

„ТРАНСАКС“ Д.О.О., БЕОГРАД

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
И ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗА 2024. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

Биланс стања

Биланс успеха

Извештај о осталом резултату

Извештај о токовима готовине

Извештај о променама на капиталу

Напомене уз редовни годишњи финансијски извештај

ПРИЛОГ: ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**ВЛАСНИКУ И ДИРЕКТОРУ „ТРАНСАКС“ Д.О.О., Београд****Мишљење**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја „ТРАНСАКС“ Д.О.О., Београд, (у даљем тексту: Друштво), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2024. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу за годину завршену на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика садржаним у Напоменама уз редовне годишње финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји објективно и истинито, по свим материјално значајним аспектима, приказују финансијску позицију Друштва на дан 31. децембра 2024. године, резултате њеног пословања и токове готовине за годину завршену на тај дан, у складу са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

Основа за мишљење

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

Скретање пажње

Према евиденцији Народне Банке Србије, Друштво је до датума обављања ревизије, евидентирало у Регистру меница укупно 107 меница издате у корист повериоца.

Наше мишљење не садржи резерве по овим питањима.

Остале информације садржане у годишњем извештају о пословању Друштва

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

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

ТЦ Стари Меркатор | Палмира Тољатија 5/III | 1070 Нови Београд | Република Србија | Тел/Факс: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | МБ 08752524 | ПИБ 102397694 | т.р. 105-0000002884525-18 АИК Банка | шифра делатности 6920

ПКФ д.о.о., Београд је члан PKF Global, мреже фирми чланица PKF International Limited, од којих је свака засебно и независно правно лице, и не прихвата било какву одговорност или обавезе проистекле деловањем или неделовањем појединачних чланица или коресподентских фирми.

PKF d.o.o., Beograd is a member of PKF global, the network of member firms of PKF International Limited, each of which is a separate and independent legal entity and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm(s).

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

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

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

- Остале информације приказане у годишњем извештају о пословању, усклађене су са информацијама приказаним у финансијским извештајима Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембра 2024. године,
- Приложени Годишњи извештај о пословању за 2024. годину састављен је у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

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

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

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

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

ТЦ Стари Меркатор | Палмира Тољатија 5/III | 1070 Нови Београд | Република Србија | Тел/Факс: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | МБ 08752524 | ПИБ 102397694 | т.п. 105-0000002884525-18 АИК Банка | шифра делатности 6920

ПКФ д.о.о., Београд је члан PKF Global, мреже фирми чланица PKF International Limited, од којих је свака засебно и независно правно лице, и не прихвата било какву одговорност или обавезе проистекле деловањем или неделовањем појединачних чланица или коресподентских фирми.

PKF d.o.o., Beograd is a member of PKF global, the network of member firms of PKF International Limited, each of which is a separate and independent legal entity and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm(s).

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (Наставак)

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

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

Београд, 21. март 2025. године


Слободан Шкуртић
Овлашћени ревизор

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

ТЦ Стари Меркатор | Палмира Тољатија 5/III | 1070 Нови Београд | Република Србија | Тел/Факс: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | МБ 08752524 | ПИБ 102397694 | т.п. 105-0000002884525-18 АИК Банка | шифра делатности 6920

ПКФ д.о.о., Београд је члан PKF Global, мреже фирми чланица PKF International Limited, од којих је свака засебно и независно правно лице, и не прихвата било какву одговорност или обавезе проистекле деловањем или неделовањем појединачних чланица или коресподентских фирми.

PKF d.o.o., Beograd is a member of PKF global, the network of member firms of PKF International Limited, each of which is a separate and independent legal entity and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm(s).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 21150860	Шифра делатности 6419	ПИБ 109259762
Назив TRANSAKS д.о.о. Beograd		
Седиште Београд - Палилула, ЉУБОМИРА СТОЈАНОВИЋА 31		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	17	13.650	17.349	54.481
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	17	13.650	17.349	54.481
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	17	0	0	38.201
023	2. Постројења и опрема	0011	17	13.650	17.349	16.280
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		57.274	81.723	82.566
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		496	1.721	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		496	1.721	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038				
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039				
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		42.798	63.886	43.124
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	19, 20	41.332	62.348	42.382
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	19	1.142	1.538	742
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		324		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		32	0	25.000
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050			0	25.000
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		32		
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	22	13.215	14.967	12.916
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	23	733	1.149	1.526
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		70.924	99.072	137.047
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	24	53.955	44.935	42.652
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	24	44.881	41.232	39.002
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				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	24	9.074	3.703	3.650
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		53	3.650	3.650
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	24	9.021	53	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	25	2.117	3.957	24.031
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	25	2.117	3.957	24.031
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	25	2.117	3.957	24.031
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	30	14	109	15
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		14.838	50.071	70.349
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		3.395	14.053	44.303
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	26	3.395	14.053	44.303
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	27	4.827	32.113	21.850
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		4.781	3.391	3.529
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	28	181		22
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	28	2.633	1.725	2.425
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	28	1.967	1.666	1.082
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		1.835	35	253

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		68	35	253
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451				
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		1.767		
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		0	479	414
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		70.924	99.072	137.047
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у Bearndy
 дана 20.03. 2025 године

