

„ТРАНСАКС“ Д.О.О., БЕОГРАД

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
И ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗА 2023. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

Биланс стања

Биланс успеха

Извештај о осталом резултату

Извештај о токовима готовине

Извештај о променама на капиталу

Напомене уз редовни годишњи финансијски извештај

ПРИЛОГ: ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ВЛАСНИКУ И ДИРЕКТОРУ „ТРАНСАКС“ Д.О.О., БЕОГРАД

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја „ТРАНСАКС“ Д.О.О., БЕОГРАД, (у даљем тексту: Друштво), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2023. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу за годину завршену на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика садржаним у Напоменама уз редовне годишње финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји објективно и истинито, по свим материјално значајним аспектима, приказују финансијску позицију Друштва на дан 31. децембра 2023. године, резултате њеног пословања и токове готовине за годину завршену на тај дан, у складу са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији и стандардима ревизије применљивим у Републици Србији. Наше одговорности су детаљније описане у пасусу *Одговорност ревизора* у наставку овог извештаја. Независни у односу на Друштво у складу са етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и адекватни да обезбеде основу за изражавање нашег мишљења.

Остале информације садржане у годишњем извештају о пословању Друштва

Остале информације се односе на информације садржане у годишњем извештају о пословању, али не укључује финансијске извештаје и извештај ревизора о њима. Руководство Друштва је одговорно за припрему осталих информација у складу са прописима Републике Србије.

Наше мишљење о финансијским извештајима не обухвата остале информације. У вези са ревизијом финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо остале информације и тиме размотримо да ли су остале информације усклађене у свим материјално значајним аспектима са финансијским извештајима са нашим сазнањима стеченим у току ревизије или се на други начин чине материјално погрешним. Поред тога, извршили смо процену да ли су остале информације припремљене, у свим материјално значајним аспектима, у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије, посебно да ли су остале информације у формалном смислу у складу са захтевима и поступцима за припрему осталих информација Закона о рачуноводству у контексту материјалности, односно да ли би неко непоштовање ових захтева би могло утицати на просуђивања донета на основу ових осталих информација.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Остале информације садржане у годишњем извештају о пословању Друштва (Наставак)

На основу процедура спроведених током ревизије, у мери у којој смо били у могућности да оценимо, мишљења смо да:

- Остале информације приказане у годишњем извештају о пословању, усклађене су са информацијама приказаним у финансијским извештајима Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године,
- Приложени Годишњи извештај о пословању за 2023. годину састављен је у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности, као и за обелодањивања, уколико је примењиво, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство планира да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или у случају непостојања друге реалне могућности осим наведене.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наша је одговорност да се, на основу извршене ревизије, у разумној мери уверимо да финансијски извештаји у целини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, као и за припрему ревизорског извештаја који ће садржати наше мишљење.

Уверавање у разумној мери представља висок ниво уверавања, али није гаранција да ће ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално значајне погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као саставни део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке који одговарају идентификованим ризицима, и прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа који дају основу за наше мишљење. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи и удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерних контрола.

ТЦ Стари Меркатор | Палмира Тољатија 5/III | 11070 Нови Београд | Република Србија | Тел/Факс: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | МБ 08752524 | ПИБ 102397694 | т.р. 105-0000002884525-18 АИК Банка | шифра делатности 6920

ПКФ д.о.о. је чланица ПКФ International Limited фамилије правно независних фирми и не прихвата било какву одговорност и обавезе проистекле деловањем или неделовањем појединачних чланица или коресподентских фирми.

PKF d.o.o. is a member firm of the PKF International Limited family of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

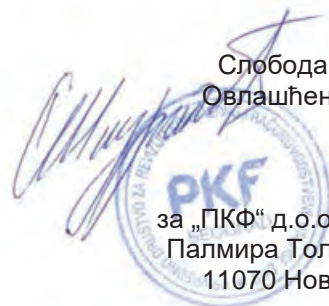
Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (Наставак)

- Стичемо разумевање о оним интерним контролама које су релевантне за ревизију у циљу осмишљавања ревизијских процедура који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерних контрола Друштва.
- Вршимо оцену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјално значајна неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо наше мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу имати за последицу да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући и обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке у интерним контролама које смо идентификовали током ревизије.

Београд, 29. март 2024. године

Слободан Шкуртић
Овлашћени ревизор



за „ПКФ“ д.о.о., Београд
Палмира Тољатија 5/III
11070 Нови Београд

ТЦ Стари Меркатор | Палмира Тољатија 5/III | 11070 Нови Београд | Република Србија | Тел/Факс: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | МБ 08752524 | ПИБ 102397694 | т.р. 105-0000002884525-18 АИК Банка | шифра делатности 6920

ПКФ д.о.о. је чланица PKF International Limited фамилије правно независних фирми и не прихвата било какву одговорност и обавезе проистекле деловањем или неделовањем појединачних чланица или коресподентских фирми.

PKF d.o.o. is a member firm of the PKF International Limited family of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 21150860

Шифра делатности 6419

ПИБ 109259762

Назив TRANSAKS д.о.о. Beograd

Седиште БЕОГРАД (ПАЛИЛУЛА), ЉУБОМИРА СТОЈАНОВИЋА 31

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	17	17.349	54.481	56.013
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
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	17	17.349	54.481	56.013
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	17		38.201	39.198
023	2. Постројења и опрема	0011	17	17.349	16.280	16.815
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
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				

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				
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		81.723	82.566	37.406
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		1.721		
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		1.721		
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				
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039				
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

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				
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		63.886	43.124	22.913
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	19,20	62.348	42.382	22.913
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	20	1.538	742	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048			25.000	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050	21		25.000	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	22	14.967	12.916	12.716
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	23	1.149	1.526	1.777
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		99.072	137.047	93.419
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	24	44.935	42.652	39.002
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	24	41.232	39.002	31.119
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		0	0	0

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				
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	24	3.703	3.650	7.883
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		3.650	0	7.883
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	24	53	3.650	0
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	25	3.957	24.031	29.624
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	25	3.957	24.031	29.624
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	25	3.957	24.031	29.624
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 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	30	109	15	150
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		50.071	70.349	24.643
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		14.053	44.303	9.102
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	26	14.053	44.303	9.102
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	27	32.113	21.850	11.916
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		3.391	3.529	3.149
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	28		22	13
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	28	1.725	2.425	2.494
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	28	1.666	1.082	642
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		35	253	

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	29	35	253	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		0		
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		0		
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	30	479	414	476
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		99.072	137.047	93.419
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у Београду
 дана 29.05. 2021. године

Законски заступник _____
Ј. Милова

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 21150860

Шифра делатности 6419

ПИБ 109259762

Назив TRANSAKS д.о.о. Beograd

Седиште БЕОГРАД (ПАЛИЛУЛА), ЉУБОМИРА СТОЈАНОВИЋА 31

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
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		86.870	87.356
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5	86.870	87.356
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	86.870	87.356
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
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			
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		85.148	80.588
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7	4.283	3.911
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	8	32.793	29.830
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	8	26.289	23.651
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	8	4.122	3.555
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	8	2.382	2.624
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	9	5.832	6.029
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	10	9.002	5.279
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	10	33.238	35.539

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		1.722	6.768
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		18	29
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	12	0	11
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	12	18	18
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		1.189	2.270
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	13	899	2.008
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	13	8	14
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	13	282	248
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.171	2.241
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	14	6	4
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	15	57	4
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		86.894	87.389
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		86.394	82.862
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		500	4.527
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		0	
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			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		500	4.527

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			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		447	1.012
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		0	135
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		53	3.650
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Београду
 дана 29.03 2024 године

Законски заступник


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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 21150860

Шифра делатности 6419

ПИБ 109259762

Назив TRANSAKS д.о.о. Beograd

Седиште БЕОГРАД (ПАЛИЛУЛА), ЉУБОМИРА СТОЈАНОВИЋА 31

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		53	3.650
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	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) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	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) добаци	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		53	3.650
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Београду
 дана 29.03.2021 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 21150860

