

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07030681

Шифра делатности 8559

ПИБ 100265088

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА КУЛТУРУ, ОБРАЗОВАЊЕ, ИЗДАВАШТВО И MARKETING ЂУРО САЛАЈ АД БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ)

Седиште БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ), НЕМАЊИНА 28

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	17	348.759	350.291	
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	17	346.985	348.517	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		170.645	172.154	
023	2. Постројења и опрема	0011		77	100	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		176.263	176.263	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		1.774	1.774	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни гласани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни гласани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни гласани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни гласани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски гласани и остала дугорочна потраживања	0027		1.774	1.774	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		27.490	26.485	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		4.549	4.532	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	18	572	462	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	18	516	513	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	19	3.461	3.557	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	20	16.741	15.820	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		16.741	15.820	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	21	2.332	2.647	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		1.784	2.086	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		498	505	
224	3. Потраживања по основу преглађених осталих пореза и доприноса	0047		50	56	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	22	3.433	2.125	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		1.024	991	
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		2.409	1.134	
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	23	168	1.303	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	24	267	58	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		376.249	376.776	
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	32	280.651	284.008	
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	25	261.071	260.622	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		92.214	92.214	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		39.301	39.301	
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		110.020	110.020	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		19.536	19.087	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		19.087	18.545	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		449	542	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	26	3.767	5.726	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		3.767	5.726	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		3.767	5.726	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	16	16.509	16.381	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		94.902	94.047	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	27	14.279	11.518	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		8.846	6.379	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		5.433	5.139	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	28	33.522	33.724	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	29	22.640	22.085	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
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		22.640	22.085	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		24.133	26.707	

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07030681

Шифра делатности 8559

ПИБ 100265088

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА КУЛТУРУ, ОБРАЗОВАЊЕ, ИЗДАВАШТВО И MARKETING ĐURO SALAJ AD BEOGRAD (SAVSKI VENAC)

Седиште БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ), НЕМАЊИНА 28

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		67.718	61.918
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	8.718	241
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		8.718	241
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5	30.520	36.454
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		30.520	36.454
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6	28.480	25.223
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		65.966	59.039
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	7	1.120	708
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	8	16.729	17.364
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	9	14.338	12.588
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		11.967	10.324
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		1.800	1.652
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		571	612
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	10	1.549	1.537
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	11	11.883	11.024
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	12	20.347	15.818

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		1.752	2.879
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		4	9
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		4	9
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	13	2.810	1.860
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		2.808	1.859
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		2	1
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		2.806	1.851
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			1.180
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			2.149
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	14	2.390	872
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	15	594	645
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		70.112	63.979
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		69.370	63.693
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		742	286
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			589
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		3	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		739	875

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	16	162	120
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	16	128	213
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		449	542
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Београд

дана 17.03. 2024. године

Законски задуженик



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07030681

Шифра делатности 8559

ПИБ 100265088

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА КУЛТУРУ, ОБРАЗОВАЊЕ, ИЗДАВАШТВО I MARKETING ĐURO SALAJ AD BEOGRAD (SAVSKI VENAC)

Седиште БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ), НЕМАЊИНА 28

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		449	542
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		449	542
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Београду

дана 24.03.2024 године

Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07030681

Шифра делатности 8559

ПИБ 100265088

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА КУЛТУРУ, ОБРАЗОВАЊЕ, ИЗДАВАШТВО I MARKETING ĐURO SALAJ AD BEOGRAD (SAVSKI VENAC)

Седиште БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ), НЕМАЊИНА 28

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	79.702	74.030
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	79.416	73.946
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	127	42
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	159	42
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	80.404	68.806
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	52.929	42.192
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	13.978	13.199
4. Плаћене камате у земљи	3010	1.152	1.859
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	325	414
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	12.020	11.142
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		5.224
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	702	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		403
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		403
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		90
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		90

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		313
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	3.502	3.857
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	3.502	3.749
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		108
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	3.937	8.153
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	3.937	8.117
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		36
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	435	4.296
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	83.204	78.290
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	84.341	77.049
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		1.241
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	1.137	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	1.303	53
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	4	9
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	2	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	168	1.303

у Когнаду

дана 27.05.2024 године

Законски заступник



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07030681

Шифра делатности 8559

ПИБ 100265088

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА КУЛТУРУ, ОБРАЗОВАЊЕ, ИЗДАВАШТВО И MARKETING ĐURO SALAJ AD БЕОГРАД (SAVSKI VENAC)

Седиште БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ), НЕМАЊИНА 28

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	92.214	4010		4019		4028	39.301
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	92.214	4012		4021		4030	39.301
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	92.214	4014		4023		4032	39.301
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	92.214	4016		4025		4034	39.301
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	92.214	4018		4027		4036	39.301

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	260.080	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	260.080	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	260.622	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	260.622	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	261.071	4090	

у Кордолату

дана 17.01.2024 године

Законски заступник



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

Đuro Salaj a.d., Beograd

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. i 2022. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Privredno društvo za kulturu, obrazovanje, izdavaštvo i marketing „ĐURO SALAJ“ a.d. u daljem tekstu: Društvo) organizovano je kao akcionarsko društvo dana 30. oktobra 2002. godine. Društvo je kao prava kulturno – obrazovna institucija ovakvog tipa u našoj zemlji osnovan 04. decembra 1952. godine sa zamisli širenja kulture i obrazovanja u svim strukturama društva, a od 20. maja 1958. godine dobija naziv Radnički univerzitet „ĐURO SALAJ“. Društveno preduzeće postaje 1990. godine, a 2002. godine svojinskom transformacijom postaje akcionarsko društvo.

Pogradi i usluge koje pruža Društvo zadržavaju koncepciju zbog koje je osnovan, ali se vremenom prilagodbavaju organizacionim i statusnim promenama. Danas ti programi i usluge obuhvataju: teatar poezije, bioskopske projekcije, pozorišne predstave, umetničko.obrazovni program, galerijski prostor, likovni i književni klub, klub ljubitelja filma, obrazovni program osposobljavanja za rad, školu stranih jezika, turističko-obrazovni program, Univerzitet za treće doba i ugostiteljske usluge. Društvo je organizovano po radnim jedinicama i to: Sektora za kulturu i umetnost, Škola stranih jezika, Turističko- obrazovni programi, Ugostiteljstvo i Centar za obrazovanje.

Društvo je registrovano kod Agencije za privredne registre Republike Srbije rešenjem broj BD 207022/2006 od 24. januara 2007.godine. Matični broj Društva je 07030681.

Pretežna delatnost Društva je ostalo obrazovanje, šifra delatnosti je 8559 Ostalo obrazovanje. Sedište Društva je u Beogradu, Ulica Nemanjina 28.

Prosečan broj zaposlenih u 2023. godini je 16 radnika.

Društvo se na osnovu podataka iz finansijskih izveštaja za 2022. godinu razvrstalo kao malo pravno lice.

Akcije Društva se primarno kotiraju na Beogradskoj berzi.

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji potpisani su od strane zakonskog zastupnika dana 26. marta 2024. Finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.²⁷

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije br. 73/2021),
- Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (Službeni glasnik Republike Srbije broj 92/2021),
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/2014),
- Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/2014 i broj 114/14),
- Pravilnikom o sadržini pozicija u obrascu Statistički izveštaj za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 144/14)

Izuzev kako je navedeno niže, finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova modifikovanom za revalorizaciju nekretnina, postrojenja i opreme, finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju i finansijskih sredstava i obaveza (uključujući derivatne instrumente) čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha.

Izuzev kako je navedeno niže, finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. i 2022. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI (Nastavak)

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja (Nastavak)

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije (u daljem tekstu "Zakon") objavljenim u Službenom glasniku Republike Srbije br. 73/2021 koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim prevedenim MSFI. Osim pomenutog, Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:

- 1 Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MRS1 (revidiran)- "Prikazivanje finansijskih izveštaja" MRS 7 - "Izveštaj o tokovima gotovine".
- 2 Rešenje Ministarstva finansije Republike Srbije br. 401-00-4980/2021-16 od 21. novembra 2021. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 92/2021) utvrđuje da zvanične standarde čine zvanični prevodi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) koje izdaje Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja (IFRIC) do 31. jula 2013. godine. MSFI počće da se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2023. godine. Standard: MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima; MSFI 9 - Finansijski instrumenti primenjeni su na ove finansijske izveštaje.
- 3 Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 (revidiran)- "Prikazivanje finansijskih izveštaja" i MRS 7 - "Izveštaj o tokovima gotovine".

(b) Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2022. godinu. Finansijski izveštaji Društva su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 03. Maja 2023. godine.

2.1. Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, što podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

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

3.1. Poslovni prihodi

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihodi nezavisno od vremena naplate.

3.2. Poslovni rashodi

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

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

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.3. Prihodi od kamata

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

3.4. Rashodi od kamata

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

3.5. Kursne razlike

(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

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

(b) Transakcije i stanja

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

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

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

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

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

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

3.6. Ostali prihodi

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

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

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.7. Ostali rashodi

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

3.8. Nematerijalna ulaganja

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

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

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

3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

Nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po fer vrednosti, zasnovanoj na periodičnim, najmanje trogodišnjim, procenama vrednosti, koje vrše nezavisni procenitelji, umanjenoj za kasniju amortizaciju. Akumulirana ispravka vrednosti na dan procene se eliminiše na teret bruto knjigovodstvene vrednosti sredstva i neotpisana vrednost se svodi na iznos revalorizovane (procenjene) vrednosti.

Povećanje knjigovodstvene vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme po osnovu revalorizacije iskazuje se u okviru kapitala na računu revalorizacione rezerve. Smanjenja knjigovodstvene vrednosti kojima se umanjuju prethodna povećanja vrednosti istih sredstava terete direktno revalorizacione rezerve; sva ostala smanjenja terete bilans uspeha.

Razlika između amortizacije obračunate na revalorizovanu vrednost sredstva iskazane u bilansu uspeha i amortizacije obračunate na inicijalnu nabavnu vrednost svake godine se prenosi sa revalorizacionih rezervi u neraspoređenu dobit.

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

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

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

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.10. Amortizacija osnovnih sredstava

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna, odnosno revalorizovana vrednost na početku godine, kao i na osnovna sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku godine.

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

	U %
Građevinski objekti	1.00
Pogonska oprema	20.00
Putnička vozila	20.00

3.11. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina koja se drži radi zarade od zakupnine, ili radi povećanja kapitala, ili radi i jednog i drugog.

Investiciona nekretnina, koja uglavnom obuhvata administrativne zgrade koje nisu pod hipotekom, drži se radi dugoročnih prinosa od zakupa i ne koristi se od strane Društva.

Zemljište koje se drži u operativnom zakupu se klasifikuje i računovodstveno obuhvata kao investiciona nekretnina ukoliko ispunjava ostale zahteve iz definicije investicione nekretnine.

Investiciona nekretnina se iskazuje po fer vrednosti, koja predstavlja vrednost na otvorenom tržištu koju godišnje utvrđuju eksterni procenitelji. Fer vrednost se zasniva na cenama ponude na aktivnom tržištu korigovanim, ukoliko je neophodno, za bilo koju promenu u prirodi, lokaciji ili stanju specifičnog sredstva. Promene u fer vrednostima se evidentiraju u bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da može pouzdano da se izmeri. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu. Kada investicionu nekretninu koristi njen vlasnik, ona se reklasifikuje na nekretnine, postrojenja i opremu, i njena knjigovodstvena vrednost na dan reklasifikacije postaje njena zatečena vrednost koja će se nadalje amortizovati.

3.12. Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena.

Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja. Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i

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

koji su predmet niskog rizika od promene vrednosti.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

Kreditni (zajmovi) ipotraživanja

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

Kreditni i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, nakon umanjenja vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava biti izmenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno na osnovu procene rukovodstva o realnosti naplate potraživanja, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Procenu realnosti naplate potraživanja rukovodstvo vrši svaka tri meseca. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspeha kao ostali prihod.

Ostale 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 bilansu uspeha obračunskog perioda.

3.13. Zalihe

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

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

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

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

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.14. Stalna sredstva namenjena prodaji

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo kao sredstvo namenjeno prodaji ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Stalno sredstvo namenjeno prodaji meri se po nižem iznosu od knjigovodstvene i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Knjigovodstvena vrednost je sadašnja vrednost iskazana u poslovnim knjigama. Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno ili obaveza izmirena

Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva, koji ne obuhvataju finansijske troškove i troškove poreza na prihod.

3.15. Dugoročna rezervisanja

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

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

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

3.16. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

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

3.17. Tekući i odloženi porez na dobit

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. i 2022. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.17. Tekući i odloženi porez na dobit

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

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

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

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

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

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

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

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

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

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

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

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

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

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (Nastavak)

4.4. Fer vrednost

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

5. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje se odnose na:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	<i>u RSD 000</i>	
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	8,718	241
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	30,520	36,454
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	-	-
Ukupno	<u>39,238</u>	<u>36,695</u>

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi se odnose na:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	<i>u RSD 000</i>	
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	0	94
Prihodi od zakupnina	28,214	25,129
Ostali poslovni prihodi - marketinske usluge	266	0
Ukupno	<u>28,480</u>	<u>25,223</u>

7. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodate robe se odnose na:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	<i>u RSD 000</i>	
Nabavna vrednost prodate robe	1,120	708
Ukupno	<u>1,120</u>	<u>708</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. i 2022. godine

8. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi materijala za izradu	5,447	4,726
Troškovi ostalog materijala	2,982	3,586
Troškovi goriva i energije	7,950	8,714
Troškovi rezervnih delova	5	0
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	345	338
Ukupno	<u>16,729</u>	<u>17,364</u>

9. TROŠKOVI ZARADA

Troškovi zarada se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	11,967	10,324
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1,800	1,652
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	304	291
Ostali lični rashodi i naknade	267	321
Ukupno	<u>14,338</u>	<u>12,588</u>

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi amortizacije	1,549	1,537
Ukupno	<u>1,549</u>	<u>1,537</u>

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

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi usluga na izradi učinka	41	0
Troškovi transportnih usluga	2,943	2,893
Troškovi usluga održavanja	996	1,032
Troškovi zakupnina	428	386
Troškovi reklame i propagande	1,188	1,298
Troškovi ostalih usluga	6,287	5,415
Ukupno	11,883	11,024

12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi neproizvodnih usluga	15,506	11,345
Troškovi reprezentacije	945	918
Troškovi premija osiguranja	158	166
Troškovi platnog prometa	552	460
Troškovi članarina	297	163
Troškovi poreza	2,716	2,688
Ostali nematerijalni troškovi	173	78
Ukupno	20,347	15,818

13. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	0	0
Rashodi kamata (prema trećim licima)	2,808	1,859
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	2	1
Ukupno	2,810	1,860

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

14. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	<u>2023.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2022.</u>
Ostali nepomenuti prihodi	2,390	872
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	<u>0</u>	<u>1,180</u>
Ukupno	<u>2,390</u>	<u>2,052</u>

15. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	<u>2023.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2022.</u>
Manjkovi	0	6
Ostali nepomenuti rashodi	594	639
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	<u>0</u>	<u>2,149</u>
Ukupno	<u>594</u>	<u>2,794</u>

16. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	<u>2023.</u>	<i>U RSD 000</i> <u>2022.</u>
Tekući porez na dobit	162	120
Odloženi poreski prihod/rashod perioda	<u>128</u>	<u>213</u>
Ukupno	<u>290</u>	<u>333</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. i 2022. godine

Tekući porez na dobit

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

	U RSD 000	
	2023.	2022.
Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja u bilansu uspeha	739	875
<i>Korekcije tekućeg poreza iz ranijih godina</i>		
<i>Korekcije za troškove koji se ne priznaju za svrhe oporezivanja</i>		
Troškovi koji nisu dokumentovani	361	10
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih dažbina	8	94
Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti	0	561
Neisplaćena primanja	-	-
Isplaćena primanja koja nisu priznata u prethodnom periodu	-	-
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	1,549	1,537
Amortizacija priznata u poreske svrhe	(2,378)	(2,962)
Izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, humanitarne, verske i sportske namene	5	0
Rashodi po osnovu reprezentacije	595	595
Članarine komorama, savezima i udruženjima	93	99
Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja i nisu plaćene u poreskom periodu, a po osnovu kojih je u poslovnim knjigama obveznika iskazan rashod	574	512
Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja, plaćene u poreskom periodu, a koje nisu bile plaćene u prethodnom poreskom periodu u kome je po tom osnovu u poslovnim knjigama obveznika bio iskazan rashod	(512)	(702)
Rashod po osnovu ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja ako od roka za njihovu naplatu nije prošlo najmanje 60 dana	46	177
Poreski dobitak / (gubitak)	1,081	796
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti	-	-
Poreska osnovica	1,081	796
Tekuća poreska stopa	15%	15%
Tekući porez na dobit	162	120
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu	-	-
Tekući porez na dobit	162	120
Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod-odloženi poreski prihod)	290	333
Efektivna poreska stopa (poreski rashod/dobitak pre oporezivanja x 100)	39.25%	38.06%

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

16. POREZ NA DOBIT (Nastavak)

Odloženi porez na dobit	<i>Bilans uspeha</i>		<i>U RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Odložena poreska sredstva / obaveze				
Stanje na početku godine	-	-	(16,381)	(16,168)
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	(128)	(213)	(128)	(213)
Stanje na kraju godine	<u>(128)</u>	<u>(213)</u>	<u>(16,509)</u>	<u>(16,381)</u>

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

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazane su u sledećoj tabeli:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Građevinsko zemljište	28,822	28,822
Građevinski objekti	141,823	143,332
Postrojenja i oprema	77	100
Investicione nekretnine	176,263	176,263
	<hr/>	<hr/>
Ukupno	346,985	348,517
	<hr/>	<hr/>

Dugoročni plasmani:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Dugoročno dati stambeni zajmovi zaposlenima	680	680
Dug.kreditni Zaposl.saldo Iz 2009.godine Preuzeto Iz Info Sys 2014	150	150
Kreditni Dati Zaposlenima Preuzeto Iz Info Sys 2014	944	944
	<hr/>	<hr/>
Ukupno	1,774	1,774
	<hr/>	<hr/>
	<hr/>	<hr/>

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

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (Nastavak)

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

U RSD 000

	<u>Zemljište</u>	<u>Građevinski Objekti</u>	<u>Oprema</u>	<u>Investicione nekretnine</u>	<u>Ukupno</u>
Nabavna vrednost					
Stanje 01. januara 2023.g	28,822	150,876	27,595	176,263	383,557
Tekuća povećanja	-	-	-	-	-
Tekuće otuđenje	-	-	-	-	-
31. decembra 2023. god	28,822	150,876	27,595	176,263	383,557
Ispravka vrednosti					
Stanje 01. januara 2023.g	-	7,544	27,495	-	35,039
Tekuća amortizacija	-	1,509	23	-	1,532
Ispravka vrednosti sadržana u otuđenju	-	-	-	-	-
31. decembra 2023. god	-	9,053	27,518	-	36,571
Neotpisana vrednost					
31. decembra 2023. god	28,822	141,823	77	176,263	346,985
31. decembra 2022. god	28,822	143,332	100	176,263	348,517

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

18. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Materijal	572	462
Roba u prometu na malo	<u>516</u>	<u>513</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>1,088</u>	<u>975</u>

19. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE

Plaćeni avansi za zalihe i usluge se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	<u>3,461</u>	<u>3,557</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>3,461</u>	<u>3,557</u>

20. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Kupci u zemlji	<u>16,741</u>	<u>15,820</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>16,741</u>	<u>15,820</u>

21. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Potraživanja od zaposlenih	0	51
Ostala potraživanja od državnih organa	32	0
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	498	505
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	50	56
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	1,741	1,053
Ostala kratkoročna potraživanja	<u>11</u>	<u>982</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>2,332</u>	<u>2,647</u>

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

22. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Kratkoročni krediti i plasmani matična i zavisna pravna lica	1,024	991
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	2,409	1,134
Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do jedne godine	-	-
Stanje na dan 31. decembra	<u>3,433</u>	<u>2,125</u>

23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Hartije od vrednosti-gotovinski ekvivalenti	83	144
Tekući (poslovni) računi	5	1,158
Blagajna	80	1
Stanje na dan 31. decembra	<u>168</u>	<u>1,303</u>

24. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	267	58
Stanje na dan 31. decembra	<u>267</u>	<u>58</u>

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

25. KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Akcijski kapital	90,732	90,732
Ostali osnovni kapital	1,482	1,482
Zakonske rezerve	445	445
Statutarne i druge rezerve	38,856	38,856
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	110,020	110,020
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	18,545	18,545
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	542	542
Stanje na dan 31. decembra	<u>260,622</u>	<u>260,622</u>

25. KAPITAL I REZERVE (Nastavak)

Vlasnička struktura akcijskog kapitala Društva na dan 31. decembra 2022. godine je prikazana u narednoj tabeli :

	<u>Broj akcija</u>	<u>%</u>	<u>U RSD 000</u>
Društvo za trgovinu „KPADS“, Beograd	6,938	22.94	20,814
Akcionarski fond, Beograd	6,107	20.19	18,321
PIO fond RS	3,360	11.11	10,080
Simic Sava	1,388	4.59	4,164
Altamed doo	986	3.26	2,958
Nama ad, Šabac	697	2.30	2,091
Puric Milan	551	1.82	1,653
Kovačević Ivan	519	1.72	1,557
Petrovic Gordana	511	1.69	1,533
Altamed-air Cyprus Limited	470	1.55	1,410
Ostali:	8,997	28.83	26,151
UKUPNO:	<u>30,524</u>	<u>100%</u>	<u>90,732</u>

Revalorizacione rezerve Društva na dan 31. decembra 2023. godine iznose RSD 110,020 hiljada i formirane su po osnovu procene vrednosti građevinskih objekata ranijih godina.