Законски заступник J. Bary

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



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 21150860	Шифра делатности 6419	ПИБ 109259762
Назив TRANSAKS д.о.о. Beograd		
Седиште Београд - Палилула, ЉУБОМИРА СТОЈАНОВИЋА 31		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		120.130	86.870
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5	115.809	86.870
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	115.809	86.870
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		4.321	
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		108.625	85.148
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7	7.864	4.283
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	8	35.292	32.793
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	8	28.005	26.289
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	8	4.263	4.122
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	8	3.024	2.382
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	9	6.234	5.832
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	10	19.283	9.002
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	10	39.952	33.238

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		11.505	1.722
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		1	18
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		1	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	12	0	18
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	12		
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		607	1.189
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	13	549	899
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	13	0	8
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	13	58	282
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		606	1.171
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	14	59	6
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	15	170	57
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	15	120.190	86.894
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		109.402	86.394
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		10.788	500
	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			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		10.788	500

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		1.767	447
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		9.021	53
	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

дана 20.03.2025. године

Законски заступник



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 21150860	Шифра делатности 6419	ПИБ 109259762
Назив TRANSAKS д.о.о. Београд		
Седиште Београд - Палилула, ЉУБОМИРА СТОЈАНОВИЋА 31		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		9.021	53
	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) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	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) добии	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		9.021	53
	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

дана 20.03.2025. године

Законски заступник

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



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 21150860	Шифра делатности 6419	ПИБ 109259762
Назив TRANSAKS д.о.о. Beograd		
Седиште Београд - Палилула, ЉУБОМИРА СТОЈАНОВИЋА 31		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	124.957	119.116
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	124.957	119.113
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		0
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005		3
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	113.456	118.757
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	75.500	77.178
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	35.292	32.793
4. Плаћене камате у земљи	3010	549	899
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	1.767	442
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	348	319
8. Остали одливи из пословних активности	3014	0	7.126
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	11.501	359
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	0	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	32	42.650
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		42.650
3. Остали финансијски пласмани	3020	32	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	2.534	42.650
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	2.534	7.908

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		34.742
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	2.502	
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	0	13.923
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	0	3.957
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	0	9.966
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	7.629	12.231
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	2.117	3.957
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	5.512	8.274
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		1.692
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	7.629	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	124.989	175.689
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	123.619	173.638
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	1.370	2.051
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	14.967	12.916
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	3.122	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	13.215	14.967

у

дана 20.03.2025. године

Законски заступник



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 21150860	Шифра делатности 6419	ПИБ 109259762
Назив TRANSAKS д.о.о. Beograd		
Седиште Београд - Палилула, ЉУБОМИРА СТОЈАНОВИЋА 31		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	39.002	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	39.002	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004	2.230	4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	41.232	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	41.232	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008	3.649	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	44.881	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	3.650	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	3.650	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	53	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	3.703	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051	-3.650	4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	53	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	9.021	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	9.074	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
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	42.652	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	42.652	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	44.935	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	41.285	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	53.955	4090	

у

дана 20.03.25. године

Законски заступник



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

TRANSAKS d.o.o. Beograd
Institucija elektronskog novca
Pariska 8, 11000 Beograd, Srbija
Tel: +381 63 7 200 100
office@transaks.rs



NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU
INSTITUCIJA ELEKTRONSKOG NOVCA TRANSAKS D.O.O.
BEOGRAD

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine**1. OSNIVANJE I DELATNOST**

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

Šifra delatnosti je 6419 – ostalo monetarno posredovanje.

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

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

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

Dana 07.02.2025. godine promenjeno je sedište Društva, tako da je **ново sedište u Beogradu, u ulici Pariska br. 8.**

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI****(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja**

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

U skladu sa Zakonom o računovodstvu, velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna u skladu sa Zakonom o tržištu kapitala Republike Srbije, nezavisno od veličine, za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima primenjuju Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI), čiji je prevod na srpski jezik objavilo Ministarstvo nadležno za poslove finansija.

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

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

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

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine**3. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI****(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja**

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

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

Ovi finansijski izveštaji potpisani su od direktora Društva, Ljilje Pavlović, dana 20.03.2025. godine. Finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

(b) Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2023. godinu.

(c) Načelo stalnosti poslovanja

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

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2024. godinu, su sledeće:

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

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

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

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

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

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

Dati sva potrebna obelodanjivanja o prihodima po vrsti prihoda, na osnovu čega dolazi do priznavanje prihoda, isporuka, koji su uslovi kreditiranja kupaca (valuta plaćanja), da li ima elemenata finansiranja, da li ima avansnih uplata, itd.

Društvo u zaključku utvrđuje da li su cene u transakcijama sa pojedinačnim povezanim licima u skladu sa cenama utvrđenim po principu "van dohvata ruke" ili je neophodno vršiti njihove korekcije u skladu sa izabranim metodom za proveru usklađenosti transfernih cena sa cenama utvrđenim po principu "van dohvata ruke". Prilikom utvrđivanja transakcione cene Društvo uzima u obzir efekte varijabilne naknade, postojanje značajnih komponenti finansiranja, nemonetarnu naknadu, kao i naknadu koja se plaća kupcu (ako postoji).

