo A.D. Severtrans Sombor ima usvojenu poslovnu politiku.

a) Finansijski položaj i rezultat poslovanja

	2023.	2022.	Index 2023/2022
Poslovni prihodi	754.711	684.717	110,22
Finansijski prihodi	526	220	239,09
Ostali prihodi	12.914	62.183	20,77
Za godinu	768.151	747.120	102,81

	2023.	2022.	Index 2023/2022
Prihodi od prodaje robe matičnim I zavisnim društvima	714	1.205	59,25
Prihodi od prodaje robe	0	6	0,00
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	701.714	673.251	104,23
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija	7.427	9.204	80,69
Drugi poslovni prihodi	29.133	1.051	2.771,93
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske)	15.723		100
Za godinu	754.711	684.717	110,22

	2023.	2022.	Index 2023/2022
Prihodi kamata	391	13	3.007,69
Pozitivne kursne razlike i efekti valutne klauzule	133	206	64,56
Ostali prihodi	2	1	200
Za godinu	526	220	239,09

	2023.	2022.	Index 2023/2022
Dobici od prodaje opreme	1.318	465	283,44
Dobici od prodaje zaliha-auto guma	0	8.145	0
Naplaćena otpisana potraživanja (Napomena 10)	8	10.062	0,08
Prihodi po osnovu sudskih poravnanja	1.788	23.361	7,65
Prihodi od smanjenja obaveza	0	19.365	0
Viškovi zaliha-rezervni delovi	0	113	0
Prihodi od ukidanja kratkoročnih i dugoročnih rezervisanja(Napomena 17.a)	0	0	0
Prihodi od usklađivanja finansijske fer vrednosti	9.800	672	1.458,33
Ostali prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	0	0	0
Za godinu	12.914	62.183	20,77

	2023.	2022.	Index 2023/2022
Poslovni rashodi	787.694	705.859	111,59
Finansijski rashodi	5.013	1.147	437,05
Ostali rashodi	25.049	8.967	279,35
Za godinu	817.756	715.973	114,22

	2023.	2022.	Index 2023/2022
Nabavna vrednost prodate robe	714	1.048	68,13
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	9.049	7.317	123,67
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	2	697	0,29
Troškovi rezervnih delova	25.807	10.498	245,83
Troškovi goriva I energije	266.040	260.494	102,13
Za godinu	301.612	280.054	107,70

	2023.	2022.	Index 2023/2022
Troškovi zarada i naknada zarada (BRUTO 1)	176.157	150.292	117,21
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslod.	29.308	26.538	110,44
Ugovori o delu I ostali ugovori	3.116	1.248	249,68
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	2.093	1.822	114,87
Ostali lični rashodi i naknade zaposlenima	36.210	22.794	158,86
Za godinu	246.883	202.694	121,80
Broj zaposlenih	161	149	108,05

	2023.	2022.	Index 2023/2022
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme	48.704	42.082	115,74
Za godinu	48.704	42.082	115,74

	2023.	2022.	Index 2023/2022
Rashodi od obezvređenja nekretnina, postr. i opreme	0	98	0
Rashodi od obezvređenja zaliha materijala I robe	0	0	0
Za godinu	0	98	0

	2023.	2022.	Index 2023/2022
Transportne usluge	10.280	7.568	135,84
Usluge održavanja	42.781	48.853	87,57

Zakup autobusa	28.779	22.291	129,11
Reklama i propaganda	2.138	1.439	148,58
Troškovi ostalih usluga	56.501	61.648	91,65
Za godinu	140.479	141.799	99,07

	2023.	2022.	Index 2023/2022
Troškovi dugoročnih rezervisanja	0	0	0
Za godinu	0	0	0

	2023.	2022.	Index 2023/2022
Troškovi neproizvodnih usluga	24.441	17.441	140,14
Troškovi reprezentacije	1.419	1.575	90,10
Troškovi premije osiguranja	13.652	11.298	120,84
Troškovi platnog prometa	2.396	1.398	171,39
Troškovi članarina	437	498	87,75
Troškovi poreza	3.339	1.600	208,69
Ostali nematerijalni troškovi	4.332	5.322	81,40
Za godinu	50.016	39.132	127,81

	2023.	2022.	Index 2023/2022
Rashodi kamata	4.555	914	498,36
Negativne kursne razlike i efekti valutne klauzule	458	233	196,57
Za godinu	5.013	1.147	437,05

	2023.	2022.	Index 2023/2022
<i>Ostali rashodi</i>			
Rashodi po osnovu sudskih poravnanja sa zaposlenima i poslovnim partnerima	16.541	8.376	197,48
Rashodi po osnovu otpisa potraživanja (Napomena 10)	0	0	0
Ostali nepomenuti rashodi i manjkovi	324	85	381,18
Za godinu	16.865	8.461	199,33

	31.12.2023. (u 000 rsd)	31.12.2022. (u 000rsd)
Neto dobitak perioda	0	32.883
Neto gubitak perioda	49.614	0
Pond.pros. broj običnih akcija u posedu eksternih vlasnika	330.226	330.226
Zarada po akciji (din.)	0	99,58
Gubitak po akciji u rsd	150,24	0

Pokazatelji poslovanja i uspešnosti		2023.	2022.
Likvidnost I stepena=	potraž.,gotovina i got.ekvivalenti	0,18	0,19
	kratkoročne obaveze		
Likvidnost II stepena =	obrtna imovina- zalihe	0,28	0,28
	kratkoročne obaveze		
Racio neto obrtnog fonda	obrtna imovina-kratkoročne obaveze	-2,10	-1,99
	obrtna sredstva		
	obrtna imovina-kratkoročne obaveze	-0,68	-0,44
	poslovna imovina		
Finansijska stabilnost=	Dugotrajna imovina	0,75	0,65
	poslovna pasiva		
Stepen zaduženosti=	krator.obav.+dugor.obav.	1,24	5,47
	Ukupna sredstva		
	krator.obav.+dugor.obav.	/	/
	sopstveni kapital		
Rentabilnost kapitala=	neto dobit	/	0,06
	ukupna aktiva		
	neto dobit	/	/
	kapital		

2. Informacije o 5 najvećih kupaca i dobavljača u zemlji

Naziv kupca	Lokacija	Matični broj	2023.	2022.	Index 2023/2022. (%)
DTG DEUTSCHE TOURING GMBH	NEMAČKA		36.163.867,42	21,067,547.22	171,66
FLIXBUS CEE SOUTH D.O.O.	HRVATSKA		34.483.695,30	14,775,865.95	233,38
BAS BEOGRAD	BEOGRAD	100000694	80.166.972,50	70,877,139.01	113,11
JGSP NS	NOVI SAD	08041822	70.829.755,85	40,612,075.88	174,41
FIORANO DOO	SOMBOR	20289406	71.146.478,81	34,700,515.03	205,03