Društvo je u 2023. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 449 hiljada.

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

26. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023..</u>	<u>2022.</u>
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	3,767	5,726
Ostale dugoročne obaveze	<u>0</u>	<u>0</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>3,767</u>	<u>5,726</u>

27. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023..</u>	<u>2022.</u>
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	8,811	6,254
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	5,433	5,139
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	<u>35</u>	<u>124</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>14,279</u>	<u>11,517</u>

28. PRIMLJENI AVANSI

Obaveze za primljene avanse se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023..</u>	<u>2022.</u>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	33,522	33,724
Stanje na dan 31. decembra	<u>33,522</u>	<u>33,724</u>

29. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023..</u>	<u>2022.</u>
Dobavljači u zemlji	22,640	22,085
Stanje na dan 31. decembra	<u>22,640</u>	<u>22,085</u>

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

30. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	12,254	15,139
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2,489	2,407
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2,971	2,776
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	3,028	2,806
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	971	971
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	5	5
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	4	4
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	37	37
Stanje na dan 31. decembra	<u>21,759</u>	<u>24,145</u>

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

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi	0	0
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	1,800	2,050
Obaveze za porez iz rezultata	0	0
Obaveze za poreze na imovinu	574	512
Stanje na dan 31. decembra	<u>2,374</u>	<u>2,562</u>

32. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Imovina kod drugih subjekata	280,651	284,008
Obaveze za imovinu kod drugih subjekata	<u>(280,651)</u>	<u>(284,008)</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>0</u>	<u>0</u>

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

33. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Sudski sporovi

Društvo sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine ne vodi ni jedan sudski spor.

Društva ne očekuje gubitke u narednom periodu po osnovu sudskih sporova.

Data jemstva i garancije

Društvo nema potencijalne obaveze po osnovu datih jemstava i činidbenih garancija na dan 31. decembra 2023. godine.

34. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

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

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

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

	<u>2023.</u>	<i>U RSD 000</i> <u>2022.</u>
Zaduženost a)	18,046	17,244
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>(168)</u>	<u>(1,303)</u>
Neto zaduženost	<u>17,878</u>	<u>15,941</u>
Kapital b)	<u>260,622</u>	<u>260,622</u>
Racio neto dugovanja prema kapitalu	<u>0.07</u>	<u>0.06</u>

a) Zaduzenost se odnosi na dugoročne i kratkoročne obaveze

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

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

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

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

34. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Kategorije finansijskih instrumenata

	<u>2023.</u>	<i>URSD 000</i> <u>2022.</u>
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	1,774	1,774
Potraživanja po osnovu prodaje	16,741	15,820
Druga potraživanja	2,332	2,647
Kratkoročni finansijski plasmani	3,433	2,125
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	168	1,303
	<u>24,448</u>	<u>23,669</u>
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	(3,767)	(5,726)
Kratkoročne finansijske obaveze	(14,279)	(11,517)
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	(22,640)	(22,085)
	<u>(40,686)</u>	<u>(39,328)</u>

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

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

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

Tržišni rizik

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

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

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

Rizik od promene kamatnih stopa

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

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

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	<i>U RSD 000</i>	
Finansijska sredstva		
<i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročni finansijski plasmani	3,433	2,125
	<u>3,433</u>	<u>2,125</u>
<i>Nekamatonosna</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	1,774	1,774
Potraživanja po osnovu prodaje	16,741	15,820
Druga potraživanja	2,332	2,647
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	168	1,303
	<u>24,448</u>	<u>23,669</u>

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

34. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Finansijske obaveze

Nekamatnosna

Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	(22,640)	(22,085)
	<u>(22,640)</u>	<u>(22,085)</u>

Kamatnosna

Dugoročne obaveze	(3,767)	(5,726)
Kratkoročne finansijske obaveze	(14,279)	(11,517)
	<u>(18,046)</u>	<u>(17,243)</u>

Gap rizika promene kamatnih stopa	<u>(18,046)</u>	<u>(17,243)</u>
--	------------------------	------------------------

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

	Povećanje od 1 procentnog poena		Smanjenje od 1 procentnog poena	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Rezultat tekuće godine	(146)	(146)	146	146

U RSD 000

Kreditni rizik

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

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2023. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	U RSD 000		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	9,707	-	9,707
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	9,872	(9,872)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	7,034	-	7,034
	<u>26,613</u>	<u>(9,872)</u>	<u>16,741</u>

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2023. godine iskazane su u iznosu od RSD 22,640 hiljada (31. decembra 2022. godine - RSD 22,085 hiljada).

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

Rizik likvidnosti

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

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

Fer vrednost finansijskih instrumenata

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

	31. decembar 2023.		31. decembar 2022.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani	1,774	1,774	1,774	1,774
Potraživanja po osnovu Prodaje	16,741	16,741	15,820	15,820
Druga potraživanja	2,332	2,332	2,647	2,647
Kratkoročni finansijski plasmani	3,433	3,433	2,125	2,125
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	168	168	1,303	1,303
	<u>24,448</u>	<u>24,448</u>	<u>23,669</u>	<u>23,669</u>
Finansijska obaveze				
Dugoročne obaveze	(3,767)	(3,767)	(5,726)	(5,726)
Kratkoročne finansijske obaveze	(14,279)	(14,279)	(11,517)	(11,517)
Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa	<u>(22,640)</u>	<u>(22,640)</u>	<u>(22,085)</u>	<u>(22,085)</u>
	<u>(40,686)</u>	<u>(40,686)</u>	<u>(39,328)</u>	<u>(39,328)</u>

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

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

35. DOGAĐAJI NASTALI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Posle datuma bilansiranja na dan 31. decembra 2023. godine u Društvu se nisu desile bitne promene koje bi imale uticaja na finansijske izveštaje Društva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. i 2022. godine

36. PORESKI RIZICI

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

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

37. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine.

Poslato je 15 izvoda otvorenih stavki (IOS obrasci) kupcima na dan 31.12.2023. i primili 19 IOS-a od dobavljača. IOS-i od dobavljača su se usklađivali sa stanjem na dan od 30. septembra, 2023. godine do 31. decembra 2023 godine..

Od poslatih IOS-a, od kupaca je vraćeno 9 IOS-a u kojima su potvrdili saglasnost otvorenih stavki. Na ovaj način je potvrđeno 5,863 hiljada RSD bruto potraživanja od kupaca na dan 31. decembar 2023. godine, što čini 22,03% bruto potraživanja po osnovu prodaje.

Imajući uvidu da je usaglašavanje sa dobavljačima vršeno na dva različita datuma, nije praktično navesti koliko iznose usaglašene obaveze sa dobavljačima, ali nije bilo materijalno značajnih neusaglašenih stanja obaveza.

Izvršeno je usaglašenje sa svim poslovnim bankama sa stanjem na dan 31.decembra 2023. godine. Nije bilo neusaglašenih stanja.

U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze

38. KURSNA LISTA

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

	<u>31. decembar</u> <u>2023.</u>	<u>U RSD</u> <u>31. decembar</u> <u>2022.</u>
EUR	117.1737	117.3224
USD	105,8671	110,1515
CHF	125,5343	119,2543

U Beograd-u

Dana 26.03.2024.

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja
ABC Global Financial Services Group doo

Zakonski zastupnik



**Акционарско друштво за културу, образовање, издаваштво и
маркетинг
„БУРО САЛАЈ“ АД**

**ИЗВЕШТАЈ
О РАДУ И ПОСЛОВАЊУ
ЗА 2023. ГОДИНУ**



Београд, 18. март 2024.

САДРЖАЈ

- Уводне напомене
- Кратак опис пословних активности и организационе структуре правног лица
- Организациона структура правног лица
- Реализација развојног плана
- Реализација програма
- РЈ Сектор за културу, уметност и угоститељство
- РЈ Школа страних језика
- РЈ Центар за образовање
- Структура прихода, расхода и резултата пословања
- Финансијски положај
- Биланс стања
- Показатељи пословања
- Индикатори пословања
- Информације о улагањима у циљу заштите животне средине
- Сви значајни догађаји по завршетку пословне године
- Планирани будући развој
- Активности истраживања и развоја
- Информације о откупу сопствених акција, односно удела
- Пословање огранака
- Које финансијске инструменте користи ако је то значајно за процену финансијског положаја и успешности пословања
- Циљеви и политике везане за управљање финансијским ризицима
- Изложеност ценовном ризику, кредитном ризику, ризику ликвидности и ризику новчаног тока, стратегију за управљање овим ризицима и оцену њихове ефикасности
- Извештај о корпоративном управљању (члан 35. Закона о рачуноводству)

УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

Извештај о раду и пословању за 2023.годину припремљен је уз тимски рад и сарадњу стручних сарадника и извршних директора по утврђеној упоредној методологији.

Извештај је разматран на седници одржаној 15.03.2024.године. Ради потпунијег информисања годишњи извештај са билансно-финансијским показатељима се ставља на увид свим акционарима и разматрање на Скупштини акционара.

1.Кратак опис пословних активности и организационе структуре правног лица

Привредно друштво „Ђуро Салај“ АД (у даљем тексту „Друштво“) је основано као акционарско друштво дана 30.октобра 2002. Друштво је као прва културно-образовна институција оваквог типа основана 04. Децембра 1952. године, друштвено предузеће постаје 1990. године, а 2002. године постаје акционарско друштво.

Основна делатност Друштва је остало образовање

Пословно име: АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА КУЛТУРУ, ОБРАЗОВАЊЕ, ИЗДАВАШТВО И МАРКЕТИНГ ЂУРО САЛАЈ АД БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ)

Скраћено пословно име: „ЂУРО САЛАЈ“ АД БЕОГРАД

Седиште: Немањина 28, Београд

Матични број: 07030681

ПИБ: 100265088

Веб сите:

-маил:

Број и датум решења о упису у регистар привредних субјеката: бр.207022/2006 од 24.01.2007. године

Шифра основне делатности: 8559

Генерални директор: Иван Ковачевић

Пословно име, седиште и пословна адреса ревизорске куће која је ревидирала

последњи финансијски извештај: Финревизија д.о.о., Сарајевска 73/5, 11000 Београд

Привредно друштво „Ђуро Салај“ АД у оквиру своје основне делатности обавља следеће

пословне активности:

- Курсеви страних језика кроз групну и индивидуалну наставу
- Уметничко образовни програми стручног оспособљавања, масаже и уметничких течајева
- Организовање позоришних представа, програма за децу, изложби у Галерији Академије 28, биоскопске пројекције и рођенданске представе у Синема кафеу, разне активности у клубу Академије 28 – промоције књига, песничке вечери итд.
- Активности на рентирању пословног простора

ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА ПРАВНОГ ЛИЦА

Акционарско друштво за културу, образовање, издаваштво и маркетинг «Ђуро Салај» је у правном промету јединствено друштво са организационим јединицама.

РЈ Школа страних језика

РЈ Сектор за уметност, културу и угоститељство

РЈ Центар за образовање

Посебан део Друштва су стручне и опште службе у којима се налазе рачуноводство, правни, општи послови и технички послови.

2. Веродостојан приказ развоја, финансијског положаја и резултата пословања правног лица, укључујући финансијске и нефинансијске показатеље релевантне за одређену врсту пословне активности, као и информације о кадровским питањима

РЕАЛИЗАЦИЈА РАЗВОЈНОГ ПЛАНА

Основна активност и рад стручних органа и органа управљања

У периоду између две скупштине извршни одбор се дневно састајао, а по потреби и више пута у току једног дана.

Разматрани су и усаглашавани недељни оперативни планови, месечни финансијски планови, активности и извешаји, шестомесечни и годишњи и сва друга битна питања за рад акционарског друштва. Анализиран и планиран рад сектора и радних јединица, стручних сарадника, координатора, текуће и инвестиционо одржавање. Континуиран је рад Гимназије «Стефан Немања» и Средње стручне школе „Захарије Стефановић Орфелин». Извршни одбор је активно учествовао у раду:

- Усвојио финансијски план рада за 2024. годину
- разматрао извештај о раду и финансијски извештај за 2023. годину
- усвојио извештај о финансијском плану рада за 2024. годину
- усвојио извештај о финансијском плану за првих шест месеци 2023. године
- усвојио извештај о финансијском плану за других шест месеци 2023. године

РЕАЛИЗАЦИЈА ПРОГРАМА

Основне програмске делатности привредног друштва у протеклој години оствариване су, у складу са развојем и планом, дугорочним циљевима усмереним на: рационализацију организације рада и пословања, оптимално кадровско – квалификационој структури и запосленост на унапређењу квалитета програма и услуга и повећању пласмана.

У протеклој години дошло је до осавремењивања програма, опреме, уређења канцеларијског, учионичког и кабинетског простора, инвестирано је у стручно усавршавање, израду специјализованих програма, набавку нове литературе.

Финансијска и економска криза се у 2023. години изузетно негативно одразила на пословање привредног друштва. Држава нам је увела више нових намета. Трошкови на које нисмо могли да утичемо су несразмерно расли. С друге стране наше цене услуга нисмо могли да коригујемо како би пратили овако висок раст трошкова. Највећем броју корисника наших услуга стандард је драстично опао, а много њих је остало без извора зараде.

У тако отежаном пословном амбијенту смо успели да одржимо ликвидност друштва. До краја фискалне године смо успели да редовно измирујемо обавезе према држави и добављачима. Изузетно велики проблем у пословању нам је представљало кашњење плаћања купаца наших услуга, што је довело до кашњења у исплатама зарада запослених као и спољних сарадника.

Поред тога што смо успели да смањимо трошкове на нивоу целог предузећа. Кашњење исплате ауторских хонорара допринело је да нас напусти један број квалитетних спољних сарадника.

Кадрови

У 2023. години са 2 радника је продужен радни однос на одређено време.

Отварање нових пројеката

- Израда елабората за верификације нових образовних профила
- сарадња и реализација програма са невладином организацијом «CROS-EDUC »
- сарадња са НСЗ на програмима стручног оспособљавања и стручну праксу
- сарадња са бројим државним институцијама, привредним друштвима и другим организацијама
- дечја позоришна сцена.

Активности ван привредног друштва

- Учествовање у раду Уније послодаваца Србије
- учествовање у раду Управног одбора НСЗ
- учествовање у припреми нацрта Закона о образовању одраслих
- учешће у раду Савета за стручно образовање и образовање одраслих
- учешће у раду Одбора за утврђивање репрезентативности организација синдиката и Удружења послодаваца

Текући и инвестициони радови

- У току 2023. године изведени су неопходни радови и адаптација
- окречене су учионице, постављен ламинат, обновљен паркет у канцеларијама, замењена расвета
- санирање дела фасаде на тераси у Немањиној 28
- текуће одржавање, санирање дотрајалих водоводних цеви
- окречени ходници, учионице и канцеларије у Ресавској
- кречење канцеларија у Немањиној
- реконструкција грејних инсталација.

СЕКТОР ЗА КУЛТУРУ, УМЕТНОСТ И УТОСТИТЕЉСТВО

СЦЕНА АКАДЕМИЈЕ 28

Током првог дела сезоне 2023/2024. у Великој сали Академије 28 реализовани су комерцијални програми путем закупа термина или путем процента од продатих улазница.

Број заступљених гостујућих продукција и самосталних трупа/извођача се значајно повећава из године у годину, па су заступљени: Фави продукција, ГМР продукција, Театар Улица, *Сцена АСМ, Allegretto*, Удужење „Мађионичар“, „БлаБлаМен“ и други.

Наслови позоришних представа на сцени Академије 28 повећали су број играња током сезоне на месечном нивоу.

Реализовани у првој половини 2023. године - укупно 16 наслова:

- Мушко-женски свет
- Крушевац Гето
- Магична комедија
- Женски разговори
- Шифра Ф40.01
- Оне ствари
- Уби ме курје око

- Веселе девојке
- Како сам се надала, добро се нисам удала
- Последња шанса
- Смрт на сахрани
- Како сте?
- Идеална половина
- Каква ти је жена, такав ти је живот
- Бескомпромисни стенд ап
- Школа за љубавнике

Остали комерцијални програми у Великој сали:

- „Беоарс БМ“ – новогодишња представа
- Драмски студио „Огледала“ – часови
- Новогодишњи балети/школе
- Удружење младих стваралаца – завршни часови
- Одржавање припрема позоришних представа
- Промоција књига

Некомерцијални програми у Великој сали Академије 28:

- „Академија уметности“, одржавање испита и предиспитних активности
- Испитни филмови студената Академије уметности
- Снимање интервјуа и укључења

СЦЕНА ЗА ДЕЦУ АКАДЕМИЈЕ 28

Представе за децу које су се од 2007. до 2016. године одржавале у Театру 78, у Ресавској 78, од јубиларне 10. позоришне сезоне добиле су свој нови простор под кровом Академије 28.

Дечија сцена Академије 28 окупља велики број различитих продукција: *Театар 78*, *Хајде обрадуј дан*, *Чича тичино позориште*, *Трупа У.Р.А*, *Шашава дружина*, *Кофер театар...*, као и драмске уметнице различите стилске и жанровске оријентације - мјузикли, балети, драмске представе.

Представе за децу се током позоришне сезоне (септембар-април) играју сваке суботе од 17ч и сваке недеље од 12ч. Цена улазнице за све представе на Сцени за децу је 500 динара (од последњег квартала Сцене за децу) за децу и родитеље.

У склопу Рођендаонице Академије 28 у позоришној сали и Галерији Академије 28 одржавају се позоришни рођендани за децу.

Дечија сцена:	
- број гледалаца	8.319
- број одиграних представа	101
- број наслова	62

Пројекат Општине Савски венац активиран у октобру 2023. године којим општина дели бесплатне улазнице за представе за децу грађанима са пребивалиштем на овој општини, а које се одигравају у ул. Светозара Марковића 79 (објекат Чешког дома на удаљености од ~ 300м од Сцене за децу Академије 28) довео је до озбиљних промена у предвиђањима. Иако је статистика и аналитика показивала да ће долазећи квартал бити посећенији од претходног, представе које су на овој сцени играле у терминима идентичним терминима Сцене за децу, без наплате карата, утицале су на реализацију програма.

Иначе пожељна и инспиративна конкуренција слободног тржишта преиначила је ситуацију у нелојалну конкуренцију борбе плаћене и бесплатне карте. У време финансијске кризе и великих оптерећења на родитељски буџет, пројекат Општине Савски венац реализован у комшилуку утицао је да број гледалаца током првог дела сезоне Сцене за децу Академије 28 буде смањен.

БИОСКОП АКАДЕМИЈЕ 28

У периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године, у Биоскопу (Синема кафеу) Академије 28 постигнути су следећи резултати:

Синема кафе	
- број гледалаца:	868
- број пројекција:	245
- број наслова:	49

У склопу Рођендаонице Академије 28 у Синема кафеу и Клубу одржавају се биоскопски рођендани. Осим биоскопских пројекција у Синема кафеу одржавани су и следећи програми:

- Конверзацијске вежбе Школе језика „Ђуро Салај“ а.д.
- Редовна заседања скупштине УО „Ђуро Салај“ а.д.
- Глумачке вежбе драмског студија „Огледала“
- Приватне филмске пројекције
- Студентске радионице и вежбе Академије уметности
- Снимање комерцијалних реклама и делова серија/филмова

ГАЛЕРИЈА АКАДЕМИЈЕ 28

У Галерији Академије 28 остварене су неке од програмских и планом одређених изложби:

- Сезонске колективне изложбе (Пролеће, Лето, Јесен и Зима 2022/23)
- Самосталне изложбе чланова Ликовног клуба
- Остале изложбе
- Позоришни рођендани
- Представљање књига

КЛУБ АКАДЕМИЈЕ 28

Редован приход сектора за угоститељство оствариван је радом Клуба и Сендвич бара Академије 28, као и реализацијом неколико кетеринга у нашем простору. Слава фирме "Ђуро Салај" успешно је реализована у библиотеци и на отвореном простору (тераси) на првом спрату фирме, због спречавања окупљања људи у затвореном простору. Башта Клуба Академије 28 почела је са радом у априлу, пре чега је детаљно дезинфикован унутрашњи и спољашњи простор.

