



**„ALTA PAY GROUP“ DOO, BEOGRAD
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2023. GODINU**

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 – 3
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Napomene uz finansijske izveštaje	



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

VLASNIKU DRUŠTVA „ALTA PAY GROUP“ DOO, BEOGRAD

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja „Alta Pay Group“ d.o.o., Beograd (u daljem tekstu: Društvo) koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2023. godine, Bilansa uspeha, Izveštaja o ostalom rezultatu, Izveštaja o tokovima gotovine i Izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i Napomena uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjanja.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2023. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

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

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju (koji ne uključuje finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

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

Samo na osnovu rada koji smo obavili tokom revizije finansijskih izveštaja, po našem mišljenju:

- ✓ Informacije navedene u Godišnjem izveštaju o poslovanju za godinu završenu na dan 31. decembra 2023. godine, usklađene su po svim materijalno značajnim aspektima sa priloženim finansijskim izveštajima;
- ✓ Godišnji izveštaj o poslovanju je pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije;

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





IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

VLASNIKU DRUŠTVA „ALTA PAY GROUP“ DOO, BEOGRAD

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

- ✓ Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike; pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza kako bi obezbedili osnovu za mišljenje revizora. Rizik da materijalno značajni pogrešni iskazi usled kriminalne radnje neće biti identifikovani je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilazanje interne kontrole.
- ✓ Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola.
- ✓ Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- ✓ Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezano obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.





IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

VLASNIKU DRUŠTVA „ALTA PAY GROUP“ DOO, BEOGRAD

Odgovornost revizora za finansijske izveštaje (Nastavak)

- ✓ Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima osnovne transakcije i događaji prikazani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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

Beograd, 26. mart 2024. godine

Maja Marić

Ovlašćeni revizor



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 21035254

Шифра делатности 6419

ПИБ 108618034

Назив ALTA PAY GROUP DOO BEOGRAD

Седиште БЕОГРАД (ЗЕМУН), УГРИНОВАЧКА 212

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		3.175.729	1.445.347	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	4	25.054	14.028	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	4	12.224	14.028	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		224		
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		12.606		
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5	235.266	143.811	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	5.2	74.879	59.420	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	5.2	116.922	79.949	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	5.2	43.465	4.442	
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	6	2.915.409	1.287.508	

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	6	2.910.014	1.282.087	
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 (хартине 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	6	5.395	5.421	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	7	5.147	8.920	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		3.574.080	2.687.864	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	2.975	2.132	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	8	158	32	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	8	2.817	2.100	
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	9	16.615	10.829	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	9	16.589	8.550	
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	9	26	2.279	
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	9.2	1.229.584	429.459	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	9.2	1.229.573	429.380	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	9.2	11	79	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	10	744.483	827.001	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		385.088	99.598	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	10	359.395	521.053	
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	10		206.350	
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	11	1.574.515	1.416.139	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	12	5.908	2.304	
	Д. УЈУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		6.754.956	4.142.131	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	20	3.513	3.251	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	13.1	3.952.470	2.309.941	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	13.1	3.553.552	2.029.064	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	13.1		888	
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		751		
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	13.1	399.669	279.989	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	13.1	399.669	279.989	
	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	14;15	835.408	979.662	
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	15.1	14.201	8.899	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	15.1	11.141	6.039	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	15.1	3.060	2.860	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	15.2	821.207	970.763	
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	15.2	736.265	799.500	
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	15.2	84.942	171.263	
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				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	16	1.967.078	852.528	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	16.1	1.235.385	450.915	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434	16.1	15.001	300.500	
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	16.1	980.178	33.093	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	16.1	240.206	117.322	
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	16.2	5.003	20.693	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	16.3	617.633	309.076	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	16.3	2.380	2.385	
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	16.3	130.328	87.181	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	16.3	484.925	219.510	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		103.305	63.210	

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	16.4	92.610	33.501	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	16.5	3.735	426	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	16.5	6.960	29.283	
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	16.6	5.752	8.634	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		6.754.956	4.142.131	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	20	3.513	3.251	

у БЕОГРАДУ

дана 25.03 2024 године



Законски заступник

Јудита Ђашић

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 21035254

Шифра делатности 6419

ПИБ 108618034

Назив ALTA PAY GROUP DOO BEOGRAD

Седиште БЕОГРАД (ЗЕМУН), УТРИНОВАЧКА 212

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	17;17.1	1.469.634	990.974
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	17.1.	101.216	7
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	17.1.	101.216	7
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	17.1.	1.361.745	985.071
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	17.1.	1.361.745	985.071
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	17.1.	6.673	5.896
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	18; 18.1.	1.048.205	667.593
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	18.1.	101.165	7
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	18.1.	56.877	35.633
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	18.1.	469.155	303.562
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		418.812	272.199
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		37.047	20.372
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		13.296	10.991
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	18.1.;18.3	66.965	57.625
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	18.1.	52.602	39.434
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	18.1.	6.216	5.828
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	18.1.;18.2.	295.225	225.504

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	19	421.429	323.381
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	17;17.2.	348.030	351.764
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	17.2	40.000	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	17.2.	23.435	20.656
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	17.2.	277.828	331.028
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	17.2.	6.767	80
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	18;18.4.	254.715	294.523
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	18.4.	26.444	21.407
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	18.4.	12.802	9.920
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	18.4.	212.950	262.304
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	18.4.	2.519	892
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	19.	93.315	57.241
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	17.3	54.363	13.294
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	18;18.5	96.926	60.470
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	17.4	10.847	8.528
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	18.5	11.406	2.127
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	17	1.882.874	1.364.560
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	18	1.411.252	1.024.713
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	19	471.622	339.847
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
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	18	1.538	3.288
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	19;18.5	470.084	336.559

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	19	66.643	65.115
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		3.772	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	19		8.545
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	19	399.669	279.989
	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 BEOGRADU

дана 25. 03. 2024 године



Законски заступник

Zeljko Jakuš

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 21035254

Шифра делатности 6419

ПИБ 108618034

Назив ALTA PAY GROUP DOO BEOGRAD

Седиште БЕОГРАД (ЗЕМУН), УГРИНОВАЧКА 212

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
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		399.669	279.989
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) 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		399.669	279.989
	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 25.03.24 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 21035254

Шифра делатности 6419

ПИБ 108618034

Назив ALTA PAY GROUP DOO BEOGRAD

Седиште БЕОГРАД (ЗЕМУН), УГРИНОВАЧКА 212

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	2.708.839	1.713.840
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	2.705.558	1.699.957
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	3.281	13.883
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	2.222.552	1.511.304
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	1.438.503	988.133
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	7.474	65
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	472.014	306.365
4. Плаћене камате у земљи	3010	34.761	29.662
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	90.301	49.025
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	23.943	11.161
8. Остали одливи из пословних активности	3014	155.556	126.893
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	486.287	202.536
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	1.657.563	1.907.267
1. Продаја акција и удела	3018	249.367	6.184
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		195
3. Остали финансијски пласмани	3020	1.348.305	1.893.768
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	13.329	7.120
5. Примљене дивиденде	3022	46.562	
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	3.319.459	2.103.940
1. Куповина акција и удела	3024	1.023.417	282.542
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	87.110	27.798

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	2.208.932	1.793.600
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	1.661.896	196.673
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	3.296.673	4.653.426
1. Увећање основног капитала	3030	644.500	
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	840.426	1.644.000
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	1.811.747	3.009.426
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	2.025.669	4.256.077
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	1.221.135	1.079.038
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	802.725	3.176.137
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	2.009	902
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	1.270.804	397.349
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	7.663.075	8.274.533
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	7.567.880	7.871.321
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	95.195	403.212
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	1.416.139	944.857
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	266.265	330.309
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	203.084	262.239
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	1.574.515	1.416.139

