



SOMBOR AD

***SEVERTRANS AD
SOMBOR***

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE
IZVEŠTAJE
ZA 2021. GODINU**



SOMBOR AD

1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Društvo "Severtrans" ad iz Sombora (dalje: **Društvo**) je osnovano 31.12.1999. godine na osnovu *Odluke o usklađivanju sa Zakonom o preduzećima I organizovanju*, kao akcionarsko društvo sa 25,96%akcionarskog kapitala radnika I 74,04%društvenog kapitala. Osnovna delatnost je prevoz putnika u drumskom saobraćaju .

Ugovor o prodaji kapitala "Severtrans"a.d. Sombor overen je pod UOP-T:279/2021, 19.11.2021.god.,čime je Apatintrans d.o.o. Apatin, kao kupac stekao 59,26% kapitala,odnosno 195.695 akcija.

Matični broj Društva je 08159246,a Poreski identifikacioni broj 100016243. Sedište Društva je u Somboru,ulica Filipa Kljajića bb.

Društvo ima predstavništva u Novom Sadu I Beogradu na autobuskim stanicama JGSP i BAS,u smislu otpreme autobusa sa perona.

Društvo je na dan 31. decembra 2021. godine imalo 153 zaposlena, a 31. decembra 2020. godine 143 zaposlena radnika.

Pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Odbora direktora dana 30.03.2021.god.

Odobreni finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

2. OSNOVE I OKVIR FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrednosti .

Izvršena je procena po fer vrednosti na dan 31.12.2020. i proknjižena pod 31.12.2020.god..čiji su efekti evidentirani na revalorizacionim rezervama. Procena vrednosti imovine i obaveza takođe je vršena u 2019, dok u toku 2018. I 2021.godine nije.

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2021. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", . br. 73/2019 i 44/2021).

Finansijski izveštaji za 2021. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu primenjuje:

Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (dalje: Okvir), Međunarodne računovodstvene standarde (dalje: MRS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (dalje: MSFI) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (dalje: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014). Ovim pravilnikom definisani su obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Računovodstveni propisi Republike Srbije odstupaju od MSFI i u sledećem:

- Gubitak iznad visine kapitala prikazuje se kao stavka pasive, koja po definiciji MSFI nema karakter obaveza. Odnosi se na FI za 2016.god.i pre, i 2021.god.,dok je po FI za 2017.god. I 2018.i 2019 I 2020.god.Društvo iskazalo kapital.

S obzirom na napred izneto, priloženi finansijski izveštaji nisu usaglašeni sa svim zahtevima MSFI i ne mogu se smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim i prikazanim u skladu sa MSFI.

Društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u daljem tekstu Napomene 2 i 3, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjene su u Napomeni 5.

2.2. Uporedni podaci

Rukovodstvo Društva je procenilo da efekti korekcije grešaka iz ranijeg perioda nisu materijalno značajni i za iste nije izvršeno usklađivanje uporednih podataka, već su evidentirani u tekućem izveštajnom periodu. Finansijski izveštaji za 2019. godinu bili su predmet revizije.

2.3. Preračunavanje stranih valuta

Finansijski izveštaji Društva iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Društva.

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u

stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

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

2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

3.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su inicijalno priznata po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, osim kapitalizovanih troškova razvoja, su evidentirana kao rashod perioda u kome su nastali.

Korisni vek nematerijalnih ulaganja je procenjen kao određen i neodređen.

Nematerijalna ulaganja sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjenje vrednosti kada god se jave indikatori da nematerijalno ulaganje može da bude obezvređeno.

Nematerijalna ulaganja sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuju, već se testiraju pojedinačno na umanjenje vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proveri da li je pretpostavka o neodređenom korisnom veku upotrebe i dalje održiva. Testiranje nematerijalnih ulaganja sa neograničenim vekom trajanja na obezvređenje se vrši od strane nezavisnog (eksternog) procenitelja.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalnih ulaganja se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalno ulaganje rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između priliva od prodaje i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti odnosno, ceni koštanja.

Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrednost umanjena je za sve primljene popuste i/ili rabate (poklone). Nabavna vrednost izgrađenih osnovnih sredstava je njihova nabavna vrednost na datum kada su izgradnja ili razvoj završeni.

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

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se, u okviru ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda, u bilansu uspeha.

Korisni vek upotrebe sredstva se preispituje najmanje na kraju svake poslovne godine, i ako postoje promene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se menja kako bi se odrazila promenjena dinamika.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrednosti.

U više navreta ,2011.i 2013.,2015,2017.i 2019. god.izvršena je procena po fer vrednosti od strane nezavisnih procenitelja čiji su efekti knjiženi na revalorizacione reserve.

Od 2017.god .efekti procene investicionih nekretnina su knjiženi na prihod od uskladjivanja vrednosti imovine.

-2011.god. procena je izvršena od strane nezavisnog procenitelja “ Beoconex” Beograd

-2013.god. procena je izvršena od strane nezavisnog procenitelja-“Confineks” Beograd

-2015.god. procena je izvršena od strane nezavisnog procenitelja-Udruženja sudskih veštaka I procenitelja Novi Sad

-2017.god. procena je izvršena od strane nezavisnog procenitelja L&A Consulting Beograd.

-2019.god. procena je izvršena od strane nezavisnog procenitelja L&A Consulting Beograd.

-2020.god. procena je izvršena od strane nezavisnog procenitelja L&A Consulting Beograd.

-2021.god. nije vršena procena imovine ,obaveza i kapitala.

3.3. Amortizacija

Otpisivanje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja se vrši primenom proporcionalne metode kojom se vrednost sredstava u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe.

Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva Društva.

Stope amortizacije za glavne kategorije nekretnina i opreme date su u sledećem pregledu:

Nekretnine		1,3-5%
Oprema: Mašine		5-10%
Računarska oprema		10%
Transportna sredstva		10%

Primenjene stope za amortizaciju nematerijalnih ulaganja su sledeće:

Obračun amortizacije nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja počinje kada se ova sredstva stave u upotrebu.

3.4. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja. Troškovi transakcije se uključuju u početno priznatu vrednost.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrednosti. Amortizacija investicionih nekretnina se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja.

Ako postoje bilo kakve indicije, da je došlo do umanjenja vrednosti investicione nekretnine, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost kao veću od upotrebne vrednosti i fer vrednosti umanjene za procenjene troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost investicione nekretnine se otpisuje do njene nadoknadive vrednosti kroz tekući bilans uspeha.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Promenili smo računovodstvene politike u delu Investicione nekretnine ,vrednuju se po fer vrednosti.Efekti promene fer vrednosti se evidentiraju kroz Bilans uspeha.

3.5. Umanjenje vrednosti nefinansijskih sredstava

Za sredstva koja imaju nedefinisan korisni vek upotrebe i ne podležu amortizaciji, provera da li je došlo do umanjenja njihove vrednosti vrši se na godišnjem nivou.

Na dan izveštavanja rukovodstvo Društva, analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, procenjuje se nadoknativ iznos tog sredstva kako bi se utvrdio iznos umanjenja vrednosti.

Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjene za troškove

prodaje i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda saglasno MRS 36 - Umanjenje vrednosti imovine.

Nadoknativa vrednost je fer vrednost sredstva umanjena za troškove prodaje ili vrednosti u upotrebi, u zavisnosti koja od ovih vrednosti je viša.

3.6. Finansijski instrumenti

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti, uvećanoj za troškove transakcija (izuzev finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha), koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Finansijska sredstva

Društvo priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Društvo izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Redovna kupovina i prodaja finansijskih sredstava se priznaje na datum trgovanja - datum kada se Društvo obavezalo da će kupiti ili prodati sredstvo.

Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinu, kratkoročne depozite, hartije od vrednosti kojima se trguje, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i pozajmice, kao i učešća u kapitalu (osim učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata) (*prilagoditi*).

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi od njihove klasifikacije. Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije: finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, zajmovi i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća (*prilagoditi*). Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

b) Zajmovi i potraživanja

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja, date kratkoročne pozajmice pravnim licima evidentiranim u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana i date stambene kredite zaposlenima evidentiranim u okviru dugoročnih finansijskih plasmana (*prilagoditi*).