У Клубу Академије 28 су организовани следећи догађаји:

- Промоције књига
- Песничке вечери
- Клавирске вечери
-

* * *

За сваки догађај у Академији 28 организована је одговарајућа медијска кампања:

- најава у дневним новинама, недељницима и месечницима
- догађаји су пропраћени од стране домаћих телевизија: РТС, Студио Б, Нарру TV, Прва, Пинк, Н1, Коперникус, К1.
- бројна гостовања ПР менаџера и извођача/учесника програма у радио и ТВ емисијама
- редовне објаве на Фејсбук и Инстаграм страници Академије 28
- редовне објаве на порталима и сајтовима.
- редовна обавештења која подржавају мере Кризног штаба РС и Одлука Влада РС у вези са епидемиолошком ситуацију, а у циљу безбедности посетилаца програма Академије 28 али и самих запослених.

Сви догађаји су редовно објављивани на сајту www.akademija28.com који организатори Академије 28 уређују самостално и са пуно успеха. За већину догађаја штампан је промо материјал у одређеном тиражу: постери-плакати, флајери, каталози, репертоари и др.

* * *

Током одржавања свих програма у позоришној или биоскопској сали, Галерији или Клубу Академије 28, поштоване су све препоручене мере Кризног штаба РС, а према Одлукама Владе РС, а простор је додатно хигијенски третиран (одржавање хигијене простора, стално доступна средства за дезинфекцију, обавештења за госте Академије 28 на видном месту.....)

„ТЕАТАР 78“, ПЕСАВСКА 78

Театар 78 је свечано отворен 2008. године са идејом да окупи младе, неафирмисане, инспиративне уметнике на пољу драмске, плесне, музичке и ликовне уметности. Просторије Театра 78 су на располагању за приватне организације догађаја (позоришне пробе и представе, концерти, фестивали, изложбе, конкурси, прославе, филмске пројекције итд.), као и закупа простора.

Програми организовани у „Театру 78“

(Велика сцена, Мала сцена и Галерија)

- Драмска школа „Први кораци“ – Часови глуме, јавни часови, представе, прославе, филмске пројекције
- Друштво гуслара „Цар Лазар“
- Предавање научника Владимира Сурдина на руском језику „Тамара Еиделман“
- Гимназија „Стефан Немања“ и средња стручна школа „Захарије Стефановић Орфелин“ – Прославе, приједи ђака, састанци и свечаности
- Фолклорни концерт Културно-уметничког друштва „Србија“
- Часови балета и завршна представа за децу школе „Аска 2021“
- Књижевне вечери клуба „Црњански“
- Новогодишња приредба „International Primary School“
- Плесни концерт „Dance Station“
- Балетска представа школе „Балет студио стар“

Сви дођагаји који су јавног карактера су редовно објављивани на сајту www.teatar78.com као и на друштвеним мрежама, Инстаграм и Фејсбук.

РЈ ШКОЛА СТРАНИХ ЈЕЗИКА

У току 2023.године у Школи страних језика „Ђуро Салај“ одржана је настава на **6 језика** и то: енглеског, француског, немачког, руског, турског и српског за странце.

Менаџмент сектора Школа страних језика, извршиоци, иновације и маркетинг

Координацију и организацију наставе, као и рад на новим, стручним програмима, обављали су: три организатора – организатори и координатори наставе у згради у Немањиној 28, који истовремено обављају и координисање стручног усавршавања професора; два организатора наставе са пуним радним временом и један организатор на пункту у Блоку 45 и директор школе.

У 2023. години имали смо једног **стално запосленог професора** енглеског језика у Школи страних језика. Поред стално запослених, **преко петнаест хонорарних сарадника** учествовало је у реализацији наставе, како на течајевима у згради, тако и на течајевима у компанијама са којима сарађујемо.

На пољу **маркетинга** настављен је рад на сајтовима школе, настављен је рад на унапређењу Facebook странице и Instagram профила. Школа страних језика се у 2023. години рекламирала у следећим медијима:

- Наставили смо сарадњу са општином Савски венац, са циљем да сваке године изводимо програме које организује општина. Штампани су плакати и промовисано је на друштвеним мрежама.
- постови или линкови на Google-у и друштвеним мрежама.
- Настављено је унапређивање маркетинга на порталу <https://skolastranijezika.edu.rs/>
- Слање понуда за учење страних језика и припрему међународних испита банкама, осигуравајућим и ревизорским кућама, адвокатским канцеларијама, вртићима, јавним предузећима.
- Акредитовани су одређени програми и радило се на промовисању акредитације
- Због доласка странаца више је рађено на рекламирању српског језика за странце
- Радиле смо на ажурирању портала <https://skolastranijezika.edu.rs/>
- Развили смо нове курсеве језика као што су: јапански, корејски и арапски.

Пројекти

Часови језика за основце у сарадњи са општином Савски венац. Одржани су курсеви језика енглеског, немачког и француског за децу. Било је 254 деце која су у два циклуса по 3 месеца ишла на наставу и одржана је завршна додела диплома на крају курса.

Сарадња на овом пројекту је трајала од фебруара до маја и од октобра до децембра 2023. године.

НОВИ ОБРАЗОВНИ ПРОГРАМИ

Посебна пажња посвећена је усавршавању и реализовању онлајн курсева.

О ШКОЛИ СТРАНИХ ЈЕЗИКА „ЂУРО САЛАЈ“ У 2023. ГОДИНИ

У 2023. години настављена је сарадња с **Британским саветом**.

Поводом успешне сарадње Британски савет нас је уврстио у званичне центре за припрему **Кембриџ испита**, такође због великог броја пријављених кандидата наши полазници имају промотивне цене.

НАСТАВА У ШКОЛИ СТРАНИХ ЈЕЗИКА «ЂУРО САЛАЈ»

УКУПНО: 550 полазника током 2023. године:

- **222 одраслих полазника у згради**
- **74 деце на пунктовима**
- **254 деце у Општини Савски венац**

Настава страних језика се, као и ранијих година, одвијала у згради у Немањиној 28, и на пункту у Блоку 45 (углавном настава на курсевима за децу).

У 2023. години у Школи страних језика **одрасли полазници** похађали су курсеве **6 страних језика**: енглеског (општи курсеви, специјализовани Кембриџ курсеви на нивоима: FCE, CAE, CPE као и IELTS и TOEFL), француског, немачког, руског, српског за странце и турског.

У Школи страних језика у току 2023. године право на бесплатан курс остварио је **1 полазник, а укупна вредност ових курса износи бруто 18.000 динара.**

Деца и омладина (настава у згради) учили су пре свега енглески и немачки језик, као и француски. На пунктовима се наставило с учењем енглеског језика.

Број полазника који су у 2023. години похађали наставу приказан је по облицима наставе, по страним језицима и локацијама:

НАСТАВА У ЗГРАДИ У НЕМАЊИНОЈ УЛИЦИ

У згради у Немањиној 28, **152** одраслих полазника похађало је групну наставу, 6 полуиндивидуалну, 10 индивидуалну наставу, што чини укупно одраслих полазника **168**.

Одржани су како општи курсеви страних језика тако и пословни енглески и специјализовани курсеви енглеског језика – наставило се с Кембриџ курсевима, и то на нивоима: FCE, CAE, CPE, а одржана је и припремна настава за полагање IELTS, TOEFL и ACCA испита, у аранжману групне и индивидуалне наставе.

Летњи семестар 2023. године – ОДРАСЛИ ПОЛАЗНИЦИ

У летњем семестру 2022. године групну наставу у Школи страних језика „Буро Салај“ похађало је укупно 167 одраслих полазника. Полуиндивидуалну наставу похађало је 2 полазника. Индивидуалну наставу похађало је 29 полазника, и то курсеве енглеског, немачког, француског, руског и италијанског.

ПОЛАЗНИЦИ КУРСЕВА СТРАНИХ ЈЕЗИКА У ЛЕТЊЕМ СЕМЕСТРУ

БРОЈ УПИСАНИХ	БРОЈ ГРУПА	БРОЈ ПРОФЕСОРА	ПРОСЕК/ГРУПИ	БРОЈ ЈЕЗИКА	ИСПИС
ГН* 132	25	3	5	4	1
ПИН** 4	2	1	2	1	/
ИН*** 54	54	6	1	3	/
УКУПНО ПОЛАЗНИКА	167				

* ГН – групна настава

** ПИН – полуиндивидуална настава

*** ИН – индивидуална настава

ЕНГЛЕСКИ ЈЕЗИК (ОПШТИ и СПЕЦИЈАЛИЗОВАНИ КУРСЕВИ)

БРОЈ УПИСАНИХ	БРОЈ ГРУПА	БРОЈ ПРОФЕСОРА	ПРОСЕК/ГРУПИ	ИСПИС
56	11	2	5	/

Од девет нивоа општих курсава енглеског језика у летњем семестру 2023. било је заступљено:

НИВОИ	ГРУПЕ
Почетни 1	3
Почетни 2	1
Средњи 1	1
Средњи 2	2
Средњи 3	1
Виши 1	2
Виши 2	/
Конверзацијски 1	1
Конверзацијски 2	/

Зимски семестар 2023. године – ОДРАСЛИ ПОЛАЗНИЦИ

У зимском семестру 2022. године групну наставу у Школи страних језика „Ђуро Салај“ похађало је укупно 142 одраслих полазника. Полуиндивидуалну наставу похађало је укупно 4 одраслих полазника. Индивидуалну наставу похађало је 34 полазника.

ПОЛАЗНИЦИ КУРСЕВА СТРАНИХ ЈЕЗИКА У ЗИМСКОМ СЕМЕСТРУ

БРОЈ УПИСАНИХ	БРОЈ ГРУПА	БРОЈ ПРОФЕСОРА	ПРОСЕК/ГРУПИ	БРОЈ ЈЕЗИКА	ИСПИС
ГН* 20	2	2	3	2	/
ПИН** 6	3	2	2	2	/
ИН*** 16	15	5	1	5	/
УКУПНО ПОЛАЗНИКА			216		

ЕНГЛЕСКИ ЈЕЗИК (ОПШТИ и СПЕЦИЈАЛИЗОВАНИ КУРСЕВИ)

БРОЈ	БРОЈ	БРОЈ	ПРОСЕК/ГРУПИ	ИСПИС
------	------	------	--------------	-------

УПИСАНИХ	ГРУПА	ПРОФЕСОРА		
11	6	2	2	/

Од девет нивоа општих курсева енглеског језика у зимском семестру 2023. било је заступљено:

НИВОИ	ГРУПЕ
Почетни 1	2
Почетни 2	3
Средњи 1	1
Средњи 2	2
Средњи 3	1
Виши 1	1
Виши 2	1
Конверзацијски 1	/

Проверили смо ниво знања, на основу **приватних испита**, из енглеског и немачког (укупно **20** кандидата).

КУРСЕВИ ЗА ДЕЦУ

У школској 2022/2023. години 328 деце похађало је курсеве у Школи страних језика „Ђуро Салај“ у 10 група с просеком од 17,5 деце по групи, и то: 32 на пунктoвима, док је у Општини Савски венац било 296 деце. Деца су учила енглески, немачки и француски језик.

У Немањиној 28 нису одржавани дечији курсеве јер се настава одржавала у Општини Савски венац.

ПУНКТОВИ

Током 203.. године укупно 74 деце у 10 група похађало је наставу на пунктoвима, односно у просеку 10 деце по групи и то: 58 (+1 гратис) у летњем семестру, а 62 (+1 гратис) у зимском семестру.

ЛОКАЦИЈА		БР. ГРУПА	ПРОСЕК/ГР. Годишњи	БРОЈ ДЕЦЕ	ЈЕЗИЦИ
МЗ „Сава“ Блок 45	Летњи семестар	5	8.4	42	Енглески
					Испис: 1
	Зимски семестар	5	8	32	Енглески
					Испис: 3

У 2022. години на пунктовима је било ангажовано 2 хонорарна професора. У јуну месецу, на крају школске године, на пунктовима, као и у згради у Немањиној 28, одржани су јавни часови с групама предшколаца и првака.

РЈ ЦЕНТАР ЗА ОБРАЗОВАЊЕ

Према плану за 2023. годину у Центру за образовање реализовано је око 10-ак различитих програма.

Извештај о пословању састоји се из анализе пословања у периоду од јануара до децембра 2023 године.

Програме је похађало 661 полазник, а на реализацији програма учествовало је више спољних сарадника, стручњака из својих области.

На целокупну реализацију наставе у Центру су утицали спољни и унутрашњи фактори. Одређена средства су уложена у маркетинг и одмах се видео мали помак у броју полазника. Није велики број полазника, али за још већи број потребно је време. Са полазницима треба имати специфичан однос и уважавање да би опет кренули да долазе у већем броју.

Само је течај масаже задржао приближно исти број полазника са тенденцијом благог пораста.

Због свега наведеног, у Центру, 2023. година је била веома тешка и неизвесна. Број полазника може да се врати, али за то је потребно време. Када се узме у обзир да је у Центру остао само један запослени види се каква је ситуација. Потребно је уложити максималне напоре да се врати бар део програма, а самим тиме и полазници.

У табели која следи представљено је бројчано колико је полазника похађало који образовни програм.

Редни број	Назив течаја	Број полазника јануар – децембар 2023.
1.	Масажа	542

ОСТАЛИ ПРОГРАМИ

Редни број	Назив течаја	Број полазника јануар – децембар 2023.
1.	Стручно оспособљавање	53

УМЕТНИЧКИ ПРОГРАМИ

Редни број	Назив течаја	Број полазника јануар – децембар 2023.
1.	Уметничка керамика	24

УНИВЕРЗИТЕТ ЗА ТРЕЋЕ ДОБА

Редни број	Назив течаја	Број полазника јануар – децембар 2023.
1	Енглески језик	26
2	Информатика	16
УКУПНО		42
УКУПНО ПОЛАЗНИКА		661

Група је пословну 2023. Годину завршила са позитивним финансијским резултатом

СТРУКТУРА ПРИХОДА, RASHODA I REZULTATA POSLOVANJA			
Rbr	Pozicija	Iznosi po godinama	
		Teuća 2023	Prethodna 2022
1	Poslovni prihodi	67,718	61,918
2	Prihodi od finansiranja	4	9
3	Ostali prihodi	2,390	872
4	Prihodi od usklađivanja vrednosti	0	1,180
5	Ukupan prihod (1 do 4)	70,112	63,979
6	Poslovni rashodi	65,966	59,039
7	Rashodi finansiranja	2,810	1,860
8	Ostali rashodi	594	645
9	Rashodi od usklađivanja vrednosti	0	2,149
10	Ukupni rashodi (6 do 9)	69,370	63,693
11	Finansijski rezultat iz poslovnih prihoda (1 - 6)	1,752	2,879
12	Finansijski rezultat finansiranja (2 - 7)	(2,806)	(1,851)
13	Finansijski rezultat iz redovnog poslovanja (11 + 12)	1,054	1,028

14	Finansijsk rezultat iz ostalih prihoda (3 - 8)	1,796	227
15	Finansijski rezultat iz usklađivanja vrednosti (4 - 9)	0	(969)
	Ukupan finansijski rezultat pre odbitka poreza (5 - 10)	742	286

BILANS STANJA	2023	2022
STALNA IMOVINA	348,759	350,291
Neimaterijalna ulaganja	0	0
Nekretnine, postrojenja, oprema, biološka sredstva	346,985	348,517
Dugoročni finansijski plasmani	1,774	1,774
OBRTNA IMOVINA	27,490	26,485
Zalije	4,549	4,532
Potraživanja po osiovu prodaje	16,741	15,820
Ostala kratkoročna potraživanja	2,332	2,447
Kratkoročni finansijski plasmani	3,433	2,125
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	168	1,963
Aktivna vremenska razgranice	267	58
ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	-	-
UKUPNA AKTIVA	376,249	376,776
KAPITAL	261,071	260,622
Osnovni kapital	92,214	92,214
Rezerve	39,301	39,301
Neraspoređeni dobitak	19,536	19,087
DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	3,767	5,726
Dugoročne obaveze	3,767	5,726
KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE	94,902	93,047
Kratkoročne finansijske obaveze	14,279	11,918
Obaveze iz poslovanja i primljeni avansi	56,162	55,309
Ostale kratkoročne obaveze	24,133	28,707
UKUPNA PASIVA	376,249	376,776

ПОКАЗАТЕЉИ ПОСЛОВАЊА

ANALIZA DUGOROČNE FINANSIJSKE RAVNOTEŽE				
Redn i broj	Pozicija	Vrednosti po godinama		
		Tekuća godina	Prethodna godina	Prethodna godina (PS)
1	Kapital	261,071	260,650	260,080
2	Dugoročna rezervisanja	0	0	0
3	Dugoročne obaveze	3,767	5,726	6,221
4	Gubitak iznad visine kapitala	0	0	0
5	Kapital i dug. obaveze (1 do 3 - 4)	264,838	266,376	266,301
6	Neplaćeni upisani kapital	0	0	0
7	Nematerijalna ulaganja	0	0	0
8	Nekretnine, postrojenja, oprema	346,985	348,517	349,964
9	Biološka sredstva	0	0	0
10	Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja i Dugoročni AVR	1,774	1,774	1,774
11	Dug. vezana sredstva bez zaliha (6 do 10)	348,759	350,291	351,738
12	Obrtni fond (5 - 11)	(83,921)	(83,915)	(85,437)
13	Zalihe (stalne)	4,549	4,532	4,348
14	Procenat pokrića stalnih zaliha obrtnim fondom (12/13*100)	-1844,32%	-1851,61%	-1964,97%

Rizici i ocena stalnosti poslovanja (going concern):

FINANSIJSKA STABILNOST				
Red. Br	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina	Prethodna godina (PS)
1	Upisani neplaćeni kapital	0	0	0
2	Stalna imovina	348,759	350,291	351,497
3	Zalihe	4,549	4,532	4,348
	I. Dugoročno vezana imovina (1 do 3)	353,308	354,823	355,845
4	Kapital umanjen za gubitke do visine kapitala i otkupljene sopstvene akcije	261,071	260,650	260,622
5	Dugoročna rezervisanja	0	0	0
6	Ostale dugoročne obaveze	3,767	5,726	6,221
	II. Trajni i dugoročni kapital (4 do 6)	264,838	266,376	266,843
	Koeficijent finansijske stabilnosti (I/II)	1.33	1.33	1.33
	Referentna vrednost ...treba da bude manje od...	1.00	1.00	1.00

Razlika	88,470	88,447	89,002
Rizici i ocena stalnosti poslovanja (going concern):			

TOTALNA PREDAZUDEŽNOST				
Red. Br	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina	Prethodna godina (PS)
1	Ukupan gubitak	0	0	0
2	Ukupan kapital umanjen za otkupljene sopstvene akcije	261,071	260,650	260,622
3	GUBITAK IZNAD KAPITALA (1 - 2)	(261,071)	(260,650)	(260,622)
4	Poslovna imovina umanjena za aktivna vremenska razgraničenja	377,745	378,208	376,176
5	Obaveze (poslovna pasiva umanjena za dugoročna rezervisanja i pasivna vremenska razgraničenja)	377,790	378,208	376,239
6	Koeficijent solventnosti (4/5)	1.000	1.000	1.000

ИНДИКАТОРИ ПОСЛОВАЊА

INDIKATORI PROFITABILNOSTI					
1	ROA (Stopa povrata na imovinu)		0.12%	0.15%	-
2	ROE (Stopa povrata na uloženi kapital)		0.18%	0.22%	-
3	Profitna marža		0.64%	0.89%	-
4	Obrt imovine		18.00%	16.93%	-
INDIKATORI OBRTA SREDSTVA					
1	PROSEČNA OBRтна IMOVINA / PRIHOD OD PRODAJE TEKUĆE GODINE		0.70	0.74	-
2	PROSEČNA UKUPNE ZALIHE / PRIHOD PRODAJE TEKUĆE GODINE		0.12	0.12	-
3	PROSEČNE ZALIHE ROBE / PRIHOD OD PRODAJE ROBE		0,06	2,03	-
INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI					
1	OBRтна IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE		0.29	0.29	0.28
2	OBRтна IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE		0.24	0.24	0.23
INDIKATORI UBRZANE I TEKUĆE LIKVIDNOSTI					
6.1	GOTOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE		0.00	0.02	0.00

3. Информације о улагањима у циљу заштите животне средине

У Друштву је дефинисана политика заштите животне средине кроз стално унапређење пословних процеса и активности које су у функцији општег интереса, и њихово спровођење на одржив и друштвено одговоран начин. Обављају се послови у складу са законским регулативама Републике Србије из области заштите животне средине и управљања отпадом, који се генерише у току редовних активности самог Друштва.