Prihodi od prodaje usluga

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2024. i 2023. godine****3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

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

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

Varijabilna naknada

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

Troškovi pribavljanja ugovora

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

Popusti

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

3.2. Poslovni rashodi

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

3.3. Prihodi od kamata

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

3.4. Rashodi od kamata

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

3.5. Kursne razlike

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2024. i 2023. godine****3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

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

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

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

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

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

3.6. Ostali prihodi

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

3.7. Ostali rashodi

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

3.8. Nematerijalna ulaganja

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

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2024. i 2023. godine****3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema**

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

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

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

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

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

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

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

3.9. Lizing

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

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

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

3.11. Amortizacija osnovnih sredstava

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2024. i 2023. godine****3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

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

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

3.12. Finansijski instrumenti

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

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

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

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

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

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

3.12. Finansijski instrumenti

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

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

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

Procena poslovnog modela

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

Prebijanje finansijskih instrumenata

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

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

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

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

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

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

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

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

3.12. Finansijski instrumenti

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

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

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

Otpis

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

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

Priznavanje i prestanak priznavanja

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2024. i 2023. godine****3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

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

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

Modifikacija

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

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

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

Obezvredenje finansijskih sredstava

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

3.12. Finansijski instrumenti

Merenje ECL odražava:

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

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

Pojednostavljeni pristup obezvređenja potraživanja

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2024. i 2023. godine****3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

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

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

3.14. Zalihe

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

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

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

3.16. Dugoročna rezervisanja

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

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

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

3.17. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

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

3.18. Tekući i odloženi porez na dobit

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

Odloženi porez na dobit se obračunava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2024. i 2023. godine****3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

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

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

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

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

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

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

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

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

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

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

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

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

4.4. Fer vrednost

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Društvo primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (Nastavak)

Uprava Društva vrši procenu rizika, i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od usluga se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	115.809	86.870
Ukupno	115.809	86.870

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Ostali poslovni prihodi	4.321	0
Ukupno	4.321	0

7. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	4.976	1.399
Troškovi goriva i energije	2.697	2.547
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	191	337
Ukupno	7.864	4.283

8. TROŠKOVI ZARADA

Troškovi zarada se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	28.005	26.289
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	4.263	4.122
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	3.024	1.795
Ostali lični rashodi i naknade		587
Ukupno	35.292	32.793

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine

9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Troškovi amortizacije	6.234	5.832
Ukupno	6.234	5.832

10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Troškovi ptt usluga	1.357	1.224
Troškovi transportnih usluga	201	172
Troškovi usluga održavanja	259	281
Troškovi zakupnina	4.492	2.647
Troškovi reklame i propagande	12.200	2.736
Troškovi ostalih usluga	774	1.942
Ukupno	19.283	9.002

11. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Troškovi neproizvodnih usluga	19.241	13.956
Troškovi reprezentacije	862	2.556
Troškovi premija osiguranja	442	435
Troškovi platnog prometa	16.014	12.253
		30
Ostali nematerijalni troškovi	3.393	4.008
Ukupno	39.952	33.238

12. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Prihodi od kamata (od trećih lica)		
Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima)	1	18
Ukupno	1	18

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine

13. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Rashodi kamata (prema trećim licima)	549	899
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)	0	8
Ostali finansijski rashodi	58	282
Ukupno	607	1.189

14. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Ostali nepomenuti prihodi	59	6
Ukupno	59	6

15. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Ostali nepomenuti rashodi	170	57
Ukupno	170	57

16. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	<i>U RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Tekući porez na dobit	1.767	447
Odloženi poreski prihod/rashod perioda		

Tekući porez na dobit

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine

	U RSD 000	
	2024.	2023.
Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja u bilansu uspeha	10.788	500
Odloženi poreski prihodi koji su priznati po osnovu privremenih razlika	0	0
Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti	314	2.221
<i>Korekcije amortizacije</i>	-	-
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	6.234	5.832
Amortizacija priznata u poreske svrhe	5.715	4.999
Obračunati troškovi po osnovu transfernih cena za koje se podnosi izveštaj u skraćenom obliku	0	223
Obračunati prihodi po osnovu kamata („na dohvat ruke“) na zajmove odobrene povezanim licima	0	0
Poreski dobitak / (gubitak)	1.767	447
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti	-	-
Poreska osnovica	11.779	2.982
Tekuća poreska stopa	15%	15%
 Tekući porez na dobit	 1.767	 447
 Tekući porez na dobit	 1.767	 447
Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod-odloženi poreski prihod)	1.767	447
Efektivna poreska stopa (poreski rashod/dobitak pre oporezivanja x 100)	16,38%	89,40%
	-	-

16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazane su u sledećoj tabeli:

	u RSD 000	
	2024.	2023.
Građevinski objekti	0	0
Postrojenja i oprema	13.650	17.349
Ukupno	13.650	17.349

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

OPIS	Postrojenja i oprema	Poslovni prostor	UKUPNO
		0	
Stanje, na kraju prethodne godine	17.349	0	17.349
Povećanja u toku godine	2.535	0	2.535
Smanjenje u toku godine, rashodovana oprema	0	0	0
Stanje, na kraju godine	19.884	0	19.884
KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI		0	
Stanje na kraju prethodne godine	17.349	0	17.349
Amortizacija tekuće godine, rashodovana oprema	6.234	0	6.234
Smanjenje u toku godine	0	0	0
Stanje, na kraju godine	19.884	0	19.884
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2024.	13.650	0	13.650
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2023.	17.349	0	17.349

17. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE

Plaćeni avansi za zalihe i usluge se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>
	2024. 2023.
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	496 1.721
Stanje na dan 31. decembra	496 1.721

18. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

Potraživanja iz specifičnih poslova se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>
	2024. 2023.
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	41.332 62.348
Stanje na dan 31. decembra	41.332 62.348

19. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>
	2024. 2023.
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	324 0
Potraživanja od zaposlenih	0 0
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	1.142 1.538
Ostala kratkoročna potraživanja	0 0
Stanje na dan 31. decembra	1.466 1.538

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine

20. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Kratkoročne kredite	32	0
Stanje na dan 31. decembra	32	0

21. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Tekući (poslovni) računi	9.456	9.628
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	3.404	4.676
Blagajna	355	663
Ostala novčana sredstva	0	0
Stanje na dan 31. decembra	13.215	14.967

22. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA

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

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Unapred plaćeni troškovi	733	1.149
Stanje na dan 31. decembra	733	1.149

23. KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Udeli društava s ograničenom odgovornošću	44.881	41.232
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	9.021	53
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	53	3.650
Stanje na dan 31. decembra	53.955	44.935

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine

Udeli u Društvu kao društvu sa ograničenom odgovornošću u iznosu od RSD 44,881 hiljade odnose se na:

	U RSD	Učešće u %
Udeli deo - EL&MI Group d.o.o. Beograd-Noví Beograd		
	44.881	100.00
Ukupno	44.881	100.00

U toku 2024. godine Društvo je, na osnovu Odluke vlasnika, izvršilo povećanje kapitala konverzijom neraspoređene dobiti u kapital ukupnom iznosu od 3.650 hiljada RSD.

Društvo je u 2024. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od 9.021 hiljada RSD.

24. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji		
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	2.117	3.957
Stanje na dan 31. decembra	2.117	3.957

25. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	3.395	4.343
Kratkorovna revolving kreditna linija	0	0
Dozvoljeni minus	0	9.710
Kratkoročni kredit	0	0
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Stanje na dan 31. decembra	3.395	14.053

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine

26. PRIMLJENI AVANSI

Obaveze za primljene avanse se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	4.827	32.113
Stanje na dan 31. decembra	4.827	32.113

27. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Obaveze prema trgovcima prihv. e-novca	121	
Obaveze prema fiz.licima imaocima E - walleta	60	0
Dobavljači u zemlji	2.633	1.725
Ostale obaveze iz poslovanja	1.967	1.666
Stanje na dan 31. decembra	4.781	3.391

28. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Ostale za neto zarade koje se refindiraju	0	0
Ostale za poreze i doprinose	68	35
Stanje na dan 31. decembra	68	35

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

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Obaveze za porez iz rezultata	0	0
Unapred obračunati troškovi	0	479
Odložene poreske obaveze	0	0
Stanje na dan 31. decembra	0	479

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine

30. SUDSKI SPOROVI

Na dan 31. decembra 2024. godine, Društvo nema sudske sporove.

31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

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

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

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

	<i>U RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Zaduženost a)	14.968	27.638
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(9.456)	(9.628)
Neto zaduženost	5.512	18.010
Kapital b)	53.955	44.935
Racio neto dugovanja prema kapitalu	10.22	40.08

a) Zaduzenost se odnosi na dugoročne i kratkoročne obaveze

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

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

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

Kategorije finansijskih instrumenata

	<i>U RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Finansijska sredstva		
Potraživanja iz specifičnih poslova	41.332	62.348
Druga potraživanja	1.466	1.538
Potraživanja po ugovoru o zajmu	0	0
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	9.456	9.628
	52.254	73.514

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine

Finansijske obaveze

Dugoročne obaveze	(2.117)	(3.957)
Kratkoročne finansijske obaveze	(3.395)	(14.053)
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	(2.633)	(3.391)
	(8.145)	(21.401)

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

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

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

Tržišni rizik

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

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

Devizni rizik

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

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

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

	Sredstva		Obaveze	
	31. decembar 2024.	31. decembar 2023.	31. decembar 2024.	31. decembar 2023.
EUR	-	-	2.117	3.957
	-	-	2.117	3.957

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine

prethodnom slučaju. Glavni razlog za navedeno leži u činjenici da Društvo ima pretežno kratku poziciju u valuti, te su stoga obaveze u stranoj valuti daleko veće od potraživanja u istoj.

	31. decembar 2024. +10%	31. decembar 2023. +10%	31. decembar 2024. -10%	U RSD 000 31. decembar 2023. -10%
EUR	(966)	(799)	(966)	(799)
	-	-	-	-

Rizik od promene kamatnih stopa

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

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

	2024.	U RSD 000 2023.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatnosna</i>		
Potraživanja iz specifičnih poslova	41.332	62.348
Druga potraživanja	1.466	1.538
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	9.456	9.628
Potraživanja po ugovoru o zajmu	0	0
	52.254	73.514
<i>Nekamatnosna</i>		
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	(2.633)	(1.725)
Obaveze za dozvoljeno prekoračenje računa	(0)	(9.710)
	(2.633)	(11.435)
<i>Kamatnosna</i>		
Dugoročne obaveze	(2.117)	(3.957)
Kratkoročne finansijske obaveze	(3.395)	(14.053)
	(5.512)	(18.010)
Gap rizika promene kamatnih stopa	(5.512)	(18.010)

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine

Rizik od promene kamatnih stopa (Nastavak)

	Povećanje od 1 procentnog poena		Smanjenje od 1 procentnog poena	
	2024.	2023.	2024.	2023.
Rezultat tekuće godine	(55)	(180)	(55)	180

U RSD 000

Kreditni rizik

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

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2024. godine iskazane su u iznosu od RSD 2.633 hiljada (31. decembra 2023. godine - RSD 1.725 hiljada).

