

**„ALTA PAY GROUP“ DOO, BEOGRAD**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI**

**ZA 2024. GODINU**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

1 – 3

**FINANSIJSKI IZVEŠTAJI**

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o tokovima gotovine

Izveštaj o promenama na kapitalu

Napomene uz finansijske izveštaje

---

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### VLASNIKU DRUŠTVA ALTA PAY GROUP DOO, BEOGRAD

#### ***Mišljenje***

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja „Alta Pay Group“ d.o.o., Beograd (u daljem tekstu: Društvo) koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembra 2024. godine, bilansa uspeha, izveštaja o ostalom rezultatu, izveštaja o tokovima gotovine i izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomena uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2024. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

#### ***Osnova za mišljenje***

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

#### ***Ostale informacije***

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju (koji ne uključuje redovne finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2024. godine. Naše mišljenje o redovnim finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

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

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

- ✓ Informacije navedene u Godišnjem izveštaju o poslovanju za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine, usklađene su po svim materijalno značajnim aspektima sa priloženim redovnim finansijskim izveštajima;
- ✓ Godišnji izveštaj o poslovanju je pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije;

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

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje***

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

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

#### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja***

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

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

- ✓ Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike; pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza kako bi obezbedili osnovu za mišljenje revizora. Rizik da materijalno značajni pogrešni iskazi usled kriminalne radnje neće biti identifikovani je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato

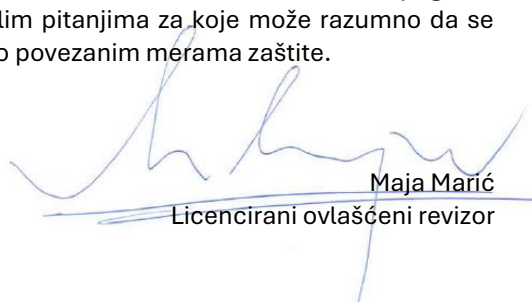
što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

- ✓ Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola.
- ✓ Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- ✓ Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- ✓ Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima osnovne transakcije i događaji prikazani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Saopštavamo rukovodstvu, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koje smo identifikovali tokom revizije.

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

Beograd, 28. mart 2025. godine



Maja Marić  
Licencirani ovlašćeni revizor

|                                          |                       |               |
|------------------------------------------|-----------------------|---------------|
| Попуњава правно лице - предузетник       |                       |               |
| Матични број 21035254                    | Шифра делатности 6419 | ПИБ 108618034 |
| Назив ALTA PAY GROUP DOO BEOGRAD         |                       |               |
| Седиште Београд - Земун, УГРИНОВАЧКА 212 |                       |               |

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА                                                                                                                              | АОП  | Напомена број | Износ         |                       |                              |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|                     |                                                                                                                                       |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|                     |                                                                                                                                       |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                   | 2                                                                                                                                     | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
|                     | АКТИВА                                                                                                                                |      |               |               |                       |                              |
| 00                  | А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ<br>КАПИТАЛ                                                                                                    | 0001 |               |               |                       |                              |
|                     | Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009<br>+ 0017 + 0018 + 0028)                                                                               | 0002 |               | 15.949.903    | 3.175.729             |                              |
| 01                  | I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 +<br>0005 + 0006 + 0007 + 0008)                                                                        | 0003 | 3.1; 4        | 23.690        | 25.054                |                              |
| 010                 | 1. Улагања у развој                                                                                                                   | 0004 |               |               |                       |                              |
| 011, 012 и 014      | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне<br>и услужне марке, софтвер и остала<br>нематеријална имовина                                   | 0005 |               | 10.443        | 12.224                |                              |
| 013                 | 3. Гудвил                                                                                                                             | 0006 |               |               |                       |                              |
| 015 и 016           | 4. Нематеријална имовина узета у<br>лизинг и нематеријална имовина у<br>припреми                                                      | 0007 |               | 641           | 224                   |                              |
| 017                 | 5. Аванси за нематеријалну имовину                                                                                                    | 0008 |               | 12.606        | 12.606                |                              |
| 02                  | II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И<br>ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 +<br>0014 + 0015 + 0016)                                            | 0009 | 3.2;5.2; 5.3  | 235.863       | 235.266               |                              |
| 020, 021 и 022      | 1. Земљиште и грађевински објекти                                                                                                     | 0010 |               |               |                       |                              |
| 023                 | 2. Постројења и опрема                                                                                                                | 0011 | 5.2; 5.3      | 80.480        | 74.879                |                              |
| 024                 | 3. Инвестиционе некретнине                                                                                                            | 0012 |               |               |                       |                              |
| 025 и 027           | 4. Некретнине, постројења и опрема<br>узети у лизинг и некретнине,<br>постројења и опрема у припреми                                  | 0013 | 5.2; 5.3      | 115.177       | 116.922               |                              |
| 026 и 028           | 5. Остале некретнине, постројења и<br>опрема и улагања на туђим<br>некретнинама, постројењима и опреми                                | 0014 | 5.2; 5.3      | 40.206        | 43.465                |                              |
| 029 (део)           | 6. Аванси за некретнине, постројења и<br>опрему у земљи                                                                               | 0015 |               |               |                       |                              |
| 029 (део)           | 7. Аванси за некретнине, постројења и<br>опрему у иностранству                                                                        | 0016 |               |               |                       |                              |
| 03                  | III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА                                                                                                                | 0017 |               |               |                       |                              |
| 04 и 05             | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ<br>ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА<br>ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 +<br>0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 +<br>0027) | 0018 | 6             | 15.690.350    | 2.915.409             |                              |

| Група рачуна, рачун              | ПОЗИЦИЈА                                                                                                               | АОП  | Напомена број | Износ         |                       |                              |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|                                  |                                                                                                                        |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|                                  |                                                                                                                        |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                                | 2                                                                                                                      | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
| 040 (део), 041 (део) и 042 (део) | 1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)                             | 0019 | 6             | 15.684.426    | 2.910.014             |                              |
| 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 |               | 0             |                       |                              |
| 045 (део) и 053 (део)            | 5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи                                                                 | 0023 | 6             | 108           |                       |                              |
| 045 (део) и 053 (део)            | 6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству                                                          | 0024 |               |               |                       |                              |
| 046                              | 7. Дугорочна финансијска улагања (хартје од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)                     | 0025 |               |               |                       |                              |
| 047                              | 8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели                                                              | 0026 |               |               |                       |                              |
| 048, 052, 054, 055 и 056         | 9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања                                                | 0027 | 6             | 5.816         | 5.395                 |                              |
| 28 (део), осим 288               | V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА                                                                            | 0028 |               |               |                       |                              |
| 288                              | <b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>                                                                                    | 0029 | 7             | 9.847         | 5.147                 |                              |
|                                  | <b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>                                              | 0030 |               | 24.163.109    | 3.574.080             |                              |
| Класа 1, осим групе рачуна 14    | I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)                                                                           | 0031 | 8             | 6.489         | 2.975                 |                              |
| 10                               | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар                                                                   | 0032 |               |               |                       |                              |
| 11 и 12                          | 2. Недовршена производња и готови производи                                                                            | 0033 |               |               |                       |                              |
| 13                               | 3. Роба                                                                                                                | 0034 | 8             | 101           | 158                   |                              |
| 150, 152 и 154                   | 4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи                                                                           | 0035 | 8             | 3.444         | 2.817                 |                              |
| 151, 153 и 155                   | 5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству                                                                    | 0036 | 8             | 2.944         |                       |                              |
| 14                               | II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА                                                       | 0037 |               |               |                       |                              |
| 20                               | III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)                                                  | 0038 | 9; 9.1        | 32.391        | 16.615                |                              |
| 204                              | 1. Потраживања од купаца у земљи                                                                                       | 0039 | 9             | 30.496        | 16.589                |                              |
| 205                              | 2. Потраживања од купаца у иностранству                                                                                | 0040 |               |               |                       |                              |

| Група рачуна, рачун         | ПОЗИЦИЈА                                                                                    | АОП  | Напомена број | Износ         |                             |                                    |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------------|
|                             |                                                                                             |      |               | Текућа година | Претходна година            |                                    |
|                             |                                                                                             |      |               |               | Крајње стање _____<br>20__. | Почетно стање _____<br>01.01.20__. |
| 1                           | 2                                                                                           | 3    | 4             | 5             | 6                           | 7                                  |
| 200 и 202                   | 3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи                       | 0041 | 9             | 1.879         | 26                          |                                    |
| 201 и 203                   | 4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству                | 0042 | 9             | 16            |                             |                                    |
| 206                         | 5. Остала потраживања по основу продаје                                                     | 0043 |               |               |                             |                                    |
| 21, 22 и 27                 | IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)                                     | 0044 | 9.2           | 9.506.726     | 1.229.584                   |                                    |
| 21, 22 осим 223 и 224, и 27 | 1. Остала потраживања                                                                       | 0045 |               | 9.506.715     | 1.229.573                   |                                    |
| 223                         | 2. Потраживања за више плаћен порез на добитак                                              | 0046 |               |               |                             |                                    |
| 224                         | 3. Потраживања по основу преглаћених осталих пореза и доприноса                             | 0047 |               | 11            | 11                          |                                    |
| 23                          | V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056) | 0048 |               | 1.585.252     | 744.483                     |                                    |
| 230                         | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица                           | 0049 |               |               |                             |                                    |
| 231                         | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица                                    | 0050 | 10            | 664.134       | 385.088                     |                                    |
| 232, 234 (део)              | 3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи                                          | 0051 | 10            | 921.118       | 359.395                     |                                    |
| 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 | 11            | 12.825.130    | 1.574.515                   |                                    |
| 28 (део), осим 288          | VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА                                             | 0058 | 12            | 207.121       | 5.908                       |                                    |
|                             | <b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>                      | 0059 |               | 40.122.859    | 6.754.956                   |                                    |
| 88                          | <b>Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>                                                                | 0060 |               | 3.617         | 3.513                       |                                    |
|                             | <b>ПАСИВА</b>                                                                               |      |               |               |                             |                                    |
|                             | <b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>        | 0401 | 13; 13.1      | 12.825.432    | 3.952.470                   |                                    |
| 30, осим 306                | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ                                                                          | 0402 | 13.1          | 12.471.411    | 3.553.552                   |                                    |
| 31                          | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ                                                            | 0403 |               |               |                             |                                    |