Саму основу пословања у складу са заштитом животне средине чине очување радне средине и природног окружења, праћење и контролисање свих аспеката животне средине, и превенција загађивања и стварање услова за примену најбољих доступних технологија.

Циљ уређивања ове области животне средине је управљање отпадом на начин којим се не угрожава здравље запослених, а самим тим и животне средине. Превенција настајања отпада развојем чистијих технологија и рационалним коришћењем природних богатстава, као и отклањањем опасности од његовог штетног дејства, развој поступака и метода за одлагање отпада и развијање свести код запослених о неопходности адекватног управљања отпадом.

Друштво је током целе 2023.године плаћало накнаду за очување животне средине у износу који је законски прописан.

4. Сви значајни догађаји по завршетку пословне године

Друштво није имало значајних догађаја након 31.12.2023.године

5. Планирани будући развој

- Унапређење и побољшање квалитета постојећих профитабилних програма
- Израда Елабората за нове акредитације програма у Центру за образовање и Школи страних језика
- Проширење програма вечерње сцене и репертоара Дечије сцене
- Израда главној пројекта и добијање грађевинске дозволе за надоградњу објекта у Ресавској 78

6. Активности истраживања и развоја

Истраживање тржишта ради оснивања високошколске установе у области инжењерских и економских наука.

Истраживање тржишта ради оснивања прве уметничке гимназије и занатске академије.

Организовање стручних тимова за израду елабората о оснивању и верификације неведене три образоване установе.

7. Информације о откупу сопствених акција, односно удела

Друштво у 2023.години није откупљивало сопствене акције.

8. Пословање огранака

Друштво нема регистрованих огранака.

9. Које финансијске инструменте користи ако је то значајно за процену финансијског положаја и успешности пословања

Финансијски инструменти које друштво користи су готовина и готовински елементи, потраживања од купаца и обавезе према добављачима и остале обавезе, кредитне линије и банкарске гаранције као и обавезе према финансијским институцијама за враћање кредита итд. Намена примене свих финансијских инструмената је континуирано текуће пословање Друштва.

10. Циљеви и политике везане за управљање финансијским ризицима

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима који укључују тржишни ризик, кредитни ризик и ризик ликвидности.

Друштво склапа уговоре са свим купцима, добављачима, закупцима, пружаоцима услуга, као начин да се смање ризици и обезбеди заштита у случају судских спорова.

Управљање ризицима подразумева примену политике процене курса страних валута, каматних стопа, ризика текуће ликвидности, фер вредности имовине, праћење коефицијента задужености итд.

Све ове политике су усмерене на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта, потенцијални негативни утицај и на финансијско пословање Друштва сведу на минимум.

11. Изложеност ценовном ризику, кредитном ризику, ризику ликвидности и ризику новчаног тока, стратегију за управљање овим ризицима и оцену њихове ефикасности

Главни ризици којима је Друштво изложено је нестабилно тржиште и нелојална конкуренција нарочито у области курса страних језика.

Друштво је изложено и кредитном ризику због тога што постоји претња да дужници не измире дуговања према Друштву у потпуности и на време, па из тог разлога Друштво склапа Уговоре са купцима и осталим правним и физичким лицима корисницима услуга. Друштво нема девизних средстава нити било каквих обавеза и потраживања у иностранству.

Друштво је осетљиво на присуство системских ризика који подразумевају ризике економског окружења у оквиру државе, и привредне гране на које не може да утиче: инфлација, промена пореских прописа, конкуренција, промена каматних стопа итд.

Руководство Друштва управља ризиком ликвидности на начин да обезбеђује да Друштво у сваком тренутку мора да испуњава све своје доспеле обавезе. Руководство ово постиже праћењем и планирањем стварних новчаних токова и одржавањем адекватног баланса између прилива финансијских средстава и доспелих обавеза.

12. Извешта о корпоративном управљању (члан 35. Закона о рачуноводству)

1) Правила корпоративног управљања којима правно лице подлеже/Правила која је правно лице добровољно одлучило да примењује / Релевантне информације о пракси корпоративног управљања која превазилази захтеве националног права

Друштво примењује Кодекс корпоративног управљања, којим су установљени принципи и правила корпоративне праксе и организационе културе у складу са којима ће се понашати носиоци корпоративног управљања, а нарочито у вези са правима акционара, јавношћу и транспарентношћу пословања.

Друштво улаже значајне напоре у циљу поштовања смерница о корпоративном управљању у Друштву. Такође, примењује и међународне стандарде и праксу, континуирано развијајући и унапређујући систем корпоративног управљања.

Примена кодекса има за циљ увођење добрих пословних обичаја који треба да омогуће равнотежу утицаја његових носилаца, конзистентност система контроле и јачања поверења акционара. Кодекс представља допуну вежећој регулативи установљеној одредбама Закона о привредним друштвима, Оснивачког акта и Статута "ЂУРО САЛАЈ" АД БЕОГРАД.

Све информације су доступне свима у седишту друштва .

2) Опис основних елемената система интерних контрола и смањења ризика Друштва у вези са поступком финансијског извештавања

Ревизија финансијских извештаја, сачињавање, разматрање, усвајање и објављивање Друштво спроводи у складу и на начин утврђен важећим законским прописима и Међународним Рачуноводственим Стандардима (МРС). Сваке године, на годишњој Скупштини Друштва, усваја се извештај овлашћеног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја Друштва за претходну годину. На овај начин се обезбеђује независност и објективност у поступку израде финансијских извештаја.

3) Информације о понудама за преузимање када је Друштво обвезник примене прописа којима се уређује преузимање привредних друштава

У 2022. години није било понуда за преузимање од стране друштва. Последња понуда за преузимање акција је извршена 2006. године када је Друштво стекло 3.360 сопствених акција које не дају право гласа. Друштво је 2008.године извршило у редовном поступку смањење основног капитала поништењем сопствених акција.

4) Састав и рад органа управљања и њихових одбора

Друштво је успоставило једнодомни систем управљања, централну улогу у управљању има Одбор директора, док акционари своја права и контролу врше преко Скупштине акционара. Скупштину чине сви акционари Друштва. Свака обична акција даје право на један глас. Скупштина друштва одлучује о питањима која су одређена Статутом друштва и Законом. Делокруг и начин рада, Скупштине акционара друштва регулисани су одредбама Закона о привредним друштвима, Статутом друштва и Пословником о раду Скупштине акционара.

Акционари Друштва су благовремено добијали релевантне информације о пословању друштва, учествовали у раду и гласали на седници Скупштине акционара. Третман свих акционара био је у потпуности равноправан.

Одбор директора се састоји од [7] чланова - директора, од којих су [3] члана извршни директори, а [4] члана неизвршни директори.

Директоре у одбор директора именује Скупштина. Генерални директор координира рад и организује пословање друштва, такође и заступа Друштво.

Чланови одбора директора су:

1. Иван Ковачевић
2. Гордана Петровић

- 3. Милан Пурић
- 4. Миодраг Бранковић
- 5. Милинко Бајчета
- 6. Драган Мијановић
- 7. Миливоје Николић

5) Политика разноликости које се примењују у вези са органима управљања

Политика разноликости у органима управљања друштва се огледа у различитом животном добу чланова управљања, присутна су оба пола као и разноликост нивоа образовања и врста квалификација. Такође, и у одбору директора и у Скупштини Друштва имамо припаднике оба пола, различитих старосних доби, различитог нивоа квалификација и врста образовања. Друштво на овај начин жели да избегне дискриминацију по било ком од наведених основа, да успостави равнотежу која се огледа у различитости мишљења. Овакав принцип пословања за сада даје добре резултате. Друштво дуги низ година послује стабилно и без проблема.

Генерални директор
Мр Иван Ковачевић





"ĐURO SALAJ" AD

Beograd, Nemanjina 28; direktor i sekretarijat 3619-223; centrala 3611-644; faks 3619-265; EMail: djsalaj@EUnet.yu; www.djurosajaj.co.yu
PIB: 100265088 - Matični broj: 7030681 - Šifra delatnosti: 80420 - Reg. broj: 6012506465 - Tekući račun: 205-13828-23 Komercijalna banka

U skladu sa članom 50. Stav 2. tačka 3. Zakona o tržištu kapitala (sl gl br. 31/2011, 112/2015 i 108/2016) lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja, „DJURO SALAJ A.D.“ Matični broj: 07030681 daju sledeću

IZJAVU:

Prema našem vlastitom uverenju i najboljem saznanju, godišnji finasijski izveštaj za 2023. godinu sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finasijskog izveštavanja daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finasijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu.

Potpisnici ove izjave prihvataju odgovornost za sadržaj godišnjeg finasijskog izveštaja.

U Beogradu,

25.04.2024.

Generalni direktor

Milovan Kovačević





"DJURO SALAJ" AD

Beograd, Nemanjina 28; direktor i sekretarijat 3619-223; centrala 3611-644; faks 3619-265; EMail: djsalaj@EUnet.yu; www.djurosaj.co.yu

PIB: 100265088 - Matični broj: 7030681 - Šifra delatnosti: 80420 - Reg. broj: 6012506465 - Tekući račun: 205-13828-23 Komercijalna banka

U skladu sa članom 50. Stav 2. tačka 3. Zakona o tržištu kapitala (sl gl br. 31/2011, 112/2015 i 108/2016) lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja „DJURO SALAJ A.D.“ Matični broj: 07030681 daju sledeću

I Z J A V U

Ovim putem izjavljujemo da nije doneta odluka o respodeli dobiti za 2023.godinu. Skupština Društva nije održana do dana dostavljanja izveštaja.

U Beogradu,
25. 04. 2024.



Generalni direktor,
Mr Ivan Kovačević



"ĐURO SALAJ" AD

Beograd, Nemanjina 28; direktor i sekretarijat 3619-223; centrala 3611-644; faks 3619-265; EMail: djsalaj@EUnet.yu; www.djurosaj.co.yu
PIB: 100265088 - Matični broj: 7030681 - Šifra delatnosti: 80420 - Reg. broj: 6012506465 - Tekući račun: 205-13828-23 Komercijalna banka

U skladu sa članom 50. Stav 2. tačka 3. Zakona o tržištu kapitala (sl gl br. 31/2011, 112/2015 i 108/2016) lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja, „DJURO SALAJ A.D.“ Matični broj: 07030681 daju sledeću

IZJAVU

Do sastavljanja Godišnjeg izveštaja nisu usvojeni Finansijski izveštaji sa mišljenjem revizora za 2023. godinu. Skupština Društva nije održana do dana dostavljanja izveštaja. Po donošenju Odluke o usvajanju Finansijskih izveštaja sa mišljenjem revizora za 2023.godinu, ista će biti dostavljena Komisiji za hartije od vrednosti i objavljena u skladu sa Zakonom.

U Beogradu,

25.04.2024.

Generalni direktor
Mr Ivan Kovačević





"ĐURO SALAJ" AD

Beograd, Nemanjina 28; direktor i sekretarijat 3619-223; centrala 3611-644; faks 3619-265; EMail: djsalaj@EUnet.yu; www.djurosajaj.co.yu
PIB: 100265088 - Matični broj: 7030681 - Šifra delatnosti: 80420 - Reg. broj: 6012506465 - Tekući račun: 205-13828-23 Komercijalna banka

Predmet: Izjava rukovodstva

Poštovani,

Ova izjava se daje u vezi sa objavljivanjem finansijskih izveštaja društva „Đuro Salaj“ a.d., Beograd (u daljem tekstu: Društvo) za godinu koja se završila 31. decembra 2023. godine, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Ovom Izjavom generalni direktor Mr Ivan Kovačević potvrđuje da je prema najboljem saznanju, godišnji izveštaj sastavljen uz primenu važećih računovodstvenih standarda i da daje istinit i objektivan pregled imovine, obaveza, finansijskog položaja, dobitka i gubitka, prihoda i rashoda izdavaoca.

Generalni direktor
Mr Ivan Kovačević



„ЂУРО САЛАЈ“ А.Д., БЕОГРАД

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

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

Биланс стања

Биланс успеха

Извештај о осталом резултату

Извештај о токовима готовине

Извештај о променама на капиталу

Напомене уз финансијске извештаје

ПРИЛОГ: ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И ДИРЕКТОРУ ДРУШТВА „ЂУРО САЛАЈ“ А.Д., БЕОГРАД

Мишљење са резервом

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

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

Основа за мишљење са резервом

- Друштво је на дан 31. децембар 2023. године исказало вредност грађевинских објеката по ревалоризованом износу од РСД 141,822 хиљаде, као и инвестиционе некретнине у ревалоризованом износу од РСД 176,263 хиљаде, а на основу процене вредности извршене на дан 31. децембра 2017. године од стране независног проценитеља. На основу расположиве документације и спроведених процедура утврдили смо да наведена процена не садржи све елементе како то захтева *МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема* и *МРС 40 – Инвестиционе некретнине*.

Такође, Друштво није извршило сва потребна обелодањивања у вези са процењеном фер вредности наведене имовине у складу са захтевима *МСФИ 13 – Одмеравање фер вредности*. Сходно наведеном, нисмо било у могућности да проценимо ефекте које ова питања могу имати на исказану вредност почетних стања билансних позиција *Некретнина, постројења и опреме*, ревалоризационих резерви и са њима повезаним одложених пореских обавеза у финансијским извештајима за 2023. годину.

У финансијским извештајима за 2023. годину, Друштво је исказало постројења и опрему укупне садашње вредности у износу од РСД 77 хиљада, која се састоје од 650 ставки потпуно амортизоване опреме чија набавна вредност износи РСД 27,487 хиљада. Друштво би требало, у складу са захтевима *МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема* и *МСФИ 13 – Одмеравање фер вредности*, да на датум биланса стања преиспита корисни век употребе средстава која су у потпуности амортизована, а и даље су у употреби и да изврши одговарајућа усклађивања књиговодствене вредности са реалном тржишном вредношћу некретнина, постројења и опреме.

Имајући у виду да је последња процена вредности непокретности извршена у 2017. години и да се део непокретност издаје у закуп, а да приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину није урађена нова, у току вршења ревизије нисмо могли да квантикујемо ефекте које ова питања могу имати на предметне финансијске извештаје.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Основа за квалификовано мишљење (Наставак)

- Друштво је приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину исказало потраживања по основу продаје у износу од РСД 16,741 хиљада, дугорочне финансијске пласмане у износу од РСД 1,774 хиљаде, краткорочне финансијске пласмане у износу од РСД 2,409 хиљада, дате авансе у износу од РСД 3,461 хиљада и остала текућа потраживања у износу од РСД 2,332 хиљаде. Друштво није поступила у складу са захтевима *МСФИ 9 – Финансијски инструменти* који налаже да се изврши процена очекиваног кредитног губитка, реалности наплате и обезвређење средстава по том основу. У току обаљања ревизије и на бази добијених информација, нисмо били у могућности да проценимо утицај овог одступања на финансијске извештаје који су предмет ревизије.
- Друштво је приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину исказало обавезе по основу примљених аванса у укупном износу од РСД 33,522 хиљаде. На основу расположиве документације и спроведених процедура утврдили смо да се од горе поменутих аванса, износ од РСД 33,497 хиљада, односи на авансе који датирају из ранијих година. Од стране Руководства нисмо добили адекватну информацију зашто су примљени аванси и даље у евиденцији, а у процесу међусобних усаглашавања обавеза и потраживања, од стране повериоца нисмо добили одговор на независну конфирмацију. На бази свега горе наведеног, нисмо били у могућности да се уверимо у веродостојност исказане обавезе за примљене авансе, нити да проценимо утицај овог питања на финансијске извештаје који су предмет ревизије.

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

Кључна ревизорска питања

Кључна ревизорска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у ревизији финансијских извештаја за текући период. Ова питања су разматрана у контексту ревизије финансијских извештаја у целини и у формирању нашег мишљења о њима, и нисмо изнели издвојено мишљење о овим питањима. У том контексту, за питање у наставку, описано је како се наша ревизија бавила тим питањем.

Испунили смо обавезе описане у делу *"Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја"*, укључујући и повезана питања. У складу с тим, наша ревизија укључује спровођење процедура дизајнираних да одговоре на нашу процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима. Резултати наших ревизорских процедура, укључујући процедуре спроведене за кључно ревизорско питање описано у наставку, дају основу за изражавање нашег мисљења о приложеним финансијским извештајима.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Кључна ревизорска питања (Наставак)

Кључно питање ревизије	Одговарајућа ревизорска процедура
Признавање прихода	
<p>У 2023. години Друштво је оставрило пословни приход у износу од РСД 67,718 хиљада.</p> <p>Приходи су материјално значајна категорија која је подложна значајном инхерентном ризику и један је од главних индикатора којим се оцењује успешност пословања друштва. Постоји ризик да су приходи исказани у вишем износу од оног које је Друштво остварило.</p> <p>Међународни стандард финансијског извештавања - МСФИ 15 Приход од уговора са купцима наводи да се приход признаје када је вероватно да ће будуће економске користи притицати у Друштво и када се та накнада може поуздано измерити.</p> <p>У складу са тим, Друштво признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити, када је вероватно да ће у будућности Друштво имати економске користи и када су испуњени посебни критеријуми за сваку од активности Друштва, те када су производи и роба и сви ризици повезани са њом пренети на купца.</p> <p>Приходи од продаје производа, услуге и робе признају се на темељу уговорених цена умањених за уговорено попусте и порез на додату вредност.</p> <p><i>(Погледати напомене 3.1, 5. и 6. уз финансијске извештаје)</i></p>	<p>Урадили смо анализу да ли је руководство Друштва адекватно признавало приходе и применило захтеве МСФИ 15 – „Приходи“.</p> <p>Наше ревизорске процедуре су укључивале тестирање контрола и друге процедуре ревизије, укључујући:</p> <ul style="list-style-type: none">- Процену окружења ИТ система у вези са фактурисањем услуга и одмеравањем прихода, као и других релевантних система који подржавају одмеравање прихода;- Оценили смо рачуноводствене политике које се односе на признавање прихода;- Тестирали смо интерне контроле које је Друштво успоставило;- Проверу система фактурисања и мерења прихода до уноса у главну књигу;- Проверу појединачних фактура купцима (на бази ревизорског узорковања), потврдили њихову усаглашеност са уговорима, договореним ценама, отпремницама и признатим износом прихода и извршили смо аналитичке процедуре на признате приходе и трошкове продатих производа. <p>На бази спроведених ревизорских процедура, нисмо идентификовали значајне налазе у односу на тачност евидентираних прихода за годину која се завршила 31. децембра 2023. године.</p> <p>Уверили смо се да су системи и процеси које је успоставило руководство, као и процене и претпоставке које су направљене довољно документоване и поткрепљене, да би се осигурала правилна примена МСФИ 15.</p>

Скретање пажње

- Према евиденцији Народне Банке Србије, Друштво је до датума обављања ревизије у Регистру меница Народне Банке Србије евидентирало укупно 133 менице.

Наше мишљење није модификовано у погледу овог питања.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Остала питања

Финансијски извештаји друштва „ЂУРО САЛАЈ“ а.д., Београд за 2022. годину били су предмет ревизије другог ревизора који је у свом извештају од 03. маја 2023. године изразио мишљење са резервом.

Остале информације садржане у годишњем извештају о пословању Друштва

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

Наше мишљење о финансијским извештајима не обухвата остале информације. У вези са ревизијом финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо остале информације и тиме размотримо да ли су остале информације усклађене у свим материјално значајним аспектима са финансијским извештајима са нашим сазнањима стеченим у току ревизије или се на други начин чине материјално погрешним.