Rizik likvidnosti

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

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika

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

Dospeća finansijskih sredstava

	U RSD 31.12.2024.					Ukupno
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	
Nekamatonosna	52.254	-	-	-	-	52.254

U RSD
31.12.2023.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine

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

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

Dospeća finansijskih obaveza

U RSD
31.12.2024.

Nekamatonosne	4.781
Kamatonosne	5.512
Ukupno:	10.293

Fer vrednost finansijskih instrumenata

U RSD
31.12.2023.

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne	4.781	-	-	-	-	4.781
Kamatonosne	5.512				-	5.512
	10.293				-	10.293

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2024. i 31. decembra 2023. godine.

	31. decembar 2024.		31. decembar 2023.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Potraživanja iz specifičnih poslova	41.332	41.332	62.289	62.289
Druga potraživanja	1.466	1.466	1.597	1.597
Potraživanja po ugovoru o zajmu	0	0	0	0
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	9.456	9.456	9.628	9.628
	52.254	52.254	73.514	73.514

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine
Finansijska obaveze

Dugoročne obaveze	(2.117)	(2.117)	(3.957)	(3.957)
Kratkoročne finansijske obaveze	(3.395)	(3.395)	(14.053)	(14.053)
Obaveze iz poslovanja	(4.781)	(4.781)	(3.391)	(3.391)
	(10.293)	(10.293)	(21.401)	(21.401)

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

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

32. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2024. godine. Sva potraživanja i obaveze su usaglašeni.

33. KURSNA LISTA

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

	U RSD	
	31. decembar 2024.	31. decembar 2023.
EUR	117,0149	117,1737
USD	112,4386	105,8671
CHF	124,5237	125,5343

U Beogradu, dana 20.03.2025. godine

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja

M. Prok



Zakonski zastupnik

J. Bumbić



**TRANSAKS DOO, BEOGRAD
INSTITUCIJA ELEKTRONSKOG NOVCA**

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
ZA 2024. GODINU**

Mart 2025. god.

SADRŽAJ

1. VLASNIČKA STRUKTURA, OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI I ORGANIZACIONA STRUKTURA.....	3
2. PRIKAZ RAZVOJA FINANSIJSKOG POLOŽAJA I REZULTATA POSLOVANJA.....	5
3. ULAGANJA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE	7
4. POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA.....	7
5. AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA I MARKETING.....	7
6. INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA, ODNOSNO UDELA.....	7
7. POSTOJANJE OGRANAKA	8
8. FINANSIJSKI INSTRUMENTI ZNAČAJNI ZA PROCENU FINANSIJSKOG POLOŽAJA I USPEŠNOSTI POSLOVANJA.....	8
9. UPRAVLJANJE RIZICIMA	8
10. IZLOŽENOST RIZICIMA.....	9
10.1. Operativni rizici	9
10.2. Rizik pranja novca i finansiranja terorizma.....	9
10.3. Rizik upravljanja kapitalom.....	10
10.4. Rizik usklađenosti poslovanja	10
10.5. Rizik poveravanja aktivnosti trećim licima.....	10
10.6. Rizik likvidnosti	11
10.7. Ostali rizici	11
11. PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ.....	12
SKRAĆENICE:	13

1. VLASNIČKA STRUKTURA, OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI I ORGANIZACIONA STRUKTURA

Godišnji izveštaj o poslovanju za 2024. godinu predstavlja verodostojan prikaz razvoja, finansijskog položaja i rezultata poslovanja privrednog društva Transaks d.o.o. u 2024. godini, uključujući kako kvantitativne pokazatelje, tako i kvalitativne opise ostvarenih rezultata. Termini „Društvo”, „Transaks” i „Institucija” u daljem tekstu označavaju Transaks d.o.o. Beograd, Instituciju elektronskog novca, dok je godišnji izveštaj o poslovanju za 2024. godinu sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Vlasnik Institucije počev od 09.02.2023. godine, po osnovu Ugovora o prenosu udela, je pravno lice EL&MI Group d.o.o. Beograd - Novi Beograd sa udelom od 100%. Ova promena vlasničke strukture registrovana je u Agenciji za privredne registre 13.02.2023. godine, a izvršena je uz saglasnost Narodne Banke Srbije od 02.02.2023. godine. Opšti podaci Institucije prikazani su ispod.