| Група рачуна, рачун                                           | ПОЗИЦИЈА                                                                                                                                         | АОП  | Напомена број | Износ         |                       |                              |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|                                                               |                                                                                                                                                  |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|                                                               |                                                                                                                                                  |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>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 | 13.1          | 204.188       | 751                   |                              |
| 34                                                            | VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)                                                                                                         | 0408 |               | 558.209       | 399.669               |                              |
| 340                                                           | 1. Нераспоређени добитак ранијих година                                                                                                          | 0409 | 13.1          | 1.669         |                       |                              |
| 341                                                           | 2. Нераспоређени добитак текуће године                                                                                                           | 0410 | 13.1          | 556.540       | 399.669               |                              |
|                                                               | VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ                                                                                                                  | 0411 |               |               |                       |                              |
| 35                                                            | IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)                                                                                                                        | 0412 |               |               |                       |                              |
| 350                                                           | 1. Губитак ранијих година                                                                                                                        | 0413 |               |               |                       |                              |
| 351                                                           | 2. Губитак текуће године                                                                                                                         | 0414 |               |               |                       |                              |
|                                                               | <b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>                                                                         | 0415 |               | 14.128.773    | 835.408               |                              |
| 40                                                            | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)                                                                                                        | 0416 | 14            | 31.387        | 14.201                |                              |
| 404                                                           | 1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених                                                                                          | 0417 |               | 28.477        | 11.141                |                              |
| 400                                                           | 2. Резервисања за трошкове у гарантном року                                                                                                      | 0418 |               |               |                       |                              |
| 40, осим 400 и 404                                            | 3. Остала дугорочна резервисања                                                                                                                  | 0419 |               | 2.910         | 3.060                 |                              |
| 41                                                            | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)                                                                           | 0420 | 14; 15.2      | 14.097.386    | 821.207               |                              |
| 410                                                           | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал                                                                                                   | 0421 | 15.2          | 13.463.836    |                       |                              |
| 411 (део) и 412 (део)                                         | 2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи                                      | 0422 | 15.2          | 557.121       | 736.265               |                              |
| 411 (део) и 412 (део)                                         | 3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству                               | 0423 |               |               |                       |                              |
| 414 и 416 (део)                                               | 4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи                                                                                | 0424 | 15.2          | 76.429        | 84.942                |                              |
| 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 _____<br>20__. | Почетно стање _____<br>01.01.20__. |
| 1                                            | 2                                                                                                        | 3    | 4             | 5             | 6                           | 7                                  |
| 419                                          | 7. Остале дугорочне обавезе                                                                              | 0427 |               |               |                             |                                    |
| 49 (део), осим 496 и 495 (део)               | III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА                                                            | 0428 |               |               |                             |                                    |
| 498                                          | <b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>                                                                       | 0429 |               |               |                             |                                    |
| 495 (део)                                    | <b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>                                                 | 0430 |               |               |                             |                                    |
|                                              | <b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b> | 0431 | 14; 16        | 13.168.654    | 1.967.078                   |                                    |
| 467                                          | I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА                                                                               | 0432 |               |               |                             |                                    |
| 42, осим 427                                 | II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)                     | 0433 | 16            | 12.336.223    | 1.235.385                   |                                    |
| 420 (део) и 421 (део)                        | 1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи                 | 0434 | 16.1          | 1.610.666     | 15.001                      |                                    |
| 420 (део) и 421 (део)                        | 2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству          | 0435 |               |               |                             |                                    |
| 422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део) | 3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке                                    | 0436 | 16.1          | 983.091       | 980.178                     |                                    |
| 422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)  | 4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака                                                           | 0437 | 16.1          | 147.244       | 240.206                     |                                    |
| 423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)        | 5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства                                                            | 0438 | 16.1          | 9.595.222     |                             |                                    |
| 426                                          | 6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности                                                        | 0439 |               |               |                             |                                    |
| 428                                          | 7. Обавезе по основу финансијских деривата                                                               | 0440 |               |               |                             |                                    |
| 430                                          | III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ                                                                 | 0441 | 16.2          | 12.553        | 5.003                       |                                    |
| 43, осим 430                                 | IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)                                       | 0442 | 16.3          | 233.889       | 617.633                     |                                    |
| 431 и 433                                    | 1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи               | 0443 |               | 1.801         | 2.380                       |                                    |
| 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 |               | 154.772       | 130.328                     |                                    |
| 436                                          | 4. Обавезе према добављачима у иностранству                                                              | 0446 |               | 14.931        |                             |                                    |
| 439 (део)                                    | 5. Обавезе по меницама                                                                                   | 0447 |               |               |                             |                                    |
| 439 (део)                                    | 6. Остале обавезе из пословања                                                                           | 0448 |               | 62.385        | 484.925                     |                                    |
| 44,45,46, осим 467, 47 и 48                  | <b>V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)</b>                                                | 0449 |               | 172.876       | 103.305                     |                                    |

| Група рачуна, рачун  | ПОЗИЦИЈА                                                                                                                                     | АОП  | Напомена број | Износ         |                       |                              |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|                      |                                                                                                                                              |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|                      |                                                                                                                                              |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                    | 2                                                                                                                                            | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
| 44, 45 и 46 осим 467 | 1. Остале краткорочне обавезе                                                                                                                | 0450 | 16.4          | 148.646       | 92.610                |                              |
| 47,48 осим 481       | 2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода                                                                      | 0451 | 16.5          | 1.943         | 3.735                 |                              |
| 481                  | 3. Обавезе по основу пореза на добитак                                                                                                       | 0452 | 16.5          | 22.287        | 6.960                 |                              |
| 427                  | VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО                                                  | 0453 |               |               |                       |                              |
| 49 (део) осим 498    | VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА                                                                                              | 0454 | 16.6          | 413.113       | 5.752                 |                              |
|                      | Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0 | 0455 |               |               |                       |                              |
|                      | Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)                                                                                   | 0456 |               | 40.122.859    | 6.754.956             |                              |
| 89                   | Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА                                                                                                                        | 0457 |               | 3.617         | 3.513                 |                              |

у БЕОГРАДУ

дана 25.03 20 25 године



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

|                                          |                       |               |
|------------------------------------------|-----------------------|---------------|
| Полуњава правно лице - предузетник       |                       |               |
| Матични број 21035254                    | Шифра делатности 6419 | ПИБ 108618034 |
| Назив ALTA PAY GROUP DOO BEOGRAD         |                       |               |
| Седиште Београд - Земун, УГРИНОВАЧКА 212 |                       |               |

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                |
|                         | <b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)</b>             | 1001 | 17; 17.1      | 1.824.739     | 1.469.634        |
| 60                      | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)                                                | 1002 |               | 39            | 101.216          |
| 600, 602 и 604          | 1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту                                           | 1003 | 17.1          | 39            | 101.216          |
| 601, 603 и 605          | 2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту                                        | 1004 |               |               |                  |
| 61                      | <b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)</b>                          | 1005 |               | 1.817.235     | 1.361.745        |
| 610, 612 и 614          | 1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту                             | 1006 | 17.1          | 1.817.121     | 1.361.745        |
| 611, 613 и 615          | 2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту                          | 1007 | 17.1          | 114           |                  |
| 62                      | <b>III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ</b>                                        | 1008 |               |               |                  |
| 630                     | <b>IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА</b>                    | 1009 |               |               |                  |
| 631                     | <b>V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА</b>                      | 1010 |               |               |                  |
| 64 и 65                 | <b>VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>                                                      | 1011 | 17.1          | 7.465         | 6.673            |
| 68, осим 683, 685 и 686 | <b>VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)</b>                 | 1012 |               |               |                  |
|                         | <b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>      | 1013 | 18;           | 1.436.509     | 1.048.205        |
| 50                      | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ                                                        | 1014 | 18.1          | 36            | 101.165          |
| 51                      | II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ                                              | 1015 | 18.1          | 62.020        | 56.877           |
| 52                      | <b>III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)</b> | 1016 | 18.1          | 595.814       | 469.155          |
| 520                     | 1. Трошкови зарада и накнада зарада                                                     | 1017 |               | 529.346       | 418.812          |
| 521                     | 2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада                               | 1018 |               | 51.497        | 37.047           |
| 52 осим 520 и 521       | 3. Остали лични расходи и накнаде                                                       | 1019 |               | 14.971        | 13.296           |
| 540                     | <b>IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ</b>                                                        | 1020 | 18.1; 18.3    | 78.949        | 66.965           |
| 58, осим 583, 585 и 586 | <b>V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)</b>                   | 1021 |               |               |                  |
| 53                      | <b>VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА</b>                                                  | 1022 | 18.1          | 69.905        | 52.602           |
| 54, осим 540            | <b>VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА</b>                                                        | 1023 | 18.1          | 3.234         | 6.216            |
| 55                      | <b>VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ</b>                                                     | 1024 | 18.1; 18.2    | 626.551       | 295.225          |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА                                                                                                                                                           | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|------------------|
|                     |                                                                                                                                                                    |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                   | 2                                                                                                                                                                  | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                     | <b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>                                                                                                                       | 1025 | 19            | 388.230       | 421.429          |
|                     | <b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>                                                                                                                       | 1026 |               |               |                  |
|                     | <b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>                                                                                                          | 1027 | 17.           | 1.000.430     | 348.030          |
| 660 и 661           | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА                                                                                  | 1028 | 17.2          | 517.699       | 40.000           |
| 662                 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА                                                                                                                                              | 1029 | 17.2          | 220.245       | 23.435           |
| 663 и 664           | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ                                                                                                  | 1030 | 17.2          | 262.486       | 277.828          |
| 665 и 669           | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ                                                                                                                                     | 1031 | 17.2          |               | 6.767            |
|                     | <b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>                                                                                                          | 1032 | 18; 18.4      | 675.266       | 254.715          |
| 560 и 561           | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА                                                                                  | 1033 | 18.4          | 54.792        | 26.444           |
| 562                 | II. РАСХОДИ КАМАТА                                                                                                                                                 | 1034 | 18.4          | 411.761       | 12.802           |
| 563 и 564           | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ                                                                                                  | 1035 | 18.4          | 205.166       | 212.950          |
| 565 и 569           | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ                                                                                                                                     | 1036 | 18.4          | 3.547         | 2.519            |
|                     | <b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>                                                                                                                 | 1037 | 19            | 325.164       | 93.315           |
|                     | <b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>                                                                                                                 | 1038 |               |               |                  |
| 683, 685 и 686      | <b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>                                                | 1039 | 17            | 11.873        | 54.363           |
| 583, 585 и 586      | <b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>                                                | 1040 | 18;           | 39.589        | 96.926           |
| 67                  | <b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>                                                                                                                                           | 1041 | 17; 17.4      | 5.977         | 10.847           |
| 57                  | <b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>                                                                                                                                           | 1042 | 18            | 56.439        | 11.406           |
|                     | <b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>                                                                                                               | 1043 |               | 2.843.019     | 1.882.874        |
|                     | <b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>                                                                                                               | 1044 |               | 2.207.803     | 1.411.252        |
|                     | <b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>                                                                                          | 1045 | 19            | 635.216       | 471.622          |
|                     | <b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>                                                                                          | 1046 |               |               |                  |
| 69-59               | <b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b> | 1047 |               |               |                  |
| 59- 69              | <b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b> | 1048 | 18            |               | 1.538            |
|                     | <b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>                                                                                                  | 1049 | 19            | 635.216       | 470.084          |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА                                                             | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|------------------|
|                     |                                                                      |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                   | 2                                                                    | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                     | <b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>    | 1050 |               |               |                  |
|                     | <b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>                                           |      |               |               |                  |
| 721                 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА                                            | 1051 | 19            | 83.376        | 66.643           |
| 722 дуг. салдо      | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА                                 | 1052 |               | 0             | 3.772            |
| 722 пот. салдо      | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА                                | 1053 | 19            | 4.700         |                  |
| 723                 | <b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>                         | 1054 |               |               |                  |
|                     | <b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b> | 1055 | 19            | 556.540       | 399.669          |
|                     | <b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b> | 1056 |               |               |                  |
|                     | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ             | 1057 |               |               |                  |
|                     | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ                  | 1058 |               |               |                  |
|                     | III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ           | 1059 |               |               |                  |
|                     | IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ                  | 1060 |               |               |                  |
|                     | V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ                                                  |      |               |               |                  |
|                     | 1. Основна зарада по акцији                                          | 1061 |               |               |                  |
|                     | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији                             | 1062 |               |               |                  |

у БЕОГРАДУ

дана 25.03 2025 године



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

|                                          |                       |               |
|------------------------------------------|-----------------------|---------------|
| Попуњава правно лице - предузетник       |                       |               |
| Матични број 21035254                    | Шифра делатности 6419 | ПИБ 108618034 |
| Назив ALTA PAY GROUP DOO BEOGRAD         |                       |               |
| Седиште Београд - Земун, УГРИНОВАЧКА 212 |                       |               |

# ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2024. 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                |
|                     | <b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>                                                                  |      |               |               |                  |
|                     | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)                                                                            | 2001 |               | 556.540       | 399.669          |
|                     | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)                                                                           | 2002 |               |               |                  |
|                     | <b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>                                                     |      |               |               |                  |
|                     | <b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>                   |      |               |               |                  |
| 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 |               | 15.946        |                  |
|                     | <b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>          |      |               |               |                  |
| 332                 | 1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала                               |      |               |               |                  |
|                     | а) добици                                                                                             | 2009 |               |               |                  |
|                     | б) губици                                                                                             | 2010 |               | 188.242       |                  |
| 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 |               | 204.188       |                  |
|                     | 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 |               | 204.188       |                  |
|                     | <b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>                                                                                                         |      |               |               |                  |
|                     | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0                                                                                         | 2025 |               | 352.352       | 399.669          |
|                     | II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0                                                                                        | 2026 |               |               |                  |
|                     | <b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>                                                     | 2027 |               |               |                  |
|                     | 1. Приписан матичном правном лицу                                                                                                                           | 2028 |               |               |                  |
|                     | 2. Приписан учешћима без права контроле                                                                                                                     | 2029 |               |               |                  |

у Београд  
 дана 25.03 2025 године



Законски заступник  
[Signature]

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

| Попуњава правно лице - предузетник       |                       |               |
|------------------------------------------|-----------------------|---------------|
| Матични број 21035254                    | Шифра делатности 6419 | ПИБ 108618034 |
| Назив ALTA PAY GROUP DOO BEOGRAD         |                       |               |
| Седиште Београд - Земун, УГРИНОВАЧКА 212 |                       |               |

# ИЗВЕШТАЈ О 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                |
| <b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>                                       |      |               |                  |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)                                    | 3001 | 2.997.128     | 2.708.839        |
| 1. Продаја и примљени аванси у земљи                                                    | 3002 | 2.990.911     | 2.705.558        |
| 2. Продаја и примљени аванси у иностранству                                             | 3003 | 98            |                  |
| 3. Примљене камате из пословних активности                                              | 3004 |               |                  |
| 4. Остали приливи из редовног пословања                                                 | 3005 | 6.119         | 3.281            |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)                                    | 3006 | 2.990.064     | 2.222.552        |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи                                            | 3007 | 2.017.091     | 1.438.503        |
| 2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству                                     | 3008 | 135.729       | 7.474            |
| 3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи                                        | 3009 | 604.330       | 472.014          |
| 4. Плаћене камате у земљи                                                               | 3010 | 61.602        | 34.761           |
| 5. Плаћене камате у иностранству                                                        | 3011 |               |                  |
| 6. Порез на добитак                                                                     | 3012 | 68.050        | 90.301           |
| 7. Одливи по основу осталих јавних прихода                                              | 3013 | 55.244        | 23.943           |
| 8. Остали одливи из пословних активности                                                | 3014 | 48.018        | 155.556          |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)                              | 3015 | 7.064         | 486.287          |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)                                | 3016 |               |                  |
| <b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>                                     |      |               |                  |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)                                  | 3017 | 2.064.842     | 1.657.563        |
| 1. Продаја акција и удела                                                               | 3018 |               | 249.367          |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава  | 3019 | 1.098         |                  |
| 3. Остали финансијски пласмани                                                          | 3020 | 1.770.930     | 1.348.305        |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања                                            | 3021 | 15.573        | 13.329           |
| 5. Примљене дивиденде                                                                   | 3022 | 277.241       | 46.562           |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)                                  | 3023 | 23.797.442    | 3.319.459        |
| 1. Куповина акција и удела                                                              | 3024 | 12.319.299    | 1.023.417        |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3025 | 53.067        | 87.110           |

| Позиција                                                                           | АОП  | Износ         |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|------------------|
|                                                                                    |      | Текућа година | Претходна година |
| 1                                                                                  | 2    | 3             | 4                |
| 3. Остали финансијски пласмани                                                     | 3026 | 11.425.076    | 2.208.932        |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)                       | 3027 |               |                  |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)                         | 3028 | 21.732.600    | 1.661.896        |
| <b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>                                |      |               |                  |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)                             | 3029 | 38.437.499    | 3.296.673        |
| 1. Увећање основног капитала                                                       | 3030 | 8.519.859     | 644.500          |
| 2. Дугорочни кредити у земљи                                                       | 3031 | 13.511.361    | 840.426          |
| 3. Дугорочни кредити у иностранству                                                | 3032 |               |                  |
| 4. Краткорочни кредити у земљи                                                     | 3033 | 6.804.325     | 1.811.747        |
| 5. Краткорочни кредити у иностранству                                              | 3034 | 9.601.954     |                  |
| 6. Остале дугорочне обавезе                                                        | 3035 |               |                  |
| 7. Остале краткорочне обавезе                                                      | 3036 |               |                  |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)                             | 3037 | 5.518.675     | 2.025.869        |
| 1. Откуп сопствених акција и удела                                                 | 3038 |               |                  |
| 2. Дугорочни кредити у земљи                                                       | 3039 | 315.605       | 1.221.135        |
| 3. Дугорочни кредити у иностранству                                                | 3040 |               |                  |
| 4. Краткорочни кредити у земљи                                                     | 3041 | 5.199.395     | 802.725          |
| 5. Краткорочни кредити у иностранству                                              | 3042 |               |                  |
| 6. Остале обавезе                                                                  | 3043 | 3.675         | 2.009            |
| 7. Финансијски лизинг                                                              | 3044 |               |                  |
| 8. Исплаћене дивиденде                                                             | 3045 |               |                  |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)                       | 3046 | 32.918.824    | 1.270.804        |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)                         | 3047 |               |                  |
| <b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>                               | 3048 | 43.499.469    | 7.663.075        |
| <b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>                                | 3049 | 32.306.181    | 7.567.880        |
| <b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>                                   | 3050 | 11.193.288    | 95.195           |
| <b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>                                    | 3051 |               |                  |
| <b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>                                  | 3052 | 1.574.515     | 1.416.139        |
| <b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>                    | 3053 | 254.589       | 266.265          |
| <b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>                    | 3054 | 197.262       | 203.084          |
| <b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b> | 3055 | 12.825.130    | 1.574.515        |

у БЕОГРАДУ

дана 25.03 2025 године



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

|                                          |                       |               |
|------------------------------------------|-----------------------|---------------|
| Попуњава правно лице - предузетник       |                       |               |
| Матични број 21035254                    | Шифра делатности 6419 | ПИБ 108618034 |
| Назив ALTA PAY GROUP DOO BEOGRAD         |                       |               |
| Седиште Београд - Земун, УГРИНОВАЧКА 212 |                       |               |

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2024. 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 | 2.029.064                                | 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 | 2.029.064                                | 4012 |                                 | 4021 |                                         | 4030 |                                                |
| 4.       | Нето промене у ____ години                                                                     | 4004 | 1.524.488                                | 4013 |                                 | 4022 |                                         | 4031 |                                                |
| 5.       | Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)                                                    | 4005 | 3.553.552                                | 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 | 3.553.552                                | 4016 |                                 | 4025 |                                         | 4034 |                                                |
| 8.       | Нето промене у ____ години                                                                     | 4008 | 8.917.859                                | 4017 |                                 | 4026 |                                         | 4035 |                                                |
| 9.       | Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)                                                    | 4009 | 12.471.411                               | 4018 |                                 | 4027 |                                         | 4036 |                                                |

| Позиција | ОПИС                                                                                           | АОП  | Рез. рез. и нер. доб. и губ.<br>(група 33) | АОП  | Нераспоређени добитак<br>(група 34) | АОП  | Губитак (група 35) | АОП  | Учешће без права<br>контроле |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------------------------|------|-------------------------------------|------|--------------------|------|------------------------------|
|          | 1                                                                                              |      | 6                                          |      | 7                                   |      | 8                  |      | 9                            |
| 1.       | Стање на дан 01.01.____ године                                                                 | 4037 | 888                                        | 4046 | 279.989                             | 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 | 888                                        | 4048 | 279.989                             | 4057 |                    | 4066 |                              |
| 4.       | Нето промене у ____ години                                                                     | 4040 | -1.639                                     | 4049 | 119.680                             | 4058 |                    | 4067 |                              |
| 5.       | Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)                                                     | 4041 | -751                                       | 4050 | 399.669                             | 4059 |                    | 4068 |                              |
| 6.       | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4042 |                                            | 4051 |                                     | 4060 |                    | 4069 |                              |
| 7.       | Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)                                  | 4043 | -751                                       | 4052 | 399.669                             | 4061 |                    | 4070 |                              |
| 8.       | Нето промене у ____ години                                                                     | 4044 | -203.437                                   | 4053 | 158.540                             | 4062 |                    | 4071 |                              |
| 9.       | Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)                                                     | 4045 | -204.188                                   | 4054 | 558.209                             | 4063 |                    | 4072 |                              |

| Позиција | ОПИС                                                                                                    | АОП  | Укупно (одговара позицији<br>АОП 0401) (кол.<br>2+3+4+5+6+7-8+9) $\geq 0$ | АОП  | Губитак изнад висине<br>капитала (одговара<br>позицији АОП 0455)<br>(кол. 2+3+4+5+6+7-<br>8+9) $< 0$ |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------------------------------------------------------------------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          | 1                                                                                                       |      | 10                                                                        |      | 11                                                                                                   |
| 1.       | Стање на дан 01.01. _____<br>године                                                                     | 4073 | 2.309.941                                                                 | 4082 |                                                                                                      |
| 2.       | Ефекти ретроактивне исправке<br>материјално значајних грешака<br>и промена рачуноводствених<br>политика | 4074 |                                                                           | 4083 |                                                                                                      |
| 3.       | Кориговано почетно стање<br>на дан 01.01. _____ године<br>(р.бр. 1+2)                                   | 4075 | 2.309.941                                                                 | 4084 |                                                                                                      |
| 4.       | Нето промене у _____ години                                                                             | 4076 | 0                                                                         | 4085 |                                                                                                      |
| 5.       | Стање на дан 31.12. _____<br>године (р.бр. 3+4)                                                         | 4077 | 3.952.470                                                                 | 4086 |                                                                                                      |
| 6.       | Ефекти ретроактивне исправке<br>материјално значајних грешака<br>и промена рачуноводствених<br>политика | 4078 |                                                                           | 4087 |                                                                                                      |
| 7.       | Кориговано почетно стање<br>на дан 01.01. _____ године<br>(р.бр. 5+6)                                   | 4079 | 3.952.470                                                                 | 4088 |                                                                                                      |
| 8.       | Нето промене у _____ години                                                                             | 4080 | 0                                                                         | 4089 |                                                                                                      |
| 9.       | Стање на дан 31.12. _____<br>године (р.бр. 7+8)                                                         | 4081 | 12.825.432                                                                | 4090 |                                                                                                      |

у Београд

дана 25.03 2025 године



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

**NAPOMENE UZ  
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
ZA 2024. GODINU  
ALTA PAY GROUP D. O. O.  
BEOGRAD**

– BEOGRAD, mart 2025. GODINE –

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

### 1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

#### 1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: „ALTA PAY GROUP DOO BEOGRAD“

Skraćeni naziv društva: „ALTA PAY GROUP“

Sedište društva: Ugrinovačka 212 lokal 1, Beograd - Zemun

Veličina društva: **veliko pravno lice**

Oblik organizovanja: društvo ograničene odgovornosti

Matični broj: 21035254

Šifra delatnosti: 6419

PIB: 108618034

#### 1.2. Istorijat društva

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

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

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

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

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

#### 1.3. Delatnost

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

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

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

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

5. usluge izdavanja platnih instrumenata i/ili prihvatanja ovih instrumenata na osnovu kojeg pružalac platnih usluga primaocu plaćanja omogućava izvršavanje platnih transakcija koje inicira platlac upotrebom određenog platnog instrumenta;
6. usluge izvršavanja novčane doznake kod koje pružalac platnih usluga prima patiočeva novčana sredstva bez otvaranja platnog računa za platioca ili primaoca plaćanja, isključivo radi stavljanja tih sredstava na raspolaganje primaocu plaćanja ili radi prenosa tih sredstava primaočevom pružaocu platnih usluga, koji ih stavlja na raspolaganje primaocu plaćanja.