у БЕОГРАДУ

дана 25.03.2024 године



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 21035254

Шифра делатности 6419

ПИБ 108618034

Назив ALTA PAY GROUP DOO BEOGRAD

Седиште БЕОГРАД (ЗЕМУН), УГРИНОВАЧКА 212

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	1.851.473	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	1.851.473	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004	177.591	4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	2.029.064	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	2.029.064	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008	1.524.488	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	3.553.552	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		(група 36)
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	177.591	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	177.591	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	888	4049	102.398	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	888	4050	279.989	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	888	4052	279.989	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-1.639	4053	119.680	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	-751	4054	399.669	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	2.029.064	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	2.029.064	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	2.309.941	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	2.309.941	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080	0	4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	3.952.470	4090	

у Београду
 дана 25.03.2024 године



Законски заступник
[Signature]

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

NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2023. GODINU
ALTA PAY GROUP D. O. O.
BEOGRAD

– BEOGRAD, mart 2024. GODINE –

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: „ALTA PAY GROUP DOO BEOGRAD“

Skraćeni naziv društva: „ALTA PAY GROUP“

Sedište društva: Ugrinovačka 212 lokal 1, Beograd - Zemun

Veličina društva: veliko pravno lice

Oblik organizovanja: društvo ograničene odgovornosti

Matični broj: 21035254

Šifra delatnosti: 6419

PIB: 108618034

1.2. Istorijat društva

Dr Davor Macura je obavljao delatnost kao preduzetnik 2008. godine u formi preduzetničke radnje. MENJAČNICA ALTA DAVOR MACURA PREDUZETNIK, BEOGRAD (ZEMUN) (matični broj: 61041141; PIB: 105400181) registrovana je 01.02.2008. godine i obavljala je menjačke poslove do 01.08.2014. godine, kada Dr Davor Macura registruje jednočlano privredno društvo "PRIVREDNO DRUŠTVO ZA TRGOVINU I PRUŽANJE USLUGA MENJAČNICA ALTA D.O.O. BEOGRAD-ZEMUN" (Matični broj: 21035254; PIB: 108618034), kao pravnog sledbenika preduzetničke radnje.

Od osnivanja privrednog društva 01.08.2014. godine, menjački poslovi koje je obavljala preduzetnička radnja preneti su na privredno društvo.

Društvo je dana 10.11.2016. godine dobilo dozvolu NBS za obavljanje platnih usluga u skladu sa Zakonom o Platnim uslugama (Sl. Glasnik RS 139/2014 i 44/2018) i koje pruža u skladu sa Rešenjima IO NBS br. 82 od 10.11.2016. godine, br. 71 od 10.05.2018. godine i br 83 od 10.06.2021. godine.

Društvo je promenilo naziv 07.03.2019. godine u „Alta Pay Group“ d.o.o. Beograd.

Rešenjem IO Narodne banke Srbije br. 15 od 08.06.2023. godine Društvo je dobilo dozvolu za izdavanje elektronskog novca, kao i pružanje platnih usluga, čime je iz statusa platne institucije prešlo u status institucije elektronskog novca

1.3. Delatnost

Društvo je registrovano kao institucija elektronskog novca, sa registarskim brojem 625 u Registru institucija elektronskog novca kod NBS-a.

Društvo kao institucija elektronskog novca, pored izdavanja elektronskog novca, ima dozvolu za pružanje sledećih platnih usluga iz člana 4. Zakona o platnim uslugama »Sl. Glasnik RS« 139/2014 i 44/2018):

1. usluge koje omogućavaju uplatu gotovog novca na platni račun, kao i sve usluge koje su potrebne za otvaranje, vođenje i gašenje tog računa;
2. usluge koje omogućavaju isplatu gotovog novca s platnog računa, kao i sve usluge koje su potrebne za otvaranje, vođenje i gašenje tog računa;
3. usluge prenosa novčanih sredstava s platnog računa, odnosno na platni račun, i to:
 - transferom odobrenja,
 - direktnim zaduženjem, uključujući jednokratno direktno zaduženje,
 - korišćenjem platne kartice ili sličnog sredstva;
4. usluge izvršavanja platnih transakcija kod kojih su novčana sredstva obezbeđena kreditom odobrenim korisniku platnih usluga, i to:
 - Transferom odobrenja,
 - Direktnim zaduženjem, uključujući jednokratno direktno zaduženje,
 - Korišćenjem platne kartice ili sličnog sredstva.

Društvo kao institucija elektronskog novca na početku pružanja platne usluge odobravanja kredita neće odobravati kredite korišćenjem platne kartice.

5. usluge izdavanja platnih instrumenata i/ili prihvatanja ovih instrumenata na osnovu kojeg pružalac platnih usluga primaocu plaćanja omogućava izvršavanje platnih transakcija koje inicira platlac upotrebom određenog platnog instrumenta;
6. 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.

Društvo kao institucija elektronskog novca će vršiti realizaciju novčanih doznaka unutar Republike Srbije

1.4. Organi društva

Prema Osnivačkom aktu, organi Društva su:

- Skupština, kao organ vlasnika kapitala i
- Direktor, kao organ upravljanja

1.5. Broj zaposlenih u društvu

Društvo je na dan 31. decembra 2023. godine imalo zaposlenih 182. Po organizacionim jedinicama struktura zaposlenih je sledeća:

- U platnoj instituciji 87
- U menjačnici 95

Društvo je na dan 31. decembra 2022 godine imalo 138 zaposlenih. Po organizacionim jedinicama struktura zaposlenih je sledeća:

- U platnoj instituciji 87
- U menjačnici 51

Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca u 2023. godini iznosio je 161, dok je u 2022. godini prosčena broj zaposlenih iznosio 109.

1.6. Interna revizija

Društvo u skladu sa Zakonom ima uvedenu funkciju interne revizije i razvijenu internu kontrolu. U domenu interne kontrole Društvo je razvilo strategiju za upravljanje rizicima i u samoj platnoj instituciji i kod zastupnika, rizici se prikupljaju i rangiraju. Takođe, Društvo ima dobro definisano kontrolno okruženje i kontrole aktivnosti koje se definišu velikim brojem procedura koje uređuje protok informacije, dokumentacije i kadrova Društva. Društvo obavlja platne usluge u skladu sa dozvolom NBS-a. U delu informisanja i komunikacija Društvo ima razvijen sistem zaštite i informacione politike.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji na dan 31.12.2023. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021; u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31.12.2023. godinu Društvo primenjuje: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (u daljem tekstu: Okvir); **Međunarodne računovodstvene standarde (MRS)**; Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (u daljem tekstu: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja („Službeni glasnik RS", br. 35/2015), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja

standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 95/2014, 144/2014 i 101/2016).

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2022. godinu sastavljeni u skladu sa Računovodstvenim propisima Republike Srbije koji su bili predmet revizije.

2.2. Korišćenje procena

Sastavljanje finansijskih izveštaja je u skladu sa primenjenim okvirom za izveštavanje koji zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

2.3. Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti sa poslovanjem u neograničenom vremenskom periodu. Ova procena se zasniva na dosadašnjem poslovanju i poziciji na tržištu, proceni budućeg kretanja tražnje za uslugama Društva. U narednim godinama Društvo ne očekuje značajnije promene u ekonomskom i poslovnom okruženju.

2.4. Primena člana 134. Zakona o platnim uslugama („Službeni glasnik RS“, br.139/2014 i 44/2018)

Alta pay Group d.o.o. kao institucija elektronskog novca shodno članu 134, stav 2., Zakona o platnim uslugama u svojim poslovnim knjigama odvojeno evidentira poslovne promene koje nastaju na osnovu izdavanja elektronskog novca i poslovne promene koje nastaju na osnovu platnih usluga koje nisu neposredno povezane sa izdavanjem elektronskog novca. Shodno članu 134, stav 3, Zakona o platnim uslugama, institucija je dužna da Narodnoj banci Srbije, pored pojedinačnih finansijskih izveštaja za prethodnu godinu, sa izveštajem spoljnog revizora, dostavi i odvojene računovodstvene podatke koji se odnose na izdavanje elektronskog novca, kao i odvojene računovodstvene podatke koji se odnose na platne usluge koje nisu neposredno povezane sa izdavanjem elektronskog novca, sa izveštajem

spoljnog revizora o tim podacima, najkasnije u roku od 30 dana od dana dostavljanja finansijskih izveštaja u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo.