Поред тога, извршили смо процену да ли су остале информације припремљене, у свим материјално значајним аспектима, у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије, посебно да ли су остале информације у формалном смислу у складу са захтевима и поступцима за припрему осталих информација Закона о рачуноводству у контексту материјалности, односно да ли би неко непоштовање ових захтева би могло утицати на просуђивања донета на основу ових осталих информација.

Само на основу спроведених процедура, у мери у којој смо у могућности да их оценимо, извештавамо да остале информације које описују чињенице које су такође приказане у финансијским извештајима су, осим по питањима изнетим у пасусу Основа за мишљење са резервом у свим материјално значајним аспектима, у складу са финансијским извештајима и припремљене у складу са захтевима Закона о рачуноводству Републике Србије.

Поред тога, ако на основу рада који смо обавили, закључимо да постоји материјално значајно погрешно исказивање осталих информација, од нас се захтева да ту чињеницу саопшtimo у извештају. Закључили смо да је Годишњи извештај о пословању, из разлога описаних у одељку Основа за мишљење са резервом, материјално погрешно исказан по том питању износа или других ставки у Годишњем извештају о пословању које су под утицајем горе описаног одступања од рачуноводствених прописа важећих у Републици Србији.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

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

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

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

TC Stari Merkator | Palmira Toljatija 5/III | 11070 Novi Beograd | Republika Srbija | Tel/fax: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | mat.br. 08752524 | PIB 102397694 | t.r. 105 – 0000002884525 – 18 AIK banka | šifra delatnosti 6920

PKF d.o.o., Beograd je član PKF Global, mreže firmi članica PKF International Limited, od kojih je svaka zasebno i nezavisno pravno lice, i ne prihvata bilo kakvu odgovornost ili obaveze proistekle delovanjem ili nedelovanjem pojedinačnih članica ili korespondentskih firmi.

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

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке који одговарају идентификованим ризицима, и прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа који дају основу за наше мишљење. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи и удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумевање о оним интерним контролама које су релевантне за ревизију у циљу осмишљавања ревизијских процедура који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола Друштва.
- Вршимо оцену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјално значајна неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо наше мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу имати за последицу да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући и обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

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

Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтевима у погледу независности и да ћемо их обавестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је применљиво, о повезаним мерама заштите.

TC Stari Merkator | Palmira Toljatija 5/III | 11070 Novi Beograd | Republika Srbija | Tel/fax: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | mat.br. 08752524 | PIB 102397694 | t.r. 105 – 0000002884525 – 18 AIK banka | šifra delatnosti 6920

PKF d.o.o., Beograd je član PKF Global, mreže firmi članica PKF International Limited, od kojih je svaka zasebno i nezavisno pravno lice, i ne prihvata bilo kakvu odgovornost ili obaveze proistekle delovanjem ili nedelovanjem pojedinačnih članica ili korespondentskih firmi.

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

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (Наставак)

Од питања која су саопштена лицима овлашћеним за управљање, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања.

Ми описујемо ова питања у извештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно објелодањавање о том питању или када, у изузетно ретким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне последице буду веће него користи од такве комуникације.

Београд, 25. април 2024. године

Петар Грубор
Овлашћени ревизор



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



TC Stari Merkator | Palmira Toljatija 5/III | 11070 Novi Beograd | Republika Srbija | Tel/fax: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | mat.br. 08752524 | PIB 102397694 | t.r. 105 – 0000002884525 – 18 AIK banka | šifra delatnosti 6920

PKF d.o.o., Beograd je član PKF Global, mreže firmi članica PKF International Limited, od kojih je svaka zasebno i nezavisno pravno lice, i ne prihvata bilo kakvu odgovornost ili obaveze proistekle delovanjem ili nedelovanjem pojedinačnih članica ili korespondentskih firmi.

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07030681

Шифра делатности 8559

ПИБ 100265088

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА КУЛТУРУ, ОБРАЗОВАЊЕ, ИЗДАВАШТВО И MARKETING ЂУРО SALAJ AD BEOGRAD (SAVSKI VENAC)

Седиште БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ), НЕМАЊИНА 28

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	17	348.759	350.291	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	17	346.985	348.517	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		170.645	172.154	
023	2. Постројења и опрема	0011		77	100	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		176.263	176.263	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		1.774	1.774	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		1.774	1.774	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		27.490	26.485	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		4.549	4.532	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	18	572	462	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	18	516	513	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	19	3.461	3.557	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	20	16.741	15.820	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		16.741	15.820	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	21	2.332	2.647	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		1.784	2.086	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		498	505	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		50	56	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	22	3.433	2.125	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		1.024	991	
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		2.409	1.134	
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	23	168	1.303	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	24	267	58	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		376.249	376.776	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	32	280.651	284.008	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	25	261.071	260.622	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		92.214	92.214	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		39.301	39.301	
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		110.020	110.020	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		19.536	19.087	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		19.087	18.545	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		449	542	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	26	3.767	5.726	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		3.767	5.726	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		3.767	5.726	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	16	16.509	16.381	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		94.902	94.047	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	27	14.279	11.518	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		8.846	6.379	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		5.433	5.139	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	28	33.522	33.724	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	29	22.640	22.085	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
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		22.640	22.085	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		24.133	26.707	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	30	21.759	24.145	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	31	2.374	2.562	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		328	13	
	Ъ. 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		376.249	376.776	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	32	280.651	284.008	

у Врзгаци

дана 27.03. 2024 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 07030681

Шифра делатности 8559

ПИБ 100265088

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА КУЛТУРУ, ОБРАЗОВАЊЕ, ИЗДАВАШТВО I MARKETING ЂУРО САЛАЈ АД БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ)

Седиште БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ), НЕМАЊИНА 28

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		67.718	61.918
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	8.718	241
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		8.718	241
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5	30.520	36.454
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		30.520	36.454
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6	28.480	25.223
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		65.966	59.039
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	7	1.120	708
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	8	16.729	17.364
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	9	14.338	12.588
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		11.967	10.324
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		1.800	1.652
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		571	612
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	10	1.549	1.537
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	11	11.883	11.024
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	12	20.347	15.818

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		1.752	2.879
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		4	9
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		4	9
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	13	2.810	1.860
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		2.808	1.859
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		2	1
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		2.806	1.851
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			1.180
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			2.149
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	14	2.390	872
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	15	594	645
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		70.112	63.979
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		69.370	63.693
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		742	286
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			589
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		3	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		739	875

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	16	162	120
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	16	128	213
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Њ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		449	542
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Београд
 дана 17.03. 2024. године

Законски засигурањик


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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07030681

Шифра делатности 8559

ПИБ 100265088

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА КУЛТУРУ, ОБРАЗОВАЊЕ, ИЗДАВАШТВО I MARKETING ĐURO SALAJ AD BEOGRAD (SAVSKI VENAC)

Седиште БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ), НЕМАЊИНА 28

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		449	542
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		449	542
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Београду

дана 24.03.2024 године

Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07030681

Шифра делатности 8559

ПИБ 100265088

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА КУЛТУРУ, ОБРАЗОВАЊЕ, ИЗДАВАШТВО И MARKETING ĐURO SALAJ AD BEOGRAD (SAVSKI VENAC)

Седиште БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ), НЕМАЊИНА 28

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	79.702	74.030
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	79.416	73.946
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	127	42
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	159	42
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	80.404	68.806
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	52.929	42.192
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	13.978	13.199
4. Плаћене камате у земљи	3010	1.152	1.859
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	325	414
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	12.020	11.142
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		5.224
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	702	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		403
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		403
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		90
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		90

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		313
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	3.502	3.857
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	3.502	3.749
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		108
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	3.937	8.153
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	3.937	8.117
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		36
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	435	4.296
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	83.204	78.290
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	84.341	77.049
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		1.241
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	1.137	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	1.303	53
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	4	9
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	2	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	168	1.303

у Когнаду

дана 27.03.2024 године



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07030681

Шифра делатности 8559

ПИБ 100265088

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА КУЛТУРУ, ОБРАЗОВАЊЕ, ИЗДАВАШТВО I MARKETING ĐURO SALAJ AD BEOGRAD (SAVSKI VENAC)

Седиште БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ), НЕМАЊИНА 28

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	92.214	4010		4019		4028	39.301
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	92.214	4012		4021		4030	39.301
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	92.214	4014		4023		4032	39.301
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	92.214	4016		4025		4034	39.301
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	92.214	4018		4027		4036	39.301

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	110.020	4046	18.545	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	110.020	4048	18.545	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	542	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	110.020	4050	19.087	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	110.020	4052	19.087	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	449	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	110.020	4054	19.536	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7+8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	260.080	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	260.080	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	260.622	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	260.622	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	261.071	4090	

у Београд

дана 17.01.2024 године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 69/2020).

Đuro Salaj a.d., Beograd

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. i 2022. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Privredno društvo za kulturu, obrazovanje, izdavaštvo i marketing „ĐURO SALAJ“ a.d. u daljem tekstu: Društvo) organizovano je kao akcionarsko društvo dana 30. oktobra 2002. godine. Društvo je kao prava kulturno – obrazovna institucija ovakvog tipa u našoj zemlji osnovan 04. decembra 1952. godine sa zamisli širenja kulture i obrazovanja u svim strukturama društva, a od 20. maja 1958. godine dobija naziv Radnički univerzitet „ĐURO SALAJ“. Društveno preduzeće postaje 1990. godine, a 2002. godine svojinskom transformacijom postaje akcionarsko društvo.

Pogradi i usluge koje pruža Društvo zadržavaju koncepciju zbog koje je osnovan, ali se vremenom prilagodbavaju organizacionim i statusnim promenama. Danas ti programi i usluge obuhvataju: teatar poezije, bioskopske projekcije, pozorišne predstave, umetničko.obrazovni program, galerijski prostor, likovni i književni klub, klub ljubitelja filma, obrazovni program osposobljavanja za rad, školu stranih jezika, turističko-obrazovni program, Univerzitet za treće doba i ugostiteljske usluge. Društvo je organizovano po radnim jedinicama i to: Sektora za kulturu i umetnost, Škola stranih jezika, Turističko- obrazovni programi, Ugostiteljstvo i Centar za obrazovanje.

Društvo je registrovano kod Agencije za privredne registre Republike Srbije rešenjem broj BD 207022/2006 od 24. januara 2007.godine. Matični broj Društva je 07030681.

Pretežna delatnost Društva je ostalo obrazovanje, šifra delatnosti je 8559 Ostalo obrazovanje. Sedište Društva je u Beogradu, Ulica Nemanjina 28.
Prosečan broj zaposlenih u 2023. godini je 16 radnika.

Društvo se na osnovu podataka iz finansijskih izveštaja za 2022. godinu razvrstalo kao malo pravno lice.

Akcije Društva se primarno kotiraju na Beogradskoj berzi.

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji potpisani su od strane zakonskog zastupnika dana 26. marta 2024. Finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.²⁷

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije br. 73/2021),
- Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (Službeni glasnik Republike Srbije broj 92/2021),
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/2014),
- Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/2014 i broj 114/14),
- Pravilnikom o sadržini pozicija u obrascu Statistički izveštaj za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 144/14)

Izuzev kako je navedeno niže, finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova modifikovanom za revalorizaciju nekretnina, postrojenja i opreme, finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju i finansijskih sredstava i obaveza (uključujući derivatne instrumente) čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha.

Izuzev kako je navedeno niže, finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. i 2022. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI (Nastavak)

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja (Nastavak)

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije (u daljem tekstu "Zakon") objavljenim u Službenom glasniku Republike Srbije br. 73/2021 koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim prevedenim MSFI. Osim pomenutog, Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:

- 1 Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MRS1 (revidiran)- "Prikazivanje finansijskih izveštaja" MRS 7 - "Izveštaj o tokovima gotovine".
- 2 Rešenje Ministarstva finansija Republike Srbije br. 401-00-4980/2021-16 od 21. novembra 2021. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 92/2021) utvrđuje da zvanične standarde čine zvanični prevodi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) koje izdaje Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja (IFRIC) do 31. jula 2013. godine. MSFI počće da se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2023. godine. Standard: MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima; MSFI 9 - Finansijski instrumenti primenjeni su na ove finansijske izveštaje.
- 3 Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 (revidiran)- "Prikazivanje finansijskih izveštaja" i MRS 7 - "Izveštaj o tokovima gotovine".

(b) Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2022. godinu. Finansijski izveštaji Društva su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 03. Maja 2023. godine.

2.1. Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, što podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

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

3.1. Poslovni prihodi

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihodi nezavisno od vremena naplate.

3.2. Poslovni rashodi

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. i 2022. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.3. Prihodi od kamata

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

3.4. Rashodi od kamata

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

3.5. Kursne razlike

(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

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

(b) Transakcije i stanja

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

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

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

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

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

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

3.6. Ostali prihodi

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. i 2022. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.7. Ostali rashodi

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

3.8. Nematerijalna ulaganja

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

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

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

3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

Nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po fer vrednosti, zasnovanoj na periodičnim, najmanje trogodišnjim, procenama vrednosti, koje vrše nezavisni procenitelji, umanjenoj za kasniju amortizaciju. Akumulirana ispravka vrednosti na dan procene se eliminiše na teret bruto knjigovodstvene vrednosti sredstva i neotpisana vrednost se svodi na iznos revalorizovane (procenjene) vrednosti.

Povećanje knjigovodstvene vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme po osnovu revalorizacije iskazuje se u okviru kapitala na računu revalorizacione rezerve. Smanjenja knjigovodstvene vrednosti kojima se umanjuju prethodna povećanja vrednosti istih sredstava terete direktno revalorizacione rezerve; sva ostala smanjenja terete bilans uspeha.

Razlika između amortizacije obračunate na revalorizovanu vrednost sredstva iskazane u bilansu uspeha i amortizacije obračunate na inicijalnu nabavnu vrednost svake godine se prenosi sa revalorizacionih rezervi u neraspoređenu dobit.

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. i 2022. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**3.10. Amortizacija osnovnih sredstava**

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna, odnosno revalorizovana vrednost na početku godine, kao i na osnovna sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku godine.

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

	U %
Građevinski objekti	1.00
Pogonska oprema	20.00
Putnička vozila	20.00

3.11. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina koja se drži radi zarade od zakupnine, ili radi povećanja kapitala, ili radi i jednog i drugog.

Investiciona nekretnina, koja uglavnom obuhvata administrativne zgrade koje nisu pod hipotekom, drži se radi dugoročnih prinosa od zakupa i ne koristi se od strane Društva.

Zemljište koje se drži u operativnom zakupu se klasifikuje i računovodstveno obuhvata kao investiciona nekretnina ukoliko ispunjava ostale zahteve iz definicije investicione nekretnine.

Investiciona nekretnina se iskazuje po fer vrednosti, koja predstavlja vrednost na otvorenom tržištu koju godišnje utvrđuju eksterni procenitelji. Fer vrednost se zasniva na cenama ponude na aktivnom tržištu korigovanim, ukoliko je neophodno, za bilo koju promenu u prirodi, lokaciji ili stanju specifičnog sredstva. Promene u fer vrednostima se evidentiraju u bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da može pouzdano da se izmeri. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu. Kada investicionu nekretninu koristi njen vlasnik, ona se reklasifikuje na nekretnine, postrojenja i opremu, i njena knjigovodstvena vrednost na dan reklasifikacije postaje njena zatečena vrednost koja će se nadalje amortizovati.

3.12. Finansijski instrumenti***Klasifikacija finansijskih instrumenata***

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja I kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu I gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) I potraživanja I sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena.

Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja I ostale kratkoročne obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze I raspodele prihoda od kamate I rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Gotovina I gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom I gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim I deviznim računima kao I kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. i 2022. godine

koji su predmet niskog rizika od promene vrednosti.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

Kreditni (zajmovi) ipotraživanja

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

Kreditni i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, nakon umanjenja vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava biti izmenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno na osnovu procene rukovodstva o realnosti naplate potraživanja, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Procenu realnosti naplate potraživanja rukovodstvo vrši svaka tri meseca. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspeha kao ostali prihod.

Ostale 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 bilansu uspeha obračunskog perioda.

3.13. Zalihe

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. i 2022. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.14. Stalna sredstva namenjena prodaji

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo kao sredstvo namenjeno prodaji ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Stalno sredstvo namenjeno prodaji meri se po nižem iznosu od knjigovodstvene i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Knjigovodstvena vrednost je sadašnja vrednost iskazana u poslovnim knjigama. Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno ili obaveza izmirena

Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva, koji ne obuhvataju finansijske troškove i troškove poreza na prihod.

3.15. Dugoročna rezervisanja

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

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

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

3.16. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

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

3.17. Tekući i odloženi porez na dobit

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. i 2022. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.17. Tekući i odloženi porez na dobit

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

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

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

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

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

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

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

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

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

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

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. i 2022. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (Nastavak)**4.4. Fer vrednost**

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

5. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	8,718	241
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	30,520	36,454
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	-	-
Ukupno	<u>39,238</u>	<u>36.695</u>

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	0	94
Prihodi od zakupnina	28,214	25,129
Ostali poslovni prihodi - marketinske usluge	266	0
Ukupno	<u>28,480</u>	<u>25.223</u>

7. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodate robe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Nabavna vrednost prodate robe	1,120	708
Ukupno	<u>1,120</u>	<u>708</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2023. i 2022. godine****8. TROŠKOVI MATERIJALA**

Troškovi materijala se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi materijala za izradu	5,447	4,726
Troškovi ostalog materijala	2,982	3,586
Troškovi goriva i energije	7,950	8,714
Troškovi rezervnih delova	5	0
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	345	338
Ukupno	<u>16,729</u>	<u>17,364</u>

9. TROŠKOVI ZARADA

Troškovi zarada se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	11,967	10,324
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1,800	1,652
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	304	291
Ostali lični rashodi i naknade	267	321
Ukupno	<u>14,338</u>	<u>12,588</u>

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi amortizacije	1,549	1,537
Ukupno	<u>1,549</u>	<u>1,537</u>

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

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi usluga na izradi učinka	41	0
Troškovi transportnih usluga	2,943	2,893
Troškovi usluga održavanja	996	1,032
Troškovi zakupnina	428	386
Troškovi reklame i propagande	1,188	1,298
Troškovi ostalih usluga	6,287	5,415
Ukupno	11,883	11,024

12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi neproizvodnih usluga	15,506	11,345
Troškovi reprezentacije	945	918
Troškovi premija osiguranja	158	166
Troškovi platnog prometa	552	460
Troškovi članarina	297	163
Troškovi poreza	2,716	2,688
Ostali nematerijalni troškovi	173	78
Ukupno	20,347	15,818

13. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	0	0
Rashodi kamata (prema trećim licima)	2,808	1,859
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	2	1
Ukupno	2,810	1,860

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2023. i 2022. godine****14. OSTALI PRIHODI**

Ostali prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Ostali nepomenuti prihodi	2,390	872
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	0	1,180
Ukupno	2,390	2,052

15. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Manjkovi	0	6
Ostali nepomenuti rashodi	594	639
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	0	2,149
Ukupno	594	2,794

16. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	<i>U RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Tekući porez na dobit	162	120
Odloženi poreski prihod/rashod perioda	128	213
Ukupno	290	333

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. i 2022. godine

Tekući porez na dobit

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

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja u bilansu uspeha	739	875
<i>Korekcije tekućeg poreza iz ranijih godina</i>		
<i>Korekcije za troškove koji se ne priznaju za svrhe oporezivanja</i>		
Troškovi koji nisu dokumentovani	361	10
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih dažbina	8	94
Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti	0	561
Neisplaćena primanja	-	-
Isplaćena primanja koja nisu priznata u prethodnom periodu	-	-
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	1,549	1,537
Amortizacija priznata u poreske svrhe	(2,378)	(2,962)
Izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, humanitarne, verske i sportske namene	5	0
Rashodi po osnovu reprezentacije	595	595
Članarine komorama, savezima i udruženjima	93	99
Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja i nisu plaćene u poreskom periodu, a po osnovu kojih je u poslovnim knjigama obveznika iskazan rashod	574	512
Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja, plaćene u poreskom periodu, a koje nisu bile plaćene u prethodnom poreskom periodu u kome je po tom osnovu u poslovnim knjigama obveznika bio iskazan rashod	(512)	(702)
Rashod po osnovu ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja ako od roka za njihovu naplatu nije prošlo najmanje 60 dana	46	177
Poreski dobitak / (gubitak)	<u>1,081</u>	<u>796</u>
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti	-	-
Poreska osnovica	1,081	796
Tekuća poreska stopa	15%	15%
Tekući porez na dobit	162	120
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu	-	-
Tekući porez na dobit	<u>162</u>	<u>120</u>
Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod-odloženi poreski prihod)	<u>290</u>	<u>333</u>
Efektivna poreska stopa (poreski rashod/dobitak pre oporezivanja x 100)	<u>39.25%</u>	<u>38.06%</u>