Naziv dobavljača	Lokacija	Matični broj	2023.	2022.	Index 2023/2022. (%)
OMV SRBIJA DOO BEOGRAD	BGD	17321480	16.649.804,33	8,635,934.36	192,80
NIS AD	NS	20084693	256.042.203,69	148,500,465.86	172,42
AUTO-PROMETdoo Novi Sad	NS	08611823	20.538.308,31	0	100,00
"BAS - BEOGRADSKA AUTOBUSKA STANICA AD	BGD	07037929	17.184.607,93	10,862,959.70	158,19
JGSP "NOVI SAD"	NS	08041822	17.684.720,89	7,788,011.55	227,08
DOO EXPRESS TRANS NOVI SAD	NOVI SAD	08487561	4.222.678,20	14,147,329.95	29,85
EUROWAG Češka Republika Prag	Prag		25.064.768,16	0	100,00

b) Finansijski rizik

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik, kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum. Upravljanje rizicima obavlja finansijska služba Društva u skladu sa politikama odobrenim od strane Upravnog odbora.

c) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik finansijskog gubitka za Društvo ako druga ugovorna strana u finansijskom instrumentu ne ispuni svoje ugovorne obaveze. Kreditni rizik prevashodno proističe po osnovu potraživanja iz poslovanja.

U skladu sa usvojenom kreditnom politikom, Društvo analizira kreditni bonitet svakog novog pojedinačnog kupca pre nego što mu se ponude standardni uslovi prodaje. Takođe, za svakog kupca je ustanovljen kreditni limit koji predstavlja maksimalni dozvoljen iznos potraživanja pre nego što se zatraži odobrenje Direktora. Kupcu čiji kreditni bonitet ne ispunjava tražene uslove, prodaja se vrši samo na bazi avansnog plaćanja.

3) Informacije o ostvarenjima društva po segmentima (formiranim na proizvodnoj i geografskoj osnovi) u skladu sa zahtevima MRS 14 i to o:	
Prihodi od prodaje eksternim kpcima	
Kupci -Nemačka	82.828 хиљада РСД
Prihodi od prodaje drugim segmentima u okviru istog društva	Preduzeće nije organizovano po proizvodnim segmentima
Rezultatima svakog segmenta	/
Imovini i obavezama svakog segmenta	/
Glavnim kupcima i dobavljačima (navode se kupci koji učestvuju sa više od 10% u ukupnom prihodu društva, odnosno dobavljači koji učestvuju sa više od 10% u ukupnim obavezama društva prema dobavljačima)	
KUPCI: 1. JGSP NS 8,38%: 2. FIORANO SOMBOR 8,42% 3. BAS BGD 9,49%;	DOBAVLJAČI: 1. NIS 42,81 % 2. Auto-Promet Novi Sad 3,43% 3. JGSP Novi Sad 2,96% 4. BAS Beograd 2,87%
INO KUPCI: 1. DTG Deutche Touring GMBH 4,71% 2. Flixbus cee 4,49% Svi ostali su ispod 10%	INO DOBAVLJAČI: 1. Eurowag Češka 4,19% Svi ispod 10%
Načinu formiranja transfernih cena	

U skladu sa principom „van dohvata ruke“

4) Navesti i objasniti svaku promenu veću od 10% u odnosu na prethodnu godinu u:

a) Imovini i obavezama:

ZALIHE

	2023.	2022.	Index 2023/2022
Materijal	17.427	16.112	108,16
Roba	0	643	0
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	1.558	2.440	63,85
Minus: ispravka vrednosti	0	0	0
Stanje na dan 31. decembra	18.985	19.195	98,91

Zalihe su se smanjile 1,09 %.

POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2023.	2022.	Index 2023/2022
Potraživanja po osnovu prodaje	97.430	98.374	99,04
Minus: ispravka vrednosti	33.053	39.814	83,02
Stanje na dan 31. decembra	64.377	58.560	109,93

Potraživanja po osnovu prodaje su se povećala za 9,93 % usled povećanja potraživanja od kupaca jer je došlo do veće tražnje za uslugom prevoza u zemlji i inostranstvu.

OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	2023.	2022.	Index 2023/ 2022
Potraživanja od zaposlenih	1.030	845	121,89
Potraživanja od državnih organa i organizacija	1.143	1.143	100
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	1.030	657	156,77
Ostala kratkoročna potraživanja	584	8.471	6,89
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi, posebnoj stopi	12.930	13.916	92,91
Minus Ispravka vrednosti potraživanja od ministarstva	0	0	0
Stanje na dan 31. decembra	16.717	25.032	66,78

KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2023.	2022.	Index 2023/2022
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	33.189	87	38.148,28
Minus: Ispravka vrednosti			
Stanje na dan 31. decembra	33.189	87	38.148,28

KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2023.	2022.	Index 2023/2022
Unapred plaćeni troškovi	250	9.635	2,59
Stanje na dan 31. decembra	250	9.635	2,59

Kratkoročna vremenska razgraničenja se odnose na ragraničeni PDV.

GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2023.	2022.	Index 2023/2022
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	0	0	0
Tekući (poslovni) računi	787	4.903	16,05
Prelazni račun za pazar	0	0	0
Blagajna	1.970	92	2.141,30
Devizni račun	558	1.416	39,41
Devizna blagajna	80	358	22,35
Stanje na dan 31. decembra	3.395	6.769	50,16

KAPITAL

Opis	2023.	2022.	Index 2023/2022
Osnovni kapital	178.954	165.113	108,38
Neplaćeni upisani kapital			
Revalorizacione rezerve	326.116	326.116	100
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti			
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti			
Neraspoređeni dobitak	0	92.550	0
Gubitak	673.050	715.986	94,00
Otkupljene sopstvene akcije			
Ukupno:	-167.980	-132.207	127,06

Gubitak iznad visine kapitala je povećan u 2023 u odnosu na 2022 za iznos gubitka iz 2023.godine u iznosu od 35.773 hiljada dinara.

DUGOROČNE OBAVEZE

U 000 RSD

	2023.	2022.	Index 2023/2022
Dugoročni i krediti,zajmovi I obaveze po osnovu lizinga u zemlji	288.945	278.306	103,82
Stanje na dan 31. decembra	288.945	278.306	103,82

Društvo ima sledeće obaveze po osnovu Ugovora o kreditima, pozajmicama osnivača I fin.lizingu:

- 1.) Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital iznose 11.953.849,00 RSD;
- 2.) Apatintrans d.o.o. Apatin, matično pravno lice, po osnovu iskupa potraživanja prilikom kupovine kapitala Severtransa, u ukupnom iznosu od 101.436.210,27 RSD;
- 3.) Dugoročni zajmovi prema povezanim licima iznose 82.900.000,00 RSD
- 4.) VFS International u iznosu od 10.482.340,41 RSD;
- 5.) Obaveze po osnovu finansijskog lizinga u iznosu od 82.172.616,67 RSD.