2.5. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje Društva odgovoran je direktor Društva – Tatjana Bundalo.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti odnosno po ceni koštanja za sredstva izgrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost dobavljača, uvećana za sve troškove koji se mogu direktno pripisati ovim sredstvima do njihovog dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

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

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja, umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja.

Obračun amortizacije počinje od dana nabavke osnovnog sredstva. Amortizacione stope se revidiraju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

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

3.3. Udeli

Ulaganja u zavisna pravna lica u pojedinačnim finansijskim izveštajima Društva obuhvataju se metodom nabavne vrednosti.

Ulaganja u pridružena pravna lica u pojedinačnim finansijskim izveštajima Društva obuhvataju se metodom nabavne vrednosti.

3.4. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj ceni odnosno po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Ispravka vrednosti zaliha vrši se na teret računa grupe 58 – Rashodi po osnovu obezvređenja imovine u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Ispravka vrednosti datih avansa vrši se za date avanse starosti preko godinu dana.

3.5. Zajmovi i potraživanja

Potraživanja od kupaca, zajmovi i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao zajmovi i potraživanja.

Kredit i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjene vrednosti po osnovu obezvređenja. Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca vrši se za potraživanja starosti preko 60 dana. Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana se radi u skladu sa MSFI 9.

3.6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promene vrednosti.

3.7. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

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

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

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

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

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

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od

karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

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

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

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je:

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

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

Finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u izveštaju o ukupnom rezultatu obračunskog perioda.

Naknade zaposlenima

- Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih u skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši

prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca evidentiraju se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

- Otpremnine

Otpremnine se isplaćuju pri raskidu radnog odnosa pre datuma redovnog penzionisanja. U skladu sa odredbama Zakona o radu Društvo ima obavezu da isplati naknadu zaposlenima prilikom odlaska u penziju u iznosu 2 prosečne bruto mesečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju. Otpremnine koje dospevaju u razdoblju dužem od 12 meseci nakon datuma bilansa svode se na sadašnju vrednost.

3.8. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje usluga, kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva.

(a) Prihodi od prodaje i pružanja usluga

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.

(b) Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

(c) Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobiti od prodaje bioloških sredstava, dobiti po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobiti od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja

dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

3.9. Rashodi

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

(a) Poslovni rashodi

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

(b) Finansijski rashodi

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

(c) Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje hartija od vrednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrednosti i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

3.10. Porez na dobit

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srbije.

Odloženi porez

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjene poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

3.11. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Monetarne pozicije odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovarajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

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

3.12. Obelodanjivanje odnosa sa zavisnim licima, pridruženim licima i licima sa zajedničkim poduhvatima

Zavisno lice je lice koje je pod kontrolom Društva ili pod značajnim uticajem Društva prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Zavisna lica su:

- ALTA banka a.d. Beograd
- Alta Gold d.o.o Beograd

Pridružena lica i lica sa zajedničkim poduhvatima su:

- PROCOOPAC d.o.o Beograd udeo 50%
- EKI TRANSFERS d.o.o. udeo 19,6 %

3.13. Primena novih računovodstvenih standarda

Društvo je u 2023. godini nastavilo da primenjuje standarde uvedene 2020. godine

3.13.1. MSFI 9 "Finansijski instrumenti"

MSFI 9 – “Finansijski instrumenti” zamenjuje MRS 39 – “Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje”, objedinjujući sva tri aspekta računovodstva finansijskih instrumenata: klasifikacija i vrednovanje; obezvređenje; i računovodstvo zaštite od rizika.

Društvo je primenilo MSFI 9 prospektivno, sa početnim datumom primene 1. januara 2020. godine. Društvo se odlučilo da primeni modifikovani retrospektivni pristup za primenu novog standarda, te stoga nije izvršilo izmenu uporednih podataka, koje se u ovim finansijskim izveštajima iskazuju u skladu sa MRS 39. Razlike nastale po osnovu implementacije MSFI 9 su priznate direktno na neraspoređenoj dobiti na dan 1. januara 2020. godine odnosno u okviru kapitala u širem smislu.

Prilikom analize kratkoročnih finansijskih plasmana posmatrana je serija podataka o odobrenim plasmanima u poslovnoj godini sa stanjem u portfoliju. U cilju obračuna ispravke vrednosti, klijenti su podeljeni u 3 kategorije na osnovu procenjenog rizika naplate plasmana.

Prva kategorija su klijenti kod kojih se primenjuje procenat ispravke vrednosti na potraživanja kod kojih nisu identifikovani problemi u otplati, odnosno rani signali upozorenja. Procenat ispravke vrednosti se utvrđuje na bazi odnosa broja klijenta sa docnjom i ukupnog broja odobrenih pozajmica u posmatranoj godini bez uključivanja broja klijenata sa identifikovanim nivoom rizika i klijenta kod kojih je ispravka vrednosti zbog njihovog finansijskog stanja 100%. Navedeni procenat se primenjuje na celokupan portfolio klijenta koji pripadaju navedenoj grupi.

Druga kategorija su klijenti kod kojih su identifikovani određeni problemi, česte blokade poslovnih računa, docnja u izmirivanju obaveza i sl. kod kojih se procenat ispravke dobija na osnovu ukupnog broja klijenta sa identifikovanim nivoom rizika i ukupnog broja odobrenih pozajmica u poslovnoj godini.

Treća kategorija su klijenti kod kojih su identifikovani problemi u otplati plasmana, evidentirane docnje preko 90 dana, kao i klijenti koji su u blokadi, stečaju ili likvidaciji kod kojih se primenjuje 100% ispravka vrednosti potraživanja.

Stopa default-a za prvu grupu iznosi 2,70%, za drugu grupu 7,69%, odnosno za treću grupu 100%. Ukupan iznos ispravke po definisanom modelu iznosi 93.208 hiljada rsd.

Na ispravci vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana se nalazi i vrednost pre primene MSFI 9 u iznosu od 41.166 hiljada RSD.

Promene na ispravci vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana date su u narednoj tabeli:

u hiljadama RSD			
R/B	Opis	2023. godine	2022. godina
1	Stanje 1. Januara	66.628	66.727
2	Povećanja – MSFI 9	88.023	444
3	Smanjenja - MSFI 9	-20.277	-543
	Stanje na kraju perioda	134.374	66.628

Ispravka vrednosti potraživanja za kratkoročne kredite odobrene za registraciju vozila u 2023. godini iznosila je 1.490 hiljada RSD, dok je u 2022. godine iznosila 2.278 hiljada RSD.

Ispravka vrednosti potraživanja za redovnu kamatu za kratkoročne kredite odobrene za registraciju vozila u 2023. godini iznosila je 8 hiljada RSD.

Iznos ispravke potraživanja za kamatu za dati zajamu na dan 31.12.2023. godine iznosila je 2.233 hiljada RSD, dok je u 2022. godini iznosila 178 hiljada RSD.

3.13.2. MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima

Prihodi nastaju tokom redovnih aktivnosti i obuhvataju prihode od ugovora s kupcima u vezi sa prodajom dobara i usluga, prihode po osnovu lizinga kamate, autorske naknade i prihode od dividendi.

Priznavanje prihoda od ugovora s kupcima vrši se u vrednosti očekivane naknade na način koji odražava prenos određenih dobara ili usluga. Postupak priznavanja prihoda od ugovora s kupcima podrazumeva sledeće faze:

- Identifikovanje ugovora sa kupcem
- Identifikovanje ugovorne obaveze
- Identifikovanje prava ugovornih strana, odnosno cene transakcije
- Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze
- Priznavanje prihoda

Priznavanje prihoda se vrši u momentu prenosa ugovorenih dobara i usluga na kupca, odnosno u momentu kada kupac stekne kontrolu nad dobrima ili uslugama. Ukoliko dođe do primanja naknade pre ispunjenja ugovornih obaveza, primljena naknada se priznaje kao obaveza.