Шифра делатности 6419

ПИБ 109259762

Назив TRANSAKS д.о.о. Beograd

Седиште БЕОГРАД (ПАЛИЛУЛА), ЉУБОМИРА СТОЈАНОВИЋА 31

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	119.116	97.305
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	119.113	97.290
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	0	
3. Примљене камате из пословних активности	3004	0	11
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	3	4
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	118.757	96.934
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	77.178	62.409
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	0	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	32.793	29.830
4. Плаћене камате у земљи	3010	899	1.973
5. Плаћене камате у иностранству	3011	0	
6. Порез на добитак	3012	442	2.048
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	319	674
8. Остали одливи из пословних активности	3014	7.126	0
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	359	371
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	0	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	42.650	
1. Продаја акција и удела	3018	0	
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	42.650	
3. Остали финансијски пласмани	3020	0	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	0	
5. Примљене дивиденде	3022	0	
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	42.650	25.000
1. Куповина акција и удела	3024	0	
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	7.908	

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	34.742	25.000
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		25.000
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	13.923	34.496
1. Увећање основног капитала	3030	0	
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	3.957	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032	0	
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	9.966	34.496
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	12.231	9.667
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	3.957	4.095
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	0	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	8.274	5.572
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	1.692	24.829
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	175.689	131.801
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	173.638	131.601
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	2.051	200
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	0	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	12.916	12.716
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	14.967	12.916

у

дана 29.03.2024. године

Законски заступник



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 21150860

Шифра делатности 6419

ПИБ 109259762

Назив TRANSAKS д.о.о. Београд

Седиште БЕОГРАД (ПАЛИЛУЛА), ЉУБОМИРА СТОЈАНОВИЋА 31

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рн 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
		АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	
	1		2		3		4	5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	31.119	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	31.119	4012		4021		4030
4.	Нето промене у ____ години	4004	7.883	4013		4022		4031
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	39.002	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	39.002	4016		4025		4034
8.	Нето промене у ____ години	4008	2.230	4017		4026		4035
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	41.232	4018		4027		4036

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. 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		4046	7.883	4055		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		4048	7.883	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	-4.233	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	3.650	4059		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		4052	3.650	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	53	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	3.703	4063		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
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	39.002	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	39.002	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	42.652	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	42.652	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	44.935	4090	

у _____
 дана 29.03. 2021 године

Законски заступник _____
J. Mamba

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).



Institucija elektronskog novca Transaks d.o.o. Beograd

**Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 31. decembra 2023. godine**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. i 2022. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Privredno društvo Transaks d.o.o. (u daljem tekstu „Društvo“) je osnovano 17.11.2015.godine na bazi Ugovora o osnivanju kao društvo sa ograničenom odgovornošću.

Osnivači Društva bili su: Aks express kurir doo (45%), Marko Ignjatović (25%), Petar Gavranović (15%) i Mirko Petrović (15%). U 2018. godini je došlo do preraspodele udela u Društvu tako da je nova vlasnička struktura Društva raspoređena na Mirka Petrović (60%), Marka Ignjatović (25%) i Petra Gavranović (15%).

Dana 09.02.2023. godine na osnovu Ugovora o prenosu udela došlo je do nove promene u vlasničkoj strukturi Društva. Naime, **EL&MI Group d.o.o. Beograd - Novi Beograd** je preuzeo 100% udela. Ova promena registrovana je u Agenciji za privredne registre dana 13.02.2023. godine, a promena u vlasničkoj strukturi je izvršena uz saglasnost Narodne Banke Srbije od 02.02.2023. godine.

Dana 26.05.2023. godine kao zakonski zastupnik i direktor Društva upisana je u Agenciji za privredne registre **Ljilja Pavlović**, dok je brisan stari zakonski zastupnik Marko Ignjatović.

Dana 01.12.2023. godine promenjeno je sedište Društva, tako da je **ново sedište u Beogradu, u ulici Ljubomira Stojanović br. 31.**

Društvo je dana 09.06.2016. godine registrovano kao platna institucija za pružanje platnih usluga kod Narodne Banke Srbije (rešenjem br. 59), a na sednici Izvršnog odbora Narodne banke Srbije održanoj 09.11.2023. godine pod brojem IO NBS br. 80 doneto je rešenje za izdavanje elektronskog novca privrednom društvu. U skladu sa navedenim rešenjem, kao **institucija elektronskog novca** Društvo može da pruža sledeće usluge:

1. Usluge **prenosa novčanih sredstava s platnog računa, odnosno na platni račun**, i to: 1.) transferom odobrenja, 2.) direktnim zaduženjem, uključujući jednokratno direktno zaduženje, 3.) korišćenjem platne kartice ili sličnog sredstva (prijem uplata korisnika i prenos na račun primaoca plaćanja).
2. Usluge izvršavanja **novčane doznake**, odnosno usluge kojima se vrši transfer novčanih sredstava između dva fizička lica i dve različite lokacije Institucije i/ili Zastupnika, bez otvaranja računa.
3. Usluge koje omogućavaju uplatu gotovog novca na platni račun, usluge koje omogućavaju isplatu gotovog novca s platnog računa, kao i sve usluge koje su potrebne za **otvaranje, vođenje i gašenje tog računa**;
4. Usluge izvršavanja platnih transakcija kod kojih su novčana sredstava obezbeđenja kreditom odobrenim korisniku platnih usluga i to: 1.) transferom odobrenja, 2.) direktnim zaduženjem, uključujući jednokratno direktno zaduženje, 3.) korišćenjem platne kartica ili sličnog sredstva.
5. Usluge **izdavanja platnih instrumenata i/ili prihvatanja** ovih instrumenata na osnovu kojeg pružalac platnih usluga primaocu plaćanja omogućava izvršavanje platnih transakcija koje inicira platilac upotrebom određenog platnog instrumenta.
6. **Usluga izdavanja elektronskog novca.**

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Društvo vodi evidencije i sastavlja finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije („Sl. Glasnik RS“, br. 73/2019 i 44/2021 – dr. zakon) i ostalom primenjivom zakonskom regulativom u Republici Srbiji.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu, velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna u skladu sa Zakonom o tržištu kapitala Republike Srbije, nezavisno od veličine, za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima primenjuju

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE **31. decembar 2023. i 2022. godine**

Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI), čiji je prevod na srpski jezik objavilo Ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja objavljeni na srpskom jeziku od strane Ministarstva finansija uključuju Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) izdate od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, ali ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrativne primere, uputstva za primenu, komentare, izdvojena mišljenja kao ni druge pomoćne materijale izuzev u slučajevima kada su oni eksplicitno uključeni kao sastavni deo standarda ili tumačenja.

Prevod MSFI utvrđen je Rešenjem Ministra finansija o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja broj 401-00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 92 od 25. decembra 2019. godine. Navedeni prevod MSFI primenjuje se od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine.

Novi ili dopunjeni MSFI i tumačenja koji su usvojeni rešenjem Ministarstva Finansija Republike Srbije o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja objavljenom u Službenom glasniku Republike Srbije broj 123/2020 dana 13. oktobra 2020. godine primenjuju se prilikom pripreme finansijskih izveštaja za godišnje periode koji se završavaju na ili posle 31. decembra 2021. godine.

Pored toga, priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa zahtevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 89/2020) i Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 89/2020). Navedeni pravilnici koji regulišu prezentaciju finansijskih izveštaja imaju prvenstvo primene u odnosu na zahteve koje u tom pogledu definišu MSFI koji su objavljeni od strane Ministarstva finansija.

Zbog gore navedenih odstupanja, ovi finansijski izveštaji nisu u skladu sa MSFI.

Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo na osnovu i prema zahtevima zakona i propisa Republike Srbije gde su ulaganja u zavisna društva iskazana po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualno obezvređenje.

3. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako je drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

Društvo je pri sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenjivalo računovodstvene politike obrazložene u Napomeni broj 3.

Ovi finansijski izveštaji potpisani su od direktora Društva, Ljilje Pavlović, dana 27.03.2024. godine. Finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

(b) Uperedni podaci

Uperedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2022. godinu.

(c) Načelo stalnosti poslovanja

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. i 2022. godine**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2023. godinu, su sledeće:

3.1. Poslovni prihodi*Prihodi od prodaje i pružanja usluga*

U skladu sa MSFI 15 prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Društvo priznaje prihod od prodaje proizvoda, robe i usluga, kada izvrši ugovorenu obavezu i kada izvrši ugovorenu obavezu i kada se izvrši prenos kontrole nad proizvodima, robom i uslugama. Kod većine ugovora, kontrola nad proizvodima, robom ili uslugama prelazi na kupca u određenom trenutku u vremenu i naknada postaje bezuslovna.