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

16.POREZ NA DOBIT (Nastavak)

Odloženi porez na dobit	<i>Bilans uspeha</i>		<i>U RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Odložena poreska sredstva / obaveze				
Stanje na početku godine	-	-	(16,381)	(16,168)
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	(128)	(213)	(128)	(213)
Stanje na kraju godine	<u>(128)</u>	<u>(213)</u>	<u>(16,509)</u>	<u>(16,381)</u>

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

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazane su u sledećoj tabeli:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Građevinsko zemljište	28,822	28,822
Građevinski objekti	141,823	143,332
Postrojenja i oprema	77	100
Investicione nekretnine	176,263	176,263
	<hr/>	<hr/>
Ukupno	<u>346,985</u>	<u>348,517</u>
	<hr/>	<hr/>

Dugoročni plasmani:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Dugoročno dati stambeni zajmovi zaposlenima	680	680
Dug.kreditni Zaposl.saldo Iz 2009.godine Preuzeto Iz Info Sys 2014	150	150
Kreditni Dati Zaposlenima Preuzeto Iz Info Sys 2014	944	944
	<hr/>	<hr/>
Ukupno	<u>1,774</u>	<u>1,774</u>
	<hr/>	<hr/>
	<hr/>	<hr/>

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

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (Nastavak)

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

U RSD 000

	<u>Zemljište</u>	<u>Građevinski Objekti</u>	<u>Oprema</u>	<u>Investicione nekretnine</u>	<u>Ukupno</u>
Nabavna vrednost					
Stanje 01. januara 2023.g	28,822	150,876	27,595	176,263	383,557
Tekuća povećanja	-	-	-	-	-
Tekuće otuđenje	-	-	-	-	-
31. decembra 2023. god	<u>28,822</u>	<u>150,876</u>	<u>27,595</u>	<u>176,263</u>	<u>383,557</u>
Ispravka vrednosti					
Stanje 01. januara 2023.g	-	7,544	27,495	-	35,039
Tekuća amortizacija	-	1,509	23	-	1,532
Ispravka vrednosti sadržana u otuđenju	-	-	-	-	-
31. decembra 2023. god	-	<u>9,053</u>	<u>27,518</u>	-	<u>36,571</u>
Neotpisana vrednost					
31. decembra 2023. god	<u>28,822</u>	<u>141,823</u>	<u>77</u>	<u>176,263</u>	<u>346,985</u>
31. decembra 2022. god	<u>28,822</u>	<u>143,332</u>	<u>100</u>	<u>176,263</u>	<u>348,517</u>

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

18. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Materijal	572	462
Roba u prometu na malo	516	513
Stanje na dan 31. decembra	<u>1,088</u>	<u>975</u>

19. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE

Plaćeni avansi za zalihe i usluge se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	3,461	3,557
Stanje na dan 31. decembra	<u>3,461</u>	<u>3,557</u>

20. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Kupci u zemlji	16,741	15,820
Stanje na dan 31. decembra	<u>16,741</u>	<u>15,820</u>

21. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Potraživanja od zaposlenih	0	51
Ostala potraživanja od državnih organa	32	0
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	498	505
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	50	56
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	1,741	1,053
Ostala kratkoročna potraživanja	11	982
Stanje na dan 31. decembra	<u>2,332</u>	<u>2,647</u>

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

22. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Kratkoročni krediti i plasmani matična i zavisna pravna lica	1,024	991
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	2,409	1,134
Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do jedne godine	-	-
Stanje na dan 31. decembra	<u>3,433</u>	<u>2,125</u>

23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Hartije od vrednosti-gotovinski ekvivalenti	83	144
Tekući (poslovni) računi	5	1,158
Blagajna	80	1
Stanje na dan 31. decembra	<u>168</u>	<u>1,303</u>

24. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	267	58
Stanje na dan 31. decembra	<u>267</u>	<u>58</u>

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

25. KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Akcijski kapital	90,732	90,732
Ostali osnovni kapital	1,482	1,482
Zakonske rezerve	445	445
Statutarne i druge rezerve	38,856	38,856
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	110,020	110,020
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	18,545	18,545
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	542	542
Stanje na dan 31. decembra	<u>260,622</u>	<u>260,622</u>

25. KAPITAL I REZERVE (Nastavak)

Vlasnička struktura akcijskog kapitala Društva na dan 31. decembra 2022. godine je prikazana u narednoj tabeli :

	<u>Broj akcija</u>	<u>%</u>	<u>U RSD 000</u>
Društvo za trgovinu „KPAĐS“, Beograd	6,938	22.94	20,814
Akcionarski fond, Beograd	6,107	20.19	18,321
PIO fond RS	3,360	11.11	10,080
Simic Sava	1,388	4.59	4,164
Altamed doo	986	3.26	2,958
Nama ad, Šabac	697	2.30	2,091
Puric Milan	551	1.82	1,653
Kovačević Ivan	519	1.72	1,557
Petrović Gordana	511	1.69	1,533
Altamed-air Cyprus Limited	470	1.55	1,410
Ostali:	8,997	28.83	26,151
UKUPNO:	<u>30,524</u>	<u>100%</u>	<u>90,732</u>

Revalorizacione rezerve Društva na dan 31. decembra 2023. godine iznose RSD 110,020 hiljada i formirane su po osnovu procene vrednosti građevinskih objekata ranijih godina.

Društvo je u 2023. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 449 hiljada.

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

26. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	<u>2023..</u>	<u>2022.</u>
		<i>u RSD 000</i>
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	3,767	5,726
Ostale dugoročne obaveze	0	0
Stanje na dan 31. decembra	3,767	5,726

27. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	<u>2023..</u>	<u>2022.</u>
		<i>u RSD 000</i>
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	8,811	6,254
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	5,433	5,139
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	35	124
Stanje na dan 31. decembra	14,279	11,517

28. PRIMLJENI AVANSI

Obaveze za primljene avanse se odnose na:

	<u>2023..</u>	<u>2022.</u>
		<i>u RSD 000</i>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	33,522	33,724
Stanje na dan 31. decembra	33,522	33,724

29. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	<u>2023..</u>	<u>2022.</u>
		<i>u RSD 000</i>
Dobavljači u zemlji	22,640	22,085
Stanje na dan 31. decembra	22,640	22,085

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

30. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	12,254	15,139
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2,489	2,407
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2,971	2,776
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	3,028	2,806
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	971	971
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	5	5
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	4	4
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	37	37
Stanje na dan 31. decembra	<u>21,759</u>	<u>24,145</u>

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

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi	0	0
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	1,800	2,050
Obaveze za porez iz rezultata	0	0
Obaveze za poreze na imovinu	574	512
Stanje na dan 31. decembra	<u>2,374</u>	<u>2,562</u>

32. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Imovina kod drugih subjekata	280,651	284,008
Obaveze za imovinu kod drugih subjekata	(280,651)	(284,008)
Stanje na dan 31. decembra	<u>0</u>	<u>0</u>

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

33.POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Sudski sporovi

Društvo sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine ne vodi ni jedan sudski spor.

Društva ne očekuje gubitke u narednom periodu po osnovu sudskih sporova.

Data jemstva i garancije

Društvo nema potencijalne obaveze po osnovu datih jemstava i činidbenih garancija na dan 31. decembra 2023. godine.

34. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

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

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

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

	<u>2023.</u>	<i>U RSD 000</i> <u>2022.</u>
Zaduženost a)	18,046	17,244
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>(168)</u>	<u>(1,303)</u>
Neto zaduženost	<u>17,878</u>	<u>15,941</u>
Kapital b)	<u>260,622</u>	<u>260,622</u>
Racio neto dugovanja prema kapitalu	<u>0.07</u>	<u>0.06</u>

a) Zaduzenost se odnosi na dugoročne i kratkoročne obaveze

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

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

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

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

34. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Kategorije finansijskih instrumenata

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	1,774	1,774
Potraživanja po osnovu prodaje	16,741	15,820
Druga potraživanja	2,332	2,647
Kratkoročni finansijski plasmani	3,433	2,125
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>168</u>	<u>1,303</u>
	<u>24,448</u>	<u>23,669</u>
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	(3,767)	(5,726)
Kratkoročne finansijske obaveze	(14,279)	(11,517)
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	<u>(22,640)</u>	<u>(22,085)</u>
	<u>(40,686)</u>	<u>(39,328)</u>

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

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

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

Tržišni rizik

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. i 2022. godine**Rizik od promene kamatnih stopa**

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

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

	<u>2023.</u>	<i>U RSD 000</i> <u>2022.</u>
Finansijska sredstva		
<i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročni finansijski plasmani	<u>3,433</u>	<u>2,125</u>
	3,433	2,125
<i>Nekamatonosna</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	1,774	1,774
Potraživanja po osnovu prodaje	16,741	15,820
Druga potraživanja	2,332	2,647
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>168</u>	<u>1,303</u>
	<u>24,448</u>	<u>23,669</u>

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

34. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Finansijske obaveze

Nekamatonosna

Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	(22,640)	(22,085)
	<u>(22,640)</u>	<u>(22,085)</u>

Kamatonosna

Dugoročne obaveze	(3,767)	(5,726)
Kratkoročne finansijske obaveze	(14,279)	(11,517)
	<u>(18,046)</u>	<u>(17,243)</u>

Gap rizika promene kamatnih stopa	<u>(18,046)</u>	<u>(17,243)</u>
--	-----------------	-----------------

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

	U RSD 000			
	Povećanje od 1 procentnog poena		Smanjenje od 1 procentnog poena	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Rezultat tekuće godine	(146)	(146)	146	146

Kreditni rizik

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

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2023. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	U RSD 000		
	<u>Bruto izloženost</u>	<u>Ispravka vrednosti</u>	<u>Neto izloženost</u>
Nedospela potraživanja od kupaca	9,707	-	9,707
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	9,872	(9,872)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	<u>7,034</u>	<u>-</u>	<u>7,034</u>
	<u>26,613</u>	<u>(9,872)</u>	<u>16,741</u>

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2023. godine iskazane su u iznosu od RSD 22,640 hiljada (31. decembra 2022. godine - RSD 22,085 hiljada).

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

Rizik likvidnosti

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

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

Fer vrednost finansijskih instrumenata

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

	31. decembar 2023.		31. decembar 2022.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani	1,774	1,774	1,774	1,774
Potraživanja po osnovu Prodaje	16,741	16,741	15,820	15,820
Druga potraživanja	2,332	2,332	2,647	2,647
Kratkoročni finansijski plasmani	3,433	3,433	2,125	2,125
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	168	168	1,303	1,303
	<u>24,448</u>	<u>24,448</u>	<u>23,669</u>	<u>23,669</u>
Finansijska obaveze				
Dugoročne obaveze	(3,767)	(3,767)	(5,726)	(5,726)
Kratkoročne finansijske obaveze	(14,279)	(14,279)	(11,517)	(11,517)
Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa	(22,640)	(22,640)	(22,085)	(22,085)
	<u>(40,686)</u>	<u>(40,686)</u>	<u>(39,328)</u>	<u>(39,328)</u>

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

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

35. DOGAĐAJI NASTALI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Posle datuma bilansiranja na dan 31. decembra 2023. godine u Društvu se nisu desile bitne promene koje bi imale uticaja na finansijske izveštaje Društva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. i 2022. godine

36. PORESKI RIZICI

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2023. i 2022. godine****37. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA**

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine.

Poslato je 15 izvoda otvorenih stavki (IOS obrasci) kupcima na dan 31.12.2023. i primili 19 IOS-a od dobavljača. IOS-i od dobavljača su se usklađivali sa stanjem na dan od 30. septembra, 2023. godine do 31. decembra 2023 godine..

Od poslatih IOS-a, od kupaca je vraćeno 9 IOS-a u kojima su potvrdili saglasnost otvorenih stavki. Na ovaj način je potvrđeno 5,863 hiljada RSD bruto potraživanja od kupaca na dan 31. decembar 2023. godine, što čini 22,03% bruto potraživanja po osnovu prodaje.

Imajući uvidu da je usaglašavanje sa dobavljačima vršeno na dva različita datuma, nije praktično navesti koliko iznose usaglašene obaveze sa dobavljačima, ali nije bilo materijalno značajnih neusaglašenih stanja obaveza.

Izvršeno je usaglašenje sa svim poslovnim bankama sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine. Nije bilo neusaglašenih stanja.

U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze

38. KURSNA LISTA

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

	31. decembar 2023.	U RSD 31. decembar 2022.
EUR	117.1737	117.3224
USD	105,8671	110,1515
CHF	125,5343	119,2543

U Beograd-u**Dana 26.03.2024.**

**Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja
ABC Global Financial Services Group doo**

Zakonski zastupnik

Дигитално потписано
Ковачевић Иван
издавалац сертификата:
Halcom a.d. Beograd
26.03.2024. 15:03:35

**Акционарско друштво за културу, образовање, издаваштво и
маркетинг
„БУРО САЛАЈ“ АД**

**ИЗВЕШТАЈ
О РАДУ И ПОСЛОВАЊУ
ЗА 2023. ГОДИНУ**



Београд, 18. март 2024.

САДРЖАЈ

- Уводне напомене
- Кратак опис пословних активности и организационе структуре правног лица
- Организациона структура правног лица
- Реализација развојног плана
- Реализација програма
- РЈ Сектор за културу, уметност и угоститељство
- РЈ Школа страних језика
- РЈ Центар за образовање
- Структура прихода, расхода и резултата пословања
- Финансијски положај
- Биланс стања
- Показатељи пословања
- Индикатори пословања
- Информације о улагањима у циљу заштите животне средине
- Сви значајни догађаји по завршетку пословне године
- Планирани будући развој
- Активности истраживања и развоја
- Информације о откупу сопствених акција, односно удела
- Пословање огранака
- Које финансијске инструменте користи ако је то значајно за процену финансијског положаја и успешности пословања
- Циљеви и политике везане за управљање финансијским ризицима
- Изложеност ценовном ризику, кредитном ризику, ризику ликвидности и ризику новчаног тока, стратегију за управљање овим ризицима и оцену њихове ефикасности
- Извештај о корпоративном управљању (члан 35. Закона о рачуноводству)

УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

Извештај о раду и пословању за 2023.годину припремљен је уз тимски рад и сарадњу стручних сарадника и извршних директора по утврђеној упоредној методологији.

Извештај је разматран на седници одржаној 15.03.2024.године. Ради потпунијег информисања годишњи извештај са билансно-финансијским показатељима се ставља на увид свим акционарима и разматрање на Скупштини акционара.

1.Кратак опис пословних активности и организационе структуре правног лица

Привредно друштво „Ђуро Салај“ АД (у даљем тексту „Друштво“) је основано као акционарско друштво дана 30.октобра 2002. Друштво је као прва културно-образовна институција оваквог типа основана 04. Децембра 1952. године, друштвено предузеће постаје 1990. године, а 2002. године постаје акционарско друштво.

Основна делатност Друштва је остало образовање

Пословно име: АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА КУЛТУРУ, ОБРАЗОВАЊЕ, ИЗДАВАШТВО И МАРКЕТИНГ ЂУРО САЛАЈ АД БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ)

Скраћено пословно име: „ЂУРО САЛАЈ“ АД БЕОГРАД

Седиште: Немањина 28, Београд

Матични број: 07030681

ПИБ: 100265088

Веб сите:

-маил:

Број и датум решења о упису у регистар привредних субјеката: бр.207022/2006 од 24.01.2007. године

Шифра основне делатности: 8559

Генерални директор: Иван Ковачевић

Пословно име, седиште и пословна адреса ревизорске куће која је ревидирала

последњи финансијски извештај: Финревизија д.о.о., Сарајевска 73/5, 11000 Београд

Привредно друштво „Ђуро Салај“ АД у оквиру своје основне делатности обавља следеће

пословне активности:

- Курсеви страних језика кроз групну и индивидуалну наставу
- Уметничко образовни програми стручног оспособљавања, масаже и уметничких течајева
- Организовање позоришних представа, програма за децу, изложби у Галерији Академије 28, биоскопске пројекције и рођенданске представе у Синема кафеу, разне активности у клубу Академије 28 – промоције књига, песничке вечери итд.
- Активности на рентирању пословног простора

ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА ПРАВНОГ ЛИЦА

Акционарско друштво за културу, образовање, издаваштво и маркетинг «Ђуро Салај» је у правном промету јединствено друштво са организационим јединицама.

РЈ Школа страних језика

РЈ Сектор за уметност, културу и угоститељство

РЈ Центар за образовање

Посебан део Друштва су стручне и опште службе у којима се налазе рачуноводство, правни, општи послови и технички послови.

2. Веродостојан приказ развоја, финансијског положаја и резултата пословања правног лица, укључујући финансијске и нефинансијске показатеље релевантне за одређену врсту пословне активности, као и информације о кадровским питањима

РЕАЛИЗАЦИЈА РАЗВОЈНОГ ПЛАНА

Основна активност и рад стручних органа и органа управљања

У периоду између две скупштине извршни одбор се дневно састајао, а по потреби и више пута у току једног дана.

Разматрани су и усаглашавани недељни оперативни планови, месечни финансијски планови, активности и извешаји, шестомесечни и годишњи и сва друга битна питања за рад акционарског друштва. Анализиран и планиран рад сектора и радних јединица, стручних сарадника, координатора, текуће и инвестиционо одржавање. Континуиран је рад Гимназије «Стефан Немања» и Средње стручне школе „Захарије Стефановић Орфелин». Извршни одбор је активно учествовао у раду:

- Усвојио финансијски план рада за 2024. годину
- разматрао извештај о раду и финансијски извештај за 2023. годину
- усвојио извештај о финансијском плану рада за 2024. годину
- усвојио извештај о финансијском плану за првих шест месеци 2023. године
- усвојио извештај о финансијском плану за других шест месеци 2023. године

РЕАЛИЗАЦИЈА ПРОГРАМА

Основне програмске делатности привредног друштва у протеклој години оствариване су, у складу са развојем и планом, дугорочним циљевима усмереним на: рационализацију организације рада и пословања, оптимално кадровско – квалификационој структури и запосленост на унапређењу квалитета програма и услуга и повећању пласмана.

У протеклој години дошло је до осавремењивања програма, опреме, уређења канцеларијског, учионичког и кабинетског простора, инвестирано је у стручно усавршавање, израду специјализованих програма, набавку нове литературе.

Финансијска и економска криза се у 2023. години изузетно негативно одразила на пословање привредног друштва. Држава нам је увела више нових намета. Трошкови на које нисмо могли да утичемо су несразмерно расли. С друге стране наше цене услуга нисмо могли да коригујемо како би пратили овако висок раст трошкова. Највећем броју корисника наших услуга стандард је драстично опао, а много њих је остало без извора зараде.

У тако отежаном пословном амбијенту смо успели да одржимо ликвидност друштва. До краја фискалне године смо успели да редовно измирујемо обавезе према држави и добављачима. Изузетно велики проблем у пословању нам је представљало кашњење плаћања купаца наших услуга, што је довело до кашњења у исплатама зарада запослених као и спољних сарадника.

Поред тога што смо успели да смањимо трошкове на нивоу целог предузећа. Кашњење исплате ауторских хонорара допринело је да нас напусти један број квалитетних спољних сарадника.

Кадрови

У 2023. години са 2 радника је продужен радни однос на одређено време.

Отварање нових пројеката

- Израда елабората за верификације нових образовних профила
- сарадња и реализација програма са невладином организацијом «CROS-EDUC »
- сарадња са НСЗ на програмима стручног оспособљавања и стручну праксу
- сарадња са бројим државним институцијама, привредним друштвима и другим организацијама
- дечја позоришна сцена.

Активности ван привредног друштва

- Учествовање у раду Уније послодаваца Србије
- учествовање у раду Управног одбора НСЗ
- учествовање у припреми нацрта Закона о образовању одраслих
- учешће у раду Савета за стручно образовање и образовање одраслих
- учешће у раду Одбора за утврђивање репрезентативности организација синдиката и

Удружења послодаваца

Текући и инвестициони радови

- У току 2023. године изведени су неопходни радови и адаптација
- окречене су учионице, постављен ламинат, обновљен паркет у канцеларијама, замењена расвета
- санирање дела фасаде на тераси у Немањиној 28
- текуће одржавање, санирање дотрајалих водоводних цеви
- окречени ходници, учионице и канцеларије у Ресавској
- кречење канцеларија у Немањиној
- реконструкција грејних инсталација.