Uslovi za priznavanje prihoda su da su ugovorne strane odobrile ugovor; zatim da se mogu utvrditi njihova prava i obaveze po osnovu kupoprodajnog ugovora; da se mogu utvrditi uslovi i rokovi plaćanja za dobra, odnosno usluge; da ugovor ima komercijalni karakter i da postoji izvesnost naplate naknade za ustupljena dobra odnosno izvršene usluge. Prihod se priznaje u određenom trenutku ili sukcesivno tokom vremena.

Priznavanje prihoda se vrši u određenom trenutku kada se kontrola nad dobrima, odnosno potencijalne koristi i rizici povezani sa njima preneti na kupca u određenom trenutku, odnosno kada je fizički izvršen prenos dobara na kupca i kada ih je kupac prihvatio.

Priznavanje prihoda tokom vremena se vrši onda kada se kontrola nad ugovorenim dobrima i uslugama prenosi na kupca sukcesivno tokom ugovorom određenih perioda.

Ukoliko se kupcu daje popust, za iznos popusta se umanjuju prihodi.

U slučaju da kupoprodajni ugovor sadrži određene opcije kojima se daju dodatne pogodnosti za kupca, vrši se umanjenje prihoda koji se priznaje za procenjeni iznos iskorišćavanja opcije.

Kada se prodaja vrši uz davanje garancije, prihod se umanjuje za procenjene buduće izdatke po osnovu garancije.

Kada se prodaja dobara vrši uz davanje prava kupcu na njihov povraćaj, priznavanje prihoda se vrši u neto iznosu, odnosno ukupan iznos prihoda se umanjuje za procenjeni iznos povraćaja dobara.

Društvo je i tokom 2023. godine nastavilo sa primenom MSFI 15 i vršilo evidentiranje umanjenje prihoda u visini troškova provizija od zastupnika.

3.13.3 MSFI 16 Lizing

U januaru 2016. godine, Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) izdao je MSFI 16 Lizing koji za cilj ima da zameni MRS 17 Lizing, IFRIC 4 Utvrđivanje da li aranžman sadrži zakup, SIC-15 Operativni lizing-Podsticaji i SIC-27 Procena suštine transakcija koje

uključuju pravni oblik zakupa. MSFI 16 uvodi jedinstveni pristup računovodstvenog evidentiranja lizinga u knjigama zakupca koji zahteva da se za sve lizing ugovore prepoznaju obaveze i imovina u okviru bilansa stanja, uz praktične olakšice vezane za kratkoročni lizing i lizing sredstava male vrednosti. Na datum početka zakupa, zakupac će priznati obavezu za plaćanje lizinga (tj. obavezu za lizing) i sredstvo koje predstavlja pravo da se koristi predmetno sredstvo tokom trajanja zakupa (tj. pravo na korišćenje sredstva). Od zakupca se zahteva da odvojeno prizna trošak kamate na obavezu za lizing i trošak amortizacije za pravo na korišćenje sredstva.

Zakupci će takođe morati ponovo da vrednuju obavezu za lizing po nastanku određenih događaja (npr. promena u trajanju lizinga, promena u budućim plaćanjima lizinga usled promene indeksa ili stope koja se koristi za određivanje tih plaćanja). Zakupac će generalno priznati iznos ponovnog vrednovanja obaveze za lizing kao korekciju prava na korišćenje sredstva.

Računovodstvo davaoca lizinga u skladu sa MSFI 16 je u suštini nepromenjeno u odnosu na računovodstvo prema MRS 17. Davaoci lizinga će nastaviti da klasifikuju sve ugovore o zakupu koristeći isti princip klasifikacije kao prema MRS 17 i razlikovati dve vrste lizinga: operativni i finansijski lizing.

Za društva koja sastavljaju finansijske izveštaje u skladu sa propisima Republike Srbije primena ovog standarda je obavezna od 1. januara 2020. godine. Društvo počinje sa primenom novog standarda od 1. januara 2020. godine koristeći modifikovan retrospektivni pristup. U skladu sa prelaznim zahtevima MSFI 16, uporedni podaci nisu objavljeni.

Obaveze po osnovu lizinga na dan prve primene priznate su kao sadašnja vrednost preostalih lizing plaćanja diskontovanih inkrementalnom stopom zaduživanja. Prosečna ponderisana inkrementalna stopa zaduživanja na dan 1. januar 2020. godine iznosi 2,71% za zakup poslovnog prostora, odnosno 3% za zakup opreme .

Za obračun sadašnje vrednosti imovine sa pravom korišćenja i obračun obaveze po osnovu lizinga uzima se ugovoreni neto iznos, kao i iznos neodbitnog PDV-a po osnovu ugovora o zakupu zaključenih sa pravnim licima i porez na dohodak građana po ugovorima o zakupu zaključenih sa fizičkim licima.

Društvo je izabralo da koristi olakšice, koje su predložene standardom:

- *Ugovore o zakupu čija je novonabavljena vrednost objekta ili opreme koja se iznajmljuje manja od 5.000.00 EUR; i*

- Ugovore o zakupu čiji je period zakupa kraći od 12 meseci.

Društvo priznaje prava na korišćenje po osnovu lizing ugovora u okviru bilansa stanja kao zasebne kategorije nekretnina, postrojenja i opreme koja je uzeta u zakup. Obaveze po osnovu lizing ugovora se prepoznaju u okviru finansijskih obaveza i klasifikuju po ročnosti u skladu sa ugovorenim plaćanjima. Sva ugovorena plaćanja koja dospevaju u periodu do godinu dana su prikazana u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza. Troškovi pripisa kamate za lizing ugovore su prikazani u okviru finansijskih rashoda. Troškovi amortizacije prava na korišćenje su prikazani kao trošak amortizacije perioda.

Imovina sa pravom korišćenja

	u hiljadama RSD		
	Poslovni prostor	Oprema (automobili)	Ukupno
Stanje na dan 1. januar 2023. godine	72.778	7.172	79.949
Nove nabavke	53.105	18.908	72.013
Amortizacija	-28.094	-6.705	-34.799
Raskid/izmena ugovora	-242		-242
Stanje na dan 31. decembar 2023. godine	97.547	19.375	116.922

Obaveze po osnovu lizinga

	u hiljadama RSD		
	Poslovni prostor	Oprema (automobili)	Ukupno
Stanje na dan 1. januar 2023. godine	76.011	7.243	83.254
Nove nabavke	53.105	18.908	72.013
Trošak kamate	2.008	615	2.623
Lizing plaćanja	-31.455	-7.131	-38.586
Usklađivanje za kursne razlike	111		
Ostalo (raskid ugovora i sl)	-364		-364
Stanje na dan 31. decembar 2023. godine	99.416	19.635	119.051

Dospeće obaveza po osnovu lizinga

	u hiljadama RSD			
	Do 3 meseca	Od 3 do 12 meseci	Od 2 do 5 godina	Preko 5 godina
Obaveze po osnovu imovine sa pravom korišćenja	10.286	28.058	78.682	2.025

3.14. Upravljanje finansijskim rizicima

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izložen određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije. Obaveza Društva u stranim valutama se odnosi na kredite i zajmove. Društvo je izloženo deviznom riziku u delu menjačkog poslovanja, procenjen devizni rizik sa stanovišta menjačkog poslovanja je definisan kao nizak.

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

	u hiljadama RSD			
	Imovina		Obaveze	
	2023.	2022.	2023.	2022.
EUR	182.404	133.576	1.350.658	251.799
USD	16.654	19.392		
Ostale valute	2.398	24.701		
Ukupno	201.456	177.769	1.350.658	251.799

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik

likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

3.15. Upravljanje rizikom kapitala

U postupku upravljanja rizikom kapitala, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim grupama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu kapitala u skladu sa Zakonom.