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju

plaćanja (više od 365 dana od datuma dospeća) se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

c) Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća su finansijska sredstva sa fiksnim plaćanjima ili plaćanjima koja mogu da se utvrde i sa fiksnim dospećem, za koje Društvo ima pozitivnu nameru i sposobnost da ih drži do dospeća.

Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća sastoje se od eskontovanih menica i ostalih dužničkih hartija od vrednosti.

Nakon inicijalnog priznavanja, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća evidentiraju se po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, umanjenoj za ispravke vrednosti, odnosno gubitak po osnovu obezvređenja. Amortizovana vrednost obračunava se uzimajući u obzir sve diskonte ili premije pri kupovini u toku perioda dospeća.

Društvo vrši individualnu procenu da bi utvrdilo da li postoje objektivni dokazi o obezvređenju ulaganja u hartije od vrednosti koje se drže do dospeća. Ukoliko postoje objektivni dokazi da je došlo do obezvređenja, iznos gubitka usled obezvređenja hartija od vrednosti koje se drže do dospeća obračunava se kao razlika između knjigovodstvene vrednosti ulaganja i sadašnje vrednosti očekivanih tokova gotovine eskontovanih po originalnoj kamatnoj stopi ulaganja i iskazuje se u bilansu uspeha kao rashod indirektnih otpisa plasmana.

Ukoliko u narednom periodu dođe do smanjenja iznosa procenjenog obezvređenja kao posledica nekog događaja koji je usledio nakon priznavanja obezvređenja, svaki iznos obezvređenja koji je prethodno priznat se umanjuje i efekti se evidentiraju u korist bilansa uspeha.

Prihodi po osnovu obračunatih kamata na ove instrumente se obračunavaju metodom efektivne kamatne stope i iskazuju se u okviru prihoda od kamata. Naknade koje su deo efektivnog prinosa na ove instrumente se razgraničavaju i iskazuju kao pasivna vremenska razgraničenja i priznaju u korist bilansa uspeha tokom perioda trajanja instrumenta.

d) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Hartije od vrednosti koje su namenjene da se drže na neodređeni vremenski period, a koje mogu biti prodane usled potrebe za obezbeđenjem likvidnosti ili izmena u kamatnim stopama, kursovima stranih valuta ili cena kapitala, klasifikuju se kao "hartije od vrednosti raspoložive za prodaju".

Hartije od vrednosti raspoložive za prodaju obuhvataju instrumente kapitala drugih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju.

Nakon inicijalnog priznavanja, hartije od vrednosti raspoložive za prodaju se iskazuju po fer vrednosti. Fer vrednost hartija od vrednosti koje se kotiraju na berzi zasniva se na tekućim cenama ponude.

Nerealizovani dobitci i gubici po osnovu hartija raspoloživih za prodaju evidentiraju se u okviru revalorizacionih rezervi, dok se hartija od vrednosti ne proda, naplati ili na drugi način realizuje, ili dok ta hartija od vrednosti nije obezvređena. Kada se hartije od vrednosti raspoložive za prodaju otuđe, ili kada im se umanju vrednost, kumulirane korekcije fer vrednosti priznate u okviru kapitala evidentiraju se u bilansu uspeha.

Učešća u kapitalu drugih pravnih lica koja nemaju kotiranu tržišnu cenu na aktivnom tržištu i za koje su ostali metodi razumnog procenjivanja neodgovarajući, izuzeta su od vrednovanja po tržišnoj vrednosti i iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti.

Kada su u pitanju učešća u kapitalu i ostale hartije od vrednosti raspoložive za prodaju, Društvo na dan bilansa stanja vrši procenu da li postoje objektivni dokazi da je jedno ili više ulaganja obezvređeno.

U slučaju učešća u kapitalu drugih pravnih lica klasifikovanih kao raspoloživih za prodaju, u objektivne dokaze se svrstava značajan ili prolongiran pad fer vrednosti ulaganja ispod nabavne vrednosti.

Ispravke vrednosti po osnovu obezvređenja učešća u kapitalu, koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu i čija se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi, se procenjuju kao razlika između njihove knjigovodstvene vrednosti i sadašnje vrednosti očekivanih budućih tokova gotovine, priznaju se na teret bilansa uspeha i ne ukidaju do prestanka priznavanja sredstava.

Dobici i gubici po osnovu prodaje ovih hartija od vrednosti evidentiraju se u bilansu uspeha u okviru neto dobitka/gubitka po osnovu prodaje hartija od vrednosti koje su raspoložive za prodaju.

Finansijske obaveze

Društvo priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskatmatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope. Efekti primenjivanja ugovorene umesto efektivne kamatne stope kao što se zahteva u skladu MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje po proceni rukovodstva Društva nemaju materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.

Kreditni su odobreni uz varijabilne kamatne stope, a unapred plaćene naknade za odobrene kredite razgraničavaju se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja kredita.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnom tržištu (kao što su hartije od vrednosti kojima se trguje i hartije od vrednosti raspoložive za prodaju) zasniva se na kotiranim tržišnim cenama na dan bilansa stanja. Kotirana tržišna cena koja se koristi za finansijska sredstva Društva predstavlja tekuću cenu ponude.

3.7. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno neto prodajnoj vrednosti ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke. Nabavna vrednost utvrđuje se metodom prosečne ponderisane nabavne cene. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

Terećenjem ostalih poslovnih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

3.8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu na dan sastavljanja finansijskih izveštaja uključena su u obaveze po kreditima u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza.

3.9. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

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

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

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

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

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

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

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

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

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

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je:

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

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

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

3.10. Primanja zaposlenih

(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove

obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

(b) Otpremnine i jubilarne nagrade

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade. Rezervisanja po osnovu ovih naknada i sa njima povezani troškovi se priznaju u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih gotovinskih tokova. Aktuarski dobici i gubici i troškovi prethodno izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha kada nastanu.

Prema proceni rukovodstva Društva, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 2020. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Društvo nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.)

3.11. Porezi i doprinosi

(a) Porez na dobit

Tekući porez

Porez na dobit se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit preoporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja.

Poreski propisi u Republici Srbiji, ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na dan izveštavanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za obračun iznosa odloženog poreza.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i neiskorišćene iznose prenosivih poreskih kredita i poreskih gubitaka, do mere do koje je izvesno da je nivo očekivane buduće oporezive dobiti dovoljan da se sve odbitne privremene razlike, preneti neiskorišćeni poreski krediti i neiskorišćeni poreski gubici mogu iskoristiti.

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao rashodi i prihodi i uključeni su u neto dobit izveštajnog perioda.

Odloženi porez na dobit koji se odnosi na stavke koje se direktno evidentiraju u korist ili na teret kapitala se takođe evidentira u korist, odnosno na teret kapitala.

(b) Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata poslovanja

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata poslovanja uključuju poreze na imovinu i druge poreze, razne naknade i doprinose koji se plaćaju u skladu sa republičkim i lokalnim poreskim propisima. Ovi porezi i doprinosi su prikazani u okviru ostalih poslovnih rashoda.

3.12. Priznavanje prihoda

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

(a) Prihod od prodaje proizvoda i robe

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

(b) Prihod od prodaje usluga

Društvo prodaje usluge drumskog prevoza putnika u zemlji i inostranstvu. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom priznaje se po metodu stepena završenosti. Prema ovom metodu, prihod se generalno priznaje na osnovu izvršenih usluga do datog datuma, utvrđenih kao procenat u odnosu na ukupne usluge koje treba da se pruže.

(Prihod od ugovora sa fiksnom cenom za izvršene usluge generalno se priznaje u periodu kada su usluge izvršene, korišćenjem proporcionalne osnove tokom trajanja ugovora.)

(c) Finansijski prihodi

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

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

(d) Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

(e) Prihod od dividendi

Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

3.13. Rashodi

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

(a) Poslovni rashodi

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

(b) Finansijski rashodi

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

3.14. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Povezano lice je lice koje ima kontrolu nad Društvom ili ima značajan uticaj na Društvo prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Povezana lica su:

- zavisna i pridružena Društva,
- rukovodstvo Društva,
- vlasnici, odnosno osnivači Društva.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobiti i gubici koji su po tom osnovu ostvareni (Napomena 8. i 40.).