Prihod se priznaje u iznosu cele transakcije. Cena transakcije predstavlja iznos naknade, za koju Društvo očekuje da ima pravo u zamenu za prenos kontrole nad ugovorenim robom ili uslugama na kupca, isključujući iznose koji su naplaćeni u ime trećih lica.

Prihod se priznaje umanjen za porez na dodatu vrednost, povraćaje, rabate i druge popuste.

Društvo razmatra da li postoje druga obećanja u ugovoru koja predstavljaju posebne obaveze izvršenja na koje deo transakcione cene treba da se raspodeli. Prilikom utvrđivanja transakcione cene Društvo uzima u obzir efekte varijabilne naknade, postojanje značajnih komponenti finansiranja, nemonetarnu naknadu, kao i naknadu koja se plaća kupcu (ako postoji).

Prihodi od prodaje usluga

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu kada su usluge izvršene.

Prihod se priznaje samo kada je verovatan priliv ekonomskih koristi povezanih sa tom transakcijom u Društvo. Kada se rezultat transakcije koja uključuje pružanje usluga ne može pouzdano proceniti, prihod se priznaje samo do visine priznatih odgovarajućih rashoda koji se mogu nadoknaditi.

Varijabilna naknada

Ako naknada iz Ugovora uključuje varijabilni iznos, Društvo procenjuje iznos naknade na koju će imati pravo u zamenu za prenos dobara na kupca. Varijabilna naknada se procenjuje prilikom zaključivanja ugovora i ograničava se sve dok ne postane veoma verovatno da neće doći do značajnog storniranja u iznosu priznatog kumulativnog prihoda, kada je neizvesnost povezana sa varijabilnom naknadom naknadno rešena.

Troškovi pribavljanja ugovora

Društvo je izabralo da iskoristi praktična olakšanja za troškove ugovaranja nastale u vezi sa ugovorima koji imaju period amortizacije kraći od jedne godine. Ti troškovi se rashoduju po njihovom nastanku.

Popusti

Društvo odobrava popuste i rabate kupcima, kako iskazane na fakturi tako i naknadno odobrene. Popusti se tretiraju kao varijabilna naknada i pojedinačno se procenjuju prilikom zaključivanja ugovora i ponovo se procenjuju na datum prometa. Popusti se obračunavaju na kraju svakog izveštajnog perioda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. i 2022. godine**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.2. Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju. Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

3.3. Prihodi od kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

3.4. Rashodi od kamata

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali, u skladu sa osnovnim računovodstvenim principom definisanim sa MRS 23 ili se kapitalizuju ukoliko ispunjavaju uslove za kapitalizaciju.

3.5. Kursne razlike

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u dinarima („RSD“) bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Društva.

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju po osnovu kredita i gotovine i gotovinskih ekvivalenata prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“. Sve druge pozitivne i negativne kursne razlike prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Ostali prihodi / rashodi“.

Promene u fer vrednosti monetarnih hartija od vrednosti izraženih u stranim valutama koje su klasifikovane kao raspoložive za prodaju, tretiraju se kao kursne razlike po osnovu promena u amortizovanoj vrednosti hartija od vrednosti i kao ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti hartija od vrednosti. Kursne razlike koje se odnose na promene u amortizovanoj vrednosti se priznaju u bilansu uspeha, a ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti se iskazuju u okviru kapitala.

Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima i obavezama, kao što su vlasničke hartije od vrednosti po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, priznaju se u bilansu uspeha kao deo gubitka ili dobitka na fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima, kao što su vlasničke hartije od vrednosti klasifikovane kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, uključuju se u odnosne rezerve u okviru revalorizovanih rezervi u kapitalu.

Funkcionalna i izveštajna valuta Društva je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda za koji se izveštava.

Nemonetarne stavke u finansijskim izveštajima, koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunati su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije. Nemonetarne stavke koje su inicijalno priznate u visini procenjene poštene vrednosti izražene u stranoj valuti, preračunate su primenom istorijskog kursa važećeg na dan procene.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. i 2022. godine**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.6. Ostali prihodi**

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa MRS 8.

3.7. Ostali rashodi

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

3.8. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su licence, žigovi i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Stecene licence računarskih softvera kapitalizuju se u iznosu troškova nastalih u sticanju i stavljanju u upotrebu softvera. Ovi troškovi se amortizuju tokom njihovog procenjenog veka upotrebe (*2 do 5 godina*).

Izdaci vezani za razvoj ili održavanje kompjuterskih softverskih programa priznaju se kao trošak u periodu kada nastanu. Izdaci direktno povezani sa identifikovanim i unikatnim softverskim proizvodima koje kontroliše Društvo i koji će verovatno generisati ekonomsku korist veću od troškova duže od godinu dana, priznaju se kao nematerijalna ulaganja. Direktni troškovi obuhvataju troškove radne snage tima koji je razvio softver, kao i odgovarajući deo pripadajućih režijskih troškova.

Troškovi razvoja računarskog softvera priznati kao sredstvo amortizuju se tokom njihovog procenjenog korisnog veka upotrebe (ne duže od tri godine).

3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Društvo drži za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Društvo i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

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

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Društvo drži za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavci sredstava. Nabavna vrednost može takodje uključiti i prenos bilo kog dobitka/(gubitka) iz kapitala, po osnovu instrumenata zaštite od rizika novčanog toka deviznih troškova nabavke nekretnina, postrojenja i opreme.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje Društvo može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se obično priznaje kao rashod u trenutku kada nastane.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. i 2022. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema (Nastavak)

Osnovno sredstvo se isknjižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

3.10. Lizing

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

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

Lizing rate su podeljene na deo koji se odnosi na finansijski trošak i deo koji umanjuje obavezu po osnovu finansijskog lizinga, tako da se postigne konstantna kamatna stopa na preostalom delu obaveze. Finansijski trošak se iskazuje direktno kao rashod perioda.

3.11. Amortizacija osnovnih sredstava

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna, odnosno revalorizovana vrednost na početku godine, kao i na osnovna sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku godine. Obračun amortizacije sredstva počinje da se primenjuje 1. narednog meseca kada se osnovna sredstva stave u upotrebu.

Stope amortizacije koje su u primeni, za glavne grupe osnovnih sredstava, su:

	u %
Građevinski objekti	2.50
Putnička vozila	20.00
Ostala oprema (kancelarijska oprema, računarska oprema, telekomunikaciona oprema)	20.00

3.12. Finansijski instrumenti

U skladu sa MSFI 9 Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: ona koja se naknadno odmeravaju prema fer vrednosti (bilo kroz ostali ukupni rezultat ili kroz bilans uspeha) i ona koja se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti. Klasifikacija se vrši na osnovu:

- a) poslovnog modela Društva, za upravljanje finansijskim sredstvima i
- b) karakteristika ugovornih tokova gotovine finansijskog sredstva

Finansijsko sredstvo će se odmeravati po amortizovanoj vrednosti ako su oba navedena uslova ispunjena:

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

Finansijsko sredstvo će se odmeravati po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat ako su oba navedena uslova ispunjena:

- finansijsko sredstvo se drži u okviru poslovnog modela čiji cilj se postiže naplatom ugovornih tokova gotovine i prodajom finansijskih sredstava i
- uslovi ugovora finansijskog sredstva na naznačene datume uzrokuju tokove gotovine koji su isključivo otplata glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. i 2022. godine**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.12. Finansijski instrumenti**

Finansijsko sredstvo se odmerava po fer vrednosti kroz bilans uspeha osim ukoliko se ne odmerava po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat. Dodatno, prilikom početnog priznavanja, Društvo može neopozivo da naznači finansijsko sredstvo koje inače zadovoljava zahteve da se odmerava po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, po fer vrednosti kroz bilans uspeha ako se na taj način eliminiše ili značajno smanjuje računovodstvena neusaglašenost koja bi inače nastala.

Reklasifikacija finansijskih instrumenata se vrši samo onda kada dođe do promene poslovnog modela za upravljanje portfoliom u celini. Reklasifikacija ima prospektivni efekat i vrši se od početka prvog izveštajnog perioda nakon promene poslovnog modela.