Društvo u skladu sa Zakonom ima obezbeđena i deponovana sredstva u skladu sa Kapitalnim zahtevom tako da je rizik likvidnosti sveden na nizak i da je pod stalnom kontrolom rukovodstva Društva kao i Narodne banke Srbije, koju Društvo izveštava kvartalno o svojoj likvidnosti i kapitalnom zahtevu.

4. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Prema MRS 38, nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti, a obuhvataju: ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, nematerijalne troškove istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa.

u hiljadama RSD

R/B	Opis	2023. godina	2022. godina
1	Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	12.224	14.028
2	Nematerijalna imovina u pripremi	224	0
3	Avansi za nematerijalnu imovinu	12.606	
	Ukupno	25.054	14.028

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u narednoj tabeli:

u hiljadama RSD

Opis	Softver i ostala prava	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Avansi za nematerijalnu imovinu	UKUPNO
Nabavna vrednost					
Stanje na pocetku godine 01.01.2023.	19.934	3.801			23.735
Povecanje u toku godine	2.954		224	12.606	15.784
Smanjenje u toku godine					
Nabavna vrednost na dan 31.12.2023.	22.888	3.801	224	12.606	39.519
Kumulirana ispravka vrednosti					
Stanje na početku godine	9.538	169			9.707
Amortizacija tekuće godine	3.998	760			4.758
Smanjenje u toku godine					
Ispravka vrednosti na dan 31.12.2023.	13.536	549			14.465
Neto sadašnja vrednost na dan 31.12.2023.	9.352	2.872	224	12.606	25.054

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U MRS 16 i MRS 41 je propisano da se pod osnovnim sredstvima smatraju građevinski objekti, oprema i ostala osnovna sredstva, kao i ulaganje u pribavljanje osnovnih sredstava.

5.1. Primenjene stope amortizacije

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

R/B	Vrsta osnovnih sredstava	Korisni vek trajanja (godine)	Stopa amortizacije
1. Nematerijalna ulaganja			
1.1	Nematerijalna ulaganja (razvoj, softveri, licence, koncesije, patenti, zaštitni znakovi)	2 - 10	10-50%
2. Građevinski objekti			
2.1	Građevinski objekti	40	2,50%
2.2	Ostali građevinski objekti	10	10%
3. Postrojenja i oprema			
3.1	Klima uređaji i sva ostala oprema za hlađenje, grejanje i protok vazduha	10	10%
3.2	Oprema za kancelariju	6,67-10	10-15%
3.3	Automobili	6,67 - 10	10-15%
3.4	Fiskalne kase	6 - 7	15%
3.5	Kalkulatori	6 - 7	15%
3.6	Oprema za fotokopiranje	3 - 7	15%-30%
3.7	Nameštaj koji nije pomenut na drugim mestima	6 - 7	15%
3.8	Električne reklame	3-3,5	30%
3.9	Kompjuteri	3-3,5	30%
3.10	Sistemske i aplikacione softveri (windows...)	3-3,5	30%
3.11	Oprema za informatičku strukturu	3-3,5	30%
3.12	Skeneri za bar kod	3-3,5	30%
3.13	Ostala nepomenuta sredstva	2 - 40	2,5-50,0%

5.2. Struktura sadašnje vrednosti osnovnih sredstava

R/B	Opis	u hiljadama RSD	
		2023. godina	2022. godina
1	Postrojenja i oprema	74.879	59.420
2	Nekretnine, postrojenja i oprema uzeta u lizing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	116.922	79.949
3	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	43.465	4.442
	Ukupno	235.266	143.811

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvređivanja. Od dana primene MRS i MSFI, revalorizacija osnovnih sredstava nije vršena.

Osnovna sredstva - oprema je popisana na 31.12.2023. Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem.

5.3. Dinamika promena na osnovnim sredstvima

		u hiljadama RSD				
R/B	Opis dinamike plasmana	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema uzeta u lizing i nekretnine, postrojenja	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	Avansi za nekretnine, postrojenja i i oprema u pripremi	UKUPNO
I	Nabavna vrednost					
1	Početno stanje	122.737	152.992	5.070	1.723	282.522
2	Povećanje	39.625	72.013	43.989		56.416
a	Nove nabavke	39.625	72.013	43.989		56.416
b	Procena					
c	Investicione nekretnine					
d	Aktiviranje					
3	Smanjenje	-2.864	-633		-1.723	-5.230
a	Prodaja	-2.864	-633		-1.723	-2.864
b	Rashod/izmena ugovora/ostalo					
	Stanje na dan 31.12.2023.	159.498	224.373	49.059	0	432.930
II	Ispravka vrednosti					
1	Početno stanje	63.317	73.043	2.351		138.711
2	Povećanje	24.166	34.799	3.242		62.207
a	Otuđenje osnovnih sredstava					
b	Amortizacija	24.166	34.799	3.242		62.207
3	Smanjenje	-2.864	-389			-3.254
a	Otuđenje osnovnih sredstava					
b	Rashod					
c	Isknjiženje ispravke					
	Stanje na dan 31.12.2023.	84.619	107.452	5.593		197.664
III	Sadašnja vrednost osnovnih sredstava	74.879	116.921	43.466	0	235.266

6. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od sledećih pozicija:

u hiljadama RSD

R/B	Opis	2023. godina	2022. godina
1	Učešća u kapitalu pravnih lica (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća)	2.910.014	1.282.087
2	Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	5.395	5.421
	Ukupno	2.915.409	1.287.508

Na dan 31.12.2023. godine vrednost učešća u kapitalu pravnih lica je iznosila 2.910.014 hiljada RSD, pri čemu Društvo ima 100 % akcija Alta banke, 100% udela u Društvu Alta Gold d.o.o., 50 % udela u Društvu Procoopac d.o.o i 19,6% udela u Društvu Eki Transfers doo.

Društvo je na dan 31.12.2022. godine bilo vlasnik ukupno 84,20 % akcija ALTA banke a.d. Beograd i vrednost učešća u kapitalu pravnih lica je iznosila 1.282.087 hiljada RSD.

Društvo je u januaru 2024. godine postalo 100% vlasnik društva EKI TRANSFERS d.o.o.

Ostali dugoročni plasmani se odnose na date depozite za zakup poslovnog prostora.

7. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Društvo je na dan 31.12.2023. godine iskazalo odložena poreska sredstva u iznosu od 5.147 hiljada RSD, dok su na dan 31.12.2022. godine odložena poreska sredstva iznosila 8.920 hiljada RSD.

8. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe se u Društvu na dan 31.12.2023. godine odnose na robu u iznosu od 158 hiljada RSD i na plaćene avanse u zemlji za usluge u iznosu od 2.817 hiljada RSD. Sitan inventar se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu 100%.

u hiljadama RSD

R/B	Opis	2023. godina	2022. godina
1	Roba	158	32
2	Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	2.817	2.100
	Ukupno	2.975	2.132

9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

		u hiljadama RSD	
R/B	Opis	2023. godina	2022. godina
1	Potraživanja - Kupci u zemlji	16.589	8.550
2	Kupci u zemlji - matična, zavisna i ostala povezana pravna lica	26	2.279
	Ukupno	16.615	10.829

U Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 16.615 hiljada RSD, dok su potraživanja na dan 31.12.2022. godine iznosila 10.829 hiljada RSD.

Društvo je u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i Zakonu o računovodstvu izvršilo usaglašavanje stanja na dan 31.12.2023. godine.