4. FINANSIJSKI INSTRUMENTI - UPRAVLJANJE RIZICIMA

4.1. Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik, kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum. Upravljanje rizicima obavlja finansijska služba Društva u skladu sa politikama odobrenim od strane Upravnog odbora.

Kategorije finansijskih instrumenata, prema knjigovodstvenom stanju na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine, prikazane su u sledećoj tabeli:

	U RSD hiljada	
	2021.	2020.
Finansijska sredstva		
Gotovina i gotovinski ekvivalenti		
Finansijska sredstva koja se iskazuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha:	1.677	1.864
Zajmovi i potraživanja	41.792	28.950
Finansijska sredstva koja se drže do dospeća		
Hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	128	128
Finansijske obaveze koje se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti	294.609	256.450
Dugoročne i kratkoročne obaveze po kreditima	149.039	105.174
Obaveze iz poslovanja	145.570	151.276

U 2021. i 2020. godini Društvo nije imalo derivatne finansijske instrumente.

(a) Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik da će fer vrednost budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta biti promenljiva zbog promena tržišnih cena. Tržišni rizik uključuje tri vrste rizika, kao što sledi:

Rizik od promene kurseva stranih valuta

Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno evru. Rizik proističe kako iz budućih poslovnih transakcija, tako i iz priznatih sredstava i obaveza u stranoj valuti.

Rukovodstvo Društva je ustanovilo politiku za upravljanje rizikom od promena kursa stranih valuta u odnosu na njegovu funkcionalnu valutu. Društvo ima potraživanja i obaveze u stranoj valuti, tako da je maksimizirana usklađenost priliva i odliva u istoj valuti radi zaštite od promene deviznih kurseva.

Društvo ima potraživanja i obaveze u stranim valutama i rukovodstvo Društva preduzima mere da maksimizira usklađenost priliva i odliva u istoj stranoj valuti radi zaštite od promene

deviznih kurseva. S druge strane, Društvo još ne koristi zaštitu transakcija od deviznog rizika (hedžing), s obzirom na postojeću regulativu i nedovoljno razvijeno finansijsko tržište.

Na dan 31. decembra sadašnja vrednost imovine i obaveza izražena u stranoj valuti je sledeća:

U RSD hiljada					
	Obaveze		Imovina		
	2021.	2020	2021		2020
Obaveze po kreditima	149.039	105.174			
Obaveze prema ino dobavljačima	8.999	7.750			
Ostalo					
Ukupna neto izloženost	158.038	112.924			

Vrednost imovine Društvo izražava u rsd i iznosi 271.436 hiljade rsd ,a izražena u eurima po srednjem kursu na dan 31.12.2021.god.iznosi 2.308 hiljada evra.

Rizik od promene cena

Društvo nije izloženo većem riziku od promena cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da nema većih ulaganja klasifikovanih u bilansu stanja kao raspoloživa za prodaju ili kao finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Rizik od promene kamatnih stopa

Rizik Društva od promena fer vrednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih dugoročnih kredita od banaka. Krediti primljeni po promenljivim kamatnim stopama izlažu Društvo kamatnom riziku tokova gotovine. Krediti primljeni po fiksnim kamatnim stopama izlažu Društvo riziku promene fer vrednosti kamatnih stopa.

Tokom 2021. i 2020. godine, najveći deo obaveza po kreditima bio je sa varijabilnom kamatnom stopom, koja je vezana za EURIBOR/LIBOR i dr. Obaveze po kreditima sa promenljivim kamatnim stopama bile su najvećim delom izražene u stranoj valuti (evro).

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranja, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju.

(b) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik finansijskog gubitka za Društvo ako druga ugovorna strana u finansijskom instrumentu ne ispuni svoje ugovorne obaveze. Kreditni rizik prevashodno proističe po osnovu potraživanja iz poslovanja.

U skladu sa usvojenom kreditnom politikom, Društvo analizira kreditni bonitet svakog novog pojedinačnog kupca pre nego što mu se ponude standardni uslovi prodaje. Takođe, za svakog kupca je ustanovljen kreditni limit koji predstavlja maksimalni dozvoljen iznos

potraživanja pre nego što se zatraži odobrenje Direktora. Kupcu čiji kreditni bonitet ne ispunjava tražene uslove, prodaja se vrši samo na bazi avansnog plaćanja.

(c) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Društvo upravlja svojom likvidnošću sa ciljem da, koliko je to moguće, uvek ima dovoljno sredstava da izmiri svoje dospele obaveze, bez neprihvatljivih gubitaka i ugrožavanja svoje reputacije.

Sledeća tabela predstavlja analizu finansijskih obaveza Društva prema ugovorenim uslovima plaćanja, koji su određeni na osnovu preostalog perioda na dan izveštavanja u odnosu na ugovoreni rok dospeća i zasnovani su na ugovorenim nediskontovanim iznosima otplata (saldo koja dospevaju na naplatu u roku od 12 meseci jednaka su njihovim knjigovodstvenim iznosima, budući da efekat diskontovanja nije materijalno značajan):

	Do 3 meseca	Od 3 do 12 meseci	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
31. decembar 2021. godine						
Obaveze po osnovu kredita		54.414	28.886		65739	149.039
Obaveze iz poslovanja	64.910	33.260	8.317	14.201	24.882	145.570
Ostale kratkoročne obaveze	43.502		1.094		56.893	101.489
31. decembar 2020 godine						
Obaveze po osnovu kredita			55.000		50.174	105.174
Obaveze iz poslovanja	51.082	28.076	6.220	19.593	46.657	151.628
Ostale kratkoročne obaveze	41.711				29.076	70.787

4.2. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi vlasnicima kapitala obezbedilo povraćaj (profit), a koristi ostalim zainteresovanim stranama, kao i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti. Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala. Neto dugovanje se dobija kada

se ukupni krediti (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupni kapital se dobija kada se na kapital, iskazan u bilansu stanja, doda neto dugovanje.

4.3. Finansijski instrumenti koji se ne vrednuju po fer vrednosti

Finansijski instrumenti koji nisu vrednovani po fer vrednosti uključuju: gotovinu i gotovinske ekvivalente, potraživanja iz poslovanja, obaveze prema dobavljačima, zajmove i kredite.

Zbog svog kratkoročnog karaktera, knjigovodstvena vrednost gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja iz poslovanja, obaveza iz poslovanja, odgovara približno njihovoj fer vrednosti.

5. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti razumna.

5.1. Ključne računovodstvene procene i pretpostavke

Društvo pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Rukovodstvo koristi sledeće procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja:

Obezvredenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti. Razmatranje obezvređenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova i jubilarnih nagrada utvrđuju se primenom aktuarske procene. Aktuarska procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene.

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Društvo je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Pravni sektor Društva procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za

rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve neiskorišćene poreske kredite do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

Korisni vek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog veka upotrebe. Korisni vek upotrebe se zasniva na proceni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procenu periodično vrši Rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmene, ukoliko se za tim javi potreba.

Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnom tržištu na dan bilansa stanja se bazira na kotiranim tržišnim cenama ponude ili tražnje, bez umanjenja po osnovu transakcionih troškova.

Fer vrednost finansijskih instrumenata koji nisu kotirani na aktivnom tržištu se određuje korišćenjem odgovarajućih tehnika vrednovanja, koje obuhvataju tehnike neto sadašnje vrednosti, poređenje sa sličnim instrumentima za koje postoje tržišne cene i ostale relevantne modele. Kada tržišni inputi nisu dostupni, oni se određuju procenjivanjima koja uključuju određeni stepen rasuđivanja u proceni "fer" vrednosti. Modeli procene odslikavaju trenutno stanje na tržištu na datum merenja i ne moraju predstavljati uslove na tržištu pre ili nakon datuma merenja. Stoga se tehnike vrednovanja revidiraju periodično, kako bi na odgovarajući način odrazile tekuće tržišne uslove.

6. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Ulaganja u razvoj		Ukupno
NABAVNA VREDNOST			
1. januara 2020. godine	37		37
Nabavke			
Aktiviranja			
Otuđenja i rashodovanja			
Stanje na dan 31. decembra 2020. godine	37		37
Nabavke Ipreknjiženja	10.134		10.134
Aktiviranja			
Otuđenja i rashodovanja			
Stanje na dan 31. decembra 2021. godine	10.171		10.171
ISPRAVKA VREDNOSTI			
1. januara 2020. godine			
Amortizacija (Napomena...)			
Otuđenja i rashodovanja			
Stanje na dan 31. decembra 2020. godine			
Amortizacija (Napomena...)			
Otuđenja i rashodovanja			
Stanje na dan 31. decembra 2020. godine			
NEOTPISANA VREDNOST:			
- 31. decembra 2021. godine	10.171		10.171
- 31. decembra 2020. godine	37		37

7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ulaganja u tuđe NPO i ostale NPO	NPO u pripremi	Avansi	Ukupno
NABAVNA VREDNOST							
Stanje na dan 1. januara 2020. godine	10.134	356952	747237				1.114.323
Nabavke			11.028				11.028
Procena		-2.989	42.853				39.864
Prenos sa građ.objekata na investicione nekretnine							
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji							
Otuđenja i rashodovanja							
Stanje na dan 31. decembra 2020. godine	10.134	353.963	801.118				1.165.215
Nabavke			3.527				3.527
Prenos sa/na -procena							
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji							
Otuđenja i rashodovanja			107.525				107.525
Stanje na dan 31. decembra 2021. godine		353.963	697.120				1.051.083
ISPRAVKA VREDNOSTI							
Stanje na dan 1. januara 2020. godine		212.382	569.812				782.194
Amortizacija (Napomena...)		8.879	59.054				67.933

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ulaganja u tuđe NPO i ostale NPO	NPO u pripremi	Avansi	Ukupno
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji							
Otuđenja i rashodovanja							
Stanje na dan 31. decembra 2020. godine		221.261	628.866				850.127
Amortizacija (Napomena...)		8.920	52.107				61.027
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji							
Otuđenja i rashodovanja			86.041				86.041
Stanje na dan 31. decembra 2021. godine		230.181	594.932				825.113
NEOTPISANA VREDNOST:							
- 31. decembra 2021. godine		123.782	102.188				225.970
- 31. decembra 2020. godine	10.134	132.702	172.252				315.088

Kredit kod banaka su osigurani hipotekama I reda na nepokretnostima Društva čija je sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2020. godine iznosila RSD 107.248 hiljada ,a na dan 31.12.2021.god.iznosi 97.496 hiljada din.

RBV u stečaju je podnela brisovnu dozvolu kojom dozvoljava brisanje založnog prava. Postupak brisanja je u toku. Detaljno objašnjeno u događajima nakon bilansa stanja.

8. INVESTICIONE NEKRETNINE

	2021.	2020.
NABAVNA VREDNOST		
Stanje na dan 1. januara	35.167	29.938
Nabavke -procena		4.763
Naknadni izdaci		
Otuđenja i rashodovanja		
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji		
Prenos sa nekretnina na investicione nekretnine		467
Stanje na dan 31. decembra	35.167	35.168
ISPRAVKA VREDNOSTI		
Stanje na dan 1. januara		3.143
Amortizacija		-3.143
Otuđenja i rashodovanja		
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji		
Prenos (sa)/na zaliha i nekretnina		
Priznati gubici od obezvređenja		
Stanje na dan 31. decembra		0,00
NEOTPISANA VREDNOST:		
- 31. decembra 2021. godine	35.167	35.168
- 31. decembra 2020. godine	35.168	

Fer vrednost investicionih nekretnina na dan 31.12.2021.god. 35.167 hiljada.

Procena po fer vrednosti 2020. je izvršena od strane nezavisnog procenitelja.

U sadašnjoj knjigovodstvenoj vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme se nalazi I vrednost investicionih nekretnina u iznosu od 35.167 hiljada din. jer se vode po fer vrednosti.

U sadašnjoj poreskoj vrednosti građevinskih objekata nema vrednosti zgrada koje su na investicionim nekretninama jer su već amortizovane u prethodnim periodima.

U vezi investicionih nekretnina, sledeći iznosi priznati su u bilansu uspeha:

	2021.	2020.
Prihodi od zakupnina	1.248	1.427
Direktni troškovi poslovanja koji proističu iz investicionih nekretnina koje su generisale prihod od zakupnine u toku godine	482	550

9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI
a) Učešća u kapitalu

	2021.	2020.
Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	128	128
Minus: Ispravka vrednosti		
Stanje na dan 31. decembra	128	128

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica odnose se na osnivački ulog „Srbijatransport“ u iznosu od 80 hiljada dinara i u toku godine nije bilo transakcija sa njim, osnivački ulog „Panonijabus“ u iznosu od 48 hiljada din.

Učešće kapitalu u „Panonka Sombor u iznosu od 5.493 hiljade din. je obezvređeno po završnom računu za 2014.god. na osnovu Odluke Odbora direktora.

Ugovorom o poslovno-tehničkoj saradnji je predviđeno da „Panonijabus“ stiče sredstva za pokriće zajedničkih troškova, učešćem u raspodeli zajedničkog prihoda ostvarenog pri obavljanju zajedničkih međunarodnih linija.

Do 2020.god. „Panonijabus“-u je pripadalo maksimalno 20% (15%+5%) od ukupno ostvarenog bruto prihoda na svim linijama („pulovima“) sa ino partnerom, po osnovu aktivnosti koje je on preuzeo u organizaciji i sprovođenju prevoza putnika u Nemačku.

U toku 2021.god. sa „Panonijabus“ d.o.o. NS nije bilo drugog poslovnog odnosa sem transakcija prikazanih u tabeli:

Transakcije ostvarene sa povezanim licem „Panonijabus“ doo Novi Sad.

Opis transakcije	Iznos RSD bez PDV
PRIHODI	15.028
Provizija od prodaje karata	15.028
RASHODI	215.202
Provizija za prodaju karata za međunarodni prevoz putnika	215.202

10. ZALIHE

	2021.	2020.
Materijal	19.033	21.236
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	37.865	38.099
Minus: ispravka vrednosti	37.036	-37.035
Stanje na dan 31. decembra	19.862	22.300

Zalihe se vrednuju po prosečnim cenama. Najvećim delom se odnose na na zalihe goriva iznosu od 1.240 hiljada din., zalihe rezervnih delova u iznosu od 14.211 hiljada din., alat i inventar u iznosu od 1.594 hiljada din.

Avansi se odnose na sledeće komitente:

Naziv KD	Avans
BEOGRADSKA BERZ	25.000,00 Din.
JP POŠTA SRBIJE	41.095,00 Din.
Cards Print d.o	46.800,00 Din.
JP PUTEVI SRBIJ	23.500,94 Din.
FINREVIZIJA DO	84.600,00 Din.
OD IGLE DO LOKOMOTIVE	1.028,00 Din.
BRAVARSKO KOVAČKA RADNJA	117.000,00 Din.
NAFTNA INDUSTRI	367.336,26 Din.
OMV SRBIJA d.o.	123.127,92 Din.
MOL SERBIJA d.o	0,03 Din.
Ukupno:	829.488,15 Din.

11. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2021.	2020.
Potraživanja po osnovu prodaje	86.271	78.051
Minus: ispravka vrednosti	58.202	63.865
Stanje na dan 31. decembra	28.069	14.186

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na potraživanja po osnovu prodaje usluga kupcima u zemlji u iznosu od 26.058 hiljada din., od kojih su najznačajniji prezentovani u tabeli, a većina se nalazi na ispravci vrednosti, u inostranstvu u iznosu od 1.307 hiljada din. i potraživanja od mat. i zav. pr. lica u iznosu od 704 hilj. din.