Društvo nije menjalo svoj poslovni model ni u tekućem ni u uporednom periodu, te nisu vršene nikakve reklasifikacije.

Procena poslovnog modela

Poslovni model se procenjuje sa ciljem utvrđivanja da li se sredstvo sa isključivim plaćanjem glavnice i kamate klasifikuje po amortizovanoj vrednosti ili fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat. Poslovnim modelom se utvrđuje da li novčani tokovi nastaju iz prikupljanja ugovornih novčanih tokova, prodaje finansijskog sredstva ili oba.

Prebijanje finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva i obaveze se prebijaju tako da se neto iznos iskazuje u bilansu stanja ako i samo ako postoji trenutno zakonsko pravo na prebijanje priznatih iznosa i kada postoji namera za izmirenje na neto osnovi ili istovremene realizacije sredstva i izmirenja obaveze.

Pri početnom priznavanju, Društvo odmerava finansijsko sredstvo prema njegovoj fer vrednosti koja je, u slučaju finansijskih sredstava koja se ne odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, uvećana za transakcione troškove koji se direktno pripisuju sticanju finansijskih sredstava. Transakcioni troškovi finansijskih sredstava koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha prikazuju se kao rashodi perioda u bilansu uspeha.

Nakon početnog priznavanja, rezervisanja za očekivane kreditne gubitke priznaju se za finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti i ulaganja u dužničke instrumente koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, uzrokujući neposredni gubitak.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju novčana sredstva u blagajni, depozite kod banaka po viđenju, i ostala kratkoročno visoko likvidna ulaganja sa dospećem do tri meseca i manje.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti u skladu sa zahtevima MSFI 9 se svrstavaju u kategoriju finansijskih sredstava koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti iz razloga što se drže radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova, pri čemu ti novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate i nisu iskazani prema fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja početno se priznaju prema fer vrednosti i naknadno se iskazuju prema amortizovanoj vrednosti, koristeći metodu efektivne kamatne stope, umanjenje za očekivane kreditne gubitke.

Potraživanja od kupaca predstavljaju iznose koje kupci duguju za prodane proizvode i robu ili pružene usluge u redovnom toku poslovanja. Ukoliko se naplata očekuje u roku od godinu dana ili kraće (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže), klasifikuju se kao tekuća sredstva. U suprotnom, klasifikuju se kao stalna sredstva, tj. dugoročna potraživanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. i 2022. godine**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.12. Finansijski instrumenti***Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze*

Obaveze prema dobavljačima nastaju kada druga ugovorna strana izvrši svoje obaveze prema ugovoru, i početno se priznaju prema fer vrednosti, dok se naknadno iskazuju prema amortizovanoj vrednosti, korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Obaveze prema dobavljačima predstavljaju obaveze plaćene za robu ili usluge koje se nabavljaju od dobavljača u redovnom toku poslovanja. Ove obaveze se klasifikuju kao tekuće obaveze, ukoliko plaćanje dospeva u roku od godinu dana ili manje (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže). U suprotnom, klasifikuju se kao dugoročne obaveze.

Otpis

Otpis finansijskih sredstava se vrši, u celosti ili delimično, kada Društvo iskoristi sve mogućnosti naplate i zaključi da ne postoje razumna očekivanja da je naplatu moguće izvršiti tj. kada Društvo nema opravdanih očekivanja da će povratiti finansijsko sredstvo u celosti ili njegov deo. Otpis predstavlja događaj prestanka priznavanja.

Društvo može otpisati finansijska sredstva koja su i dalje u procesu prinudne naplate, tamo gde pokuša da naplati sredstva koja potražuje, a gde ne postoje razumna očekivanja da će naplata biti izvršena.

Priznavanje i prestanak priznavanja

Kupovina ili prodaja finansijskih sredstava se priznaje na dan transakcije, odnosno na dan kada se Društvo obaveže da izvrši kupovinu ili prodaju sredstva.

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava se vrši po isteku prava na novčane tokove od finansijskih sredstava, ili po prenosu istih, pri čemu Društvo prenosi suštinski sve rizike i koristi od vlasništva. Takođe, finansijsko sredstvo prestaje da se priznaje kada se dogode naknadne izmene ugovornih uslova finansijskog sredstva koje imaju za posledicu značajnu izmenu novčanih tokova od finansijskog sredstva.

Finansijske obaveze prestaju da se priznaju kada se obaveza utvrđena ugovorom izmiri, otkaže ili istekne njeno važenje.

Modifikacija

Kada se ugovorni tokovi gotovine finansijskog sredstva ponovo dogovaraju ili se na drugi način modifikuju, a ponovo dogovaranje ili modifikovanje nemaju za rezultat prestanak priznavanja tog finansijskog sredstva u skladu sa MSFI 9, Društvo procenjuje da li je izmena ugovorenih novčanih tokova značajna, imajući u vidu sledeće faktore: značajnu promenu kamatne stope ili poboljšanje uslova kredita, koji u znatnoj meri utiču na kreditni rizik povezan sa imovinom, ili pak značajan produžetak roka vraćanja zajma kada zajmoprimac nema finansijskih poteškoća.

Ukoliko se izmenjeni uslovi značajno razlikuju, prava na novčane tokove od prvobitnih sredstva ističu, i Društvo prestaje sa priznavanjem prvobitnih finansijskih sredstava i vrši priznavanje novog sredstva prema njegovoj fer vrednosti.

Bilo koja razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava čije je priznavanje prestalo i fer vrednosti novog značajnog izmenjenog sredstva se priznaje u bilansu uspeha, osim ukoliko se suština razlike odnosi na kapitalne transakcije sa vlasnicima.

Obezvredjenje finansijskih sredstava

Društvo unapred procenjuje očekivane kreditne gubitke (ECL) po finansijskim sredstvima merenim po amortizovanoj vrednosti i fer vrednosti kroz ostali rezultat i priznaje neto gubitke po osnovu obezvređenja na svaki datum izveštavanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. i 2022. godine**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.12. Finansijski instrumenti**

Merenje ECL odražava:

- nepristrasan i iznos ponderisan verovatnoćom koji se utvrđuje vrednovanjem niza mogućih ishoda,
- vremensku vrednost novca i
- razumne i raspoložive informacije koje su dostupne bez nepotrebnih troškova ili napora na datum izveštavanja o prethodnim događajima, trenutnim uslovima i prognozama budućih ekonomskih uslova.

Finansijska sredstva koja se mere po amortizovanoj vrednosti i ugovorna sredstva se prikazuju u bilansu stanja umanjeni za očekivani kreditni gubitak. Za finansijska sredstva koja se mere po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat očekivani kreditni gubitak se priznaje u bilansu uspeha, a ostale promene vrednosti se priznaju u ostalom ukupnom rezultatu.

Pojednostavljeni pristup obezvređenja potraživanja

Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup za potraživanja od kupaca, ugovorna sredstva i potraživanja po osnovu zakupa i meri rezervisanja za gubitke u iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima tokom celokupnog životnog veka.

Društvo koristi matricu rezervisanja prilikom izračunavanja očekivanih kreditnih gubitaka po osnovu potraživanja od kupaca.

Društvo koristi istorijske kreditne gubitke (korigovane na osnovu tekućih podataka koji se mogu uočiti kako bi prikazalo efekte tekućih uslova i predviđanja budućih uslova) za potraživanja od kupaca kako bi procenila 12- mesečne očekivane kreditne gubitke ili očekivane kreditne gubitke tokom celokupnog životnog veka finansijskih sredstava, shodno tome šta je primenljivo.

Knjigovodstvena vrednost sredstva se umanjuje korišćenjem računa ispravke vrednosti, a visina gubitka se priznaje u Bilansu uspeha.

Gubici po osnovu obezvređenja se ukidaju kroz Bilans uspeha ukoliko se iznos gubitaka po osnovu obezvređenja smanji, a takvo smanjenje se može pripisati događaju koji je nastao nakon priznavanje obezvređenja.

3.13. Zalihe

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Kada se materijal proizvodi i dalje koristi u narednoj fazi procesa proizvodnje, njegova procena se vrši u visini troškova proizvodnje, a najviše do neto prodajne vrednosti. Obračun izlaza zaliha materijala se vrši po metodi prosečne ponderisane cene.