KRA TKOROČNE FINANSIJSKE OBA VEZE

	2023.	2022.	Index 2023/2022
Obaveze po osnovu kredita prema matičnom,zavisnim I ostalimpovezanim licima u zemlji, Apatintrans doo Apatin I VSS Global Transportation doo Odžaci	80.499	60.400	133,28
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita, lizinga anuiteti koji dospevaju u 2024 I zajmova Fond za Razvoj RS	113.706	111.284	102,18
Stanje na dan 31. decembra	194.205	171.684	113,12

Kratkoročne finansijske obaveze su se povećale za 13,12 %.

OBA VEZE IZ POSLOVANJA

	2023.	2022.	Index 2023/2022
Obaveze prema dobavljačima-matična ,zavisna I ostala povez.lica uzemlji	10.372	16.522	62,78
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	155.085	121.710	127,42
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	6.502	1.809	359,43
Ostale obaveze po sudskim I vansudskim poravnanjima I Sporazumima	1.039	8.213	12,65
Stanje na dan 31. decembra	172.998	148.254	116,69

OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2023.	2022.	Index 2023/2022
Obaveze iz specifičnih poslova konto grupa 44	59	0	100
Zarade i naknade zarada, neto	12.362	11.625	106,34
Naknade zarada koje se refundiraju, neto	140	170	82,35
Obaveze po osnovu poreza I doprinosa objedinjena naplata	14.764	5.791	254,95
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	4.709	2.729	172,55
Obaveze prema zaposlenima	4.736	14.389	32,91
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	0	131	0
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	223	169	131,95
Ostale obaveze	736	251	293,23
Stanje na dan 31. decembra	37.729	35.256	107,01

Ostale kratkoročne obaveze su se povećale za 7,01 %.

Društvo je ostvarilo gubitak pre I posle oporezivanja u iznosu od 49.614 hiljada din.

Navesti i objasniti svaku promenu veću od 10% u odnosu na prethodnu godinu:

b) Neto dobitku, odnosno gubitku tog društva

	2023.	2022.	Index 2023/2022
Osnovni kapital	178.954	165.113	108,38
Ostali kapital			
Neplaćeni upisani kapital			
Emisiona premija			
Rezerve			
Revalorizacione rezerve	326.116	326.116	100
Nerealizovani dobiti po osnovu hov			
Nerealizovani gubici po osnovu hov			
Nerasporedjeni dobitak	0	92.550	0
Ukupan Gubitak	673.050	715.986	94,00
Otkupljene sopstvene akcije i udeli			
Kapital			/
Gubitak iznad visine kapitala	167.980	132.207	127,06

IV OPIS OČEKIVANOG RAZVOJA DRUŠTVA

Društvo "Severtrans" a.d. je u 2023 godini povećalo svoje prisustvo na tržištu I prihode od svojih usluga I na domaćem I na inotrižistu. Ali nasleđe obaveza prema poveriocima I po osnovu dužničko poverilačkih odnosa I sudskih sporova još uvek utiču na likvidnost društva iako je društvo dobar deo sudskih sporova rešilo vansudskim I sudskim poravnanjem I isplatom.

U 2024.godini se očekuje dalji nastavak ekonomskog oporavka društva kroz veću realizaciju na domaćem I inotrižistu I nastavak plaćanja obaveza prema poveriocima.

U toku marta 2023.g izvršeno je od strane matičnog društva Apatintrans ulaganje u nenovčani kapital društva u iznosu od 13.840.963,40 dinara I povećan je osnovni kapital Društva za iznos 13.840.963,40 dinara, što predstavlja prihvaćeni iznos investicione obaveze Kupca za prvu godinu I to:

Povećanjem akcijskog kapitala izdavanjem V emisije akcija, odnosno 27.681 komada običnih akcija pojedinačne nominalne vrednosti 500,00 dinara, odnosno ukupne nominalne vrednosti 13.840.500,00 dinara, što u celosti čini nenovčani kapital. Emisiona cena po akciji jednaka je nominalnoj vrednosti po akciji i ukupna emisiona vrednost jednaka je ukupnoj nominalnoj vrednosti;

Povećanjem nenominiranog osnovnog kapitala u iznosu od 463,40 dinara.

U toku novembra 2023.g izvršeno je od strane matičnog društva Apatintrans investiranje u opremu u vrednosti 11.953.849,00 dinara odnosno 102.000,00 EUR što predstavlja prihvaćeni iznos investicione obaveze Kupca za drugu godinu I to :turistički autobus Marke NEOPLAN, MODEL:SKYLINER,BOJA:S BELA M,BR.MOTORA:D2676LOH2851427540672764, BR.ŠASIJE:WAGP05ZZ4BC015891, GODINA PROIZVODNJE 2011.

Tržišno učešće

Gradski prevoz

Period	Tržišno učešće -%	
	"Severtrans"	Taxi
2022.	20	80
2023.	20	80

Prigradski prevoz

Period	Tržišno učešće -%	
	"Severtrans"	Nelegalni prevoz
2022.	80	20
2023.	80	20

Tržišno učešće - %

Godin

Medjunarodni prevoz

a	Crna Gora		Nemačka		Beč	
	Lasta	Severtrans	Lasta	Severtrans	Ostali prevoznici	Severtrans
2022.	20	80	50	50	20	80
2023.	20	80	50	50	5	95

a) Broj prevezenih putnika i predjenih kilometara

Broj putnika	2023	2022	2021.	2020.	2019.	2018.	2017.
Gradski i prigr.prevoz	1,890,000	1,950,000	1.910.000	1.866.000	2.521.000	2.156.320	2.255.610
Medjogr.i medjun.prevoz	2,300,000	2,420,000	2.031000	987.500	1.320.000	1.318.346	1.358.390
Broj prev.putnika ukupno	4,190,000	4,370,000	3.941.000	2.873.500	3.841.000	3.474.666	3.614.000
Predjena kilometraža	2023	2022	2021.	2020.	2019.	2018.	2017.
Gradski i prigr.prevoz	1.719.000	1,640,000	970.000	1.836.000	1.619.000	1.588.298	1.619.146
Medjogr.i medjun.prevoz	3.122.950	2,835,374	2.699.000	1.512.000	4.118.000	4.333.838	4.417.559
Broj predjenih km ukupno	4,841,950	4,475,374	3.669.000	3.348.000	5.737.000	5.922.136	6.036.705
Vanlinijski prevoz	2023	2022	2021.	2020.	2019.	2018.	2017.
Broj polazaka	330	348	76	26		112	100
Predjeni km	288.500	224.024	20.662	8.087		30.143	29.077
Broj vozila	69	62	55	55	55	54	55

Najveći udarac redovnom poslovanju je bilo proglašenje pandemije od Svetske zdravstvene organizacije početkom 2020.god.