СЕКТОР ЗА КУЛТУРУ, УМЕТНОСТ И УТОСТИТЕЉСТВО

СЦЕНА АКАДЕМИЈЕ 28

Током првог дела сезоне 2023/2024. у Великој сали Академије 28 реализовани су комерцијални програми путем закупа термина или путем процента од продатих улазница.

Број заступљених гостујућих продукција и самосталних трупа/извођача се значајно повећава из године у годину, па су заступљени: Фави продукција, ГМР продукција, Театар Улица, *Сцена АСМ*, *Allegretto*, Удужење „Мађионичар“, „БлаБлаМен“ и други.

Наслови позоришних представа на сцени Академије 28 повећали су број играња током сезоне на месечном нивоу.

Реализовани у првој половини 2023. године - укупно 16 наслова:

- Мушко-женски свет
- Крушевац Гето
- Магична комедија
- Женски разговори
- Шифра Ф40.01
- Оне ствари
- Уби ме курје око

- Веселе девојке
- Како сам се надала, добро се нисам удала
- Последња шанса
- Смрт на сахрани
- Како сте?
- Идеална половина
- Каква ти је жена, такав ти је живот
- Бескомпромисни стенд ап
- Школа за љубавнике

Остали комерцијални програми у Великој сали:

- „Беоарс БМ“ – новогодишња представа
- Драмски студио „Огледала“ – часови
- Новогодишњи балети/школе
- Удружење младих стваралаца – завршни часови
- Одржавање припрема позоришних представа
- Промоција књига

Некомерцијални програми у Великој сали Академије 28:

- „Академија уметности“, одржавање испита и предиспитних активности
- Испитни филмови студената Академије уметности
- Снимање интервјуа и укључења

СЦЕНА ЗА ДЕЦУ АКАДЕМИЈЕ 28

Представе за децу које су се од 2007. до 2016. године одржавале у Театру 78, у Ресавској 78, од јубиларне 10. позоришне сезоне добиле су свој нови простор под кровом Академије 28.

Дечија сцена Академије 28 окупља велики број различитих продукција: *Театар 78*, *Хајде обрадуј дан*, *Чича тичино позориште*, *Трупа У.Р.А*, *Шашава дружина*, *Кофер театар...*, као и драмске уметнице различите стилске и жанровске оријентације - мјузикли, балети, драмске представе.

Представе за децу се током позоришне сезоне (септембар-април) играју сваке суботе од 17ч и сваке недеље од 12ч. Цена улазнице за све представе на Сцени за децу је 500 динара (од последњег квартала Сцене за децу) за децу и родитеље.

У склопу Рођендаонице Академије 28 у позоришној сали и Галерији Академије 28 одржавају се позоришни рођендани за децу.

Дечија сцена:	
- број гледалаца	8.319
- број одиграних представа	101
- број наслова	62

Пројекат Општине Савски венац активиран у октобру 2023. године којим општина дели бесплатне улазнице за представе за децу грађанима са пребивалиштем на овој општини, а које се одигравају у ул. Светозара Марковића 79 (објекат Чешког дома на удаљености од ~ 300м од Сцене за децу Академије 28) довео је до озбиљних промена у предвиђањима. Иако је статистика и аналитика показивала да ће долазећи квартал бити посећенији од претходног, представе које су на овој сцени играле у терминима идентичним терминима Сцене за децу, без наплате карата, утицале су на реализацију програма.

Иначе пожељна и инспиративна конкуренција слободног тржишта преиначила је ситуацију у нелојалну конкуренцију борбе плаћене и бесплатне карте. У време финансијске кризе и великих оптерећења на родитељски буџет, пројекат Општине Савски венац реализован у комшилуку утицао је да број гледалаца током првог дела сезоне Сцене за децу Академије 28 буде смањен.

БИОСКОП АКАДЕМИЈЕ 28

У периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године, у Биоскопу (Синема кафеу) Академије 28 постигнути су следећи резултати:

Синема кафе	
- број гледалаца:	868
- број пројекција:	245
- број наслова:	49

У склопу Рођендаонице Академије 28 у Синема кафеу и Клубу одржавају се биоскопски рођендани. Осим биоскопских пројекција у Синема кафеу одржавани су и следећи програми:

- Конверзацијске вежбе Школе језика „Ђуро Салај“ а.д.
- Редовна заседања скупштине УО „Ђуро Салај“ а.д.
- Глумачке вежбе драмског студија „Огледала“
- Приватне филмске пројекције
- Студентске радионице и вежбе Академије уметности
- Снимање комерцијалних реклама и делова серија/филмова

ГАЛЕРИЈА АКАДЕМИЈЕ 28

У Галерији Академије 28 остварене су неке од програмских и планом одређених изложби:

- Сезонске колективне изложбе (Пролеће, Лето, Јесен и Зима 2022/23)
- Самосталне изложбе чланова Ликовног клуба
- Остале изложбе
- Позоришни рођендани
- Представљање књига

КЛУБ АКАДЕМИЈЕ 28

Редован приход сектора за угоститељство оствариван је радом Клуба и Сендвич бара Академије 28, као и реализацијом неколико кетеринга у нашем простору. Слава фирме "Ђуро Салај" успешно је реализована у библиотеци и на отвореном простору (тераси) на првом спрату фирме, због спречавања окупљања људи у затвореном простору. Башта Клуба Академије 28 почела је са радом у априлу, пре чега је детаљно дезинфикован унутрашњи и спољашњи простор.

У Клубу Академије 28 су организовани следећи догађаји:

- Промоције књига
- Песничке вечери
- Клавирске вечери
-

* * *

За сваки догађај у Академији 28 организована је одговарајућа медијска кампања:

- најава у дневним новинама, недељницима и месечницима
- догађаји су пропраћени од стране домаћих телевизија: РТС, Студио Б, Нарру ТВ, Прва, Пинк, Н1, Коперникус, К1.
- бројна гостовања ПР менаџера и извођача/учесника програма у радио и ТВ емисијама
- редовне објаве на Фејсбук и Инстаграм страници Академије 28
- редовне објаве на порталима и сајтовима.
- редовна обавештења која подржавају мере Кризног штаба РС и Одлука Влада РС у вези са епидемиолошком ситуацију, а у циљу безбедности посетилаца програма Академије 28 али и самих запослених.

Сви догађаји су редовно објављивани на сајту www.akademija28.com који организатори Академије 28 уређују самостално и са пуно успеха. За већину догађаја штампан је промо материјал у одређеном тиражу: постери-плакати, флајери, каталози, репертоари и др.

* * *

Током одржавања свих програма у позоришној или биоскопској сали, Галерији или Клубу Академије 28, поштоване су све препоручене мере Кризног штаба РС, а према Одлукама Владе РС, а простор је додатно хигијенски третиран (одржавање хигијене простора, стално доступна средства за дезинфекцију, обавештења за госте Академије 28 на видном месту.....)

„ТЕАТАР 78“, ПЕСАВСКА 78

Театар 78 је свечано отворен 2008. године са идејом да окупи младе, неафирмисане, инспиративне уметнике на пољу драмске, плесне, музичке и ликовне уметности. Просторије Театра 78 су на располагању за приватне организације догађаја (позоришне пробе и представе, концерти, фестивали, изложбе, конкурси, прославе, филмске пројекције итд.), као и закупа простора.

Програми организовани у „Театру 78“
(Велика сцена, Мала сцена и Галерија)

- Драмска школа „Први кораци“ – Часови глуме, јавни часови, представе, прославе, филмске пројекције
- Друштво гуслара „Цар Лазар“
- Предавање научника Владимира Сурдина на руском језику „Тамара Еиделман“
- Гимназија „Стефан Немања“ и средња стручна школа „Захарије Стефановић Орфелин“ – Прославе, приједи ђака, састанци и свечаности
- Фолклорни концерт Културно-уметничког друштва „Србија“
- Часови балета и завршна представа за децу школе „Аска 2021“
- Књижевне вечери клуба „Црњански“
- Новогодишња приредба „International Primary School“
- Плесни концерт „Dance Station“
- Балетска представа школе „Балет студио стар“

Сви дођагаји који су јавног карактера су редовно објављивани на сајту www.teatar78.com као и на друштвеним мрежама, Инстаграм и Фејсбук.

РЈ ШКОЛА СТРАНИХ ЈЕЗИКА

У току 2023.године у Школи страних језика „Ђуро Салај“ одржана је настава на **6 језика** и то: енглеског, француског, немачког, руског, турског и српског за странце.

Менаџмент сектора Школа страних језика, извршиоци, иновације и маркетинг

Координацију и организацију наставе, као и рад на новим, стручним програмима, обављали су: три организатора – организатори и координатори наставе у згради у Немањиној 28, који истовремено обављају и координисање стручног усавршавања професора; два организатора наставе са пуним радним временом и један организатор на пункту у Блоку 45 и директор школе.

У 2023. години имали смо једног **стално запосленог професора** енглеског језика у Школи страних језика. Поред стално запослених, **преко петнаест хонорарних сарадника** учествовало је у реализацији наставе, како на течајевима у згради, тако и на течајевима у компанијама са којима сарађујемо.

На пољу **маркетинга** настављен је рад на сајтовима школе, настављен је рад на унапређењу Facebook странице и Instagram профила. Школа страних језика се у 2023. години рекламирала у следећим медијима:

- Наставили смо сарадњу са општином Савски венац, са циљем да сваке године изводимо програме које организује општина. Штампани су плакати и промовисано је на друштвеним мрежама.
- постови или линкови на Google-у и друштвеним мрежама.
- Настављено је унапређивање маркетинга на порталу <https://skolastranijezika.edu.rs/>
- Слање понуда за учење страних језика и припрему међународних испита банкама, осигуравајућим и ревизорским кућама, адвокатским канцеларијама, вртићима, јавним предузећима.
- Акредитовани су одређени програми и радило се на промовисању акредитације
- Због доласка странаца више је рађено на рекламирању српског језика за странце
- Радиле смо на ажурирању портала <https://skolastranijezika.edu.rs/>
- Развили смо нове курсеве језика као што су: јапански, корејски и арапски.

Пројекти

Часови језика за основце у сарадњи са општином Савски венац. Одржани су курсеви језика енглеског, немачког и француског за децу. Било је 254 деце која су у два циклуса по 3 месеца ишла на наставу и одржана је завршна додела диплома на крају курса.

Сарадња на овом пројекту је трајала од фебруара до маја и од октобра до децембра 2023. године.

НОВИ ОБРАЗОВНИ ПРОГРАМИ

Посебна пажња посвећена је усавршавању и реализовању онлајн курсева.

О ШКОЛИ СТРАНИХ ЈЕЗИКА „ЋУРО САЛАЈ“ У 2023. ГОДИНИ

У 2023. години настављена је сарадња с **Британским саветом**.

Поводом успешне сарадње Британски савет нас је уврстио у званичне центре за припрему **Кембриџ испита**, такође због великог броја пријављених кандидата наши полазници имају промотивне цене.

НАСТАВА У ШКОЛИ СТРАНИХ ЈЕЗИКА «ЋУРО САЛАЈ»

УКУПНО: 550 полазника током 2023. године:

- 222 одраслих полазника у згради
- 74 деце на пунктовима
- 254 деце у Општини Савски венац

Настава страних језика се, као и ранијих година, одвијала у згради у Немањиној 28, и на пункту у Блоку 45 (углавном настава на курсевима за децу).

У 2023. години у Школи страних језика **одрасли полазници** похађали су курсеве **6 страних језика**: енглеског (општи курсеви, специјализовани Кембриџ курсеви на нивоима: FCE, CAE, CPE као и IELTS и TOEFL), француског, немачког, руског, српског за странце и турског.

У Школи страних језика у току 2023. године право на бесплатан курс остварио је **1 полазник, а укупна вредност ових курса износи бруто 18.000 динара.**

Деца и омладина (настава у згради) учили су пре свега енглески и немачки језик, као и француски. На пунктовима се наставило с учењем енглеског језика.

Број полазника који су у 2023. години похађали наставу приказан је по облицима наставе, по страним језицима и локацијама:

НАСТАВА У ЗГРАДИ У НЕМАЊИНОЈ УЛИЦИ

У згради у Немањиној 28, **152** одраслих полазника похађало је групну наставу, 6 полуиндивидуалну, 10 индивидуалну наставу, што чини укупно одраслих полазника **168**.

Одржани су како општи курсеви страних језика тако и пословни енглески и специјализовани курсеви енглеског језика – наставило се с Кембриџ курсевима, и то на нивоима: FCE, CAE, CPE, а одржана је и припремна настава за полагање IELTS, TOEFL и ACCA испита, у аранжману групне и индивидуалне наставе.

Летњи семестар 2023. године – ОДРАСЛИ ПОЛАЗНИЦИ

У летњем семестру 2022. године групну наставу у Школи страних језика „Буро Салај“ похађало је укупно 167 одраслих полазника. Полуиндивидуалну наставу похађало је 2 полазника. Индивидуалну наставу похађало је 29 полазника, и то курсеве енглеског, немачког, француског, руског и италијанског.

ПОЛАЗНИЦИ КУРСЕВА СТРАНИХ ЈЕЗИКА У ЛЕТЊЕМ СЕМЕСТРУ

БРОЈ УПИСАНИХ	БРОЈ ГРУПА	БРОЈ ПРОФЕСОРА	ПРОСЕК/ГРУПИ	БРОЈ ЈЕЗИКА	ИСПИС
ГН* 132	25	3	5	4	1
ПИН** 4	2	1	2	1	/
ИН*** 54	54	6	1	3	/
УКУПНО ПОЛАЗНИКА			167		

* ГН – групна настава

** ПИН – полуиндивидуална настава

*** ИН – индивидуална настава

ЕНГЛЕСКИ ЈЕЗИК (ОПШТИ и СПЕЦИЈАЛИЗОВАНИ КУРСЕВИ)

БРОЈ УПИСАНИХ	БРОЈ ГРУПА	БРОЈ ПРОФЕСОРА	ПРОСЕК/ГРУПИ	ИСПИС
56	11	2	5	/

Од девет нивоа општих курсава енглеског језика у летњем семестру 2023. било је заступљено:

НИВОИ	ГРУПЕ
Почетни 1	3
Почетни 2	1
Средњи 1	1
Средњи 2	2
Средњи 3	1
Виши 1	2
Виши 2	/
Конверзацијски 1	1
Конверзацијски 2	/

Зимски семестар 2023. године – ОДРАСЛИ ПОЛАЗНИЦИ

У зимском семестру 2022. године групну наставу у Школи страних језика „Ђуро Салај“ похађало је укупно 142 одраслих полазника. Полуиндивидуалну наставу похађало је укупно 4 одраслих полазника. Индивидуалну наставу похађало је 34 полазника.

ПОЛАЗНИЦИ КУРСЕВА СТРАНИХ ЈЕЗИКА У ЗИМСКОМ СЕМЕСТРУ

БРОЈ УПИСАНИХ	БРОЈ ГРУПА	БРОЈ ПРОФЕСОРА	ПРОСЕК/ГРУПИ	БРОЈ ЈЕЗИКА	ИСПИС
ГН* 20	2	2	3	2	/
ПИН** 6	3	2	2	2	/
ИН*** 16	15	5	1	5	/
УКУПНО ПОЛАЗНИКА	216				

ЕНГЛЕСКИ ЈЕЗИК (ОПШТИ и СПЕЦИЈАЛИЗОВАНИ КУРСЕВИ)

БРОЈ	БРОЈ	БРОЈ	ПРОСЕК/ГРУПИ	ИСПИС
------	------	------	--------------	-------

УПИСАНИХ	ГРУПА	ПРОФЕСОРА		
11	6	2	2	/

Од девет нивоа општих курсева енглеског језика у зимском семестру 2023. било је заступљено:

НИВОИ	ГРУПЕ
Почетни 1	2
Почетни 2	3
Средњи 1	1
Средњи 2	2
Средњи 3	1
Виши 1	1
Виши 2	1
Конверзацијски 1	/

Проверили смо ниво знања, на основу **приватних испита**, из енглеског и немачког (укупно **20** кандидата).

КУРСЕВИ ЗА ДЕЦУ

У школској 2022/2023. години 328 деце похађало је курсеве у Школи страних језика „Ђуро Салај“ у 10 група с просеком од 17,5 деце по групи, и то: 32 на пунктовима, док је у Општини Савски венац било 296 деце. Деца су учила енглески, немачки и француски језик.

У Немањиној 28 нису одржавани дечији курсеви јер се настава одржавала у Општини Савски венац.

ПУНКТОВИ

Током 203.. године укупно 74 деце у 10 група похађало је наставу на пунктовима, односно у просеку 10 деце по групи и то: 58 (+1 гратис) у летњем семестру, а 62 (+1 гратис) у зимском семестру.

ЛОКАЦИЈА		БР. ГРУПА	ПРОСЕК/ГР. Годишњи	БРОЈ ДЕЦЕ	ЈЕЗИЦИ
МЗ „Сава“ Блок 45	Летњи семестар	5	8,4	42	Енглески
					Испис: 1
	Зимски семестар	5	8	32	Енглески
					Испис: 3

У 2022. години на пунктовима је било ангажовано 2 хонорарна професора. У јуну месецу, на крају школске године, на пунктовима, као и у згради у Немањиној 28, одржани су јавни часови с групама предшколаца и првака.

РЈ ЦЕНТАР ЗА ОБРАЗОВАЊЕ

Према плану за 2023. годину у Центру за образовање реализовано је око 10-ак различитих програма.

Извештај о пословању састоји се из анализе пословања у периоду од јануара до децембра 2023 године.

Програме је похађало 661 полазник, а на реализацији програма учествовало је више спољних сарадника, стручњака из својих области.

На целокупну реализацију наставе у Центру су утицали спољни и унутрашњи фактори. Одређена средсва су уложена у маркетинг и одмах се видео мали помак у броју полазника. Није велики број полазника, али за још већи број потребно је време. Са полазницима треба имати специфичан однос и уважавање да би опет кренули да долазе у већем броју.

Само је течај масаже задржао приближно исти број полазника са тенденцијом благог пораста.

Због свега наведеног, у Центру, 2023. година је била веома тешка и неизвесна. Број полазника може да се врати, али за то је потребно време. Када се узме у обзир да је у Центру остао само један запослени види се каква је ситуација. Потребно је уложити максималне напоре да се врати бар део програма, а самим тиме и полазници.

У табели која следи представљено је бројчано колико је полазника похађало који образовни програм.