GRANIČAR	GAKOVO	08064920	11.456.650,84
UNISEX FOREVER	SOMBOR	62923741	8.011.726,99
BORELI	SOMBOR	08656185	7.009.433,65
BAS BGD	BGD	100000694	6.633.411,55
JGSP	NS	1002777615	6.389.444,73
JP VRBAS	VRBAS	100639931	5.883.378,36
FIORANO	SOMBOR	20289406	4.516.376,00
KULATRANS	KULA	08004340	2.741.253,72
SPORTSKA ORGANIZACIJA PAŠIĆ	SOMBOR	105660264	2.435.373,98
AUTOPREVOZ	G.MILANOVAC	07183062	1.425.274,83

Najznačajniji kupci u inostranstvu su DTG Frankfurt u iznosu od 14.625 hiljada din. i Flixbus CEE South d.o.o. u iznosu od 307 hiljada din.

Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje iskazana je u sledećim valutama:

	2021.	2020.
Kupci u zemlji –ostala pov. lica	704	151
Kupci u zemlji	26.058	13.633
Kupci u inostr.	1.307	402
RSD	28.069	14.186

Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja su:

	2021.	2020.
Stanje na dan 1. januara	63.865	55.687
Dodatna ispravka vrednosti (Napomena 37)	15.889	11.622
Direktan otpis prethodno ispravljenih potraživanja	18.912	284
Naplaćena ispravljena potraživanja (Napomena 36)	1.541	3.160
Stanje na dan 31. decembra	58.202	63.865

Potraživanja po osnovu prodaje i ostala potraživanja su nekamatonosna.

12. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	2021.	2020.
Potraživanja od zaposlenih	242	10
Potraživanja od državnih organa i organizacija	260	216
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	1.613	2.005
Ostala kratkoročna potraživanja	9.982	9.759
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi, posebnoj stopi	2.048	2.272
Minus Ispravka vrednosti potraživanja od ministarstava	174	36
Ukupno ostala potraživanja	13.971	14.226
Potraživanja za vise plaćen porez	50	1.758
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	1.052	1.052
Stanje na dan 31. decembra	15.073	17.036

13. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2021.	2020.
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0	53
Minus: Ispravka vrednosti		
Stanje na dan 31. decembra	0	53

14. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2021.	2020.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	10	3
Tekući (poslovni) računi	1.273	961
Blagajna	145	29
Devizni račun	136	846
Devizna blagajna	113	25
Stanje na dan 31. decembra	1.677	1.864

15. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2021.	2020.
Unapred plaćeni troškovi	2.002	2.505
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Stanje na dan 31. decembra	2.002	2.505

Unapred plaćeni troškovi se odnose na unapred plaćene troškove osiguranja autobusa (osiguranje putnika, osiguranje od autoodgovornosti I stakala) kod najvećim delom AMSS Budućnost Turing Vrbas osiguranja.

16. KAPITAL**(a) Osnovni kapital**

Registrovani iznos osnovnog kapitala Društva kod Agencije za privredne registre (broj registracije BD 69275/2008, od 19.05. 2008.godine) iznosi 1.533.462 evra, od čega se na novčani kapital odnosi 1.533.462 evra.

Registrovani novčani upisani i uplaćeni kapital od 01.02.2012. je 130.986 hiljada din.

Registrovani novčani upisani i uplaćeni kapital od 17.12.2019. je 34.127 hiljada din.

Osnovni kapital na dan 31.12.2019.god. je 165.113 hiljada din.

Osnovni kapital na dan 31.12.2020.god. je 165.113 hiljada din.

Osnovni kapital na dan 31.12.2021.god. je 165.113 hiljada din.

Ugovor o prodaji kapitala "Severtrans"a.d. Sombor overen je pod UOP-T:279/2021, 19.11.2021.god., čime je Apatintrans d.o.o. Apatin, kao kupac stekao 59,26% kapitala, odnosno 195.695 akcija.

Po osnovu Ugovora o prodaji kapitala broj 401-00-02752/2021-05 od 19.11.2021.god. i ostale propisane dokumentacije ,25.11.2021.god. izvršen je kliring I saldiranje HoV I novca .

Centralni registar je, kao nadležni organ po službenoj dužnosti u skladu sa zakonom ,izvršio upis založnog prava u korist Ministarstva privrede Republike Srbije –Registra akcija i udela (MB:17893424) do isteka ugovora u potpunosti.

Vlasnička struktura osnovnog kapitala–10 najvećih akcionara :

Vlasnik	% od emisije	
DOO APATINTRANS APATIN	195.695	59,26%
JP VRBAS	6.706	2,03%
JKP VOOKANAL SOMBOR	2.106	0,63%
JKP GRADITELj	1.230	0,37%
JKP ČISTOĆA	1.078	0,32%
JP POŠTE SRBIJE	540	0,16%
GOSTIMIROVIĆ ĐURO	438	0,13%
SUDARIĆ JOVANKA	432	0,13%
GAK MIRKO	404	0,12%
ZDRAVKOVIĆ SNEŽANA	401	0,12%
OSTALI:		36,73%

(b) Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobitci i gubici

Revalorizacije rezerve na dan 31.12.2021. godine iznose RSD 390.622 hiljada i odnose se na pozitivne efekte procene fer vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme.

Ukupan kapital Društva na dan 31. decembar 2020. godine ima sledeću strukturu:

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Osnovni kapital	165.113	165.113
Neuplaćeni upisani kapital		
Rezerve		
Revalorizacije rezerve	390.622	443.976
Nerealizovani dobitci po osnovu hartija od vrednosti		
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti		
Neraspoređeni dobitak	39.651	48.661
Gubitak	755.638	644.897
Otkupljene sopstvene akcije		
Ukupno:	-160.252	12.853

17.DUGOROČNA REZERVISANJA
OTPREMNINE ZA ODLAZAK U PENZIJU I JUBILARNE NAGRADE

Rezervisanja za otpremnine se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene. Imajući u vidu da u Republici Srbiji ne postoji razvijeno tržište za ovakve obveznice, korišćene su stope tržišnih prinosa na državne obveznice.

Red.br	Pretpostavke korišćene prilikom izrade obračuna rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju	2021.	2020.
1.	Diskontna stopa	0,08%	0,08%
2.	Procenjena stopa rasta prosečne zarade	6,30%	6,30%
3.	Procenat fluktuacije	50%	50%
4.	Износ отпремнине у моменту резервисања	123.000,00	123.000,00
5.	Iznos otpremnine u momentu rezervisanja	126.667	126.667
6.	Ukupan broj stalno zaposlenih na dan 01.01.tekuće godine	116	118
7.	Ukupan broj stalno zaposlenih koji su napustili društvo u toku tekuće godine	13	10
8.	Od toga broj penzionisanih radnika kojima je isplaćena otpremnina prilikom odlaska u penziju u toku god.	1	2
9.	Ukupan broj novozaposlenih stalnih radnika u toku god.	6	8
10.	Ukupan broj stalno zaposlenih na dan 31.12. tekuće god.	109	116

11.	Da li je bilo izmene u opštem aktu u pogledu iznosa rezervisanja na koje zaposleni ostvaruju prilikom odlaska u penziju u odnosu na prethodni period	NE	NE
12.	Način priznavanja aktuarskih dobitaka/gubitaka	У целини у периоду у ком настају	У целини у периоду у ком настају
13.	Da li je bilo izmene u opštem aktu u pogledu priznavanja rezervisanja na koje zaposleni ostvaruju prilikom odlaska u penziju u odnosu na prethodni period	NE	NE

1. **Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine na dan 31.12.2020. 3.109 hiljada**
2. **Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine na dan 31.12.2021. 2.851 hiljada**
3. **Iznos za knjiženje u toku rashoda perioda - 78 hiljade.**

Društvo je prethodnih godina bilo u obavezi da isplati i jubilarne nagrade u iznosu od 2/3 od jedne do 2/3 od četiri prosečne mesečne zarade. Broj mesečnih neto zarada za jubilarne nagrade određuje se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u Društvu, što je prikazano u sledećoj tabeli:

Broj godina	Broj zarada
10	2/3 od 1 zarade
20	2/3 od 2 zarade
30	2/3 od 3zarade
35 (za žene)	2/3 od 4 zarade
40	2/3 od 4zarade

U slučaju jubilarnih nagrada, Društvo je zaključilo da ne uvodi rezervisanje po ovom osnovu jer je relativno ravnomerno raspoređen broj jubilarnih nagrada koji su se po godinama isplaćivale zaposlenima, a obaveze za neisplaćene jubilarne nagrade su se ukalkulisavale na kontu 46301.