*Privatizacija Društva

Na osnovu člana 26. Zakona o privatizaciji („Sl. glasnik RS”, br. 83/14, 46/15, 112/15 i 20/16 - Autentično tumačenje), člana 5. Uredbe o uslovima, postupku i načinu prodaje kapitala i imovine metodom javnog prikupljanja ponuda sa javnim nadmetanjem („Sl. glasnik RS”, br. 122/14, 61/15, 12/16 i 68/17), tačke 4. Zaključka Vlade 05 Broj: 023-12443/2019 od 12. decembra 2019. godine i Odluke Skupštine Grada Sombora Broj: 436-12/2019-I od 18. decembra 2019. godine, Ministarstvo privrede je 29.06.2021. god.objavilo javni poziv za učešće u postupku javnog prikupljanja ponuda sa javnim nadmetanjem radi prodaje kapitala subjekta privatizacije Severtrans ad Sombor pod šifrom postupka JP2/21.

Predmet prodaje je činio Paket akcija sastavljen od 195.695 akcija CFI kod ESVUFR, ISIN broj: RSSEVEE48986, što predstavlja 59,26093% ukupnog kapitala Subjekta privatizacije, od čega je: 137.005 akcija ili 41,48825% kapitala u vlasništvu Registra akcija i udela, 55.827 akcija ili 16,90569% kapitala u vlasništvu Grada Sombora, 2.592 akcija ili 0,78492% kapitala u vlasništvu Akcionarskog fonda AD Beograd i 271 akcija ili 0,08207% kapitala u vlasništvu Republike Srbije.

Prema izveštaju ovlašćenog procenitelja, ukupna procenjena vrednost kapitala Subjekta privatizacije, na dan 31. decembar 2020. godine, iznosi: 109.309,75 EUR.

Početna cena za prodaju kapitala je iznosila 100% procenjene vrednosti kapitala Subjekta privatizacije na dan 31. decembar 2020. godine, koji se nudi na prodaju, odnosno: 64.777,97 EUR

Sredstva plaćanja su evro (EUR) ili dinar (RSD - protivvrednost obračunata po srednjem kursu za evro Narodne banke Srbije, na dan saldiranja).

Ugovor o prodaji kapitala "Severtrans"a.d. Sombor overen je pod UOP-T:279/2021, 19.11.2021.god., čime je Apatintrans d.o.o. Apatin, kao kupac stekao 59,26% kapitala, odnosno 195.695 akcija.

Po osnovu Ugovora o prodaji kapitala broj 401-00-02752/2021-05 od 19.11.2021.god. i ostale propisane dokumentacije ,25.11.2021.god. izvršen je kliring i saldiranje HoV I novca .

Centralni registar je, kao nadležni organ po službenoj dužnosti u skladu sa zakonom ,izvršio upis založnog prava u korist Ministarstva privrede Republike Srbije - Registra akcija i udela (MB:17893424) do isteka ugovora u potpunosti.

*Sudski sporovi

Najznačajniji sudski sporovi tokom 2023.god. a koji su preneti I ukalkulisani u 2021.godini I ranije:

SUDSKI SPOR	UKALKULISAN O-DOKNJIŽENO PO PROCENI ADVOKATA još iz 2021. GODINE	TREKUTNO STANJE	
SPORTSKA ORGANIZACIJA PASIC UPBOKSERA VOJVODINE u toku	1.633.700,80 Din.	9.694.127,63 rsd	SEVERTRANS TUŽILAC
JANKOVIC DRAGANA u toku	950.000,00 Din.	750.000,00	SEVERTRANS TUŽENI
RADOVIC ZORAN rešen deo	1.325.289,60 Din.	100.000,00	SEVERTRANS TUŽENI
ORSOS ADAM u toku	120.000,00 Din.	100.000,00	SEVERTRANS TUŽENI
PLAVSIC DEJAN u toku	480.000,00 Din.	400.000,00	SEVERTRANS TUŽENI
ALEKSANDAR ĐURIŠIĆ		100.000,00	SEVERTRANS TUŽENI
ZORAN SANDIĆ		500.000,00	SEVERTRANS TUŽENI
SINIŠA SAJČIĆ		160.000,00	SEVERTRANS TUŽENI
MILETA RADOVANOV		380.000,00	SEVERTRANS TUŽENI
MILAN VUKADINOVIĆ		300.000,00	SEVERTRANS TUŽENI
RADEKA DRAGOSLAV		500.000,00	SEVERTRANS TUŽENI
DOKIĆ NEBOJŠA		994.349,65	SEVERTRANS TUŽENI
ALEKSANDAR NAĐ		1.880.000,00	SEVERTRANS TUŽENI
DALIBOR PEJANOVIĆ		510.345,80	SEVERTRANS TUŽENI
GRAD SOMBOR		10.000.000,00	SEVERTRANS TUŽILAC
OPŠTA BOLNICA SOMBOR		267.472,00	SEVERTRANS TUŽILAC
BRANKA GLIGORIĆ LOLIS		1.011.480,66	SEVERTRANS TUŽILAC
LASTA AD BEOGRAD		11.789.969,14	SEVERTRANS TUŽILAC

***Hipoteke i zaloge**

Početakom 2022.g.

Obrisana hipoteka Poreske uprave

Na osnovu rešenja RGZ br..953-02-14-095-1047/2018 od 21.01.2022.g. obrisane su:

- zabeležbe na sledećim parcelama:

7683/1, 7869/1, 7869/3, 7870/1, 7870/4, 7870/5, 7871/4, 7871/5, 7913/1, 7913/6, 7914/1, 7914/4, 7915/1, 7916/1, 7917/1, 7971, 9488/2, 4152, 8002/2, 4162 - ispis zabeležbe koja je glasila: Na osnovu Rešenja br. 433-1/2018-6-XIII koje je izdao Grad Sombor - Gradska uprava - Odeljenje lokalne poreske administracije.

Obrisana hipoteka Razvojne banke Vojvodine

- založno pravo (hipoteka) i zabeležba na sledećim parcelama:

7869/1, 7971, - ispis upisa koji je glasio: na osnovu rešenja I.br.1026/09 od 03.12.2009. uknižuje se založno pravo u korist Razvojne banke Vojvodine.

Još uvek nije obrisana hipoteka Vojvođanske banke a.d. Novi Sad po ugovoru o okvirnom kreditu od 29.04.1997.g. na objektu zgrada magacin K.O Sombor 1 na parceli 9488/2 .

***Investicije u osnovna sredstva**

Investicije u 2021.god.