9.1. Starosna struktura potraživanja od kupaca u zemlji

		u hiljadama RSD			
R/B	Opis	2023. godina	% učešće	2022. godina	% učešće
1	Nedospela potraživanja	15.906	95,73%	10.689	98,71%
2	Dospela od 0 do 90 dana	709	4,27%	57	0,53%
3	Dospela od 91 do 180 dana	0	-	58	0,54%
4	Dospela od 181 do godinu dana	0	-	20	0,18%
5	Dospela od 1 do 2 godine	0	-	5	0,04%
6	Dospela od 2 do 3 godine	0	-	0	-
7	Dospela starija od 3 godine	0	-	0	-
	Ukupno	16.615	100%	10.829	100%

9.2. Ostala kratkoročna potraživanja

U Bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine su iskazana ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 1.229.584 hiljada RSD (na dan 31.12.2022. godine iznosila su 429.459 hiljada RSD) i data su u narednoj tabeli:

u hiljadama RSD			
R/B	Opis	2023. godina	2022. godina
1	Potraživanja od zastupnika za izvršene platne transakcije	568.701	408.984
2	Potraživanja od poslova transfera novca	26.669	25.182
3	Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova	-17.322	-14.016
4	Potraživanja po osnovu kamata i dividende	5.304	7.016
5	Potraživanja od zaposlenih	1.026	555
6	Ostala potraživanja od državnih organa	76	104
7	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	653	1.459
8	Ostala kratkoročna potraživanja	644.466	96
9	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	11	79
	Ukupno	1.229.584	429.459

Društvo je u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i Zakonu o računovodstvu, izvršilo usaglašavanje stanja na dan 31.12.2023. godine sa svojim najznačajnijim poslovnim partnerima.

Društvo je izvršilo ispravku vrednosti potraživanja shodno Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Ukupan iznos ispravke vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova iznosi 17.322 hiljada dinara. Ukoliko se ova potraživanja budu naplatila, knjižiće se u korist ostalih prihoda.

10. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U Bilansu stanja su iskazani kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 744.483 hiljada RSD . Kratkoročni plasmani na dan 31.12.2022. godine su iznosili 827.001 hiljada RSD. Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

R/B	Opis	2023. godina			2022 godina		
		Bruto	Ispravka vrednosti / MSFI 9	Neto	Bruto	Ispravka vrednosti / MSFI 9	Neto
		u hiljadama RSD					
1	Kratkoročni krediti i plasmani - matično i zavisna pravna lica	-	-	-	-	-	-
2	Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana lica	395.785	-10.697	385.088	101.791	-2.193	99.598
3	Kratkoročni kredit, zajmovi i plasmani u zemlji	484.562	-125.167	359.395	587.766	-66.713	521.053
4	Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	-	-	-	206.350	-	206.350
	Ukupno	880.347	-135.864	744.483	895.907	68.906	827.001

U 2019. godini izvršena je ispravka vrednosti kratkoročnog kreditnog plasmana koji je dat privrednom društvu Audio Planeta d.o.o. s obzirom da je objavljen stečaj nad ovim privrednim društvom. Pored toga, primenom MSFI 9 evidentirana je i dodatna ispravka na ostalim kratkoročnim finansijskim plasmanima.

Na dan 31.12.2023. godine Društvo je iskazalo date zajmove u bruto iznosu ostalim povezanim licima: Alta Holding d.o.o. 41.875 hiljada RSD, AlStone d.o.o. 41.216 hiljada RSD, ABL Solvent d.o.o 33.767 hiljada RSD, Campari International d.o.o. 278.927 hiljada RSD

Kredit u vezi sa platnom uslugom izvršenja transakcija plaćanja usluga povezanih sa registracijom vozila u ime i za račun korisnika usluge tehničkog pregleda, koji je i korisnik kredita i korisnik platne usluge na dan 31.12.2023. godine su iznosili bruto 38.013 hiljada RSD, dok su na dan 31.12.2022. godine iznosili bruto 49.690 hiljada RSD.

11. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA

u hiljadama RSD

R/B	Opis	2023. godina	2022. godina
1	Platne kartice	23	23
2	Tekući (poslovni) računi	338.520	327.151
3	Blagajna	1.035.170	935.090
4	Devizna blagajna	200.802	153.875
5	Ostala novčana sredstva	-	-
	Ukupno	1.574.515	1.416.139

12. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

u hiljadama RSD

R/B	Opis	2023. godina	2022. godina
1	Unapred plaćeni troškovi	5.543	1.855
2	Potraživanja za nefakturisani prihod	365	449
3	Razgraničeni troškovi kamata	0	0
4	Ostala aktivna vremenska razgraničenja	0	0
	Ukupno	5.908	2.304

13. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Prema MRS i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital čini osnovni kapital (akcijski kapital, udeli društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, društveni kapital, zadružni udeli i ostali kapital), neuplaćeni upisani kapital, emisiona premija, kapitalne rezerve, revalorizacione rezerve, rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i ostale), dobitak iz ranijih godina i dobitak iz tekuće godine, umanjeni za nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti, gubitak i otkupljene sopstvene akcije.

13.1. Osnovni i ostali kapital

u hiljadama RSD

R/B	Opis	2023. godina	2022. godina
1	Osnovni kapital	3.553.552	2.029.064
2	Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci	0	888
3	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	751	0
4	Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0	0
5	Neraspoređeni dobitak tekuće godine	399.669	279.989
	Ukupno	3.952.470	2.309.941

Udeli članova društva su:

u hiljadama RSD

R/B	Opis	Iznos	% učešće
1	Dr Davor Macura	2.029.063	100
2	Povećanje	1.524.489	100
	Ukupno	3.553.552	100

Društvo Alta Pay Group d.o.o. je tokom juna 2023. godine odlukom o povećanju osnovnog kapitala povećalo kapital, pretvaranjem dobiti društva u osnovni kapital.

U septembru je odlukom o povećanju osnovnog kapitala povećan kapital za 600.000 hiljada RSD, dok je u oktobru odlukom o povećanju osnovnog kapitala povećan kapital za 644.500 hiljada RSD

Osnivački udeo u poslovnim knjigama iskazan je u iznosu od 3.553.552 hiljada RSD, takodje i u APR-u je reigistrovan kapital u iznosu od 3.553.552 hiljada RSD. Osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama i APR-u je usklađen.

14. OBAVEZE

Prema MRS i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

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

u hiljadama RSD

R/B	Opis	2023. godina	2022. godina
1	Dugoročna rezervisanja	14.201	8.899
2	Dugoročne obaveze	821.207	970.763
3	Kratkoročne obaveze	1.967.078	852.528
	Ukupno	1.988.582	1.832.190

15. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE

Na dan 31.12.2023. godine iskazana su dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze u iznosu od 835.408 hiljada RSD, dok su u 2022. godini iznosila 979.662 hiljada RSD.

15.1. Dugoročna rezervisanja

Ukupna rezervisanja na dan 31.12.2023. godine iskazana su u iznosu 14.201 hiljada RSD i to po osnovu rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju 11.141 hiljada RSD i troškova potencijalnih sudskih sporova 3.060 hiljada RSD, dok su ukupna rezervisanja na dan 31.12.2022. godine iznosila 8.899 hiljada RSD (rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju 6.039 hiljada RSD i za troškove potencijalnih sudskih sproova u iznosu od 2.860 hiljada RSD).