Редни број	Назив течаја	Број полазника јануар – децембар 2023.
1.	Масажа	542

ОСТАЛИ ПРОГРАМИ

Редни број	Назив течаја	Број полазника јануар – децембар 2023.
1.	Стручно оспособљавање	53

УМЕТНИЧКИ ПРОГРАМИ

Редни број	Назив течаја	Број полазника јануар – децембар 2023.
1.	Уметничка керамика	24

УНИВЕРЗИТЕТ ЗА ТРЕЋЕ ДОБА

Редни број	Назив течаја	Број полазника јануар – децембар 2023.
1	Енглески језик	26
2	Информатика	16
УКУПНО		42
УКУПНО ПОЛАЗНИКА		661

Група је пословну 2023. Годину завршила са позитивним финансијским резултатом

STRUKTURA PRIHODA, RASHODA I REZULTATA POSLOVANJA

Rbr	Pozicija	Iznosi po godinama	
		Teuća 2023	Prethodna 2022
1	Poslovni prihodi	67,718	61,918
2	Prihodi od finansiranja	4	9
3	Ostali prihodi	2,390	872
4	Prihodi od usklađivanja vrednosti	0	1,180
5	Ukupan prihod (1 do 4)	70,112	63,979
6	Poslovni rashodi	65,966	59,039
7	Rashodi finansiranja	2,810	1,860
8	Ostali rashodi	594	645
9	Rashodi od usklađivanja vrednosti	0	2,149
10	Ukupni rashodi (6 do 9)	69,370	63,693
11	Finansijski rezultat iz poslovnih prihoda (1 - 6)	1,752	2,879
12	Finansijski rezultat finansiranja (2 - 7)	(2,806)	(1,851)
13	Finansijski rezultat iz redovnog poslovanja (11 + 12)	1,054	1,028

14	Finansijski rezultat iz ostalih prihoda (3 - 8)	1,796	227
15	Finansijski rezultat iz usklađivanja vrednosti (4 - 9)	0	(969)
	Ukupan finansijski rezultat pre odbitka poreza (5 - 10)	742	286

BILANS STANJA	2023	2022
STALNA IMOVINA	348,759	350,291
Nezavršena objekta	0	0
Nezavršena godišnja oprema hidrološka sredstva	346,985	347,117
Ostala stalna imovina	1,774	3,074
OBRTNA IMOVINA	27,490	26,380
Zalihe	4,549	4,511
Pozicije iz ostalih prihoda	16,741	15,200
Ostala obrtna imovina	2,332	7,641
Upravljanje imovinskih plusovima	3,433	2,119
Gotovina i ekvivalenti / gotovina	168	2,363
Gotovinski sredstva / gotovina	267	33
ODUJENAPORUČNA SREDSTVA	-	-
UKUPNA AKTIVA	376,249	376,776
KAPITAL	261,071	260,522
Osobni kapital	92,214	92,214
Rezerve	39,301	39,301
Neizmisljeni dobitak	19,536	29,007
DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	3,767	4,926
Dugoročne obaveze	3,767	4,926
KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE	94,902	98,097
Kratkoročne finansijske obaveze	14,279	11,673
Ostale kratkoročne obaveze	56,162	51,529
Ostale kratkoročne obaveze	24,133	28,707
UKUPNA PASIVA	376,249	376,776

ПОКАЗАТЕЉИ ПОСЛОВАЊА

ANALIZA DUGOROČNE FINANSIJSKE RAVNOTEŽE				
Redn i broj	Pozicija	Vrednosti po godinama		
		Tekuća godina	Prethodna godina	Prethodna godina (PS)
1	Kapital	261,071	260,650	260,080
2	Dugoročna rezervisanja	0	0	0
3	Dugoročne obaveze	3,767	5,726	6,221
4	Gubitak iznad visine kapitala	0	0	0
5	Kapital i dug. obaveze (1 do 3 - 4)	264,838	266,376	266,301
6	Neplaćeni upisani kapital	0	0	0
7	Nematerijalna ulaganja	0	0	0
8	Nekretnine, postrojenja, oprema	346,985	348,517	349,964
9	Biološka sredstva	0	0	0
10	Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja i Dugoročni AVR	1,774	1,774	1,774
11	Dug. vezana sredstva bez zaliha (6 do 10)	348,759	350,291	351,738
12	Obrtni fond (5 - 11)	(83,921)	(83,915)	(85,437)
13	Zalihe (stalne)	4,549	4,532	4,348
14	Procenat pokrivena stalnih zaliha obrtnim fondom (12/13*100)	-1844,32%	-1851,61%	-1964,97%

Rizici i ocena stalnosti poslovanja (going concern):

FINANSIJSKA STABILNOST				
Red. Br	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina	Prethodna godina (PS)
1	Upisani neplaćeni kapital	0	0	0
2	Stalna imovina	348,759	350,291	351,497
3	Zalihe	4,549	4,532	4,348
	I. Dugoročno vezana imovina (1 do 3)	353,308	354,823	355,845
4	Kapital umanjen za gubitke do visine kapitala i otkupljene sopstvene akcije	261,071	260,650	260,622
5	Dugoročna rezervisanja	0	0	0
6	Ostale dugoročne obaveze	3,767	5,726	6,221
	II. Trajni i dugoročni kapital (4 do 6)	264,838	266,376	266,843
	Koeficijent finansijske stabilnosti (I/II)	1.33	1.33	1.33
	Referentna vrednost ...treba da bude manje od...	1.00	1.00	1.00

Razlika	88,470	88,447	89,002
Rizici i ocena stalnosti poslovanja (going concern):			

TOTALNA PREDAZUDEŽNOST				
Red. Br	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina	Prethodna godina (PS)
1	Ukupan gubitak	0	0	0
2	Ukupan kapital umanjen za otkupljene sopstvene akcije	261,071	260,650	260,622
3	GUBITAK IZNAD KAPITALA (1 - 2)	(261,071)	(260,650)	(260,622)
4	Poslovna imovina umanjena za aktivna vremenska razgraničenja	377,745	378,208	376,176
5	Obaveze (poslovna pasiva umanjena za dugoročna rezervisanja i pasivna vremenska razgraničenja)	377,790	378,208	376,239
6	Koeficijent solventnosti (4/5)	1.000	1.000	1.000

ИНДИКАТОРИ ПОСЛОВАЊА

INDIKATORI PROFITABILNOSTI					
1	ROA (Stopa povrata na imovinu)		0.12%	0.15%	-
2	ROE (Stopa povrata na uloženi kapital)		0.18%	0.22%	-
3	Profitna marža		0.64%	0.89%	-
4	Obrt imovine		18.00%	16.93%	-
INDIKATORI OBRTA SREDSTVA					
1	PROSEČNA OBRтна IMOVINA / PRIHOD OD PRODAJE TEKUĆE GODINE		0.70	0.74	-
2	PROSEČNA UKUPNE ZALIHE / PRIHOD PRODAJE TEKUĆE GODINE		0.12	0.12	-
3	PROSEČNE ZALIHE ROBE / PRIHOD OD PRODAJE ROBE		0.06	2.03	-
INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI					
1	OBRтна IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE		0.29	0.29	0.28
2	OBRтна IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE		0.24	0.24	0.23
INDIKATORI UBRZANE I TEKUĆE LIKVIDNOSTI					
6.1	GOTOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE		0.00	0.02	0.00

3. Информације о улагањима у циљу заштите животне средине

У Друштву је дефинисана политика заштите животне средине кроз стално унапређење пословних процеса и активности које су у функцији општег интереса, и њихово спровођење на одржив и друштвено одговоран начин. Обављају се послови у складу са законским регулативама Републике Србије из области заштите животне средине и управљања отпадом, који се генерише у току редовних активности самог Друштва.

Саму основу пословања у складу са заштитом животне средине чине очување радне средине и природног окружења, праћење и контролисање свих аспеката животне средине, и превенција загађивања и стварање услова за примену најбољих доступних технологија.

Циљ уређивања ове области животне средине је управљање отпадом на начин којим се не угрожава здравље запослених, а самим тим и животне средине. Превенција настајања отпада развојем чистијих технологија и рационалним коришћењем природних богатстава, као и отклањањем опасности од његовог штетног дејства, развој поступака и метода за одлагање отпада и развијање свести код запослених о неопходности адекватног управљања отпадом.

Друштво је током целе 2023.године плаћало накнаду за очување животне средине у износу који је законски прописан.

4. Сви значајни догађаји по завршетку пословне године

Друштво није имало значајних догађаја након 31.12.2023.године

5. Планирани будући развој

- Унапређење и побољшање квалитета постојећих профитабилних програма
- Израда Елабората за нове акредитације програма у Центру за образовање и Школи страних језика
- Проширење програма вечерње сцене и репертоара Дечије сцене
- Израда главној пројекта и добијање грађевинске дозволе за надоградњу објекта у Ресавској 78

6. Активности истраживања и развоја

Истраживање тржишта ради оснивања високошколске установе у области инжењерских и економских наука.

Истраживање тржишта ради оснивања прве уметничке гимназије и занатске академије.

Организовање стручних тимова за израду елабората о оснивању и верификације неведене три образоване установе.

7. Информације о откупџ сопствених акција, односно удела

Друштво у 2023.години није откупљивало сопствене акције.

8. Пословање огранака

Друштво нема регистрованих огранака.

9. Које финансијске инструменте користи ако је то значајно за процену финансијског положаја и успешности пословања

Финансијски инструменти које друштво користи су готовина и готовински елементи, потраживања од купаца и обавезе према добављачима и остале обавезе, кредитне линије и банкарске гаранције као и обавезе према финансијским институцијама за враћање кредита итд. Намена примене свих финансијских инструмената је континуирано текуће пословање Друштва.

10. Циљеви и политике везане за управљање финансијским ризицима

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима који укључују тржишни ризик, кредитни ризик и ризик ликвидности.

Друштво склапа уговоре са свим купцима, добављачима, закупцима, пружаоцима услуга, као начин да се смање ризици и обезбеди заштита у случају судских спорова.

Управљање ризицима подразумева примену политике процене курса страних валута, каматних стопа, ризика текуће ликвидности, фер вредности имовине, праћење коефицијента задужености итд.

Све ове политике су усмерене на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта, потенцијални негативни утицај и на финансијско пословање Друштва сведу на минимум.

11. Изложеност ценовном ризику, кредитном ризику, ризику ликвидности и ризику новчаног тока, стратегију за управљање овим ризицима и оцену њихове ефикасности

Главни ризици којима је Друштво изложено је нестабилно тржиште и нелојална конкуренција нарочито у области курса страних језика.

Друштво је изложено и кредитном ризику због тога што постоји претња да дужници не измире дуговања према Друштву у потпуности и на време, па из тог разлога Друштво склапа Уговоре са купцима и осталим правним и физичким лицима корисницима услуга. Друштво нема девизних средстава нити било каквих обавеза и потраживања у иностранству.

Друштво је осетљиво на присуство системских ризика који подразумевају ризике економског окружења у оквиру државе, и привредне гране на које не може да утиче: инфлација, промене пореских прописа, конкуренција, промена каматних стопа итд.

Руководство Друштва управља ризиком ликвидности на начин да обезбеђује да Друштво у сваком тренутку мора да испуњава све своје доспеле обавезе. Руководство ово постиже праћењем и планирањем стварних новчаних токова и одржавањем адекватног баланса између прилива финансијских средстава и доспелих обавеза.

12. Извешта о корпоративном управљању (члан 35. Закона о рачуноводству)

1) Правила корпоративног управљања којима правно лице подлеже/Правила која је правно лице добровољно одлучило да примењује / Релевантне информације о пракси корпоративног управљања која превазилази захтеве националног права

Друштво примењује Кодекс корпоративног управљања, којим су установљени принципи и правила корпоративне праксе и организационе културе у складу са којима ће се понашати носиоци корпоративног управљања, а нарочито у вези са правима акционара, јавношћу и транспарентношћу пословања.

Друштво улаже значајне напоре у циљу поштовања смерница о корпоративном управљању у Друштву. Такође, примењује и међународне стандарде и праксу, континуирано развијајући и унапређујући систем корпоративног управљања.

Примена кодекса има за циљ увођење добрих пословних обичаја који треба да омогуће равнотежу утицаја његових носилаца, конзистентност система контроле и јачања поверења акционара. Кодекс представља допуну вежећој регулативи установљеној одредбама Закона о привредним друштвима, Оснивачког акта и Статута "БУРО САЛАЈ" АД БЕОГРАД.

Све информације су доступне свима у седишту друштва .

2) Опис основних елемената система интерних контрола и смањења ризика Друштва у вези са поступком финансијског извештавања

Ревизија финансијских извештаја, сачињавање, разматрање, усвајање и објављивање Друштво спроводи у складу и на начин утврђен важећим законским прописима и Међународним Рачуноводственим Стандардима (МРС). Сваке године, на годишњој Скупштини Друштва, усваја се извештај овлашћеног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја Друштва за претходну годину. На овај начин се обезбеђује независност и објективност у поступку израде финансијских извештаја.

3) Информације о понудама за преузимање када је Друштво обвезник примене прописа којима се уређује преузимање привредних друштава

У 2022. години није било понуда за преузимање од стране друштва. Последња понуда за преузимање акција је извршена 2006. године када је Друштво стекло 3.360 сопствених акција које не дају право гласа. Друштво је 2008.године извршило у редовном поступку смањење основног капитала поништењем сопствених акција.

4) Састав и рад органа управљања и њихових одбора

Друштво је успоставило једнодомни систем управљања, централну улогу у управљању има Одбор директора, док акционари своја права и контролу врше преко Скупштине акционара. Скупштину чине сви акционари Друштва. Свака обична акција даје право на један глас. Скупштина друштва одлучује о питањима која су одређена Статутом друштва и Законом. Делокруг и начин рада, Скупштине акционара друштва регулисани су одредбама Закона о привредним друштвима, Статутом друштва и Пословником о раду Скупштине акционара.

Акционари Друштва су благовремено добијали релевантне информације о пословању друштва, учествовали у раду и гласали на седници Скупштине акционара. Третман свих акционара био је у потпуности равноправан.

Одбор директора се састоји од [7] чланова - директора, од којих су [3] члана извршни директори, а [4] члана неизвршни директори.

Директоре у одбор директора именује Скупштина. Генерални директор координира рад и организује пословање друштва, такође и заступа Друштво.

Чланови одбора директора су:

1. Иван Ковачевић
2. Гордана Петровић

3. Милан Пурић
4. Миодраг Бранковић
5. Милинко Бајчета
6. Драган Мијановић
7. Миливоје Николић

5) Политика разноликости које се примењују у вези са органима управљања

Политика разноликости у органима управљања друштва се огледа у различитом животном добу чланова управљања, присутна су оба пола као и разноликост нивоа образовања и врста квалификација. Такође, и у одбору директора и у Скупштини Друштва имамо припаднике оба пола, различитих старосних доби, различитог нивоа квалификација и врста образовања. Друштво на овај начин жели да избегне дискриминацију по било ком од наведених основа, да успостави равнотежу која се огледа у различитости мишљења. Овакав принцип пословања за сада даје добре резултате. Друштво дуги низ година послује стабилно и без проблема.



Генерални директор
Мр Иван Ковачевић

ПОВЕРЉИВО**Писмо Руководству и Комисији за хартије од вредности Републике Србије*****Директору друштва „Ђуро Салај“ а.д., Београд******Немањана 28, Београд***

Поштовани,

Извршили смо ревизију финансијских извештаја привредног друштва „Ђуро Салај“ А.Д., Београд на дан 31. децембра 2023. године које чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу и Извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и осталих напомена. Циљ ревизије је да изразимо мишљење на финансијске извештаје. Такође, у складу са Законом о тржишту капитала (“Службени гласник РС” бр. 129/2021) члан 77. дужни смо да Вам доставимо мишљење о „ефикасности функционисања унутрашње ревизије, система управљања ризицима и систему унутрашњих контрола“, које је саставни део овог писма.

Ревизија финансијских извештаја Друштва обављена је у складу са Законом о ревизији и стандардима ревизије применљивим у Републици Србији. Ревизија укључује спровођење поступака прибављања ревизорских доказа о износима и обелодањивањима у финансијским извештајима. Избор поступака зависи од ревизоровог просуђивања, укључујући процену ризика материјално значајног погрешног исказа у финансијским извештајима. При процени ризика, узимамо у обзир оне интерне контроле које су релевантне за процес реалног и објективног презентовања финансијских извештаја Друштва, а у циљу осмишљавања ревизорских поступака који су у складу са датим околностима, али не у сврхе изражавања мишљења о *ефективности* интерних контрола Друштва.

Извештај независног ревизора издат на дан 25. априла 2024. године, у делу *Одговорност ревизора* као и претходни параграф описују ограничења ревизије, која нас спречавају да спроведемо све неопходне процедуре како би смо идентификовали све недостатке у систему интерних контрола и систему управљања ризицима или областима у којима је неопходно побољшање, већ само недостатке везане за интерне контроле од значаја за састављање финансијских извештаја Друштва.

Напомињемо да се ревизија, у складу са Међународним стандардима ревизије, обавља на бази тестирања, па с тим у вези наведени налази не значе да не постоје друге неправилности у систему.

Комисија за ревизију и интерна ревизија

Друштво није испоштовало одредбе дефинисане члановима 409 и 451 - Закона о привредним друштвима (“Сл. гласник РС”, бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021) и нема образовану Комисију за ревизију и нема стално ангажованог овлашћеног интерног ревизора, који је запослен по основу уговора о раду.

Писмо Руководству и Комисији за хартије од вредности Републике Србије (Наставак)

Систем идентификације и управљања ризицима

Друштво нема формализован процес за идентификацију пословних ризика, процену њиховог значаја и вероватноћу настајања, као и начин на које би Друштво одговорило на настале ризике. Иако нема формализован процес процене пословних ризика, менаџмент процењује периодично пословне ризике.

Недостатак формализованих процедура процене пословних ризика неће утицати на нашу коначну оцену ефективности интерних контрола, с обзиром да и поред тога менаџмент неформално врши функцију процене ризика и спроводи акције на њиховом смањивању.

Оцена ефективности унутрашњих контрола

Друштво примењује Правилник о рачуноводству усвојен ранијих година, што није у сагласности са Законом о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон).

Друштво поседује информациони систем који правилно евидентира информације које су значајне за састављање финансијских извештаја и вођење пословних књига. Друштво делимично спроводи мере за очување безбедности књиговодственог софтвера.

Извршили смо оцену функционисања процедура интерне контроле, као и контролних активности које обавља Друштво. Том приликом нисмо запазили одређене пропусте и недостатке у примени успостављеног система интерних контрола.

Погрешни нематеријални искази, који нису утицали на мишљење ревизора за 2023. годину

Конфирмације

Налаз

До датума издавања ревизорског извештаја нисмо примили одговоре на отпремљене захтеве за независном потврдом салда на дан 31. децембра 2023. године, путем конфирмација како би смо се уверили у стање:

- потраживања по основу продаје у укупном тестираном износу од РСД 3,456 хиљада,
- дати аванси у износу од РСД 1,930 хиљада
- обавезе за примљене позајмице у износу од РСД 2,022 хиљаде
- обавеза према добављачима у износу од РСД 19,158 хиљада и
- примљени аванси у износу од РСД 30,953 хиљаде.

Препорука

Друштво би требало да у складу са Заком о рачуноводству („Сл. Гласник РС“, бр.73/2019) усагласи своја потраживања и обавезе са комитентима.

Писмо Руководству и Комисији за хартије од вредности Републике Србије (Наставак)

Завршне напомене

Напомињемо да се ревизија, у складу са Међународним стандардима ревизије, обавља на бази тестирања, те с тим у вези наведени налази не значе да не постоје друге неправилности у систему.

Ово писмо представља поверљиву информацију намењену искључиво Руководству Друштва и Комисији за хартије од вредности. Његова репродукција или коришћење у друге сврхе може се вршити само на бази наше претходне писмене сагласности.

Захвалност

Желели би смо да искористимо ову прилику да се захвалимо Вама и запосленима у Друштву на подршци и сарадњи коју сте нам пружили у току обављања ревизије.

Уколико сматрате за потребно даљу дискусију о садржају овог писма, или уколико су Вам неопходне било какве друге информације молимо Вас да нас контактирате.

У Београду, 25. април 2024. године

Petar
Grubor

Digitally signed by
Petar Grubor
Date: 2024.04.25
11:17:47 +02'00'



Петар Грубор
Овлашћени ревизор

AKCIONARIMA I DIREKTORU DRUŠTVA „ĐURO SALAJ“ A.D., BEOGRAD

POTVRDA O NEZAVISNOSTI

Saglasno odredama Zakona o reviziji ("Službeni glasnik RS" br. 73/2019) i Zakona o tržištu kapitala ("Službeni glasnik RS" br. 129/2021) dajem sledeću potvrdu o nezavisnosti akcionarima i rukovodstvu „ĐURO SALAJ“ A.D., BEOGRAD (u daljem tekstu: Društvo).

Kao vodeći partner u reviziji finansijskih izveštaja Društva, za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine, potvrđujem po svom najboljem znanju i uverenju, da u tekućoj godini i u dve prethodne poslovne godine, kao i za vreme obavljanja revizije, sledeće:

- da sam nezavistan u odnosu na Društvo;
- da "PKF" d.o.o., Beograd nije blisko povezana sa Društvom;
- da "PKF" d.o.o., Beograd nije poslovni partner Društvu;
- da "PKF" d.o.o., Beograd nema direktno ili indirektno vlasništvo u Društvu;
- da "PKF" d.o.o., Beograd nije ugovorna strana u ugovornom odnosu s licem koje bi moglo negativno uticati na njegovu nepristrasnost i nezavisnost;

Beograd, 25. april 2024. godine



Petar Grubor
Ovlašćeni revizor

AKCIONARIMA I DIREKTORU DRUŠTVA „ĐURO SALAJ“ A.D., BEOGRAD

POTVRDA O KONSULTANTSKIM USLUGAMA

Kao direktor "PKF" d.o.o., Beograd potvrđujem da u godini u kojoj je vršena revizija finansijskih izveštaja „ĐURO SALAJ“ A.D., BEOGRAD, za 2023. godinu, nismo pružali konsultantske usluge navedenom privrednom društvu, niti sa njim povezanim licima, kako se to zahteva Zakonom o tržištu kapitala ("Službeni glasnik RS" br. 129/2021), kao i Pravilnikom o uslovima za obavljenje revizije finansijskih izveštaja javnih društava ("Službeni glasnik RS" br. 114/2013, 92/2018, 158/2020 93/2022).

Beograd, 25. april 2024. godine



Petar Grubor
Direktor