Izvršena je investicija u 1 autobus :

1.Marka - VDL BERKHOF AXIAL 100 II broj špasije - XMGDR40XS0H011585
godina proizvodnje - 2004 Broj sedišta - 86

Investicije u 2022.god.

Izvršena je investicija u 13 autobusa, od čega je jedan autobus Marka - VAN HOOL bio I investicija u osnovna sredstva I povećanje nenovačnog kapitala društva A.D. Severtrans u skladu sa Ugovorom o kupoprodaji kapitala između Republika Srbija Ministarstvo Privrede I A.D. Severtrans:

1.Autobus Marka - VAN HOOL serijski broj -YE2X27SD364D54954, vrednost 13.840.963,00 RSD, godina proizvodnje - 2013;

2. Autobus Volvo, tip 9700(9M11R) 13,9m, broj šasije YV3T2U820K1198694, vrednost 27.754.977,93 RSD, godina proizvodnje - 2019;

3. Ugovori o finansijskom lizingu putem kojih je kupljeno 8(osam)autobusa:Autobus Berkhof Axial, Autobus Irisbus Magelys, Autobus VDL Axial, Autobus VDL Berkhof Axial, Autobus VDL Jonckheere, Autobus Mercedes Omnibus touring, Autobus VDL Berkhof Axial , Autobus Scania Irizar, ukupne nabavne vrednosti 51.335.510,77 RSD;

4. Ugovori o finansijskom lizingu za 3(tri)autobusa: Autobus Scania broj šasije YS2K6X20001909595, Autobus Scania broj šasije WS2K6C20001915245, Autobus Scania broj šasije YS2K4X20001912548, ukupne vrednosti 61.997.909,61 RSD.

***Prijem novih radnika**

Prijem novih radnika -2021.god. Došla 44 radnika otišlo 29

Prijem novih radnika -2022.god.došao 51 radnik otišlo 59.

Prijem novih radnika -2023.god.došao 107 radnik otišlo 71.

***Opis situacije na inotržištu**

Važno je napomenuti da se Društvo kao jedan od vlasnika „Panonijabusa“ d.o.o. preko kog obavlja prevoz u inostranstvu tokom 2017.god. suočilo sa situacijom da je ino partner otišao u stečaj.

Panonijabus i DTG Frankfurt već dugi niz godina rade kao partneri na linijama između Srbije i Nemačke. DTG je bila jedna od najvećih Evropskih firmi u oblasti prevoza putnika koja je mrežom svojih linija pokrivala celu Evropu.

U drugoj polovini 2016. godine naš partner je dospao u ozbiljne finansijske i organizacione probleme, tako da je takvo stanje rezultiralo uvođenjem predstečajnog postupka od strane nadležnog suda u Frankfurtu počev od 27.3.2017 godine.

Ceo posao vezano za obavljanje prevoza, prodaju karata je ovim potezomozbiljno doveden u pitanje.

Sud je otvorio stečajni postupak 27.6.2017. godine nad našim partnerom što je još više ugrozilo ceo posao.

Stečajni upravnik je 1.9.2017. godine objavio da su firme Globtur iz Međugorja i Kroaciabus iz Zagreba kupile DTG Frankfurt i da nastavljaju da obavljaju prevoz putnika i prodaju karata.

Od tog datuma sa našim novim partnerom obavljamo prevoz putnika, radimo u skladu sa Zakonima obe države obezbedimo sve neophodne dozvole i koncesije za legalan prevoz.

Imajući u vidu gore izneto i celu situaciju u kojoj smo se našli u 2017. godini i neizvesnost naših putnika došlo je do pada prevezenih putnika i prihoda.

Ukupan pad prihoda u 2017. godini je iznosio 1.257.937 Eura, odnosno 18.581 manje prevezenih putnika.

Nelegalni prevoznici sa neispravnim redovima vožnje, damping cenama ozbiljno narušavaju tržišnu utakmicu i štete našem poslovanju, a i poslovanju svih legalnih prevoznika.

Kako bi se aktuelna situacija prevazišla, zaustavio se pad putnika i prihoda i kako bi vratili poverenje putnika u naš prevoz, bilo je neophodno da se sprovedu sledeće mere :

1. Bolja operativna saradnja putem zajedničkog centra i zajedničkog prodajnog sistema AMTIS,
2. Internet prodaja karata,
3. Bolji kvalitet vozila opremljenim sa internetom i ostalom tehnikom,
4. Nova cenovna politika u skladu sa ponašanjem konkurencije i savremenim trendovima,
5. Jači marketinški nastup.

Obezbeđene su sve dozvole za prevoz u Nemačkoj koje u istekle u toku 2018. god. Potpisan je novi ugovor sa DTG Dojče Turingom GmbH kojim se definišu pravila prevoza putnika na linijama za Nemačku. Potpisnici su SP „Lasta“ i „Severtrans“ a.d . sa srpske strane.

U 2019. god. situacija se nije popravila.

U 2020. god. se situacija značajno pogoršala, usled pandemije korona virusa i prestanka saobraćanja inolinija 15.03.2020. god. s jedne strane i pogoršanja odnosa sa „Panonijabusom“ s druge strane. Zbog izbegavanja isplate obaveza „Panonijabusa“ prema Društvu došlo je do sudskog spora čija je vrednost 12 miliona din.

Kao što je napomenuto, Društvo je prestalo da saobraća na inolinijama 15.03.2020.god. kad je uvedeno vanredno stanje i zatvorene granice.

Posmatrajući uporedne pokazatelje bruto prihod, kilometre, broj prevezenih putnika, uočavamo smanjenje u 2020. u odnosu na 2019. godinu. U cilju prevazilaženja situacije po dobijanju dozvola morali smo se prilagoditi tržišnim uslovima, sniziti cene i vratiti putnike.

U junu 2020. godine SP Lasta AD Beograd je samostalno počela da održava polaske ka SR Nemačkoj u organizaciji Doo Panonijabusa, da bi se krajem aprila 2021. godine Severtrans uključio u prevoz putnika ka SR Nemačkoj sa dva polaska do Frankfurta, uz saradnju sa ugovornim partnerima SP Lasta AD Beograd i DTG Dojče Turing GmbH Frankfurt/M (DTG se pojavljuje samo kao prodavac, ne kao prevoznik).

Od 26.04.2021. godine prodaju karata organizuju navedena tri preduzeća uz isključivanje Doo Panonijabusa od bilo kakve organizacije i prodaje karata.

Zbog nestabilne situacije na tržištu uzrokovano globalnom pandemijom, prevoz putnika na relaciji Srbija - Nemačka nakon otvaranja granica u 2020-toj godini se odvijao u znatno manjem obimu nego pre pandemije i u nastavku su prikazani podaci za 2020. i 2021. godinu.