OPŠTI PODACI INSTITUCIJE	
POSLOVNO IME	Transaks d.o.o. Beograd
ADRESA SEDIŠTA	Pariska br. 8, 11.000 Beograd
ŠIFRA DELATNOSTI	6419 - Ostalo monetarno posredovanje
MATIČNI BROJ	21150860
PIB	109259762
INTERNET PREZENTACIJA	https://transaks.rs/
E-MAIL ADRESA	office@transaks.rs
TELEFON	063 7 200 100
BROJ I DATUM REGISTRACIJE U APR	BD 97272/2015 od 17.11.2015. godine
BROJ I DATUM REŠENJA NARODNE BANKE SRBIJE	IO NBS br. 59 od 09.06.2016. i IO NBS br. 80 od 09.11.2023. godine

Transaks d.o.o. je inicijalno osnovan sa ciljem da posluje kao platna institucija za pružanje platnih usluga registracijom kod Narodne banke Srbije 09.06.2016. (rešenje br. 59), dok je na sednici Izvršnog odbora Narodne banke Srbije održanoj 09.11.2023. godine doneto rešenje za izdavanje elektronskog novca privrednom društvu pod brojem IO NBS br. 80. U skladu sa poslednjim pomenutim rešenjem Narodne banke Srbije Transaks d.o.o. je registrovan za uslugu izdavanja elektronskog novca i sledeće dole navedene usluge:

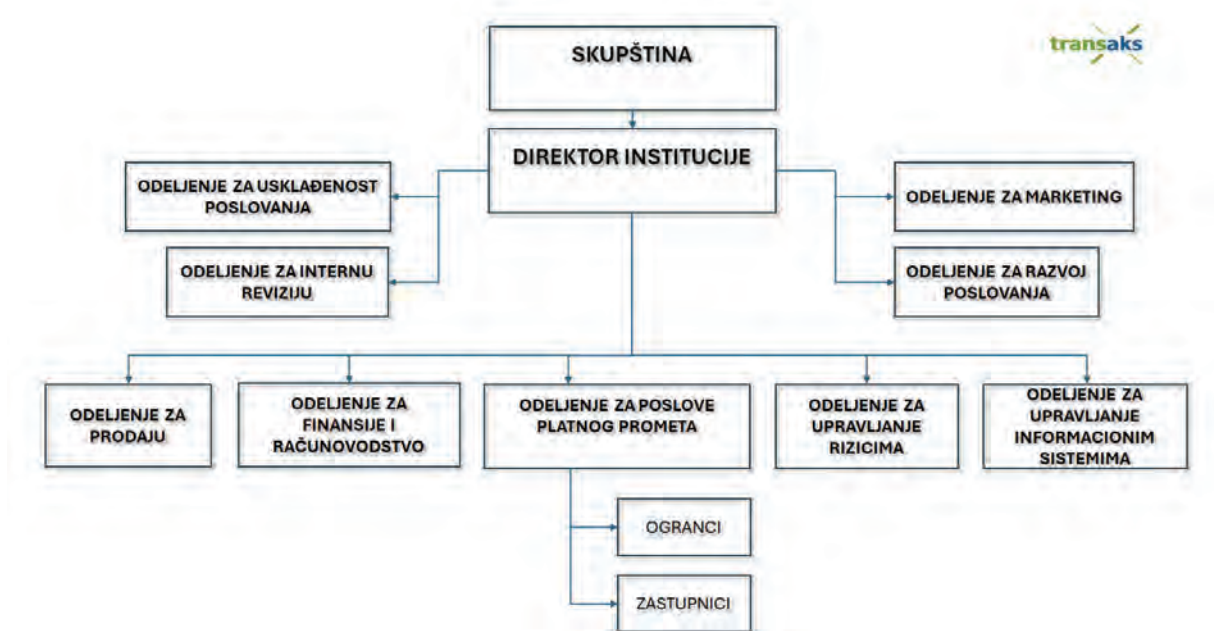
- Uslugu prenosa novčanih sredstava s platnog računa, odnosno na platni račun i to:
 - 1) transferom odobrenja,
 - 2) direktnim zaduženjem, uključujući jednokratno direktno zaduženje,
 - 3) korišćenjem platne kartice ili sličnog sredstvaiz člana 4. stav 1 tačka 3. Zakona o platnim uslugama.

- Uslugu izvršavanja novčane doznake kod koje pružalac platnih usluga prima platnočeva novčana sredstva bez otvaranja platnog računa za platioca ili primaoca plaćanja, isključivo radi stavljanja tih sredstava na raspolaganje primaocu plaćanja ili radi prenosa tih sredstava primaočevom pružaocu platnih usluga, koji ih stavlja na raspolaganje primaocu plaćanja, iz člana 4. stav 1. tačka 6. Zakona o platnim uslugama.
- Uslugu koja omogućava uplatu gotovog novca na platni račun, uslugu koja omogućava isplatu gotovog novca s platnog računa, kao i sve usluge koje su potrebne za **otvaranje, vođenje i gašenje tog računa**;
- Uslugu izvršavanja platnih transakcija kod kojih su **novčana sredstva obezbeđenja kreditom** odobrenim korisniku platnih usluga i to: 1.) transferom odobrenja, 2.) direktnim zaduženjem, uključujući jednokratno direktno zaduženje, 3.) korišćenjem platne kartica ili sličnog sredstva.
- Uslugu **izdavanja platnih instrumenata i/ili prihvatanja** ovih instrumenata na osnovu kojeg pružalac platnih usluga primaocu plaćanja omogućava izvršavanje platnih transakcija koje inicira platilac upotrebom određenog platnog instrumenta.

Platne usluge se pružaju u okviru sopstvenih šaltera (ogranaka Institucije) i putem Zastupnika širom Srbije. Zastupnici Institucije su uglavnom menjačnice, tehnički pregledi, fotokopirnice, kao i ostala privredna društva i preduzetničke radnje koja imaju potrebu uvođenja nove usluge na svoj već postojeći biznis.

Usluga izdavanja elektronskog novca se pruža preko lokacija JP Pošta Srbije.