U 2020.god je donet novi Pravilnik o radu po kom Društvo nije više u obavezi da isplaćuje JN,pa na kraju 2020.god.i i 2021.god.ste nisu ni ukalkulisane.

Društvo procenjuje da efekti rezervisanja za neiskorišćene dane godišnjeg odmora ne bi bili značajni jer je eventualno prenošenje dana god. odmora iz godine u narednu uobičajeno i ravnomerno, utičući na veći trošak zarade u jednoj godini, a veći trošak naknade u drugoj, pa u tom smislu rezervisanje nije ni uvedeno.

Naknade zaposlenima:

18. REZERVISANJA ZA NAKNADE I DRUGE BENEFICIJE ZAPOSLENIH

	2021.	2020.
Rezervisanja za naknade I druge beneficije zaposlenih	2.851	3.109
Stanje na dan 31. decembra	2.851	3.109

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene su:

	2021.	2020.
Diskontna stopa	0,08%	0,08%
Buduća povećanja zarada	6,30%	6,30%
Fluktuacija zaposlenih/smrtnost/oboljevanje	50%	50%

19. OSTALA DUGOROČNA REZERVISANJA

	Troškovi u garantnom roku	Sudski sporovi	Zadržane kaucije i depoziti	Restrukturiranje	Otpremnine za odlazak u penziju i jubilarne nagrade	Ostala rezervisanja	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 20120.		30.055			3.554		33.609
Dodatna rezervisanja		364					364
Efekat diskontovanja							
Iskorišćeno u toku godine		1.060			445		1.505
Ukidanje neiskorišćenih iznosa							
Stanje na dan 31. decembra 2020.		29.359			3.109		32.468
Dodatna rezervisanja		14.223			258		13.965
Efekat diskontovanja							
Iskorišćeno u toku godine							
Ukidanje neiskorišćenih iznosa							
Stanje na dan 31. decembra 2021.		43.582			2.851		46.433

REZERVISANJE ZA SUDSKE SPOROVE NA DAN 31.12.2021. GODINE

KONTO	SUDSKI SPOR	REZERVISANJE ZA SUDSKE SPOROVE NA DAN 01.01.2021. GODINE	UKALKULISANO-DOKNJIŽENO PO SRAVNJENJU 01.01.2021. - 31.12.2021. GODINE	UKALKULISANO-DOKNJIŽENO PO PROCENI ADVOKATA 31.12.2020. GODINE	ISPLAĆENO 01.01.2021-31.12.2021.	REZERVISANJA ZA SUDSKE SPOROVE PO PROCENI ADVOKATA NA DAN 31.12.2021.
1010	AD KULATRANS U STECAJU	528.503,00 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	528.503,00 Din.
1111	ILIC DRAGAN	411.000,00 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	411.000,00 Din.
1171	GENERALI OSIGURANJE SRBIJA A.D.O.	6.808,00 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	6.808,00 Din.
1285	HARD SOMBOR	5.236,00 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	5.236,00 Din.
1336	JARD BEOGRAD	8.779,06 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	8.779,06 Din.
1415	MS -COMERC doo,TUTIN RJ KRAGUJEVAC	44.956,00 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	44.956,00 Din.
1594	PORSCHE SCG BEOGRAD	1.267,52 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	1.267,52 Din.
1656	RADE I PILE	66.600,00 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	66.600,00 Din.
1794	BLAGOJEV JOVICA	220.150,00 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	220.150,00 Din.
1795	TMD NOVI SAD	39.787,00 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	39.787,00 Din.
1804	TRGOAUTO d.o.o. SRBOBRAN	12.600,00 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	12.600,00 Din.
1894	JP POŠTA SRBIJE BEOGRAD	23.380,00 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	23.380,00 Din.
2070	GARD DOO ZA FIZICKO OBEZBEDJ.LICA I IMOVINE	150.000,00 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	150.000,00 Din.
2096	WURT D.O.O. BEOGRAD	9.640,00 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	9.640,00 Din.
2187	SPORTSKA ORGANIZACIJA PASIC UP BOKSERA VOJVODINE	- Din.	- Din.	1.633.700,80 Din.	- Din.	1.633.700,80 Din.
2236	ADVOKAT MRDAK RADOMIR SOMBOR	18.600,00 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	18.600,00 Din.

2313	ANGEL STAR d.o.o.	1.444.781,92 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	1.444.781,92 Din.
2397	CELAP LJUBOSLAV	25.048,08 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	25.048,08 Din.
2407	CIVRIC STANIMIR	34.320,00 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	34.320,00 Din.
2443	DARAZI MARKO	- Din.	- Din.	2.880.000,00 Din.	- Din.	2.880.000,00 Din.
2504	ZORIC ZORAN	411.000,00 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	411.000,00 Din.
2532	DJURISIC ALEKSANDAR	- Din.	- Din.	200.000,00 Din.	- Din.	200.000,00 Din.
2537	SANDIC ZORAN	- Din.	- Din.	600.000,00 Din.	- Din.	600.000,00 Din.
2555	ERDELJ MIRKO	77.000,00 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	77.000,00 Din.
2686	JANKOVIC DRAGANA	- Din.	- Din.	950.000,00 Din.	- Din.	950.000,00 Din.
2791	KNEZEVIC PETAR	- Din.	- Din.	448.000,00 Din.	- Din.	448.000,00 Din.
2885	LALIC DRAGAN	411.000,00 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	411.000,00 Din.
2981	MARKOVIC STEVO	- Din.	- Din.	300.000,00 Din.	- Din.	300.000,00 Din.
3018	MIJIC MARIJA	17.768,80 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	17.768,80 Din.
3043	JERKOVIC MIROSLAV	24.000,00 Din.	- Din.	26.506,80 Din.	- Din.	50.506,80 Din.
3121	NIKOLAS MARKO	- 526,52 Din.	- 526,52 Din.	- Din.	- Din.	- Din.
3232	PINJATIC IVICA	46.032,00 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	46.032,00 Din.
3300	RADOVIC ZORAN	- Din.	- Din.	1.325.289,60 Din.	- Din.	1.325.289,60 Din.
3394	SEKULIC MILENKO	32.273,70 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	32.273,70 Din.
3441	SPRECAKOVIC MIROSLAV	29.619,24 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	29.619,24 Din.
3554	TUCAKOVIC ZORAN	29.395,76 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	29.395,76 Din.
3701	DRVENDZIJA SLOBODAN	34.534,32 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	34.534,32 Din.
3724	ZUNIC OTO	77.172,44 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	77.172,44 Din.
3743	RADEKA DRAGOSLAV	411.000,00 Din.	- Din.	700.000,00 Din.	- Din.	1.111.000,00 Din.
3754	LONCAR MILAN	845.375,74 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	845.375,74 Din.
3771	VOJKIC ALEKSANDAR	411.000,00 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	411.000,00 Din.
3811	SPANOVIC DRAGAN	411.000,00 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	411.000,00 Din.
3824	PROTECTA GROUP DOO	33.310,00 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	33.310,00 Din.
3832	DOKIC NEBOJSA	- Din.	- Din.	700.000,00 Din.	- Din.	700.000,00 Din.
3837	VUKOVIC MIRKO	13.412,45 Din.	- Din.	120.000,00 Din.	- Din.	133.412,45 Din.