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

#### 1.4. Organi društva

Prema Osnivačkom aktu, organi Društva su:

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

### 1.5. Broj zaposlenih u društvu

Društvo je na dan 31. decembra 2024. godine imalo zaposlenih 197. Po organizacionim jedinicama struktura zaposlenih je sledeća:

- U platnoj instituciji 97
- U menjačnici 100

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

- U platnoj instituciji 87
- U menjačnici 95

Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca u 2024. godini iznosio je 183, dok je u 2023. godini prosčena broj zaposlenih iznosio 161.

### 1.6. Interna revizija

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

## 2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

### 2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji na dan 31.12.2024. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021; u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31.12.2024. godinu Društvo primenjuje: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (u daljem tekstu: Okvir); **Međunarodne računovodstvene standarde (MRS)**; Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (u daljem tekstu: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo nadležno za poslove finansija.

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

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

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

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2023. godinu sastavljeni u skladu sa Računovodstvenim propisima Republike Srbije koji su bili predmet revizije.

## 2.2. Korišćenje procena

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

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

## 2.3. Načelo stalnosti poslovanja

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

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

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

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

## 2.5. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

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

## 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

### 3.1. Nematerijalna imovina

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

### 3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti odnosno po ceni koštanja za sredstva izgrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost dobavljača, uvećana za sve troškove koji se mogu direktno pripisati ovim sredstvima do njihovog dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

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

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

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

### 3.3. Udeli

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

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

### 3.4. Zalihe

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

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

### 3.5. Zajmovi i potraživanja

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

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

### 3.6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

### 3.7. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

#### Rezervisanja

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

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

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

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

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

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

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

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

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

#### **Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

Potencijalna obaveza je:

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

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

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

#### **Finansijske obaveze**

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije. Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u izveštaju o ukupnom rezultatu obračunskog perioda.

## Naknade zaposlenima

- Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih u skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca evidentiraju se na teret troškova u periodu na koji se odnose. Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

- Otpremnine

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

### 3.8. Poslovni prihodi

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

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

#### *(a) Prihodi od prodaje i pružanja usluga*

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

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

#### *(b) Finansijski prihodi*

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

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

*(c) Ostali prihodi*

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobici od prodaje bioloških sredstava, dobici po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobici od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

### 3.9. Rashodi

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

*(a) Poslovni rashodi*

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

*(b) Finansijski rashodi*

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

*(c) Ostali rashodi*

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

### 3.10. Porez na dobit

**Tekući porez**

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva.

Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srbije.

#### **Odloženi porez**

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

### **3.11. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika**

Monetarne pozicije odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovarajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda. Monetarne pozicije u koje je ugrađena valutna klauzula preračunate su u dinare po ugovorenom kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

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

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

Zavisna lica su:

- ALTA BANKA a.d. Beograd – akcije 100%
- ALTA GOLD d.o.o Beograd - udeo 100 %
- EKI PAY d.o.o. Beograd - udeo 100 %
- PROCOOPAC d.o.o Beograd - udeo 51%

### **3.13. Primena novih računovodstvenih standarda**

Društvo je u 2024. godini nastavilo da primenjuje standarde uvedene 2020. godine

#### **3.13.1. MSFI 9 "Finansijski instrumenti"**

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

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

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

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

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

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

U 2024. godini nije bila prisutna treća kategorija klijenta, tako da je stopa ispravke vrednosti za ceo portfolio (odnosno prvu i drugu kategoriju klijenta) iznosila 2,78%

Ukupan iznos ispravki vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana je iznosio 118.771 hiljada RSD, dok je u 2023. godini ukupan iznos ispravke po definisanom modelu iznosio 93.208 hiljada RSD.

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

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

| u hiljadama RSD |                                 |                 |                 |
|-----------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| R/B             | Opis                            | 2024.<br>godina | 2023.<br>godina |
| 1               | Stanje 1. Januara pre standarda | 134.374         | 66.628          |
| 2               | Povećanja – MSFI 9              | 34.861          | 88.023          |
| 3               | Smanjenja - MSFI 9              | -9.298          | -20.277         |
|                 | Stanje na kraju perioda         | 159.937         | 134.374         |

Iznos ispravke potraživanja za kamatu za dati zajamu na dan 31.12.2024. godine iznosila je 2.242 hiljada RSD, dok je u 2023. godini iznosila 2.233 hiljada RSD.

Ispravka vrednosti potraživanja za kratkoročne kredite odobrene za registraciju vozila u 2024. godini iznosila je 1.843 hiljada RSD, dok je u 2023. godine iznosila 1.490 hiljada RSD.

Ispravka vrednosti potraživanja za redovnu kamatu za kratkoročne kredite odobrene za registraciju vozila u 2024. godini iznosila je 9 hiljada RSD, dok je u 2023. godini iznosila 8 hiljada RSD.

### 3.13.2. MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 3.13.3 MSFI 16 Lizing

U januaru 2016. godine, Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) izdao je MSFI 16 Lizing koji za cilj ima da zameni MRS 17 Lizing, IFRIC 4 Utvrđivanje da li aranžman sadrži zakup, SIC-15 Operativni lizing-Podsticaji i SIC-27 Procena suštine transakcija koje uključuju pravni oblik zakupa. MSFI 16 uvodi jedinstveni pristup računovodstvenog evidentiranja lizinga u knjigama zakupca koji zahteva da se za sve lizing ugovore prepoznaju obaveze i imovina u okviru bilansa stanja, uz praktične olakšice vezane za kratkoročni lizing i lizing sredstava male vrednosti. Na datum početka zakupa, zakupac će priznati obavezu za plaćanje lizinga (tj. obavezu za lizing) i sredstvo koje predstavlja pravo da se koristi predmetno sredstvo tokom trajanja zakupa (tj. pravo na korišćenje sredstva). Od zakupca se zahteva da odvojeno prizna trošak kamate na obavezu za lizing i trošak amortizacije za pravo na korišćenje sredstva.

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

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

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

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

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

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

- Ugovore o zakupu čija je novonabavljena vrednost objekta ili opreme koja se iznajmljuje manja od 5.000.00 EUR; i
- Ugovore o zakupu čiji je period zakupa kraći od 12 meseci.

## Napomene uz finansijske izveštaje

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

*Imovina sa pravom korišćenja*

|                                         | u hiljadama RSD  |                     |         |
|-----------------------------------------|------------------|---------------------|---------|
|                                         | Poslovni prostor | Oprema (automobili) | Ukupno  |
| Stanje na dan 1. januar 2024. godine    | 97.547           | 19.375              | 116.922 |
| Nove nabavke                            | 41.954           | 654                 | 42.608  |
| Amortizacija                            | -34.770          | -6.753              | -41.523 |
| Raskid/izmena ugovora                   | -2.830           |                     | -2.830  |
| Stanje na dan 31. decembar 2024. godine | 101.901          | 13.275              | 115.177 |

*Obaveze po osnovu lizinga*

|                                         | u hiljadama RSD  |                     |         |
|-----------------------------------------|------------------|---------------------|---------|
|                                         | Poslovni prostor | Oprema (automobili) | Ukupno  |
| Stanje na dan 1. januar 2024. godine    | 99.416           | 19.635              | 119.051 |
| Nove nabavke                            | 41.954           | 654                 | 42.608  |
| Trošak kamate                           | 2.942            | 521                 | 3.463   |
| Lizing plaćanja                         | -37.703          | -7.136              | -44.839 |
| Usklađivanje za kursne razlike          | -98              | -16                 | -114    |
| Ostalo (raskid ugovora i sl)            | -2878            |                     | -2.878  |
| Stanje na dan 31. decembar 2024. godine | 99.416           | 13.658              | 117.291 |

*Dospeće obaveza po osnovu lizinga*

|                                                | u hiljadama RSD |                   |                  |                |
|------------------------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|----------------|
|                                                | Do 3 meseca     | Od 3 do 12 meseci | Od 2 do 5 godina | Preko 5 godina |
| Obaveze po osnovu imovine sa pravom korišćenja | 10.946          | 30.124            | 75.329           | 892            |

## 3.14. Upravljanje finansijskim rizicima

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

- i. Tržišnim rizicima (devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa),
- ii. Riziku likvidnosti,
- iii. Kreditnom riziku,
- iv. Operativnom riziku i
- v. Riziku kapitala.

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

## i. Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata.

- Devizni rizik

Devizni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital Društva usled promene deviznog kursa. Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR.

Društvo upravlja deviznim rizikom nastojeći da spreči negativne efekte na finansijski rezultat koji nastaje po osnovu promene međuvalutnih kurseva i kursa stranih valuta u odnosu na dinar (negativne kursne razlike). U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

Društvo je izloženo deviznom riziku u delu menjačkog poslovanja.

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

|               | Imovina           |                | u hiljadama RSD   |                  |
|---------------|-------------------|----------------|-------------------|------------------|
|               |                   |                | Obaveze           |                  |
|               | 2024.             | 2023.          | 2024.             | 2023.            |
| EUR           | 24.091.521        | 182.404        | 11.459.769        | 1.350.658        |
| USD           | 24.194            | 16.654         |                   |                  |
| Ostale valute | 26.827            | 2.398          |                   |                  |
| <b>Ukupno</b> | <b>24.142.542</b> | <b>201.456</b> | <b>11.459.769</b> | <b>1.350.658</b> |

Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva. Društvo

adekvatno prati deviznu poziciju. Devizna pozicija na kraju godine je duga. Društvo do sada nije koristila finansijske derivate za zaštitu od deviznog rizika.

- **Kamatni rizik**

Kamatni rizik je rizik od mogućeg nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital Društva usled promena kamatnih stopa.

Društvo je cilju minimiziranja navedenog rizika identifikovalo sledeće osetljive pozicije: stanje na računima kod poslovnih banaka i date pozajmice (finansijska sredstva), ali i uzete kredite, leasing obaveze i primljene pozajmice (finansijske obaveze). Društvo je izloženo riziku kod kamatnih stopa koje su varijabilne i kako na ovaj rizik direktno utiču kretanja na međunarodnom finansijskom tržištu, Društvo koristi prirodne instrumente zaštite (usklađivanje strukture aktive i pasive kako bi se minimizovao nesklad u kamatnim stopama). Društvo do sada nije koristilo finansijske derivate za zaštitu od kamatnog rizika.

## **ii. Rizik likvidnosti**

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

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

## **iii. Kreditni rizik**

Kreditni rizik je mogućnost nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital Društva usled neizvršavanja obaveza dužnika prema Društvu. Kreditni rizik Društva je uslovljen kreditnom sposobnošću dužnika, njegovom urednošću u izvršavanju obaveza prema Društvu, kao i kvalitetom instrumenata obezbeđenja potraživanja Društva.

Najveći izvor kreditnog rizika predstavljaju krediti za registraciju vozila. Radi preuzimanja kreditnog rizika i upravljanja tim rizikom Društvo je uspostavilo odgovarajući kreditni proces, koji obuhvata proces odobravanja plasmana, obezvređivanja portfolia u skladu sa rizičnim profilom klijenta i naplatu rizičnih plasmana.

## **iv. Operativni rizik**

Operativni rizik obuhvata rizik od mogućeg nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital Društva usled propusta (nenamernih i namernih) u radu zaposlenih, neodgovarajućih unutrašnjih procedura i procesa, neadekvatnog upravljanja informacionim i drugim sistemima ili usled nastupanja nepredvidivih eksternih događaja. U operativni rizik uključuju se i rizici vezani za pravne procese i postupke.