U 2022 godini, situacija na tržištu se popravlja. U odnosu na 2021 godinu beleži se povećanje od 13000 prevezenih putnika. Takođe, povećan je i broj polazaka koji se održavaju, za oko 500.000 km više je pređeno u 2022 godini u odnosu na 2021 godinu.

Od početka 2022 godine, SP Lasta I Severtrans AD održavaju polaske ka Frankfurtu, Dortmundu i Bremenu. DTG Touring kao partnet vr[| samo prodaju karata I otpremu autobusa i tek 1.12.2022 godine se ukljuje u prevoz putnika.

Dana 1.12.2022 godine sva tri partnera Severtrans AD, SP Lasta I DTG Touring započinju zajedničko održavanje tri linije ka SR Nemačkoj. Prema novom ugovoru, raspored održavanja linija je organizovan na tri pravca, Niš - Frankfurt, Beograd - Hannover i Beograd - Dortmund koji se održavaju svakodnevno.

Plan obrta je definisan promenama na linijama na svaka 4 meseca. Ovim korakom učinjen je znatan pomak u frekvenciji polazaka u odnosu na prethodni period. S obzirom da na tržištu međunarodnog prevoza putnika najveću ulogu igra kvalitet usluge i frekvencija polazaka, novim ugovorom tj planom obrta i zanoljenim vozim parkom Severtrans AD je uspeo da u toku 2022 godine napravi značajan pomak u broju prevezenih putnika u odnosu na prethodnu godinu.

Bitno je spomenuti kompaniju Flixbus, koja je kao partner Severtransa, Laste i Touringa učinila veliki pomak na tržištu svojom online prodajom karata koja je rasprostranjena u celoj evropi.

Tokom 2023 godine, Severtrans Sombor AD je obavljao međunarodni prevoz na registrovanim međunaordnim linijama ka SR Nemačkoj, Crnoj Gori I Austriji,

U saradnji sa partnerima na dozvolama za međunarodni prevoz ka SR Nemačkoj, SP Lastom I DTG Touringom su održavane linije u skladu sa pool ugovorom I planom obrta koji je definisan aneksom 1 osnovnog ugovora. U toku 2023 godine pojedinim dozvolama za međunarodne linije je isteklo voaženje, bez obzira na blagovremeno podnete zahteve za produženje ugovor, određeni broj dozvola je istekao. Parteni su u toku godine podneli zahteve za produženje dozvola, ali zbog dužine trajanja procesa produženja dozvola u domaćem i Nemačkom ministarstvu pojedine dozvole još uvek nisu izdate. Organizacija prevoza je prestala da se vrši prema planu obrta i svi partneri su se uključili u održavanje polazaka prema preostalim dozvolama.

U toku 2023 godine zbog neizmirenih dugova SP Laste prema Severtransu na ime pool ugovora, Severtrans prekida saradnju u zajedničkom održavanju linija ka SR Nemačkoj sa SP Lastom. Nakon prodaje DTG Touringa novom vlasniku Flixbus CEE, ostvaruje se bliža saradnja sa kompanijom Flixbus CEE. Kompletna prodaja karata za međunarodne linije je posebnim ugovorom poverena Flixbus partneru, što je uticalo na dolazak novih putnika, unapređenje operativnosti zbog elektronskog sistema naplate I validiranja karata, bolju marketinšku mrežu itd. Od 01.12.2023 godine, potpisan je novi franšizni ugovor između Severtransa I Flixbusa čime je Severtrans postao deo evropske Flixbus mreže linija.

Početak 2023 godine je započet prevoz na liniji Požarevac - Beč, ali zbog nedovoljno putnika za isplativosti linije Severtrans je prepustio održavanje linije partnerima sa dozvole.

Sezonska međunarodna linija Sombor - Herceg Novi je održavana u period od juna do septembra, takođe u saradnji sa Flixbus CEE, što je dovelo do povećanja broja putnika naročito stranih državljana koji koriste mrežu Flixbusa za putovanje.

***Plan za naredni period**

U putničkom saobraćaju Severtrans Sombor ad su planirani sledeći rezultati za 2024.god.:

A) Unutrašnji prevoz

Planirana pređena kilometraža u gradskom, prigradskom i međumesnom saobraćaju na mesečnom nivou u 2024. godini iznosi oko 350.000 kilometara mesečno.

Planirani prihod po kilometru iznosi oko 130,00 dinara, dok bi prosečni troškovi iznosili oko 110,00 dinara, tako da bi dobit po jednom kilometru iznosila oko 20,00 dinara.

Planirana dobit u unutrašnjem saobraćaju na mesečnom nivou u 2024. godini iznosila bi oko 7.000.000,00 dinara.

B) Međunarodni prevoz

Planirana pređena kilometraža u međunarodnom saobraćaju u 2024. godini iznosi oko 100.000 kilometara mesečno,

Planirani prihod po kilometru iznosi oko 150,00 dinara, dok bi prosečni troškovi iznosili oko 120,00 dinara, tako da bi dobit po jednom kilometru iznosila oko 30,00 dinara.

Planirana dobit u međunarodnom saobraćaju na mesečnom nivou u 2024. godini iznosila bi oko 3.000.000,00 dinara.

C) Vanredne vožnje (vanlinijski prevoz putnika)

Planirana pređena kilometraža u vanlinijskom saobraćaju u 2024. godini iznosi oko 30.000 kilometara mesečno,

Planirani prihod po kilometru iznosi oko 140,00 dinara, dok bi prosečni troškovi iznosili oko 100,00 dinara, tako da bi dobit po jednom kilometru iznosila oko 40,00 dinara.

Planirana dobit u vanlinijskom saobraćaju na mesečnom nivou u 2024. godini iznosila bi oko 1.200.000,00 dinara.

S tim u vezi bila su realna sledeća očekivanja u unutrašnjem, međunarodnom i vanlinijskom saobraćaju u 2023. godini:

- Ukupno pređeni kilometri mesečno u 2024. godini bi iznosili 480.000 kilometara.

- Ukupno ostvarena mesečna dobit u 2024. godini iznosila bi oko 11.200.000,00 dinara/mesečno.

Nema takvih slučajeva.

5) Navesti slučajeve kod kojih postoji neizvesnost naplate prihoda ili mogućih budućih troškova koji mogu nastati

Trenutno ne postoji neizvesnost u naplati potraživanja prihoda kako u domaćem tako i u međunarodnom prevozu putnika.

Jedino je ostalo nenaplaćeno potraživanje od privrednog društva Lasta a.d. iz perioda dok je pool ugovor bio u primeni, ali sva druga potraživanja se naplaćuju.

6) Informacije o stanju (broj i %), sticanju, prodaji i poništenju sopstvenih akcija

Bilo je sticanja sopstvenih akcija.