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



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

2. PRIKAZ RAZVOJA FINANSIJSKOG POLOŽAJA I REZULTATA POSLOVANJA

- Okruženje i konkurencija

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

Trenutno je na teritoriji Srbije registrovano 8 platnih institucija i 7 institucija elektronskog novca.

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

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

Na cenu usluge najvećim delom utiču:

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

- **Finansijski rezultat i finansijski položaj**

Transaks d.o.o. je poslovnu 2024. godinu završio sa dobitkom, ključne pozicije bilansa uspeha i bilansa stanja prikazane ispod:

<i>Bilans stanja u hiljadama dinara za 2024. godinu</i>	
Nekretnine, postrojenja i oprema	13,650
STALNA IMOVINA	13,650
Zalihe	496
Potraživanja	42,798
Gotovina	13,215
Ostalo	765
OBRTNA IMOVINA	57,274
UKUPNA AKTIVA	70,924
KAPITAL	53,955
Dugoročne finansijske obaveze	2,117
Kratkoročne finansijske obaveze	14,838
Primljeni avansi i depoziti	4,827
Obaveze iz poslovanja	4,781
Ostalo	1,835
Odložene poreske obaveze	14
OBAVEZE	16,969
UKUPNA PASIVA	70,924

<i>Rezultat Institucije u hiljadama dinara za 2024. godinu</i>	
Poslovni prihodi	120,190
Poslovni rashodi	109,402
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	10,788
Porez na dobit	1,767
NETO DOBITAK	9,021

3. ULAGANJA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

U domenu svog poslovanja i zakonske regulative Transaks d.o.o. vodi računa o zaštiti životne sredine, ali imajući u vidu da posluje u domenu pružanja finansijskih usluga svojim poslovanjem ne ugrožava životnu sredinu. U svom operativnom poslovanju preduzeće se trudi da sva dokumenta čuva i koristi u elektronskom obliku onda kada je to moguće. U prostorijama preduzeća je strogo zabranjeno pušenje, a sve naknade zakonom propisane se redovno izmiruju.

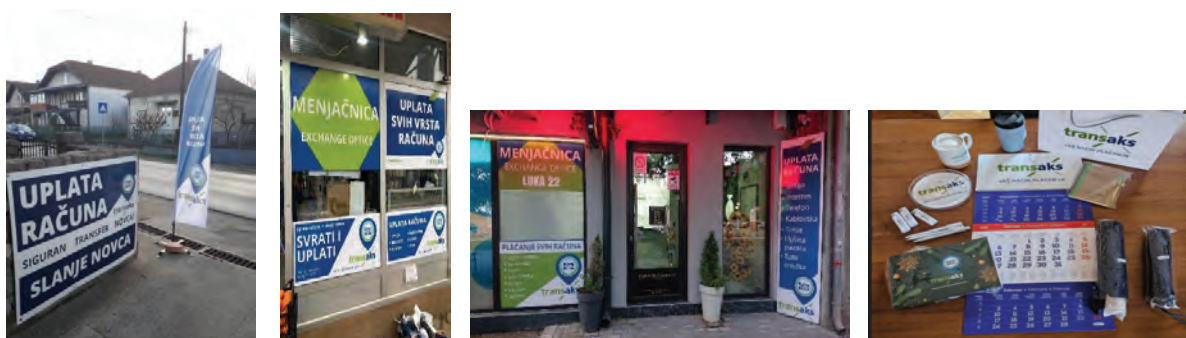
4. POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Nije bilo značajnih poslovnih događaja nakon bilansa stanja.

5. AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA I MARKETING

Aktivnosti istraživanja u preduzeću su bazirana na zvaničnim statističkim podacima, analizi tržišta, konkurenciji i trendovima u sektoru finansijskih usluga. Razvoj se odnosi na kontinuirano unapređenje usluga, kao i softvera kako bi se izašlo u susret potrebama korisnika.

Tokom 2024. godine sproveden je čitav niz marketinških aktivnosti usmerenih na povećanje prepoznatljivosti lokacija na kojima Institucija pruža platne usluge. Brendirano je oko 30 novih lokacija i obezbeđen raznovrstan brendiran marketinški materijal.



6. INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA, ODNOSNO UDELA

Nije bilo otkupa sopstvenih udela.

7. POSTOJANJE OGRANAKA

Preduzeće ima 10 registrovanih ogranaka zaključno sa 18.03.2025.

TRANSAKS DOO BEOGRAD (PALILULA) OGRANAK TRANSAXS ODŽACI

TRANSAXS DOO BEOGRAD OGRANAK TRANSAXS BEOGRAD- SREMČICA

TRANSAXS DOO BEOGRAD OGRANAK TRANSAXS ŠABAC

TRANSAXS DOO BEOGRAD OGRANAK TRANSAXS GROCKA

TRANSAXS DOO BEOGRAD (STARI GRAD) OGRANAK TRANSAXS NIŠ

TRANSAXS DOO BEOGRAD OGRANAK TRANSAXS SREMSKA KAMENICA

TRANSAXS DOO BEOGRAD OGRANAK TRANSAXS VLASOTINCE

TRANSAXS DOO BEOGRAD OGRANAK TRANSAXS SMEDEREVO

TRANSAXS DOO BEOGRAD OGRANAK TRANSAXS VELIKO GRADIŠTE

TRANSAXS DOO BEOGRAD OGRANAK TRANSAXS TOPOLA

8. FINANSIJSKI INSTRUMENTI ZNAČAJNI ZA PROCENU FINANSIJSKOG POLOŽAJA I USPEŠNOSTI POSLOVANJA

Preduzeće ne koristi finansijske instrumente.