Društvo pravovremeno identifikuje i procenjuje događaje i izvore zbog kojih mogu nastati gubici u vezi sa operativnim rizikom. Društvo utvrđuje nivo materijalno značajnih gubitaka po osnovu operativnog rizika i vrši procenu događaja koji mogu dovesti do takvih gubitaka.

Posebno se poklanja i pažnja proceni rizika kod uvođenja novih proizvoda i usluga kao i proceni rizika koji nastaju po osnovu aktivnosti koje je Društvo poverilo trećim licima.

## v. Upravljanje rizikom kapitala

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

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

#### 4. NEMATERIJALNA ULAGANJA

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

u hiljadama RSD

| R/B | Opis                                                                      | 2024.<br>godina | 2023.<br>godina |
|-----|---------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1   | Koncesije, patent, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava | 10.443          | 12.224          |
| 2   | Nematerijalna imovina u pripremi                                          | 641             | 224             |
| 3   | Avansi za nematerijalnu imovinu                                           | 12.606          | 12.606          |
|     | <b>Ukupno</b>                                                             | <b>23.690</b>   | <b>25.054</b>   |

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u narednoj tabeli:

u hiljadama RSD

| Opis                                                 | Softver i<br>ostala<br>prava | Ostala<br>nematerijalna<br>imovina | Nemater<br>ijalna<br>imovina<br>u<br>pripremi | Avansi za<br>nematerijaln<br>u imovinu | UKUPNO        |
|------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------|---------------|
| <b>Nabavna vrednost</b>                              |                              |                                    |                                               |                                        |               |
| Stanje na pocetku godine<br>01.01.2024.              | 22.888                       | 3.801                              | 224                                           | 12.606                                 | 39.519        |
| Povecanje u toku godine                              | 3.793                        |                                    | 417                                           |                                        | 4.210         |
| Smanjenje u toku godine                              |                              |                                    |                                               |                                        |               |
| <b>Nabavna vrednost na dan<br/>31.12.2024.</b>       | <b>26.681</b>                | <b>3.801</b>                       | <b>641</b>                                    | <b>12.606</b>                          | <b>43.729</b> |
| <b>Kumulirana ispravka<br/>vrednosti</b>             |                              |                                    |                                               |                                        |               |
| Stanje na početku godine                             | 13.536                       | 929                                |                                               |                                        | 14.465        |
| Amortizacija tekuće godine                           | 4.814                        | 760                                |                                               |                                        | 5.574         |
| Smanjenje u toku godine                              |                              |                                    |                                               |                                        |               |
| <b>Ispravka vrednosti na dan<br/>31.12.2024.</b>     | <b>18.350</b>                | <b>1.689</b>                       | <b>0</b>                                      | <b>0</b>                               | <b>20.039</b> |
| <b>Neto sadašnja vrednost na<br/>dan 31.12.2024.</b> | <b>8.331</b>                 | <b>2.112</b>                       | <b>641</b>                                    | <b>12.606</b>                          | <b>23.690</b> |

## 5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

### 5.1. Primenjene stope amortizacije

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

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

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

## 5.2. Struktura sadašnje vrednosti osnovnih sredstava

| R/B | Opis                                                                                             | u hiljadama RSD |                 |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|     |                                                                                                  | 2024.<br>godina | 2023.<br>godina |
| 1   | Postrojenja i oprema                                                                             | 80.480          | 74.879          |
| 2   | Nekretnine, postrojenja i oprema uzeta u lizing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi    | 115.177         | 116.922         |
| 3   | Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi | 40.206          | 43.465          |
|     | <b>Ukupno</b>                                                                                    | <b>235.863</b>  | <b>235.266</b>  |

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

Osnovna sredstva - oprema je popisana na 31.12.2024. Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem.

## 5.3. Dinamika promena na osnovnim sredstvima

| R/B | Opis dinamike plasmana               | Postrojenja i oprema | Nekretnine, postrojenja i oprema uzeta u lizing i nekretnine, postrojenja | Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi | Avansi za nekretnine, postrojenja i i oprema u pripremi | UKUPNO  |
|-----|--------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------|
|     |                                      |                      |                                                                           |                                                                                                  |                                                         |         |
| I   | Nabavna vrednost                     |                      |                                                                           |                                                                                                  |                                                         |         |
| 1   | Početno stanje                       | 159.498              | 224.373                                                                   | 49.059                                                                                           | 0                                                       | 432.930 |
| 2   | Povećanje                            | 30.432               | 42.608                                                                    | 4.395                                                                                            | 0                                                       | 77.435  |
| a   | Nove nabavke                         | 30.432               | 42.608                                                                    | 4.395                                                                                            |                                                         | 77.435  |
| b   | Procena                              |                      |                                                                           |                                                                                                  |                                                         |         |
| c   | Investicione nekretnine              |                      |                                                                           |                                                                                                  |                                                         |         |
| d   | Aktiviranje                          |                      |                                                                           |                                                                                                  |                                                         |         |
| 3   | Smanjenje                            | -1.221               | -5.948                                                                    | 0                                                                                                | 0                                                       | -7.169  |
| a   | Prodaja                              | -1.221               |                                                                           |                                                                                                  |                                                         | -1.221  |
| b   | Rashod/izmena ugovora/ostalo         |                      | -5.948                                                                    |                                                                                                  | 0                                                       | -5.948  |
|     | Stanje na dan 31.12.2024.            | 188.709              | 261.033                                                                   | 53.454                                                                                           | 0                                                       | 503.196 |
| II  | Ispravka vrednosti                   |                      |                                                                           |                                                                                                  |                                                         |         |
| 1   | Početno stanje                       | 84.619               | 107.452                                                                   | 5.593                                                                                            |                                                         | 197.664 |
| 2   | Povećanje                            | 24.198               | 41.523                                                                    | 7.655                                                                                            |                                                         | 73.376  |
| a   | Otuđenje osnovnih sredstava          |                      |                                                                           |                                                                                                  |                                                         |         |
| b   | Amortizacija                         | 24.198               | 41.523                                                                    | 7.655                                                                                            |                                                         | 73.376  |
| 3   | Smanjenje                            | -588                 | -3.119                                                                    | 0                                                                                                | 0                                                       | -3.707  |
| a   | Otuđenje osnovnih sredstava          | -588                 |                                                                           |                                                                                                  |                                                         | -588    |
| b   | Rashod/izmena ugovora/ostalo         |                      | -3.119                                                                    |                                                                                                  |                                                         | -3.119  |
| c   | Isknjiženje ispravke                 |                      |                                                                           |                                                                                                  |                                                         |         |
|     | Stanje na dan 31.12.2024.            | 108.229              | 145.856                                                                   | 13.248                                                                                           | 0                                                       | 267.333 |
| III | Sadašnja vrednost osnovnih sredstava | 80.480               | 115.177                                                                   | 40.206                                                                                           | 0                                                       | 235.863 |

u hiljadama RSD

## 6. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od sledećih pozicija:

u hiljadama RSD

| R/B | Opis                                                                                    | 2024.<br>godina   | 2023.<br>godina  |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| 1   | Učešća u kapitalu pravnih lica (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća) | 15.684.426        | 2.910.014        |
| 2   | Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u zemlji                                    | 108               |                  |
| 3   | Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja                   | 5.816             | 5.395            |
|     | <b>Ukupno</b>                                                                           | <b>15.690.350</b> | <b>2.915.409</b> |

Na dan 31.12.2024. godine vrednost učešća u kapitalu pravnih lica je iznosila 15.684.426 hiljada RSD, pri čemu Društvo ima 100 % akcija Alta banke, 100% udela u Društvu Alta Gold d.o.o., 100% udela u Društvu Eki Pay doo, 51 % udela u Društvu Procoopac d.o.o i 9,63% akcija u Addiko Bank AG. Na dan 31.12.2023. godine vrednost učešća u kapitalu pravnih lica je iznosila 2.910.014 hiljada RSD, pri čemu je Društvo imalo 100 % akcija Alta banke, 100% udela u Društvu Alta Gold d.o.o., 50 % udela u Društvu Procoopac d.o.o i 19,6% udela u Društvu Eki Pay doo.

Ostali dugoročni plasmani se odnose na date depozite za zakup poslovnog prostora, na dan 31.12.2024 ostali dugoročni plasmani su iznosili 5.816 hiljada RSD, dok su na dan 31.12.2023. godine iznosili 5.395 hiljada RSD.

## 7. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Društvo je na dan 31.12.2024. godine iskazalo odložena poreska sredstva u iznosu od 9.847 hiljada RSD, dok su na dan 31.12.2023. godine odložena poreska sredstva iznosila 5.147 hiljada RSD.

**8. UPOREDNI PREGLED ZALIHA**

Zalihe se u Društvu na dan 31.12.2024. godine odnose na robu u iznosu od 101 hiljada RSD i na plaćene avanse u zemlji za usluge u iznosu od 3.444 hiljada RSD, na plaćene avanse u inostranstvu za usluge u iznosu od 2.944 hiljada RSD. Sitan inventar se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu 100%.

| u hiljadama RSD |                                                  |                 |                 |
|-----------------|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| R/B             | Opis                                             | 2024.<br>godina | 2023.<br>godina |
| 1               | Roba                                             | 101             | 158             |
| 2               | Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji       | 3.444           | 2.817           |
| 3               | Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu | 2.944           |                 |
|                 | <b>Ukupno</b>                                    | <b>6.489</b>    | <b>2.975</b>    |

**9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**

| u hiljadama RSD |                                                                                |                 |                 |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| R/B             | Opis                                                                           | 2024.<br>godina | 2023.<br>godina |
| 1               | Potraživanja - Kupci u zemlji                                                  | 30.496          | 16.589          |
| 2               | Kupci u zemlji - matična, zavisna i ostala povezana pravna lica u zemlji       | 1.879           | 26              |
| 3               | Kupci u zemlji - matična, zavisna i ostala povezana pravna lica u inostranstvu | 16              |                 |
|                 | <b>Ukupno</b>                                                                  | <b>32.391</b>   | <b>16.615</b>   |

U Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 32.391 hiljada RSD, dok su potraživanja na dan 31.12.2023. godine iznosila 16.615 hiljada RSD.

Društvo je u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i Zakonu o računovodstvu izvršilo usaglašavanje stanja na dan 31.12.2024. godine.

**9.1. Starosna struktura potraživanja od kupaca u zemlji**

| u hiljadama RSD |                               |                 |             |                 |             |
|-----------------|-------------------------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| R/B             | Opis                          | 2024.<br>godina | %<br>učešće | 2023.<br>godina | %<br>učešće |
| 1               | Nedospela potraživanja        | 31.497          | 97,23%      | 15.906          | 95,73%      |
| 2               | Dospela od 0 do 90 dana       | 772             | 2,38%       | 709             | 4,27%       |
| 3               | Dospela od 91 do 180 dana     | 127             | 0,39%       | 0               | -           |
| 4               | Dospela od 181 do godinu dana | 0               | -           | 0               | -           |
| 5               | Dospela od 1 do 2 godine      | 0               | -           | 0               | -           |
| 6               | Dospela od 2 do 3 godine      | 0               | -           | 0               | -           |
| 7               | Dospela starija od 3 godine   | 0               | -           | 0               | -           |
|                 | <b>Ukupno</b>                 | <b>32.391</b>   | <b>100%</b> | <b>16.615</b>   | <b>100%</b> |

## 9.2. Ostala kratkoročna potraživanja

U Bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine su iskazana ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 9.506.726 hiljada RSD (na dan 31.12.2023. godine iznosila su 1.229.584 hiljada RSD) i data su u narednoj tabeli:

| u hiljadama RSD |                                                               |                  |                  |
|-----------------|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| R/B             | Opis                                                          | 2024.<br>godina  | 2023.<br>godina  |
| 1               | Potraživanja za Pazar - gotovina                              | 396.120          | 447.148          |
| 2               | Ispravka potraživanja za Pazar - gotovina                     | -19.106          | -17.322          |
| 3               | Potraživanja za Pazar - kartice                               | 78.764           | 121.552          |
| 4               | Potraživanja od poslova transfera novca                       | 10.962           | 26.669           |
| 5               | Potraživanje - e-commerce                                     | 9.250            |                  |
| 6               | Potraživanja po osnovu kamata i dividende                     | 241.873          | 5.304            |
| 7               | Potraživanja od zaposlenih                                    | 346              | 1.026            |
| 8               | Ostala potraživanja od državnih organa                        | 2.163            | 76               |
| 9               | Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju            | 289              | 653              |
| 10              | Ostala kratkoročna potraživanja                               | 8.786.054        | 644.466          |
| 11              | Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa | 11               | 11               |
|                 | <b>Ukupno</b>                                                 | <b>9.506.726</b> | <b>1.229.584</b> |

Društvo je u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i Zakonu o računovodstvu, izvršilo usaglašavanje stanja na dan 31.12.2024. godine sa svojim najznačajnijim poslovnim partnerima.