15.2. Dugoročne obaveze

u hiljadama RSD

R/B	Opis	2023. godina	2022. godina
1	Dugoročni krediti i ostale dug obaveze prema matičnim, zavisnim i ostalim poveznaim licima u zemlji	736.265	799.500
2	Dugoročni krediti od banaka u zemlji	0	107.545
3	Obaveze po osnovu lizinga	4.235	9.051
4	Obaveze po osnovu lizinga za imovinu sa pravom korišćenja	80.707	54.667
5	Ostale dugoročne obaveze	0	0
	Ukupno	821.207	970.763

Pregled dugoročnih kredita i zajmova zajedno sa uslovima korišćenja i otplate, dati su u sledećem pregledu:

Naziv	Inicijalni iznos EUR/ilj (000 RSD)	Dospeće	GLAVNICA – deo koji dospeva u dugom roku Saldo u (000) RSD	Deo dug glavnice koji dospeva u 2024. u (000) RSD
Osnivač - Dr Davor Macura	574.500 (000 RSD)	25.09.26	574.500	-
BANKA INTESA	3.000.000 EUR	23.11.24	0	107.409
ALTA banka - okvirni kredit	1.300.000 EUR	10.02.26	59.238	50.775
ALTA banka	2.100.000 EUR	02.03.26	102.527	82.022
UKUPNO RSD:			736.265	240.206

Obaveze po osnovu finansijskog lizinga

Predmet lizinga	Davalac lizinga	Valuta	Dug.glavnica EUR na 31.12.2023.	Glavnica (000) RSD na 31.12.23.-deo koji dospeva u dugom roku	Deo glavnice koji dospeva u 2023	
					u EUR	u 000 RSD
Automobili	S-Leasing	EUR	36.145,48	4.235	37.927,09	4.444
<i>Obaveza za fin. lizing-imovina sa pravom korišćenja</i>	Zakupod avci			80.707		38.344
UKUPNO RSD:				84.942		42.788

16. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze u 2023. godini u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 1.967.078 hiljada RSD, dok su u 2022.godini iznosile 852.528 hiljada RSD i sastoje se od sledećih pozicija:

16.1. Kratkoročne finansijske obaveze

u hiljadama RSD			
R/B	Opis	2023. godina	2022. godina
1	Obaveze po osnovu kredita prema matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	15.001	300.500
2	Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka	240.206	117.322
3	Obaveze po osnovu kredita od lica koje nisu domaće banke	937.390	
3	Kratkoročne obaveze po osnovu lizinga	4.444	4.506
4	Kratkoročne obaveze po osnovu lizinga za imovinu sa pravom korišćenja	38.344	28.587
	Ukupno	1.235.385	450.915

Obaveze po osnovu kredita i zajmova prema matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji dati su u sledećem pregledu

Poverilac	Valuta	Rok dospeća	u (000) RSD
ALTA BANKA-deo koji dospeva do godinu dana	EUR	Krat.deo	132.797
Alta banka – biznis kartice	RSD		1
PROCOOPAC DOO	RSD	8.2.2024	15.000
UKUPNO RSD:			147.798

16.2. Primljeni avansi

Primljeni avansi u bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazani su u iznosu od 5.003 hiljada RSD dok je na dan 31.12.2022. godine na ime primljenih avansa iskazan iznos od 20.693 hiljada RSD.

16.3. Obaveze iz poslovanja

u hiljadama RSD			
R/B	Opis	2023. godina	2022. godina
1	Dobavljači – matična, zavisna i ostala povezana pravna lica u zemlji	2.380	2.385
2	Dobavljači u zemlji	130.328	87.181
3	Ostale obaveze iz poslovanja	484.925	219.510
	Ukupno	617.633	309.076

Na dan 31.12.2023. godine Društvo je iskazalo na poziciji Ostale obaveze iz poslovanja iznos od 449.212 hiljda RSD na ime obaveza za izvršenje platnih transakcija prema krajnjim klorisnicima.

Društvo je u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i Zakonu o računovodstvu izvršilo usaglašavanje stanja na dan 31.12.2023. godine.

16.4. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratoročne obaveze podrazumevaju:

1. Ostale kratoročne obaveze koje su na dan 31.12.2023. godine iznosile 92.610 hiljada RSD
2. Obaveze po osnovu poreza na dobitak koje su na dan 31.12.2023. godine iznosile 6.960 hiljada RSD.

Pregled ostalih kratkoročnih obaveza po stavkama iskazano je u sledećem pregledu:
u hiljadama RSD

R/B	Opis	2023. godina	2022. godina
1	Obaveze iz specifičnih poslova	89.638	32.336
2	Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	0	0
3	Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	2.922	1.165
4	Obaveze prema zaposlenima	1	0
5	Ostale obaveze	49	0
	Ukupno	92.610	33.501

16.5. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

u hiljadama RSD

R/B	Opis	2023. godina	2022. godina
1	Obaveze za porez na dobit preduzeća	6.960	29.283
2	Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	3.735	426
	Ukupno	10.695	29.709

16.6. Pasivna vremenska razgraničenja

u hiljadama RSD

R/B	Opis	2023. godina	2022. godina
1	Unapred obračunati troškovi	5.752	8.561
2	Razgraničeni prihodi	0	73
3	Ostala vremenska razgraničenja	0	0
	Ukupno	5.752	8.634

17. PREGLED UKUPNIH PRIHODA

U skladu sa MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi.

Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

u hiljadama RSD

R/B	Opis	2023. godina	2022. godina
1	Poslovni prihodi	1.469.634	990.974
2	Finansijski prihodi	348.030	351.764
3	Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine	54.363	13.294
4	Ostali prihodi	10.847	8.528
	Ukupno	1.882.874	1.364.560
5	Prihod koji se obustavlja	0	316
	Ukupni prihodi	1.882.874	1.364.876

Društvo je primenilo MSFI 15 od 01.01.2020. godinu. Primenom ovog standarda poslovni prihodi su korigovani za troškove zastupničkih provizija koji su prethodnih godina prikazivani kao troškovi u okviru grupe Troškovi proizvodnih usluga. Iznos korekcija je 1.098.800 hiljada RSD za 2023. godinu, odnosno 802.100 hiljada za 2022. godinu.

Uporedni pregled je dat u nastavku:

u hiljadama RSD

R/B	Opis	2023. godina	2022. godina
1	Poslovni prihodi bez umanjena za provizije	2.568.434	1.793.074
2	Finansijski prihodi	348.030	351.764
3	Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine	54.363	13.294
4	Ostali prihodi	10.847	8.528
	Ukupno uporedivi prihodi	2.981.674	2.166.660
5	Korekcija - zastupnička provizija	-1.098.800	-802.100
	Ukupno	1.882.874	1.364.560

Ukupni prihodi ostvareni u 2023. godine su veći od ukupnih prihoda ostvarenih u 2022. godini, što ukazuje na stabilno poslovanje.

Analitička struktura ukupnih prihoda

17.1. Poslovni prihodi

u hiljadama RSD

R/B	Opis	2023. godina	2022. godina
1	Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu	101.216	7
2	Prihod od prodaje robe na inostranom tržištu	0	0
3	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.361.745	985.071
4	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	0	0
5	Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	0	0
6	Drugi poslovni prihodi	6.673	5.896
	Ukupno	1.469.634	990.974

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom usluga, najvećim delom od ostvarenih naknada od pružanja platnih usluga. U prikazanom iznosu uključen i efekat korekcije nastao primenom MSFI 15.

Drugi poslovni prihodi iskazani u Bilansu uspeha većim delom se odnose na prihode od zakupa POS terminala u 2023. godini iskazani su u iznosu od 5.899 hiljada RSD.

17.2. Finansijski prihodi

R/B	Opis	u hiljadama RSD	
		2023. godina	2022. godina
1	Finansijski prihodi iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima	40.000	0
2	Prihodi od kamata	23.435	20.656
3	Pozitivne kursne razlike i pozitivne efekte valutne klauzule	277.828	331.028
4	Ostali finansijski prihodi	6.767	80
	Ukupno	348.030	351.764

17.3. Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine

Prihodi usled usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u 2023. godini su iznosili 54.363 hiljada dinara.