Prodat je Paket akcija sastavljen od 195.695 akcija CFI kod ESVUFR, ISIN broj: RSSEVEE48986 Apatintransu d.o.o Apatin, što predstavlja 59,26093% ukupnog kapitala Subjekta privatizacije, od čega je: 137.005 akcija ili 41,48825% kapitala u vlasništvu Registra akcija i udela, 55.827 akcija ili 16,90569% kapitala u vlasništvu Grada Sombora, 2.592 akcija ili 0,78492% kapitala u vlasništvu Akcionarskog fonda AD Beograd i 271 akcija ili 0,08207% kapitala u vlasništvu Republike Srbije.

. U toku 2022.god., Apatintrans d.o.o. Apatin kao ponuđač je imao nameru i obavezu da preuzme sve ostale akcije sa pravom glasa koje nisu u njegovom vlasništvu tj. 134.531 običnih akcija ili 40,73 % kapitala. Ponuda je iznosila 39,05 dinara po akciji. Datum otvaranja ponude je bio 13.06.2022.god., a datum zatvaranja ponude je bio 04.07.2022.god..

Ponuda je uspešno realizovana broj preuzetih akcija je 727, tj. 0,22% vrednosti kapitala. Apatintrans nakon okončanja ponude poseduje ukupno 196.422 običnih akcija što predstavlja 59,48 % vrednosti kapitala "Severtrans" a.d. Sombor. Stanje na dan 31.12.2022.god.

Posle dokapitalizacije pre nego što su akcije prešle na sopstvene akcija(u pitanju je postupak do ispunjenju obaveza po Ugovoru o prodaji kapitala "Severtrans"a.d. Sombor od strane matičnog društva Apatintrans d.o.o. Apatin) stanje akcija posle dokapitalizacije je bio:većinski vlasnik Apatintrans d.o.o. je imao ukupno 224.103 akcije, što čini 62,6149 % vlasništva, ostali akcionari su imali 133.804 akcije odnosno 37,3851 % vrednosti kapitala.

Posle prelaska akcija iz dokapitalizacije na sopstvene, u toku 2023.godine, a do ispunjenja ugovornih obavez po Ugovoru o prodaji kapitala "Severtrans"a.d. Sombor, stanje akcija

posle dokapitalizacije je bio:većinski vlasnik Apatintrans d.o.o. je imao ukupno 196.422 akcije, što čini 54,8807 % vlasništva, ostali akcionari su imali 133.804 akcije odnosno 37,3851 % vrednosti kapitala, a sopstvene akcije (iz dokapitalizacije) su iznosile 27.681 akcija, odnosno 7,7341 % vrednosti kapitala, to su akcije koje se trenutno vode na "Severtrans"a.d. Sombor.Stanje na dan 31.12.2023.g.

7) Ulaganja u istraživanje i razvoj osnovne delatnosti, informacione tehnologije i ljudske resurse

U 2023.godini na osnovu tržišnih potreba, pre svega za međunarodnim prevozom putnika je sklopljen PUL Ugovor o međunarodnom prevozu putnika, između prevoznika Lasta AD Beograd, DTG Deutsche Touring GMBH Frankfurt, I Severtrans AD Sombor, kojim su povećani prihodi za sva tri prevoznika, smanjeni troškovi I izbegnuta neloyalna konkurencija.

8) Navesti iznos, način formiranja i upotrebu rezervi u poslednje dve godine

Rezervisanja za sudske sporove su tokom 2020.god.formirana u sumi od 150 hiljada din.,odnosno ukupan iznos od 29.359 hiljada din. U 2021.god.su formirana rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 30.063 hiljada din.,odnosno ukupan iznos 43.582 hiljade din.

Rezervisanja za sudske sporove podrazumevaju tražene iznose po tužbenim zahtevima,što svakako ne znači da će traženi iznosi biti i realizovani po sudskim presudama ,jer brojni parametri utiču na ishod sudskih sporova.

Rezervisanja za otpremnine su tokom 2020.god. formirana u iznosu od 3.109 hiljade din.,dok su u toku 2021.god.formirana u sumi od 2.851 hiljade din.

Rezervisanja za sudske sporove, u 2022.god., nije bilo iz razloga jer su u toku 2022 podnete samo dve tužbe po osnovu radnog spora, gde nije preciziran iznos spora, kao I urađeni Sporazumi o poravnanju(sudski I vansudski) sa tužiocima za koje su ranijih godina rađena rezervisanja.

Početakom 2023 .g. za većinu sudskih sporova iz ranijeg perioda su sudska, vansudska poravnanja kao I sporazumi o izmirenju dugovanja.

Revalorizacije rezerve su iznosile na 31.12.2021.god. 390.622 hiljada din. i smanjile su se na 326.116 hiljada dinara na dan 31.12.2022.godine.

V Opis svih važnijih događaja koji su nastupili nakon isteka poslovne godine za koju se podnosi izveštaj

9) Navesti sve bitne poslovne događaje koji su se desili od dana bilansiranja dodana podnošenja izveštaja

Događaji koji su se desili nakon datuma izveštajnog perioda, a koji nisu zahtevali korekcije u finansijskim izveštajima, ali su obelodanji u Godišnjem izveštaju o poslovanju Društva za 2022. godinu. Pokrenut 1 sudski spor od početka 2024.g.

1. Aleksandar Nađ radi naknade štete.
2. U toku marta 2023.g. povećan je osnovni kapital Društva za iznos 13,840963,40 dinara, što predstavlja prihvaćeni iznos investicione oca baveze Kupca za prvu godinu I to:Povećanjem akcijskog kapitala izdavanjem V emisije akcija, odnosno 27,681 komada običnih akcija pojedinačne nominalne vrednosti 500,00 dinara, odnosno ukupne nominalne vrednosti 13.840.500,00 dinara, što u celosti čini nenovčani kapital. Emisiona cena po akciji jednaka je nominalnoj vrednosti po akciji I ukpna emisiona vrednost jednaka je ukupnoj nominalnoj vrednosti. Povećanjem nenominiranog osnovnog kapitala u iznosu od 463,40 dinara. Ukupna količina datih akcija na tržišnom segment Open Market - akcija iznosi 357.907 komada.

Nabavljen je 1 autobus marke JONCHEERE MISTRAL OD Ino dobavljača BOLRIM S.R.O. BRATISLAVA SLOVAČKA. Od početka 2024.godine primljeno je 16 radnika i 26 radnika je napustilo preduzeće,pa je trenutni broj zaposlenih 171.

10) Obrazložiti i ostale bitne promene podataka sadržanih u prospektu, a kojimisu napred navedeni

Nema ih.