9. UPRAVLJANJE RIZICIMA

Institucija je usvojila strategije, politike i procedure za rizike kojima može biti izložena ili je izložena. Svrha usvojenih dokumenata je da se obezbedi i osigura visok kvalitet svih poslova u Instituciji kroz uređen proces rukovođenja svim oblicima rizika, što će dalje omogućiti dostizanje održivog razvoja Institucije uz striktnu kontrolu rizika. To pre svega podrazumeva da će Institucija upravljati rizicima u skladu sa svojom veličinom, vrstom i obimom poslovanja, kao i da će svaku poslovnu odluku kojom preuzima određene rizike donositi uz prethodnu procenu od strane zaposlenih iz odeljenja za upravljanje rizicima.

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

- Operativni rizici;
- Rizik pranja novca i finansiranja terorizma;
- Rizik upravljanja kapitalom;
- Rizik usklađenosti poslovanja;
- Rizik poveravanja aktivnosti trećim licima;
- Rizik likvidnosti;
- Regulatorni i reputacioni rizik;
- Strateški rizik;
- Rizik koncentracije;
- Devizni, kreditni i kamatni rizik, ali i
- Ostali rizici: tržišni rizik, rizik ulaganja, rizik zemlje, rizik uvođenja novih proizvoda/usluga, novih aktivnosti, procesa i sistema i ostali.

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

10. IZLOŽENOST RIZICIMA

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

10.1. Operativni rizici

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

10.2. Rizik pranja novca i finansiranja terorizma

Rizik pranja novca i finansiranja terorizma - jeste rizik od nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat, kapital ili reputaciju Institucije, usled korišćenja Institucije (neposrednog ili posrednog korišćenja poslovnog odnosa, transakcije, usluge ili proizvoda) u svrhu pranja novca i/ili finansiranja terorizma. U skladu sa Zakonom i smernicama propisanim od nadležnog organa, Institucija vrši

analizu rizika od pranja novca i finansiranja terorizma prilikom uspostavljanja poslovnog odnosa sa Zastupnikom, Distributerom, klijentom, Imaocem digitalnog novčanika, kao i prilikom vršenja platne transakcije.

10.3. Rizik upravljanja kapitalom

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

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

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na kraju 2024. godine bili su sledeći:

Pozicije izražene u hiljadama dinara	
Zaduženost a)	14,968
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-9,456
Neto zaduženost	5,512
Kapital b)	53,955
Racio neto dugovanja prema kapitalu	0.10

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

10.4. Rizik usklađenosti poslovanja

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

10.5. Rizik poveravanja aktivnosti trećim licima

Rizik poveravanja aktivnosti trećim licima je rizik koji nastaje po osnovu aktivnosti u vezi s poslovanjem Institucije koje je poverila trećem licu, a ono ih obavlja kao svoju pretežnu delatnost, odnosno ima odgovarajuće iskustvo u obavljanju tih ili sličnih aktivnosti.

Poveravanje aktivnosti vrši se na osnovu ugovora zaključenog između Institucije i lica kome se ta aktivnost poverava. Institucija, eksternalizacijom usluge, mora i dalje da bude u skladu sa svim obavezama koje su definisane propisima, odnosno odnosi sa zastupnicima i drugim saradnicima ili korisnicima, kao i odgovornosti i obaveze prema njima, ne mogu se menjati kao rezultat bilo koje poverene aktivnosti, odnosno usluge.

10.6. Rizik likvidnosti

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

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

10.7. Ostali rizici

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

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

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

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

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

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

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

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza u 000 dinara na kraju 2024. godine	
Finansijska sredstva	
Nekamatnosna	
Dugoročni finansijski plasmani	0
Potraživanja po osnovu prodaje	0
Potraživanja iz specifičnih poslova	41,232
Kratkoročni finansijski plasmani	0
Druga potraživanja	1,466
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	9,456
Ukupno:	52,154
Finansijske obaveze	
Nekamatnosna	
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	2,633
Obaveze za dozvoljeno prekoračenje tekućeg računa	0
	2,633
Kamatnosna	
Dugoročne obaveze	2,117
Kratkoročne finansijske obaveze	3,395
Gap rizika promene kamatnih stopa	-5,512

11. PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ

Planirani budući rast i razvoj Transaks d.o.o. u toku 2025. godine zasnovan je na daljoj podršci korisnicima uz unapređenja kvaliteta usluga, širenju šalterske mreže širom Srbije, pre svega preko zastupnika i distributera, ali i preko sopstvenih šaltera, vodeći računa o ravnomernoj raspoređenosti istih. Akcenat će biti i na unapređenju informacionog sistema, ali i edukaciji zaposlenih.

Imajući u vidu da je Institucija započela prošle godine sa pružanjem usluge izdavanja elektronskog novca, plan je da se nastavi sa širenjem poslovanja u domenu nove usluge.

SKRAĆENICE:

NBS – Narodna Banka Srbije

APR – Agencija za Privredne Registre

PIB – Poreski Identifikacioni Broj

U Beogradu, 20.03.2025. godine



Direktor

Ljilja Pavlović