R/B	Opis	u hiljadama RSD	
		2023. godina	2022. godina
1	Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	54.363	13.294
	Ukupno	54.363	13.294

17.4. Ostali prihodi

R/B	Opis	u hiljadama RSD	
		2023. godina	2022. godina
1	Prihodi od otpisa obaveza	2.154	336
2	Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	2.554	165
3	Ostali nepomenuti prihodi	6.139	8.027
	Ukupno	10.847	8.528

18. PREGLED UKUPNIH RASHODA

u hiljadama RSD

R/B	Opis	2023. godina	2022. godina
1	Poslovni rashodi	1.048.205	667.593
2	Finansijski rashodi	254.715	294.523
3	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se usklađuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	96.926	60.470
4	Ostali rashodi	11.406	2.127
	Ukupno	1.411.252	1.024.713
5	Rashodi koji se obustavljaju, rashodi ranijih godina	1.538	3.603
	Ukupni rashodi	1.412.790	1.028.316

Analička struktura rashoda

18.1. Poslovni rashodi

u hiljadama RSD

R/B	Opis	2023. godina	2022. godina
1	Nabavna vrednost prodane robe	101.165	7
2	Troškovi materijala, goriva i energije	56.877	35.633
3	Troškovi zarada i naknada zarada i ostali lični rashodi	469.155	303.562
4	Troškovi amortizacije	66.965	57.625
5	Troškovi proizvodnih usluga	52.602	39.434
6	Troškovi dugoročnih rezervisanja	6.216	5.828
7	Nematerijalni troškovi	295.225	225.504
	Ukupno	1.048.205	667.593

18.2. Struktura nematerijalnih troškova

u hiljadama RSD

R/B	Opis	2023. godina	% učešće	2022. godina	% učešće
1	Troškovi neproizvodnih usluga	109.655	37,14%	67.946	30,13%
2	Troškovi reprezentacije	9.542	3,23%	7.050	3,13%
3	Troškovi osiguranja	3.808	1,29%	1.453	0,64%
4	Troškovi platnog prometa	148.740	50,38%	134.844	59,80%
5	Troškovi članarina	2.614	0,89%	224	0,10%
6	Troškovi poreza	7.747	2,62%	6.618	2,93%
7	Ostali nematerijalni troškovi	13.118	4,45%	7.369	3,27%
	Ukupno	295.225	100%	225.504	100%

18.3. Struktura troškova amortizacije

u hiljadama RSD

R.br.	Opis	2023. godina	% učešće	2022. godina	% učešće
1	Troškovi amortizacije nematerijalne imovine	4.758	7,11%	3.977	6,90%
2	Troskovi amortizacije gradjevinskih objekata - IFRS 16	28.094	41,95%	26.243	45,54%
3	Troškovi amortizacije postrojenja i opreme	19.829	29,61%	20.202	35,06%
4	Troškovi amortizacije - Lizing	4.337	6,48%	4.337	7,53%
5	Troskovi amortizacije transportnih sredstava - IFRS 16	6.705	10,01%	1.807	3,14%
6	Troškovi amortizacije ulaganja na tuđim nekretninama, ostrojenjima i opremi	3.242	4,84%	1.059	1,84%
	Ukupno	66.965	100%	57.625	100%

18.4. Finansijski rashodi

u hiljadama RSD

R/B	Opis	2023. godina	2022. godina
1	Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima	26.444	21.407
2	Rashodi kamata	12.802	9.920
3	Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule	212.950	262.304
4	Ostali finansijski rashodi	2.519	892
	Ukupno	254.715	294.523

18.5. Ostali rashodi, rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine i rashodi iz poslovanja koje se obustavlja

u hiljadama RSD

R/B	Opis	2023. godina	2022. godina
1	Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
2	Rashodi od otpisa obaveza	4.277	15
3	Ostali nepomenuti rashodi	7.129	2.112
	Ukupno ostali rashodi	11.406	2.127
1	Rashodi od usklađivanja vrednosti	96.926	60.470
	Ukupno rashodi od usklađivanja vrednosti	96.926	60.470
1	Rashodi – Ispravka grešaka prethodnih godina	1.538	3.603
	Ukupno rashodi ranijih godina	1.538	3.603

Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje na dan 31.12.2023. godine iznose 96.926 hiljada RSD.

19. NETO REZULTAT

u hiljadama RSD

R/B	Opis	2023. godina	2022. godina
1	Poslovni dobitak	421.429	323.381
2	Poslovni gubitak		
3	Dobitak finansiranja	93.315	57.241
4	Gubitak finansiranja		
5	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti	54.363	13.294
6	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se usklađuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	96.926	60.470
7	Ostali prihodi	10.847	8.528
8	Ostali rashodi	11.406	2.127
	DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA	471.622	339.847
9	Neto dobitak poslovanja koji se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda		
10	Neto gubitak poslovanja koji se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda	1.538	3.288
	DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	470.084	336.559
11	Poreski rashod perioda	66.643	65.115
12	Odloženi poreski prihod perioda	0	8.545
13	Odloženi poreski rashod perioda	3.772	0
	NETO DOBIT	399.669	279.989

20. POTENCIJALNE OBAVEZE

Društvo ima potencijalnih obaveza koje su evidentirane vanbilansno kroz redovne finansijske izveštaje odnosno kroz bilans stanja i bilans uspeha. Odnose se na date garancije.

21. DOGAĐAJI NAKON BILANSA

Nakon isteka poslovne godine društvo Alta Pay Group d.o.o. je postalo 100 % vlasnik društva EKI TRANSFERS d.o.o. što je evidentirano Registracionom prijavom u APR-u broj BD3976/2024. Društvo EKI TRANSFERS d.o.o. je u februaru 2024. godine promenilo naziv u EKI PAY d.o.o.

22. SUDSKI SPOROVI

Društvo nema aktivnih sudskih sporova koji su materijalno značajni i koji mogu da utiču na poslovanje Društva.

23. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

23.1. Prihodi i rashodi sa povezanim licima

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. U toku 2023. i 2022. godini bili su sledeći prihodi i rashodi sa povezanim licima:

u hiljadama
RSD

R/B	Opis	2023. godina	2022. godina
1	Poslovni prihodi	15.404	24.443
2	Finansijski prihodi	40.586	-
	Prihodi-ukupno	55.990	24.443

u hiljadama
RSD

R/B	Opis	2023. godina	2022. godina
1	Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	152	9.488

u hiljadama
RSD

R/B	Opis	2023. godina	2022. godina
1	Troškovi proizvodnih usluga	2.519	4.789
2	Troškovi amortizacije-IFRS 16	4.568	4.568
3	Troškovi naknade za platne transakcije namenski račun	84.894	72.447
4	Nematerijalni troškovi-ostalo	21.837	1.334
	Poslovni rashodi-ukupno	113.818	83.138

u hiljadama
RSD

ALTA PAY GROUP D.O.O. Beograd
Napomene uz finansijske izveštaje

R/B	Opis	2023. godina	2022. godina
1	Finansijski rashodi	27.320	25.375

u hiljadama
RSD

R/B	Opis	2023. godina	2022. godina
1	Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	8.656	4.417

23.2. POTRAŽIVANJA I OBAVEZE SA POVEZANIM LICIMA

Na dan 31.12.2023. godine i 31.12.2022. godine prikazana su sledeća potraživanja i obaveze sa povezanim licima:

POTRAŽIVANJA

u hiljadama
RSD

R/B	Opis	2023. godina	2022. godina
1	Potraživanja po osnovu prodaje	26	2.279
2	Kratkoročni krediti i plasmani ostala povezana lica	385.088	99.598
Potraživanja-ukupno		385.114	101.877

OBAVEZE

u hiljadama
 RSD

R/B	Opis	2023. godina	2022. godina
1	Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima	736.265	799.500
2	Dugoročne obaveze po osnovu finansijskog lizinga u zemlji-IFRS16	4.271	8.971
3	Kratkoročne obaveze po osnovu primljenih kredita, zajmova	15.001	100.000
4	Obaveze po osnovu kredita domaće banke, deo koji dospeva do 1 godine	132.797	200.500
5	Deo dugorocnih obaveza do 1 godine-IFRS16	4.700	4.576
6	Obaveze prema dobavljačima- matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji	2.380	2.385
7	Obaveze po osnovu kamata	2.282	425
	Obaveze-ukupno	897.696	1.116.357

Saldo potraživanja i obaveza su usaglašena.

24. DEVIZNI KURSEVI

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute bili su sledeći:

Opis	2023. godina	2022. godina
EUR	117,1737	117,3224
USD	105,8671	110,1515
GBP	135,0550	132,7026
CHF	125,5343	119,2543

U Beogradu, 25.03.2024. godine



Direktor Društva

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Tatjana Bundalo". The signature is written over a horizontal line.

Tatjana Bundalo