Zalihe gotovih proizvoda i proizvodnje u toku se vrednuju po nižoj od cene koštanja i neto prodajne vrednosti. Cena koštanja gotovih proizvoda i proizvodnje u toku obuhvata troškove projektovanja, utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove i pripadajuće režijske troškove proizvodnje (zasnovane na normalnom korišćenju proizvodnog kapaciteta). Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za pripadajuće varijabilne troškove prodaje.

Zalihe robe mere se po nabavnoj vrednosti koju čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe. Obračun izlaza zaliha robe se vrši po metodi prosečne ponderisane cene.

3.14. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja Društva, rezervisanja za penzije i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće obaveza.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. i 2022. godine**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.14. Dugoročna rezervisanja**

Dugoročno rezervisanje se priznaje kada Društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i kada iznos obaveze može pouzdano da se proceni.

Merenje dugoročnih rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procenu izdataka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.

3.15. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Društvo zaračunava i plaća doprinose za penziono i zdravstveno osiguranje i doprinose za osiguranje od nezaposlenosti po stopama utvrđenim zakonom, u korist odgovarajućih državnih fondova, na bazi bruto zarade zaposlenih. Svi troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspeha u periodu na koji se odnose. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

3.16. Tekući i odloženi porez na dobit

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

Odloženi porez na dobit se obračunava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

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

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. i 2022. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskoj godini.

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Društvo procenjuje ekonomski vek na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovanoj na analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima kupaca i promenama u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

Ispravka vrednosti zaliha se vrši na osnovu procene njihove neto prodajne cene na tržištu. Jednom godišnje Društvo procenjuje opravdanost visine ispravke vrednosti zaliha na osnovu trenutnih predviđanja.

4.4. Fer vrednost

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Društvo primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Društva vrši procenu rizika, i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	<u>86.870</u>	<u>87.356</u>
Ukupno	<u>86.870</u>	<u>87.356</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. i 2022. godine

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Ostali poslovni prihodi	0	0
Ukupno	0	0

7. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	1.399	555
Troškovi goriva i energije	2.547	3.280
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	337	76
Ukupno	4.283	3.911

8. TROŠKOVI ZARADA

Troškovi zarada se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	26.289	23.651
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	4.122	3.555
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	1.795	1.393
Ostali lični rashodi i naknade	587	1.231
Ukupno	32.793	29.830

9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Troškovi amortizacije	5.832	6.029
Ukupno	5.832	6.029

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. i 2022. godine

10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Troškovi transportnih usluga	173	867
Troškovi usluga održavanja	281	194
Troškovi zakupnina	3.888	1.903
Troškovi reklame i propagande	2.736	2.000
Troškovi ostalih usluga	1.924	315
Ukupno	9.002	5.279

11. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Troškovi neproizvodnih usluga	13.957	15.202
Troškovi reprezentacije	2.556	1.895
Troškovi premija osiguranja	435	472
Troškovi platnog prometa	12.253	13.250
Troškovi poreza	30	674
Ostali nematerijalni troškovi	4.007	4.046
Ukupno	33.238	35.539

12. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Prihodi od kamata (od trećih lica)		11
Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima)	18	18
Ukupno	18	29

13. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Rashodi kamata (prema trećim licima)	899	2.008
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)	8	14
Ostali finansijski rashodi	282	248
Ukupno	1.189	2.270

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. i 2022. godine

14. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Ostali nepomenuti prihodi	6	4
Ukupno	6	4

15. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Ostali nepomenuti rashodi	57	4
Ukupno	57	4

16. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	2023.	<i>U RSD 000</i> 2022.
Tekući porez na dobit	447	1.012
Odloženi poreski prihod/rashod perioda	(109)	135
Ukupno	338	877

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. i 2022. godine

Tekući porez na dobit

Usklađivanje bruto dobitka prikazanog u tekućem bilansu uspeha sa poreskim dobitkom iz poreskog bilansa prikazano je u sledećoj tabeli:

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja u bilansu uspeha	500	4.527
Odloženi poreski prihodi koji su priznati po osnovu privremenih razlika	109	135
Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti	2.121	1.458
<i>Korekcije amortizacije</i>	-	-
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	5.832	6.029
Amortizacija priznata u poreske svrhe	4.999	5.930
Obračunati troškovi po osnovu transfernih cena za koje se podnosi izveštaj u skraćenom obliku	0	223
Obračunati prihodi po osnovu kamata („na dohvat ruke“) na zajmove odobrene povezanim licima	0	661
Poreski dobitak / (gubitak)	0	6.745
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti	-	-
Poreska osnovica	2.982	6.745
Tekuća poreska stopa	15%	15%
Tekući porez na dobit	447	1.012
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu	-	-
Tekući porez na dobit	447	1.012
Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod-odloženi poreski prihod)	338	877
Efektivna poreska stopa (poreski rashod/dobitak pre oporezivanja x 100)	64,6%	19,37%
	-	-

16. POREZ NA DOBIT (Nastavak)

Odloženi porez na dobit

	<i>Bilans uspeha</i>		<i>U RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
			<i>Bilans stanja</i>	
Odložena poreska sredstva / obaveze				
Stanje na početku godine			150	130
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	(109)	(135)	(135)	20
Stanje na kraju godine	(109)	(135)	15	150

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. i 2022. godine

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazane su u sledećoj tabeli:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Građevinski objekti	0	38.201
Postrojenja i oprema	17.349	16.280
Ukupno	17.349	54.481

Promene na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema su prikazane u sledećoj tabeli:

OPIS	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	UKUPNO
	022	023	
NABAVNA VREDNOST			
Stanje, na kraju prethodne godine	39,862	27,281	67,143
Povećanja u toku godine	-	8,021	8,021
Prenos sa investicija u toku	-	-	-
Rashodovano u toku godine	-	-	-
Otuđeno u toku godine	(39,862)	(2,232)	(42,094)
Revalorizacija	-	-	-
Stanje, na kraju godine	-	33,070	33,070
KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI			
Stanje na kraju prethodne godine	1,661	11,001	12,662
Amortizacija tekuće godine	83	5,747	5,830
IV akumulirana u otuđenim sredstvima	(1,744)	(1,027)	(2,771)
Stanje, na kraju godine	-	15,721	15,721
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2023.	-	17,349	17,349
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2022.	38,201	16,280	54,481

U 2023. godini je prodat poslovni prostor u Kralja Vukašina 5, Beograd. Što je sprovedeno kroz knjiženja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. i 2022. godine

18. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE

Plaćeni avansi za zalihe i usluge se odnose na:

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	1.721	0
Stanje na dan 31. decembra	1.721	0

19. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

Potraživanja iz specifičnih poslova se odnose na:

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	62.289	42.073
Stanje na dan 31. decembra	62.289	42.073

20. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	0	267
Potraživanja od zaposlenih	0	19
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	1.538	742
Ostala kratkoročna potraživanja	58	23
Stanje na dan 31. decembra	1.596	1.051

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. i 2022. godine

21. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Potraživanja po ugovoru o zajmu (povezala lica)	0	25.000
Stanje na dan 31. decembra	0	25.000

22. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Tekući (poslovni) računi	9.628	5.067
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	4.676	3.338
Blagajna	663	1.985
Ostala novčana sredstva	0	2.526
Stanje na dan 31. decembra	14.967	12.916

23. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Unapred plaćeni troškovi	1.149	1.526
Stanje na dan 31. decembra	1.149	1.526

24. KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Udeli društava s ograničenom odgovornošću	41.232	39.002
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	53	3.650
Gubitak / Dobitak ranijih godina	3.650	(0)
Stanje na dan 31. decembra	44.935	42.652

Društvo je u 2023. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od 53 hiljade RSD.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. i 2022. godine

25. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji i Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	3.957	24.031
Stanje na dan 31. decembra	<u>3.957</u>	<u>24.031</u>

26. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	4.343	4.282
Kratkorovna revolving kreditna linija	0	10.000
Dozvoljeni minus	9.710	16.444
Kratkoročni kredit	0	8.035
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		5.542
Stanje na dan 31. decembra	<u>14.053</u>	<u>44.303</u>

27. PRIMLJENI AVANSI

Obaveze za primljene avanse se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	32.113	21.850
Stanje na dan 31. decembra	<u>32.113</u>	<u>21.850</u>

28. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Dobavljači ostala povezana lica u zemlji	0	22
Dobavljači u zemlji	1.725	2.425
Ostale obaveze iz poslovanja	1.666	1.082
Stanje na dan 31. decembra	<u>3.391</u>	<u>3.529</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. i 2022. godine

29. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Ostale za neto zarade kojese refindiraju	0	167
Ostale za poreze i doprinose	<u>35</u>	<u>86</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>35</u>	<u>253</u>

30. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Obaveze za porez iz rezultata	0	0
Unapred obračunati troškovi	479	414
Odložene poreske obaveze	<u>109</u>	<u>15</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>588</u>	<u>429</u>

31. SUDSKI SPOROVI

Na dan 31. decembra 2023. godine, Društvo nema sudske sporove.

32. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

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

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

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Zaduženost a)	18.010	68.334
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>(14.967)</u>	<u>(12.916)</u>
Neto zaduženost	<u>3.043</u>	<u>55.418</u>
Kapital b)	<u>44.935</u>	<u>42.652</u>
Racio neto dugovanja prema kapitalu	<u>0.07</u>	<u>1.30</u>

a) Zaduzenost se odnosi na dugoročne i kratkoročne obaveze

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. i 2022. godine

32. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni 3 ovih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Finansijska sredstva		
Potraživanja iz specifičnih poslova	62.289	42.072
Druga potraživanja	1.597	1.051
Potraživanja po ugovoru o zajmu	0	25.000
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	14.967	12.916
	<u>78.853</u>	<u>81.039</u>
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	(3.957)	(24.031)
Kratkoročne finansijske obaveze	(14.053)	(44.303)
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	(3.391)	(3.529)
	<u>(21.401)</u>	<u>(71.863)</u>

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koje Društvo upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko potraživanja od kupaca iz inostranstva, dugoročnih kredita i obaveza prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. i 2022. godine

32. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvo bila je sledeća:

	Sredstva		Obaveze		U RSD 000
	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.	
EUR	-	-	3.957	24.031	
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3.957</u>	<u>24.031</u>	

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra i dolara (EUR i USD). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na date strane valute. Stopa osetljivosti se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima slabljenja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju jačanja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju. Glavni razlog za navedeno leži u činjenici da Društvo ima pretežno kratku poziciju u valuti, te su stoga obaveze u stranoj valuti daleko veće od potraživanja u istoj.

	31. decembar 2023. +10%	31. decembar 2022. +10%	31. decembar 2023. -10%	31. decembar 2022. -10%	U RSD 000
	EUR	(799)	(3,385)	799	3,385
	<u>(799)</u>	<u>(3,385)</u>	<u>799</u>	<u>3,385</u>	

Rizik od promene kamatnih stopa

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. i 2022. godine

32. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

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

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
		<i>U RSD 000</i>
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>		
Potraživanja iz specifičnih poslova	62.289	42.072
Druga potraživanja	1.597	1.051
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	14.967	12.916
Potraživanja po ugovoru o zajmu	0	25.000
	<u>78.853</u>	<u>81.039</u>
<i>Nekamatonosna</i>		
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	(3.391)	(3.529)
Obaveze za dozvoljeno prekoračenje računa	(9.710)	(16.444)
	<u>(13.101)</u>	<u>(19.973)</u>
<i>Kamatonosna</i>		
Dugoročne obaveze	(3.957)	(24.031)
Kratkoročne finansijske obaveze	(14.053)	(27.859)
	<u>(18.010)</u>	<u>(51.890)</u>
Gap rizika promene kamatnih stopa	<u>(18.010)</u>	<u>(51.890)</u>

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivatne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljena pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama.

Rizik od promene kamatnih stopa (Nastavak)

	U RSD 000			
	Povećanje od 1 procentnog poena		Smanjenje od 1 procentnog poena	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Rezultat tekuće godine	(180)	(519)	180	519

Kreditni rizik

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata.

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2023. godine iskazane su u iznosu od RSD 1.725 hiljada (31. decembra 2022. godine - RSD 3.529 hiljada).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. i 2022. godine

32.FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva kao i upravljanje likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

Dospeća finansijskih sredstava

	U RSD 31.12.2022.					
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	81.039	-	-	-	-	81.039
	81.039	-	-	-	-	81.039

	U RSD 31.12.2023.					
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	73.514	-	-	-	-	73.514
	73.514	-	-	-	-	73.514

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri.

Dospeća finansijskih obaveza

	U RSD 31.12.2023.					
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne	13.101	-	-	-	-	13.101
Kamatonosne	1,171	3,513	5,412	3,957	-	18.010
	14,272	3,513	5,412	3,957	-	31.111

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. i 2022. godine

32. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	U RSD
						31.12.2022.
						Ukupno
Nekamatnosne	19,973	-	-	-	-	19,973
Kamatnosne	12,801	8,395	10,606	20,088	-	51,890
	32,774	8,395	10,606	20,088	-	71,863

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2023. i 31. decembra 2022. godine.

	31. decembar 2023.		31. decembar 2022.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Potraživanja iz specifičnih poslova	62.289	62.289	42.072	42.072
Druga potraživanja	1.597	1.597	1.051	1.051
Potraživanja po ugovoru o zajmu	0	0	25.000	25.000
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	14.967	14.967	12.916	12.916
	78.853	78.853	81.039	81.039
Finansijska obaveze				
Dugoročne obaveze	(3.957)	(3.957)	(24.031)	(24.031)
Kratkoročne finansijske obaveze	(14.053)	(14.053)	(44.303)	(44.303)
Obaveze iz poslovanja	(3,391)	(3,391)	(3,529)	(3,529)
	(21,401)	(21,401)	(71,863)	(71,863)

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

Obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i obzirom na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa.

33. USGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine. Sva potraživanja i obaveze su usaglašeni.

34. DOGAĐAJI NASTALI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa stanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. i 2022. godine**35. KURSNA LISTA**

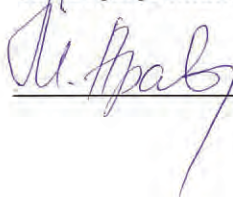
Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

		U RSD
	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
EUR	117,1737	117,3224
USD	105,8671	110,1515
CHF	125,5343	119,2543

U Beogradu

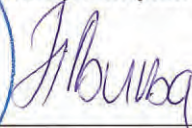
Dana 27.03.2024. godine

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja





Zakonski zastupnik





**GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
ZA 2023. GODINU**

**TRANSAKS DOO
BEOGRAD**



Mart 2024. godina

SADRŽAJ

1. Vlasnička struktura, opis poslovnih aktivnosti i organizaciona struktura	3
2. Prikaz razvoja finansijskog položaja i rezultata poslovanja	5
3. Ulaganja u cilju zaštite životne sredine	6
4. Poslovni događaji nakon bilansa stanja	6
5. Planirani budući razvoj	6
6. Aktivnosti istraživanja i razvoja	7
7. Informacije o otkupu sopstvenih akcija, odnosno udela	7
8. Postojanje ogranaka	7
9. Finansijski instrumenti značajni za procenu finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja	7
10. Upravljanje rizicima	7
11. Izloženost rizicima	8
11.1. Rizik likvidnosti	8
11.2. Rizik usklađenosti poslovanja	8
11.3. Rizik upravljanja kapitalom	9
11.4. Operativni rizici	9
11.5. Ostali rizici	9

1. Vlasnička struktura, opis poslovnih aktivnosti i organizaciona struktura

Godišnji izveštaj o poslovanju za 2023. godinu predstavlja verodostojan prikaz razvoja, finansijskog položaja i rezultata poslovanja privrednog društva Transaks doo u 2023. godini, uključujući kako kvantitativne pokazatelje, tako i kvalitativne opise ostvarenih rezultata.