Društvo je izvršilo ispravku vrednosti potraživanja shodno Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Ukupan iznos ispravke vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova iznosi 19.106 hiljada dinara. Ukoliko se ova potraživanja budu naplatila, knjižiće se u korist ostalih prihoda.

## 10. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U Bilansu stanja su iskazani kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 1.585.252 hiljada RSD . Kratkoročni plasmani na dan 31.12.2024. godine su iznosili 744.483 hiljada RSD. Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

u hiljadama RSD

| R/B | Opis                                                                      | 2024. godina     |                             |                  | 2023 godina    |                             |                |
|-----|---------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|----------------|-----------------------------|----------------|
|     |                                                                           | Bruto            | Ispravka vrednosti / MSFI 9 | Neto             | Bruto          | Ispravka vrednosti / MSFI 9 | Neto           |
| 1   | Kratkoročni krediti i plasmani - matično i zavisna pravna lica            | -                | -                           | -                | -              | -                           | -              |
| 2   | Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana lica                     | 683.125          | -18.991                     | 664.134          | 395.785        | -10.697                     | 385.088        |
| 3   | Kratkoročni kredit, zajmovi i plasmani u zemlji                           | 1.063.904        | -142.786                    | 921.118          | 484.562        | -125.167                    | 359.395        |
| 4   | Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha | -                | -                           | -                | -              | -                           | -              |
|     | <b>Ukupno</b>                                                             | <b>1.747.029</b> | <b>-161.777</b>             | <b>1.585.252</b> | <b>880.347</b> | <b>-135.864</b>             | <b>744.483</b> |

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

Na dan 31.12.2024. godine Društvo je iskazalo date zajmove u bruto iznosu ostalim povezanim licima: Aerolux d.o.o. 20.000 RSD, Alta Holding d.o.o. 115.795 hiljada RSD, AlStone d.o.o. 46.216 hiljada RSD, ABL Solvent d.o.o 410.166 hiljada RSD, Campari International d.o.o. 8.600 hiljada RSD, CMM ZERO EMISSION d.o.o. 82.348 hiljada RSD , dok je na dan 31.12.2023. godine Društvo je iskazalo date zajmove u bruto iznosu ostalim povezanim licima: Alta Holding d.o.o. 41.875 hiljada RSD, AlStone d.o.o. 41.216 hiljada RSD, ABL Solvent d.o.o 33.767 hiljada RSD, Campari International d.o.o. 278.927 hiljada RSD

Kredit u vezi sa platnom uslugom izvršenja transakcija plaćanja usluga povezanih sa registracijom vozila u ime i za račun korisnika usluge tehničkog pregleda, koji je i korisnik kredita i korisnik platne usluge na dan 31.12.2024. godine su iznosili bruto 38.464 hiljada RSD, dok su na dan 31.12.2023. godine iznosili bruto 38.013 hiljada RSD.

**11. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

u hiljadama RSD

| R/B | Opis                              | 2024.<br>godina   | 2023.<br>Godina  |
|-----|-----------------------------------|-------------------|------------------|
| 1   | Platne kartice                    | 23                | 23               |
| 2   | Tekući (poslovni) računi-dinarski | 187.247           | 338.520          |
| 3   | Blagajna                          | 2.010.764         | 1.035.170        |
| 4   | Devizni račun                     | 10.401.499        | 200.802          |
| 5   | Devizna blagajna                  | 225.597           | -                |
|     | <b>Ukupno</b>                     | <b>12.825.130</b> | <b>1.574.515</b> |

**12. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

u hiljadama RSD

| R/B | Opis                                   | 2024.<br>godina | 2023.<br>Godina |
|-----|----------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1   | Unapred plaćeni troškovi               | 7.120           | 5.543           |
| 2   | Potraživanja za nefakturisani prihod   | 199.777         | 365             |
| 4   | Ostala aktivna vremenska razgraničenja | 224             | 0               |
|     | <b>Ukupno</b>                          | <b>207.121</b>  | <b>5.908</b>    |

**13. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU**

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

**13.1. Osnovni i ostali kapital**

u hiljadama RSD

| R/B | Opis                                                                                                    | 2024.<br>godina   | 2023.<br>godina  |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| 1   | Osnovni kapital                                                                                         | 12.471.411        | 3.553.552        |
| 2   | Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobici                                                | 0                 | 0                |
| 3   | Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata | 204.188           | 751              |
| 4   | Neraspoređeni dobitak ranijih godina                                                                    | 1.669             | 0                |
| 5   | Neraspoređeni dobitak tekuće godine                                                                     | 556.540           | 399.669          |
|     | <b>Ukupno</b>                                                                                           | <b>12.825.432</b> | <b>3.952.470</b> |

Udeli članova društva su:

| u hiljadama RSD |                                                        |                   |            |
|-----------------|--------------------------------------------------------|-------------------|------------|
| R/B             | Opis                                                   | Iznos             | % učešće   |
| 1               | Dr Davor Macura 1.1.2024.                              | 3.553.552         | 100        |
| 2               | Pretvaranje dobiti u osnovni kapital APR BD 32140/2024 | 398.000           | 100        |
| 3               | Dodatna povećanja                                      | 8.519.859         | 100        |
|                 | <b>Ukupno</b>                                          | <b>12.471.411</b> | <b>100</b> |

Društvo Alta Pay Group d.o.o. je tokom aprila 2024. godine povećalo kapital pretvaranjem dobiti društva u osnovni kapital u iznosu od 398.000 hiljada RSD. Tokom aprila 2024. godine izvršena je konverzija potraživanja osnivača u kapital u iznosu od 4.519.859 hiljada RSD, kao i dodatna uplata kapitala u iznosu od 4.000.000 hiljada RSD koja je izvršena 22.04.2024. godine.

Osnivački udeo u poslovnim knjigama iskazan je u iznosu od 12.471.411 hiljada RSD, takođe i u APR-u je registrovan kapital u iznosu od 12.471.411 hiljada RSD. Osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama i APR-u je usklađen.

#### 14. OBAVEZE

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

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

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

| u hiljadama RSD |                        |                   |                  |
|-----------------|------------------------|-------------------|------------------|
| R/B             | Opis                   | 2024.<br>godina   | 2023.<br>godina  |
| 1               | Dugoročna rezervisanja | 31.387            | 14.201           |
| 2               | Dugoročne obaveze      | 14.097.386        | 821.207          |
| 3               | Kratkoročne obaveze    | 13.168.654        | 1.967.078        |
|                 | <b>Ukupno</b>          | <b>27.297.427</b> | <b>2.802.486</b> |

**15. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE**

Na dan 31.12.2024. godine iskazana su dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze u iznosu od 14.128.773 hiljada RSD, dok su u 2023. godini iznosila 835.408 hiljada RSD.

**15.1. Dugoročna rezervisanja**

Ukupna rezervisanja na dan 31.12.2024. godine iskazana su u iznosu 31.387 hiljada RSD i to po osnovu rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju 28.477 hiljada RSD i troškova potencijalnih sudskih sporova 2.910 hiljada RSD, dok su ukupna rezervisanja na dan 31.12.2023. godine iznosila 14.201 hiljada RSD (rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju 11.141 hiljada RSD i za troškove potencijalnih sudskih sproova u iznosu od 3.060 hiljada RSD).

**15.2. Dugoročne obaveze**

u hiljadama RSD

| R/B | Opis                                                                                               | 2024.<br>godina   | 2023.<br>Godina |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| 1   | Obaveze prema osnivaču koje se mogu konvertovati u kapital                                         | 13.463.836        | -               |
| 2   | Dugoročni krediti i ostale dug obaveze prema matičnim,zavisnim i ostalim poveznaim licima u zemlji | 557.121           | 736.265         |
| 4   | Obaveze po osnovu lizinga                                                                          | 208               | 4.235           |
| 5   | Obaveze po osnovu lizinga za imovinu sa pravom korišćenja                                          | 76.221            | 80.707          |
| 6   | Ostale dugoročne obaveze                                                                           | 0                 | 0               |
|     | <b>Ukupno</b>                                                                                      | <b>14.097.386</b> | <b>821.207</b>  |

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

| Naziv                                           | Inicijalni<br>Iznos EUR/ilj<br>(000 RSD) | Dospeće  | GLAVNICA –<br>deo koji<br>dospeva u<br>dugom roku<br>Saldo<br>u (000) RSD | Deo dug glavnice<br>koji dospeva u<br>2024.<br>u (000) RSD |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Osnivač - Dr Davor<br>Macura                    | 574.500 (000<br>RSD)                     | 25.09.26 | 509.909                                                                   | -                                                          |
| ALTA banka -<br>okvirni kredit<br>0041300007293 | 1.300.000 EUR                            | 10.02.26 | 8.451                                                                     | 50.706                                                     |
| ALTA banka<br>0041300007331                     | 2.100.000 EUR                            | 02.03.26 | 20.478                                                                    | 81.911                                                     |
| ALTA banka<br>0041300008958                     | 375.000 EUR                              | 13.03.27 | 18.283                                                                    | 14.627                                                     |
| <b>UKUPNO RSD:</b>                              |                                          |          | <b>557.121</b>                                                            | <b>147.244</b>                                             |

#### Obaveze po osnovu finansijskog lizinga

| Predmet lizinga                                                        | Davalac<br>lizinga | Valuta | Dug.glavnic<br>a EUR na<br>31.12.2024. | Glavnica<br>(000) RSD na<br>31.12.24.-deo<br>koji dospeva u<br>dugom roku | Deo glavnice koji<br>dospeva u 2024 |               |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------|
|                                                                        |                    |        |                                        |                                                                           | u EUR                               | u 000<br>RSD  |
| Automobili                                                             | S-<br>Leasing      | EUR    | 1.780,23                               | 208                                                                       | 34.365,23                           | 4.021         |
| <i>Obaveza za fin.<br/>lizing-imovina sa<br/>pravom<br/>korišćenja</i> | Zakupo<br>davci    |        |                                        | 76.221                                                                    |                                     | 41.070        |
| <b>UKUPNO RSD:</b>                                                     |                    |        |                                        | <b>76.429</b>                                                             |                                     | <b>45.091</b> |

## 16. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze u 2024. godini u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 13.168.654 hiljada RSD, dok su u 2023.godini iznosile 1.967.078 hiljada RSD i sastoje se od sledećih pozicija:

## 16.1. Kratkoročne finansijske obaveze

| R/B | Opis                                                                                   | u hiljadama RSD   |                  |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
|     |                                                                                        | 2024<br>godina    | 2023.<br>godina  |
| 1   | Obaveze po osnovu kredita prema matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji | 1.610.666         | 15.001           |
| 2   | Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka                                            | 147.244           | 240.206          |
| 3   | Obaveze po osnovu kredita od lica koje nisu domaće banke                               | 938.000           | 937.390          |
| 4   | Kratkoročne obaveze po osnovu lizinga                                                  | 4.021             | 4.444            |
| 5   | Kratkoročne obaveze po osnovu lizinga za imovinu sa pravom korišćenja                  | 41.070            | 38.344           |
| 6   | Kredit, zajmovi i obaveze iz inostranstva                                              | 9.595.222         | -                |
|     | <b>Ukupno</b>                                                                          | <b>12.336.223</b> | <b>1.235.385</b> |

Obaveze po osnovu kredita i zajmova prema matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji, kao i kratkoročne obaveze po osnovu lizinga za imovinu sa pravom korišćenja su dati u sledećem pregledu:

| Poverilac                                                                                             | Valuta | u (000) RSD      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------|
| ALTA BANKA-kartkoročni kredit                                                                         | EUR    | 1.242.465        |
| Pozajmica osnivača                                                                                    | RSD    | 53.000           |
| Pozajmica zavisnog pravnog lica – Proocopac                                                           | RSD    | 315.000          |
| Alta banka – biznis kartice                                                                           | RSD    | 201              |
| ALTA BANKA- kratkoročni deo koji dospeva do godinu dana                                               | EUR    | 147.244          |
| Kratkoročne obaveze po osnovu lizinga za imovinu sa pravom korišćenja-deo koji dospeva do godinu dana | RSD    | 4.271            |
| <b>UKUPNO RSD:</b>                                                                                    |        | <b>1.762.181</b> |

## 16.2. Primljeni avansi

Primljeni avansi u bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine iskazani su u iznosu od 12.553 hiljada RSD dok je na dan 31.12.2023. godine na ime primljenih avansa iskazan iznos od 5.003 hiljada RSD.

## 16.3. Obaveze iz poslovanja

| u hiljadama RSD |                                                                      |                 |                 |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| R/B             | Opis                                                                 | 2024.<br>godina | 2023.<br>Godina |
| 1               | Dobavljači – matična, zavisna i ostala povezana pravna lica u zemlji | 1.801           | 2.380           |
| 2               | Dobavljači u zemlji                                                  | 154.772         | 130.328         |
| 3               | Dobavljači u inostranstvu                                            | 14.931          | -               |
| 4               | Ostale obaveze iz poslovanja                                         | 62.385          | 484.925         |
|                 | <b>Ukupno</b>                                                        | <b>233.889</b>  | <b>617.633</b>  |

Na dan 31.12.2024. godine Društvo je iskazalo ukupne obaveze iz poslovanja 233.889 hiljada RSD, na dan 31.12.2023. godine Društvo je iskazalo na ovoj poziciji iznos od 617.633 hiljada RSD. U 2023. godini na poziciji Ostale obaveze iz poslovanja iznos od 449.212 hiljada RSD odnosi se na obaveze za izvršenje platnih transakcija prema krajnjim klorisnicima, dok je na 31.12.2024. stanje navedenih obaveza 23.420 hiljada RSD.

Društvo je u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i Zakonu o računovodstvu izvršilo usaglašavanje stanja na dan 31.12.2024. godine.

## 16.4. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na obaveze iz specifičnih poslova, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada i druge kratkoročne obaveze.

Ostale kratkoročne obaveze su na dan 31.12.2024. godine iznosile 148.646 hiljada RSD i u nastavku je dat njihov pregled:

| u hiljadama RSD |                                                                                  |                 |                 |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| R/B             | Opis                                                                             | 2024.<br>godina | 2022.<br>godina |
| 1               | Obaveze iz specifičnih poslova                                                   | 147.999         | 89.638          |
| 2               | Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju | -               | -               |
| 3               | Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja                                 | 1               | 2.922           |
| 4               | Obaveze prema zaposlenima                                                        | 589             | 1               |
| 5               | Ostale obaveze                                                                   | 57              | 49              |
|                 | <b>Ukupno</b>                                                                    | <b>148.646</b>  | <b>92.610</b>   |

**16.5. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine**

| u hiljadama RSD |                                                     |                 |                 |
|-----------------|-----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| R/B             | Opis                                                | 2024.<br>godina | 2023.<br>Godina |
| 1               | Obaveze za porez na dobit preduzeća                 | 22.287          | 6.960           |
| 2               | Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine | 1.943           | 3.735           |
|                 | <b>Ukupno</b>                                       | <b>24.230</b>   | <b>10.695</b>   |

**16.6. Pasivna vremenska razgraničenja**

| u hiljadama RSD |                                |                 |                 |
|-----------------|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| R/B             | Opis                           | 2024.<br>godina | 2023.<br>Godina |
| 1               | Unapred obračunati troškovi    | 413.113         | 5.752           |
| 2               | Ostala vremenska razgraničenja | 0               | 0               |
|                 | <b>Ukupno</b>                  | <b>413.113</b>  | <b>5.752</b>    |

**17. PREGLED UKUPNIH PRIHODA**

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

Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

| u hiljadama RSD |                                                       |                  |                  |
|-----------------|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| R/B             | Opis                                                  | 2024.<br>godina  | 2023.<br>Godina  |
| 1               | Poslovni prihodi                                      | 1.824.739        | 1.469.634        |
| 2               | Finansijski prihodi                                   | 1.000.430        | 348.030          |
| 3               | Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine | 11.873           | 54.363           |
| 4               | Ostali prihodi                                        | 5.977            | 10.847           |
|                 | <b>Ukupno</b>                                         | <b>2.843.019</b> | <b>1.882.874</b> |
| 5               | Prihod koji se obustavlja                             | 0                | 0                |
|                 | <b>Ukupni prihodi</b>                                 | <b>2.843.019</b> | <b>1.882.874</b> |

Društvo je primenilo MSFI 15 od 01.01.2020. godinu. Primenom ovog standarda poslovni prihodi su korigovani za troškove zastupničkih provizija koji su prethodnih godina prikazivani kao troškovi u okviru grupe Troškovi proizvodnih usluga. Iznos korekcija je 1.441.389 hiljada RSD za 2024. godinu, odnosno 1.098.800 hiljada za 2023. godinu.

Uporedni pregled je dat u nastavku:

| u hiljadama RSD |                                                       |                  |                  |
|-----------------|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| R/B             | Opis                                                  | 2024.<br>godina  | 2023.<br>Godina  |
| 1               | Poslovni prihodi bez umanjenja za provizije           | 3.266.128        | 2.568.434        |
| 2               | Finansijski prihodi                                   | 1.000.430        | 348.030          |
| 3               | Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine | 11.873           | 54.363           |
| 4               | Ostali prihodi                                        | 5.977            | 10.847           |
|                 | <b>Ukupno uporedivi prihodi</b>                       | <b>4.284.408</b> | <b>2.981.674</b> |
| 5               | Korekcija - zastupnička provizija                     | -1.441.389       | -1.098.800       |
|                 | <b>Ukupno</b>                                         | <b>2.843.019</b> | <b>1.882.874</b> |

Ukupni prihodi ostvareni u 2024. godine su veći od ukupnih prihoda ostvarenih u 2023. godini, što ukazuje na stabilno poslovanje.

#### Analitička struktura ukupnih prihoda

##### 17.1. Poslovni prihodi

| u hiljadama RSD |                                                             |                  |                  |
|-----------------|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| R/B             | Opis                                                        | 2024.<br>godina  | 2023.<br>godina  |
| 1               | Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu                   | 39               | 101.216          |
| 2               | Prihod od prodaje robe na inostranom tržištu                | 0                | 0                |
| 3               | Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu    | 1.817.121        | 1.361.745        |
| 4               | Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu | 114              | 0                |
| 5               | Prihodi od aktiviranja učinaka i robe                       | 0                | 0                |
| 6               | Drugi poslovni prihodi                                      | 7.465            | 6.673            |
|                 | <b>Ukupno</b>                                               | <b>1.824.739</b> | <b>1.469.634</b> |

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

Drugi poslovni prihodi iskazani u Bilansu uspeha većim delom se odnose na prihode od zakupa POS terminala u 2024. godini iskazani su u iznosu od 6.471 hiljada RSD.

## 17.2. Finansijski prihodi

| R/B | Opis                                                                           | u hiljadama RSD  |                 |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
|     |                                                                                | 2024.<br>godina  | 2023.<br>Godina |
| 1   | Finansijski prihodi iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima | 517.699          | 40.000          |
| 2   | Prihodi od kamata                                                              | 220.245          | 23.435          |
| 3   | Pozitivne kursne razlike i pozitivne efekte valutne klauzule                   | 262.486          | 277.828         |
| 4   | Ostali finansijski prihodi                                                     | -                | 6.767           |
|     | <b>Ukupno</b>                                                                  | <b>1.000.430</b> | <b>348.030</b>  |

Finansijski prihod iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima se odnose na prihod po osnovu dividende ostvarene po osnovu učešća u Eki Pay doo u iznosu od 240.458 hiljada RSD i po osnovu vlasništva u Addiko bank AG u iznosu od 277.241 hiljada RSD.

## 17.3. Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine

Prihodi usled usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u 2024. godini su iznosili 11.873 hiljada dinara.

| R/B | Opis                                                                                                       | u hiljadama RSD |                 |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|     |                                                                                                            | 2024.<br>godina | 2023.<br>Godina |
| 1   | Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha | 11.873          | 54.363          |
|     | <b>Ukupno</b>                                                                                              | <b>11.873</b>   | <b>54.363</b>   |

## 17.4. Ostali prihodi

| R/B | Opis                                                       | u hiljadama RSD |                 |
|-----|------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|     |                                                            | 2024.<br>godina | 2023.<br>Godina |
| 1   | Prihodi od otpisa obaveza                                  | 676             | 2.154           |
| 2   | Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja | 1.092           | 2.554           |
| 3   | Ostali nepomenuti prihodi                                  | 4.209           | 6.139           |
|     | <b>Ukupno</b>                                              | <b>5.977</b>    | <b>10.847</b>   |

## 18. PREGLED UKUPNIH RASHODA

u hiljadama RSD

| R/B | Opis                                                                                                   | 2024.<br>godina  | 2023.<br>godina  |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1   | Poslovni rashodi                                                                                       | 1.436.509        | 1.048.205        |
| 2   | Finansijski rashodi                                                                                    | 675.266          | 254.715          |
| 3   | Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se usklađuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha | 39.589           | 96.926           |
| 4   | Ostali rashodi                                                                                         | 56.439           | 11.406           |
|     | <b>Ukupno</b>                                                                                          | <b>2.207.803</b> | <b>1.411.252</b> |
| 5   | Rashodi koji se obustavljaju, rashodi ranijih godina                                                   | -                | 1.538            |
|     | <b>Ukupni rashodi</b>                                                                                  | <b>2.207.803</b> | <b>1.412.790</b> |

### Analitička struktura rashoda

#### 18.1. Poslovni rashodi

u hiljadama RSD

| R/B | Opis                                                    | 2024.<br>godina  | 2023.<br>godina  |
|-----|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1   | Nabavna vrednost prodate robe                           | 36               | 101.165          |
| 2   | Troškovi materijala, goriva i energije                  | 62.020           | 56.877           |
| 3   | Troškovi zarada i naknada zarada i ostali lični rashodi | 595.814          | 469.155          |
| 4   | Troškovi amortizacije                                   | 78.949           | 66.965           |
| 5   | Troškovi proizvodnih usluga                             | 69.905           | 52.602           |
| 6   | Troškovi dugoročnih rezervisanja                        | 3.234            | 6.216            |
| 7   | Nematerijalni troškovi                                  | 626.551          | 295.225          |
|     | <b>Ukupno</b>                                           | <b>1.436.509</b> | <b>1.048.205</b> |