Ostalo

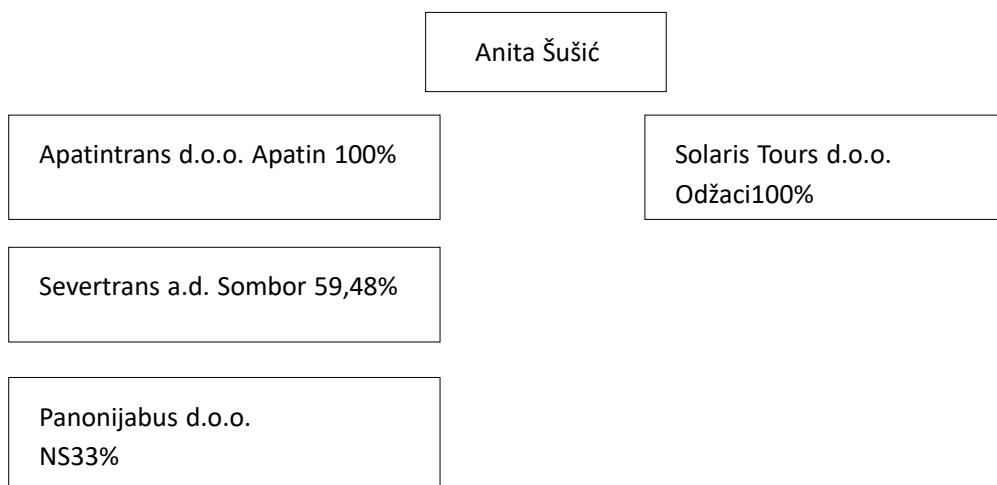
Ukoliko određena pitanja nisu obuhvaćena prethodnim tačkama, a od značaja suza razumevanje pravnog i finansijskog položaja
--

Nisu identifikovana takva pitanja koja bi uticala na razumevanje pravnog, finansijskog položaja AD, a da nisu obuhvaćena prethodnim pitanjima.
--

V Poslovi sa povezanim pravnim licima

Većinski vlasnik Društva je "Apatintrans" d.o.o. Apatin 54,8807 % ,koji je otkupio državni paket akcija osnovnog kapitala Društva.Tender je održan 06.09.2021.god. Preostalih 36,52 % kapitala se kotira na MTP multilateralnoj trgovačkoj platformi nalazi se u vlasništvu malih akcionara. Većinski vlasnik Društva Apatintrans doo Apatin na dan 31.12.2023.g. poseduje 54,8807 % akcija osnovnog kapitala društva

Na čelu grupe povezanih lica nalazi se fizičko lice Anita Šušić, dok su kompanijepovezane na osnovu uzajamnog učešća jedna u drugoj.



Društvo je vlasnik udela od 33,33% u Panonijabusu doo Novi Sad što ga čini povezanim licem sa istim.

I PANONIJABUS D.O.O. NS

Sledeće transakcije su obavljene sa povezanim pravnim licima:

	2023.	2022.
<i>(a) Prodaja usluga</i>		
Ostala povezana društva -Panonijabus	0	0

Roba se prodaje po cenama i uslovima koji bi bili na raspolaganju trećim licima.

	2023.	2022.
<i>(b) Nabavke robe i usluga</i>		
Ostala povezana društva -Panonijabus	0	0

Roba i usluge se kupuju u skladu sa normalnim uslovima poslovanja.

(b) Stanja na kraju godine proizašla iz prodaje/nabavki roba/usluga

	2023.	2022.
Potraživanja od povezanih pravnih lica po osnovu udela u vlasništvu	10.120	10.102

Ostala povezana društva -Panonijabus	10.120	10.102
Obaveze prema povezanim licima po osnovu udela u vlasništvu	400	400
Ostala povezana društva -Panonijabus	400	400

II APATINTRANS D.O.O. APATIN

	2023.	2022.
<i>(a) Prodaja usluga</i>	23.996	10.396
Ostala povezana društva -Apatintrans	23.996	10.396

Roba se prodaje po cenama i uslovima koji bi bili na raspolaganju trećim licima.

	2023.	2022.
<i>(b) Nabavke robe i usluga</i>	8.217	5.202
Ostala povezana društva -Apatintrans	8.217	5.202

Roba i usluge se kupuju u skladu sa normalnim uslovima poslovanja.

(b) Stanja na kraju godine proizašla iz prodaje/nabavki roba/usluga

	2023.	2022.
Potraživanja od povezanih pravnih lica po osnovu udela u vlasništvu	0	8.858
Ostala povezana društva - Apatintrans	0	8.858
Obaveze prema povezanim licima	142	1.165
Matično društvo - Apatintrans DOBAVLJAČ	142	1.165

II SOLARIS TOURS D.O.O. ODŽACI

	2023.	2022.
<i>(a) Prodaja usluga</i>	25.727	21.431
Ostala povezana društva -Solaris Tours kupac	25.727	21.431

Roba se prodaje po cenama i uslovima koji bi bili na raspolaganju trećim licima.

	2023.	2022.
<i>(b) Nabavke robe i usluga</i>	48.373	24.311
Ostala povezana društva - Solaris Tours dobavljač	48.373	24.311

Roba i usluge se kupuju u skladu sa normalnim uslovima poslovanja.

(b) Stanja na kraju godine proizašla iz prodaje/nabavki roba/usluga

	2023.	2022.
Potraživanja od povezanih pravnih lica po osnovu udela u vlasništvu	54	4.384
Ostala povezana društva - Solaris Tours kupac	54	4.384
Obaveze prema povezanim licima po osnovu udela u vlasništvu	9.760	14.886
Ostala povezana društva - Solaris Tours dobavljač	9.760	5.944

Društvo odgovara za tačnost i istinitost podataka navedenih u izveštaju .

U Somboru, april 2024. god.

Generalni direktor

Damir Šušić

Дигитално потписано
 Šušić Damir
 издавалац сертификата:
 Javno preduzeće Pošta Srbije
 29.04.2024. 13:43:35

**IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE
GODIŠNJEG IZVEŠTAJA**

U "Severtrans" a.d.Sombor (u daljem tekstu "Društvo") lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja su šef računovodstva Mirjana Stankov, konsultant Dragoslav Marčeta i generalni direktor Damir Šušić.

Mi, izjavljujemo da je, prema sopstvenom najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva, uključujući i njegova društva koja su uključena u konsolidovane izveštaje.

NAPOMENA:

Odluka o usvajanju godišnjih izveštaja, odluka o usvajanju revizorskog izveštaja i odluka o raspodeli dobiti/pokriću gubitka nisu usvojene, jer do dana objavljivanja ovog izveštaja nije održana redovna godišnja Skupština akcionara, na kojoj se te odluke donose. Sve navedene odluke će biti u celini objavljene nakon njihovog usvajanja.

U Somboru, 29.04.2024.g.

Šef računovodstva

Mirjana Stankov
Mirjana Stankov



Generalni direktor

Damir Šušić
Damir Šušić

Konsultant

Dragoslav Marčeta

Dragoslav Marčeta