Transaks d.o.o., Beograd je privredno društvo osnovano 17.11.2015. godine. Osnivači privrednog društva Transaks d.o.o., čije je prvobitno sedište bilo u Šapcu, bili su:

1. Aks express kurir doo (45%),
2. Marko Ignjatović (25%),
3. Petar Gavranović (15%) i
4. Mirko Petrović (15%).

U 2018. godini je došlo do preraspodele udela u Društvu tako da je ustanovljena nova vlasnička struktura Društva:

1. Mirko Petrović (60%),
2. Marko Ignjatović (25%) i
3. Petar Gavranović (15%).

Dana 09.02.2023. godine na osnovu Ugovora o prenosu udela došlo je do ponovno promene u vlasničkoj strukturi Društva, EL&MI Group d.o.o. Beograd - Novi Beograd je preuzeo 100% udela. Ova promena registrovana je u agenciji za privredne registre 13.02.2023. godine. Promena u vlasničkoj strukturi je izvršena uz saglasnost Narodne Banke Srbije od 02.02.2023. godine.

Transaks d.o.o. je osnovan sa ciljem da posluje kao platna institucija za pružanje platnih usluga, tako da je registrovanjem kod Narodne banke Srbije 09.06.2016. (rešenje br. 59) postao platna institucija, dok je na sednici Izvršnog odbora Narodne banke Srbije održanoj 09.11.2023. godine doneto rešenje za izdavanje elektronskog novca privrednom društvu pod brojem IO NBS br. 80.

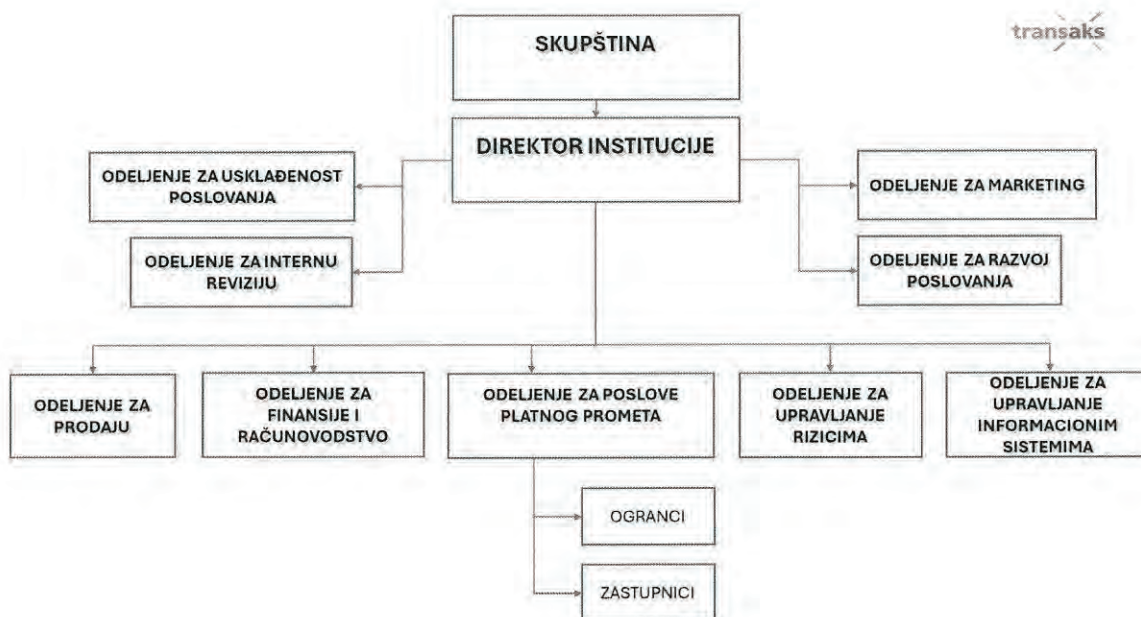
U skladu sa poslednjim rešenjem Narodne banke Srbije Transaks d.o.o. je registrovan za sledeće usluge:

- Usluge prenosa novčanih sredstava s platnog računa, odnosno na platni račun i to:
 - 1) transferom odobrenja,
 - 2) direktnim zaduženjem, uključujući jednokratno direktno zaduženje,
 - 3) korišćenjem platne kartice ili sličnog sredstvaiz člana 4. stav 1 tačka 3. Zakona o platnim uslugama.
- Usluge izvršavanja novčane doznake kod koje pružalac platnih usluga prima platiočeva novčana sredstva bez otvaranja platnog računa za platioca ili primaoca plaćanja, isključivo radi stavljanja tih sredstava na raspolaganje primaocu plaćanja ili radi prenosa tih sredstava primaočevom pružaocu platnih usluga, koji ih stavlja na raspolaganje primaocu plaćanja, iz člana 4. stav 1. tačka 6. Zakona o platnim uslugama.
- Usluge koje omogućavaju uplatu gotovog novca na platni račun, usluge koje omogućavaju isplatu gotovog novca s platnog računa, kao i sve usluge koje su potrebne za **otvaranje, vođenje i gašenje tog računa;**

- Usluge izvršavanja platnih transakcija kod kojih su **novčana sredstva obezbeđenja kreditom** odobrenim korisniku platnih usluga i to: 1.) transferom odobrenja, 2.) direktnim zaduženjem, uključujući jednokratno direktno zaduženje, 3.) korišćenjem platne kartica ili sličnog sredstva.
- Usluge **izdavanja platnih instrumenata i/ili prihvatanja** ovih instrumenata na osnovu kojeg pružalac platnih usluga primaocu plaćanja omogućava izvršavanje platnih transakcija koje inicira platilac upotrebom određenog platnog instrumenta.
- **Usluga izdavanja elektronskog novca.**

Platne usluge se pružaju u okviru sopstvenih šaltera i putem Zastupnika širom Srbije. Zastupnici Transaks d.o.o. su uglavnom menjačnice, tehnički pregledi, kao i ostala privredna društva i preduzetničke radnje koja imaju potrebu uvođenja nove usluge.

Upravljanje Društvom je jednodomno. Organi Društva su: Skupština i direktor. U prilogu ispod je prikazana organizaciona šema Društva.



Organizaciona šema privrednog društva Transaks d.o.o. Beograd

2. Prikaz razvoja finansijskog položaja i rezultata poslovanja

- *Okruženje i konkurencija*

Platne institucije i institucije elektronskog novca su prvi put uvedene na naše tržište Zakonom o platnim uslugama ("Sl. glasnik RS", br. 139/2014), oktobra 2015. godine. Jedan od glavnih ciljeva Zakona o platnim uslugama je povećanje konkurentnosti na tržištu platnih usluga, na kom su do njegovog stupanja na snagu jedini učesnici bile banke i pošta. Barijere za ulazak na tržište platnih usluga su visoke – licenciranje kod NBS, obezbeđenje minimalnog kapitala, kadrovska i organizaciona struktura, tehnička opremljenost (softver i tehnička infrastruktura).

Trenutno je na teritoriji Srbije registrovano 9 platnih institucija i 6 institucija elektronskog novca.

Direktnim konkurentima društvu Transaks d.o.o. Beograd mogu se smatrati platne institucije i institucije elektronskog novca koje rade domaći platni promet, JP Pošta i poslovne banke.

- *Činioci koji imaju uticaj na određivanje cene i profita:*

Na cenu usluge najvećim delom utiču:

- Troškovna struktura (tehnička i kadrovska opremljenost),
- Konkurencija,
- Provizije koje se plaćaju zastupnicima.

- *Finansijski rezultat i finansijski položaj*

Transaks d.o.o. je poslovnu 2023. godinu završio sa dobitkom:

<i>u hiljadama dinara</i>	2023
Poslovni prihodi	86,870
Poslovni rashodi	86,370
POSLOVNI DOBITAK	500
Finansijski prihodi	18
Finansijski rashodi	1,189
Ostali prihodi	6
Ostali rashodi	57
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	500
Odloženi poreski prihod	109
Porez na dobit	447
NETO DOBITAK	53

<i>u hiljadama dinara</i>	2023
Nekretnine, postrojenja i oprema	17,349
STALNA IMOVINA	17,349
Zalihe	0
Potraživanja	63,886
Gotovina	9,628
Ostalo	8,209
OBRTNA IMOVINA	99,072
UKUPNA AKTIVA	99,072
KAPITAL	44,934
Dugoročne finansijske obaveze	3,957
Kratkoročne finansijske obaveze	14,053
Primljeni avansi i depoziti	32,113
Obaveze iz poslovanja	3,391
Ostalo	515
Odložene poreske obaveze	109
OBAVEZE	99,072
UKUPNA PASIVA	99,072

3. Ulaganja u cilju zaštite životne sredine

U domenu svog poslovanja i zakonske regulative Transaks d.o.o. vodi računa o zaštiti životne sredine. Prilikom operativnog poslovanja preduzeće se trudi da sva dokumenta čuva i koristi u elektronskom obliku onda kada je to moguće. U prostorijama preduzeća je strogo zabranjeno pušenje.