## 18.2. Struktura nematerijalnih troškova

u hiljadama RSD

| R/B | Opis                          | 2024.<br>godina | %<br>učešće | 2023.<br>godina | %<br>učešće |
|-----|-------------------------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| 1   | Troškovi neproizvodnih usluga | 414.102         | 66,10%      | 109.656         | 37,14%      |
| 2   | Troškovi reprezentacije       | 16.161          | 2,58%       | 9.542           | 3,23%       |
| 3   | Troškovi osiguranja           | 9.166           | 1,46%       | 3.808           | 1,29%       |
| 4   | Troškovi platnog prometa      | 173.926         | 27,76%      | 148.740         | 50,38%      |
| 5   | Troškovi članarina            | 1.294           | 0,21%       | 2.614           | 0,89%       |
| 6   | Troškovi poreza               | 6.860           | 1,09%       | 7.747           | 2,62%       |
| 7   | Ostali nematerijalni troškovi | 5.042           | 0,80%       | 13.118          | 4,45%       |
|     | <b>Ukupno</b>                 | <b>626.551</b>  | <b>100%</b> | <b>295.225</b>  | <b>100%</b> |

## 18.3. Struktura troškova amortizacije

u hiljadama RSD

| R.br. | Opis                                                                        | 2024.<br>godina | %<br>učešće | 2023. godina  | %<br>učešće |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------|---------------|-------------|
| 1     | Troškovi amortizacije nematerijalne imovine                                 | 5.574           | 7,06%       | 4.758         | 6,90%       |
| 2     | Troškovi amortizacije građevinskih objekata - IFRS 16                       | 34.770          | 44,04%      | 28.094        | 45,54%      |
| 3     | Troškovi amortizacije postrojenja i opreme                                  | 19.860          | 25,16%      | 19.829        | 35,05%      |
| 4     | Troškovi amortizacije - Lizing                                              | 4.337           | 5,49%       | 4.337         | 7,53%       |
| 5     | Troškovi amortizacije transportnih sredstava - IFRS 16                      | 6.753           | 8,55%       | 6.705         | 3,14%       |
| 6     | Troškovi amortizacije ulaganja na tuđim nekretninama, ostrojenjima i opremi | 7.655           | 9,70%       | 3.242         | 1,84%       |
|       | <b>Ukupno</b>                                                               | <b>78.949</b>   | <b>100%</b> | <b>66.965</b> | <b>100%</b> |

## 18.4. Finansijski rashodi

u hiljadama RSD

| R/B | Opis                                                                           | 2024.<br>godina | 2023.<br>godina |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1   | Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima | 54.792          | 26.444          |
| 2   | Rashodi kamata                                                                 | 411.761         | 12.802          |
| 3   | Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule                   | 205.166         | 212.950         |
| 4   | Ostali finansijski rashodi                                                     | 3.547           | 2.519           |
|     | <b>Ukupno</b>                                                                  | <b>675.266</b>  | <b>254.715</b>  |

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

u hiljadama RSD

| R/B | Opis                                                                                              | 2024.<br>godina | 2023.<br>godina |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1   | Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | -               | -               |
| 2   | Rashodi od otpisa obaveza/otpis potraživanja                                                      | 11.566          | 4.277           |
| 3   | Ostali nepomenuti rashodi                                                                         | 44.873          | 7.129           |
|     | <b>Ukupno ostali rashodi</b>                                                                      | <b>56.439</b>   | <b>11.406</b>   |
| 1   | Rashodi od usklađivanja vrednosti                                                                 | 39.589          | 96.926          |
|     | <b>Ukupno rashodi od usklađivanja vrednosti</b>                                                   | <b>39.589</b>   | <b>96.926</b>   |
|     |                                                                                                   |                 |                 |
| 1   | Rashodi – Ispravka grešaka prethodnih godina                                                      | -               | 1.538           |
|     | <b>Ukupno rashodi ranijih godina</b>                                                              | <b>-</b>        | <b>1.538</b>    |

Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje na dan 31.12.2024. godine iznose 39.589 hiljada RSD.

**19. NETO REZULTAT**

u hiljadama RSD

| R/B | Opis                                                                                                                      | 2024.<br>godina | 2023.<br>godina |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1   | Poslovni dobitak                                                                                                          | 388.230         | 421.429         |
| 2   | Poslovni gubitak                                                                                                          | -               | -               |
| 3   | Dobitak finansiranja                                                                                                      | 325.164         | 93.315          |
| 4   | Gubitak finansiranja                                                                                                      | -               | -               |
| 5   | Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti                                        | 11.873          | 54.363          |
| 6   | Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se usklađuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha                    | 39.589          | 96.926          |
| 7   | Ostali prihodi                                                                                                            | 5.977           | 10.847          |
| 8   | Ostali rashodi                                                                                                            | 56.439          | 11.406          |
|     | <b>DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>                                                                                     | <b>635.216</b>  | <b>471.622</b>  |
| 9   | Neto dobitak poslovanja koji se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda | -               | -               |
| 10  | Neto gubitak poslovanja koji se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda | -               | 1.538           |
|     | <b>DOBITAK PRE OPOREZIVANJA</b>                                                                                           | <b>635.216</b>  | <b>470.084</b>  |
| 11  | Poreski rashod perioda                                                                                                    | 83.376          | 66.643          |
| 12  | Odloženi poreski prihod perioda                                                                                           | 4.700           | 0               |
| 13  | Odloženi poreski rashod perioda                                                                                           | -               | 3.772           |
|     | <b>NETO DOBIT</b>                                                                                                         | <b>556.540</b>  | <b>399.669</b>  |

**20. POTENCIJALNE OBAVEZE**

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

**21. DOGAĐAJI NAKON BILANSA**

Društvo je u toku 2024. godine donelo odluku o prodaji 100% udela u društvu EKI Pay doo i zaključilo ugovor o kupoprodaji 100% udela u društvu. Realizacija transakcija je uslovljena ispunjenjem prethodnih uslova, koji podrazumevaju pribavljanje neophodnih regulatornih odobrenja. Nakon datuma bilansa su pribavljena dva regulatorna odobrenja, dok se ostatak očekuje u kratkom vremenskom periodu.

## 22. SUDSKI SPOROVI

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

## 23. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

### 23.1. Prihodi i rashodi sa povezanim licima

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. U toku 2024. i 2023. godini bili su sledeći prihodi i rashodi sa povezanim licima:

u hiljadama  
RSD

| R/B            | Opis                | 2024.<br>godina | 2023.<br>godina |
|----------------|---------------------|-----------------|-----------------|
| 1              | Poslovni prihodi    | 17.629          | 15.404          |
| 2              | Finansijski prihodi | 241.741         | 40.586          |
| 3              | Ostali prihodi      | 161             | -               |
| Prihodi-ukupno |                     | 259.531         | 55.990          |

u hiljadama  
RSD

| R/B | Opis                                                                                                       | 2024.<br>godina | 2023.<br>godina |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1   | Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha | 7.299           | 152             |

u hiljadama  
RSD

| R/B                     | Opis                                                  | 2024.<br>godina | 2023.<br>godina |
|-------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1                       | Troškovi proizvodnih usluga                           | 9.304           | 2.519           |
| 2                       | Troškovi amortizacije-IFRS 16                         | 4.931           | 4.568           |
| 3                       | Troškovi naknade za platne transakcije namenski račun | 73.750          | 84.894          |
| 4                       | Nematerijalni troškovi-ostalo                         | 22.445          | 21.837          |
| Poslovni rashodi-ukupno |                                                       | 110.430         | 113.818         |

u hiljadama  
RSD

| R/B | Opis                | 2024.<br>godina | 2023.<br>godina |
|-----|---------------------|-----------------|-----------------|
| 1   | Finansijski rashodi | 55.532          | 27.320          |

u hiljadama  
RSD

| R/B | Opis                                                                                                                | 2024.<br>godina | 2023.<br>godina |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1   | Rashodi od usklađivanja<br>vrednosti finansijske imovine<br>koja se iskazuje po fer<br>vrednosti kroz bilans uspeha | 15.593          | 8.656           |

**23.2. POTRAŽIVANJA I OBAVEZE SA POVEZANIM LICIMA**

Na dan 31.12.2024. godine i 31.12.2023. godine prikazana su sledeća potraživanja i obaveze sa povezanim licima:

**POTRAŽIVANJA**u hiljadama  
RSD

| R/B                 | Opis                                                   | 2024.<br>godina | 2023.<br>godina |
|---------------------|--------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1.                  | Potraživanja po osnovu<br>prodaje usluga               | 1.895           | 26              |
| 2.                  | Potraživanja iz specifičnih<br>poslova                 | 3.084           | -               |
| 3.                  | Potraživanja za dividende                              | 240.458         | -               |
| 4.                  | Kratkoročni krediti i plasmani<br>ostala povezana lica | 664.134         | 385.088         |
| Potraživanja-ukupno |                                                        | 909.571         | 385.114         |

**OBAVEZE**

u hiljadama  
RSD

| R/B            | Opis                                                                                             | 2024.<br>godina | 2023.<br>godina |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1              | Obaveze koje mogu da se konvertuju u kapital                                                     | 13.463.836      | -               |
| 2              | Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima | 557.121         | 736.265         |
| 3              | Dugoročne obaveze po osnovu finansijskog lizinga u zemlji-IFRS16                                 | -               | 4.271           |
| 4              | Kratkoročne obaveze po osnovu primljenih kredita, zajmova                                        | 1.610.666       | 15.001          |
| 5              | Obaveze po osnovu kredita domaće banke, deo koji dospeva do 1 godine                             | 147.244         | 132.797         |
| 6              | Deo dugorocnih obaveza do 1 godine-IFRS16                                                        | 4.271           | 4.700           |
| 7              | Primljeni avansi                                                                                 | 4.060           | -               |
| 8              | Obaveze prema dobavljačima- matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji         | 1.801           | 2.380           |
| 9              | Ostale obaveze iz specifičnih poslova                                                            | 1.881           | -               |
| 9              | Obaveze po osnovu kamata                                                                         | 1               | 2.282           |
| Obaveze-ukupno |                                                                                                  | 15.790.881      | 897.696         |

Saldo potraživanja i obaveza su usaglašena.

#### 24. ELEKTRONSKI NOVAC

Društvo je rešenjem IO NBS br. 15 od dana 08.06.2023. godine dobilo dozvolu za izdavanje elektronskog novca. U 2024. godini je započeto poslovanje, dok se u narednom periodu planira dalji razvoj navedene usluge.

u RSD

| Elektronski novac                                                       | 2024. godina | 2023. godina |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Broj transakcija kupovine elektronskog novca                            | 3            | -            |
| Iznos kupljenog elektronskog novca u toku godine                        | 3.300        | -            |
| Iznos potrošenog elektronskog novca u toku godine                       | 1.448        | -            |
| Poslovni prihod od naknada u vezi izdavanja i otkupa elektronskog novca | 49           | -            |
| Stanje neiskorišćenog elektronskog novca na 31. decembar 2024.          | 1.852        | -            |

## 25. DEVIZNI KURSEVI

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

| Opis | 2024. godina | 2023. godina |
|------|--------------|--------------|
| EUR  | 117,0149     | 117,1737     |
| USD  | 112,4386     | 105,8671     |
| GBP  | 141,1178     | 135,0550     |
| CHF  | 124,5237     | 125,5343     |

U Beogradu, 25.03.2025. godine

Direktor Društva  
  
 Tatjana Bundalo