4. Poslovni događaji nakon bilansa stanja

Nije bilo značajnih poslovnih događaja nakon bilansa stanja.

5. Planirani budući razvoj

Planirani budući rast i razvoj Transaks d.o.o. u toku 2024. godine zasnovan je na nastavku širenja šalterske mreže širom Srbije, pre svega preko zastupnika, ali i preko sopstvenih šaltera, vodeći računa

o ravnomernoj raspoređenosti istih. Akcenat je na unapređenju kvaliteta usluga, unapređenju informacionog sistema, ali i edukaciji zaposlenih.

Imajući u vidu da je Transaks d.o.o. licenciran krajem prošle godine za uslugu izdavanja elektronskog novca, kao i nove platne usluge, plan je da se nastavi sa širenjem poslovanja i u domenu novih usluga.

6. Aktivnosti istraživanja i razvoja

Aktivnosti istraživanja u preduzeću su bazirana na zvaničnim statističkim podacima, analizom tržišta, konkurencije i trendova u sektoru finansijskih usluga. Razvoj se odnosi na kontinuirano unapređenje usluga, kao i softvera kako bi se izašlo u susret klijentovim potrebama.

7. Informacije o otkupu sopstvenih akcija, odnosno udela

Nije bilo otkupa sopstvenih udela.

8. Postojanje ogranaka

Preduzeće ima 8 registrovanih ogranaka zaključno sa 27.03.2024.

9. Finansijski instrumenti značajni za procenu finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja

Preduzeće ne koristi finansijske instrumente.

10. Upravljanje rizicima

Institucija elektronskog novca je usvojila strategije, politike i procedure za rizike kojima može biti izložena ili je izložena. U procenjivanju svojih rizika i njihove prihvatljivosti rukovodi se istorijskim podacima, ali i pretpostavkama, analizirajući sklonosti određenim rizicima (iznos i frekvenciju ponavljanja). U pružanju svojih usluga stavlja akcenat na praćenje sledećih rizika, kojima je izložena u većoj ili manjoj meri:

- Rizik likvidnosti;
- Rizik usklađenosti poslovanja;
- Rizik upravljanja kapitalom;
- Rizik pranja novca i finansiranja terorizma;
- Operativni rizici, ali i

- Ostali rizici: kamatni rizik, devizni rizik, cenovni rizik, kreditni i tržišni rizik, kao i rizik uvođenja novih proizvoda/usluga, novih aktivnosti, procesa i sistema.

Menadžment društva na osnovu aktuelnih i prognoziranih ekonomskih, političkih i drugih događaja, donosi odluke kojima utiče na maksimalno smanjenje ovih rizika. Zaposleni iz domena svojih odgovornosti redovno prate i obaveštavaju menadžment društva o postojećim i potencijalnim rizicima, dok zaposleni zaduženi za identifikaciju, merenje, kontrolu i izveštavanje o izloženosti rizicima su uključeni u donošenje svih poslovnih odluka.

11. Izloženost rizicima

Sistem koji je uspostavljen za upravljanje rizicima je uključen u sve poslovne aktivnosti i pre preuzimanja svih poslovnih odluka uzima se u obzir procena zaposlenih u domenu upravljanja rizicima. Menadžment preduzeća i odgovorni zaposleni iz stručnih organizacionih jedinica društva, mesečnim i kvartalnim analizama poslovanja, sagledavaju pomenute rizike.

11.1. Rizik likvidnosti

Adekvatnim upravljanjem rizikom likvidnosti osigurava se poslovanje Institucije elektronskog novca u skladu sa važećim propisima uz istovremeno pridržavanje načela sigurnog poslovanja. Upravljanje rizikom likvidnosti podrazumeva blagovremeno i sveobuhvatno identifikovanje rizika likvidnosti, kao i analizu uzroka koji dovode do nastanka ovog rizika. Kako bi pravilno upravljala rizikom likvidnosti, institucija elektronskog novca je u obavezi da obezbedi planiranje gotovinskih priliva i odliva, kao i svakodnevnu procenu i praćenje indikatora likvidnosti. Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva, kao i upravljanje likvidnošću.

Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza. Dnevnim sagledavanjem novčanih tokova, kao i dnevnim praćenjem likvidnosti preduzeće preduzima mere u cilju maksimalnog smanjenja rizika likvidnosti.

11.2. Rizik usklađenosti poslovanja

Institucija elektronskog novca donosi interne procedure i akte usklađene sa zakonima i drugim propisima kojima se reguliše poslovanje Institucije elektronskog novca. Poštovanje internih procedura i akata je obavezno za sve zaposlene, odgovorni zaposleni vrše praćenje usklađenosti poslovanja Institucije elektronskog novca sa zakonima i drugim propisima, kao i sa internim aktima.

11.3. Rizik upravljanja kapitalom

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

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapitala na kvartalnom nivou.

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na kraju 2023. godine bili su sledeći:

	<i>u hiljadama dinara</i>
Zaduženost a)	18,010
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(9,628)
Neto zaduženost	18,010
Kapital b)	44,934
Racio neto dugovanja prema kapitalu	0,40

- a) Zaduzenost se odnosi na dugoročne i kratkoročne obaveze (ne uzimajući u obzir tekuće obaveze)
- b) Kapital uključuje udele, revalorizacione rezerve, nerealizovane gubitke po osnovu raspoloživih hartija od vrednosti za prodaju i akumuliranu dobit.

11.4. Operativni rizici

Institucija elektronskog novca prati svoju izloženost operativnim rizicima. Strategija Institucije je da proceni i ograniči uticaj operativnih rizika u svim fazama upravljanja poslovima i procesima poštujući principe kao što su razdvajanje dužnosti, princip četiri oka, automatizacija procesa i nezavisnost kontrolnih funkcija koje, koliko god je to moguće, treba da budu izuzete od operativnih zadataka. Prate se redovno ključni indikatori operativnih rizika, analizira se nivo prihvatljivog rizika, kao i frekvencija ponavljanja događaja.

11.5. Ostali rizici

Ostali rizici najvećim delom obuhvataju finansijske rizike koji uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni) i kreditni rizik. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Kreditni rizik - Uzimajući u obzir prirodu poslovanja Društva izloženost kreditnom riziku u ovom trenutku je zanemarljiva.

Tržišni rizik - U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa. Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koje Društvo upravlja ili meri taj rizik.

Cenovni rizik - Na cenu platnih usluga utiču pre svega provizije Narodne banke Srbije, kao i konkurencija. U poslednjih godinu dana registrovane su promene cena platnih usluga na strani konkurencije, ali i samog Društva.

Devizni rizik - U cilju zaštite od promene deviznog kursa Društvo vodi računa o ukupnoj neto otvorenoj deviznoj poziciji, neto poziciji svake pojedinačne valute, kao i o kretanjima kursa dinara u odnosu na druge valute.

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

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

	<i>u hiljadama dinara</i> 2023.
Finansijska sredstva	
<i>Nekamatnosna</i>	-
Dugoročni finansijski plasmani	-
Potraživanja po osnovu prodaje	63,886
Potraživanja iz specifičnih poslova	0
Kratkoročni finansijski plasmani	1,539
Druga potraživanja	9,628
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>85,053</u>
Finansijske obaveze	
<i>Nekamatnosna</i>	
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	1,725
Obaveze za dozvoljeno prekoračenje tekućeg računa	9,710
	<u>11,435</u>
<i>Kamatnosna</i>	
Dugoročne obaveze	3,957
Kratkoročne finansijske obaveze	14,053
Gap rizika promene kamatnih stopa	(18,487)

Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

Dospeća finansijskih sredstava i obaveza

	<i>u hiljadama dinara</i> 2023.					
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonsna sredstva	73,514					73,514
Nekamatonsne obaveze	(13,101)					(13,101)
Kamatonsne obaveze	(3,957)	(989,25)	(15,828)	(20,088)	-	(23,741)

U Beogradu, 27.03.2024. godine



Direktor

Ljilja Pavlović