SOMBOR AD

3944	PETKOVIC STEVAN	110.233,56 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	110.233,56 Din.
3945	MISKOVIC MILAN	68.319,66 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	68.319,66 Din.
4034	BanSek trade	19.474,00 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	19.474,00 Din.
4050	MILENIJUM OSIGURANJE AD.	31.498,00 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	31.498,00 Din.
4250	UNISEKS FOREVER (Aranka Nikolic)	- Din.	- Din.	17.579.123,71 Din.	- Din.	17.579.123,71 Din.
4367	CELIC MIROSLAV	18.315,00 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	18.315,00 Din.
4387	NLB Leasing doo Beograd	15.840.000,00 Din.	- 15.840.000,00 Din.	- Din.	- Din.	- Din.
4638	ZORIC DUSAN	80.000,00 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	80.000,00 Din.
4639	SLAVNIC ALEKSANDRA	303.100,00 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	303.100,00 Din.
4640	BOSNJAK ĐORĐE	203.404,55 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	203.404,55 Din.
4641	ILISKOVIC CEDOMIR	246.235,21 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	246.235,21 Din.
4642	OGNJENOVIC MILAN	6.549,00 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	6.549,00 Din.
4643	POSTIC DANIJELA	298.571,48 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	298.571,48 Din.
4645	BRUS BISA I SKUBAN VLADIMIR	699.404,20 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	699.404,20 Din.
4717	STANOJCIC MIRCETA	1.178.508,23 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	1.178.508,23 Din.
4808	VRSAJKOV JOVANA	282.328,20 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	282.328,20 Din.
4939	ENGROBAU	1.772.400,00 Din.	- Din.	- Din.	- Din.	1.772.400,00 Din.
4977	ORSOS ADAM	- Din.	- Din.	120.000,00 Din.	- Din.	120.000,00 Din.
4979	PLAVSIC DEJAN	- Din.	- Din.	480.000,00 Din.	- Din.	480.000,00 Din.
5062	GRAD SOMBOR LOKALNA PORESKA ADMINISTRACIJA SOMBOR	- Din.	- Din.	2.000.000,00 Din.	- Din.	2.000.000,00 Din.
UKUPNO ZA 2021. GODINU		27.524.165,60 Din.	- 15.840.526,52 Din.	30.062.620,91 Din.	- Din.	41.747.313,03 Din.

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

Po mišljenju rukovodstva, nakon odgovarajućih pravnih konsultacija, ishod tih sudskih sporova neće dovesti do značajnijih gubitaka preko iznosa za koje je izvršeno rezervisanje u iznosu od 41.747 hiljada din.na dan 31. decembra 2021. godine.

20. DUGOROČNE OBAVEZE

U 000 RSD

	2021.	2020.
Dugoročni i krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	28.886	38.037
Stanje na dan 31. decembra	28.886	38.037

Društvo je 14. aprila 2020. godine uputilo dopis Ministarstvu privrede sa molbom za davanje mišljenja povodom mera Vlade za rešavanje likvidnosti, odnosno, Programa finansijske podrške privrednim subjektima za održavanje likvidnosti i obrtnim sredstvima u otezanim ekonomskim uslovima usled pandemije Covid-19. Po mišljenju Ministarstva privrede od 23. aprila 2020. Društvo nema pravo na koriscenje sredstava po Programu, imajući u vidu strukturu vlasništva kapitala, odnosno da nije privredno društvo koje je u većinskom privatnom ili zadruznom vlasništvu, dok se Uredba o uslovima i kriterijumima uskladenosti državne pomoći (Sl. glasnik RS br.54/2020) primenjuje na korisnike državne pomoći.

Zbog navedenog Mišljenja Ministarstva privrede, Društvo je u 2020.godini koristilo kredite od Fonda za razvoj.

Ugovor o kreditu br.101852 potpisa je 19.05.2020.god. sa Fondom za razvoj RS za finansiranje tekuće likvidnosti u iznosu od 25 miliona din., sa rokom vraćanja 24 meseca, grejs period 12 meseci, kamatna stopa 1% godišnje, sa valutnom klauzulom. Sredstvo obezbeđenja je 10 menica.

Ugovor o kreditu br.102185 potpisan je 04.06.2020.god.sa Fondom za razvoj RS za finansiranje tekuće likvidnosti u iznosu od 30 miliona din., sa rokom vraćanja 24 meseca, grejs period 12 meseci, kamatna stopa 1% godišnje, sa valutnom klauzulom. Sredstvo obezbeđenja je 10 menica.

Sredstva su obezbeđena na osnovu Programa o rasporedu korišćenja sredstava za kreditnu podršku preduzećima od strateškog značaja za RS i ostalim preduzećima u postupku privatizacije preko Fonda za razvoj RS za prevenciju i ublažavanje posledica nastalih usled bolesti COVID -19 izazvane virusom SARS-CoV-2 za 2020.god., koji je usvojen Zaključkom Vlade RS 05 br.420-3481/2020-1 od 30.04.2020.god.

U toku 2021.god. vraćeno je 7.700.000,00 din.obaveze po kreditu broj 101852 .

Ugovor o kreditu br.104128 potpisan je 04.03.2021.god.sa Fondom za razvoj RS za finansiranje tekuće likvidnosti u iznosu od 30 miliona din., sa rokom vraćanja 36 meseca, grejs period 12 meseci, kamatna stopa 1% godišnje, sa valutnom klauzulom. Sredstvo obezbeđenja je 10 menica.

Ugovor o kreditu br.104286 potpisan je 11.05.2021.god.sa Fondom za razvoj RS za finansiranje tekuće likvidnosti u iznosu od 6 miliona din., sa rokom vraćanja 36 meseca, grejs

period 12 meseci, kamatna stopa 1% godišnje, sa valutnom klauzulom. Sredstvo obezbeđenja je 10 menica.

21. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U 000 RSD

	2021.	2020.
Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim I ostalim povezanim licima u zemlji	65.739	
Obaveze po osnovu kredita I zajmova od lica koja nisu domaće banke	30.363	1.161
Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka	54.414	67.137
Stanje na dan 31. decembra	150.516	68.298

Ugovor o kratkoročnom kreditu sa valutnom klauzulom br.10/2010 je refinansirajući kredit sklopljen 20.07.2010.god. Obezbeđenje čine menice, ali hipoteka nije uspostavljena jer nije dobijena saglasnost Agencije za privatizaciju jer postoji upisana hipoteka na prethodna dva kredita, dugoročni br.5/09 od 08.10.2009.god. na iznos od 752.026,71 eur i kratkoročnog revolving kredita br.37R/09 u iznosu od 8.000 hiljade din. za koje je I traženo refinansiranje. Hipoteka je uspostavljena na upravnu zgradu I autobusku stanicu.

Sa RBV u stečaju je 05.06.2018.god. potpisan Sporazum o izmirenju duga po kom je isti utvrđen u iznosu od 719.344,23 EUR a i precizirano da će se izmiriti na 48 mesečnih rata.

Tokom 2020.god. teška finansijska situacija nije dozvolila redovno servisiranje obaveza po ovom sporazumu. Na kraju 2020.god. evidentirano je kašnjenje od 13 rata.

Sadašnja vrednost nekretnina na dan 31.12.2021.god. nad kojima je uspostavljena hipoteka za navedeni kredit je 88.863 hiljade din.

U toku 2021.god. potraživanje RBV u stečaju je ustupljeno dva puta i to ABL Solventu d.o.o. Beograd, pa EOS Matrixu d.o.o. Beograd, da bi 19.11.2021.god. preduzeće EOS Matrix d.o.o. ugovorom o ustupanju potraživanja ukupnu sumu od 862.814.eur ustupilo novom vlasniku D.O.O. Apatintransu Apatin.

Tom prilikom je doknjižen iznos kamate od 35.697 hiljada din. na konto 46010, jer je na 31.12.2020.god. "Severtrans" a.d. Sombor imao usaglašenu obavezu prema RBV u stečaju u iznosu od 50.174 hiljada din.

EOS Matrix nas je obavestio da se iznos od 862.814 eur- a sastoji iz obaveze za glavnice u sumi od 559.176 hiljada eur-a i obaveze za kamatu u iznosu od 303.638 hiljada eur-a, pa je i doknjiženje na odgovarajuća konta izvršeno u skladu sa navedenim.

Iznos od 30.633 hiljada din. se odnosi na kratkoročnu pozajmicu od Expresstrans d.o.o. u iznosu od 30.000 hiljada din, a iznos od 633 hilj. na obavezu prema Opštini Apatin za neispunjenje ugovora prethodnih godina.

Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka u sumi od 54.414 hiljada se odnose na deo dugoročnih obaveza koje dospevaju do godinu dana kod kredita Fond za razvoj koji su detaljno objašnjeni.

22. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Primljeni avansi na dan 31. decembar 2021. godine iznose RSD 412 hiljade i najvećim delom se odnose na primljene avanse usluge prevoza za linijski i vanlinijski prevoz. (31. decembra 2020. godine RSD primljeni avansi su iznosili 352 hiljada).

23. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2021.	2020.
Obaveze prema dobavljačima-matična ,zavisna i ostala povez.lica u zemlji	6.425	200
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	130.146	143.326
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	8.999	7.750
Stanje na dan 31. decembra	145.570	151.276

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 15 do 45 dana.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od RSD 8.999 hiljada su izražene u stranoj valuti, uglavnom u euro.

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrednost na dan bilansa stanja.

Deset najvećih dobavljača je prikazano u sl. tabeli:

EURO PETROL DOO	SUBOTICA	100958919	15.048.397,49
RAPIDEX TRADE	NS	101693428	9.923.829,88
SIM TIM DOO	NS	101646832	9.020.865,95
AUTO PRMET NS	NS	100456783	8.861.127,15
PORSHE MOBILITY	BGD	104424492	6.496.395,45
KOMP.DUNAV OSIGURANJE	SO	100001358	5.488.112,32
PETROL DOO	BGD	102485196	5.473.323,33
VAF DOO	BGD	108298421	4.216.270,00
OKTOPOD DOO	BGD	101468904	3.882.880,00
JKP VODOKANAL	SO	100016155	2.722.778,88

Dobavljači u inostr.su najznačajniji Touring Tours I Travel GMBH u iznosu od 7.509 hiljada din.i DOO H. Novi Meljine 310 hiljada din.

24. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2021.	2020.
Zarade i naknade zarada, bruto	29.239	34.182
Naknade zarada koje se refundiraju, bruto		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	57.350	21.690
Obaveze prema zaposlenima	14.263	14.026
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	637	890
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Ostale obaveze		
Stanje na dan 31. decembra	101.489	70.788

Zarade i naknade zarada bruto u iznosu od 29.239 hiljada din. se odnose na obaveze za neto zarade 19.196 hiljada din., obaveze poreza na zarade u iznosu od 1.686 hiljada din., i obaveza za doprinose na teret poslodavca u iznosu od 4.309 hiljade din. i obaveze za doprinose na teret radnika u iznosu od 4.048 hiljada din.

Ukupan broj zaposlenih radnika na dan 31.12.2021.god. je 153.

Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja u iznosu od 57.350 hiljada din. se najvećim delom odnose na obavezu za kamatu Porsche Mobility u iznosu od 18.924 hiljade din., obavezu za kamatu MB-GAS OIL u iznosu od 1.565 hiljada din. i obaveze za kamatu Apatintrans Apatin d.o.o. od 35.697 hiljada din.

Obaveze prema zaposlenima u iznosu od 14.263 hilj.din. se odnose na obaveze za neisplaćene dinarske i devizne dnevnicu u iznosu od 6.734 hiljada din. i obaveze za neisplaćene jubilarne nagrade u iznosu od 7.529 hiljada din.

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrednost ostalih kratkoročnih obaveza odgovara njihovoj fer vrednosti na dan bilansa stanja.

25. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

	2021.	2020.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj, posebnoj stopi, avansima i pazarima	0	0
Obaveze za porez iz rezultata	0	0
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke	0	255
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	748	1.253
Stanje na dan 31. decembra	748	1.508

Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine se najvećim delom odnose na obaveze za komunalne takse za isticanje firmi u iznosu od 117 hiljada din., ostale poreze u iznosu od 411

hiljada din. koje se odnose na porez na naknade članovima Odbora direktora, PZK I jubilarne nagrade. Ostali doprinosi su 165 hiljada din.

Obaveze na dan 31.12.2018.god.prema LPA su konvertovane u kapital.

Obaveze za poreze I doprinose su usaglašene sa PU I Lokalnom poreskom administracijom na dan 31.12.2021.god.

26. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12. 2021. godine.

- Neusaglašena potraživanja ukupno iznose: 68.286 hiljada RSD.
- Neusaglašene obaveze ukupno iznose: 63.534 hiljada RSD.

-Društvo ima usaglašeno stanje sa 46 najznačajnija domaćih i inokupaca od 319 ukupno.

To je iznos od 17.975 hiljada din.

Većina nije vratila IOS,pa možemo smatrati da su saglasni sa saldom u našim poslovnim knjigama.

Kod 1 kupaca se vratila pošta.

-Društvo ima usaglašeno stanje sa 68 najznačajnijih domaćih i ino dobavljača ,od ukupno aktivnih 396 .

To je iznos od 81.761 hiljada din.

Većina nije vratila IOS,pa možemo smatrati da su saglasni sa saldom u našim poslovnim knjigama.

Kod 2 dobavljača se vratila pošta.

27. POSLOVNI PRIHODI

	2021.	2020.
Prihodi od prodaje robe		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	437.758	353.920
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija	13.249	6.760
Drugi poslovni prihodi	1.730	1.977
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske)		4.763
Za godinu	452.737	367.420

Kao i druga saobraćajna preduzeća, "Severtrans "ad Sombor je pogođen pandemijom korona virusa. Na osnovu Uredbe o dopuni uredbe o merama za vreme vanrednog stanja 05 broj 110-2710/2020, 20.03.2020. god. je zabranjen međumesni prevoz putnika autobusima, što je dovelo do značajnog pada prihoda.

Tokom 2021.god. je došlo do povećanja prihoda usled normalizacije saobraćaja,ali ne u meri koja bi obezbedila povratak na rezultate pre pandemije.

28. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	2021.	2020.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga mat.i zav.pr.lic.-Apatintrans	151	
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim pov. licima-Panonijabus	291	24.257
Prihodi od prodaje usluga prevoza na dom. tržištu	412.883	326.383
Prihodi od prodaje usluga prevoza na inostr. tržištu	24.433	3.280
Za godinu	437.758	353.920

Prihodi od prodaje usluga prevoza pov. licu Panonijabus u iznosu od 291 hiljada din. je detaljno objašnjeno u Napomeni br.48, dok se prihodi od prodaje usluga prevoza u iznosu od 412.883 hiljade din. odnose na sav prihod ostvaren u zemlji od prevoza putnika u prigradskom i međumjesnom saobraćaju. Prihod u iznosu od 24.433 hiljada se odnosi na usluge prevoza u inostranstvu.

29. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2021.	2020.
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija	13.249	6.760
Drugi poslovni prihodi	1.730	1.977
Za godinu	14.979	8.737

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija iznose 13.249 hiljada din. i to su prihodi od refakcije plaćene akcize na gorivo, a u 2020.god.su iznosili 6.760 rsd.

Drugi poslovni prihodi se najvećim delom odnose na prihode od zakupnina u iznosu od 1.730 hiljada din., od čega su najznačajniji u sumi od 1.248 hiljada dinara.

30. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nije bilo nabavne vrednosti robe u prometu u toku 2021.god.,ni u toku 2020.god.

31.TROŠKOVI MATERIJALA,GORIVA I ENERGIJE

	2021.	2020.
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	11.484	8.359
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	205	615
Troškovi goriva I energije	160.638	128.212
Za godinu	172.327	137.186

32. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2021.	2020.
Troškovi zarada i naknada zarada (NETO)	131.856	96.101
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret	24.224	61.718

poslodavca i radnika		
Ostali lični rashodi I naknade	12.211	12.075
Za godinu	168.291	169.894
Broj zaposlenih		143
Ostali lični rashodi I naknade	2021.	2020.
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	4.120	4.063
Ostali lični rashodi i naknade	8.091	8.012
Za godinu	12.211	12.075

33. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	2021.	2020.
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme	61.027	68.008
Za godinu	61.027	68.008

34. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)

	2021.	2020.
Rashodi od obezvređenja nekretnina, postr. i opreme	9.326	
Rashodi od obezvređenja zaliha materijala I robe	484	954
Za godinu	9.810	954

35. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2021.	2020.
Transportne usluge	7.011	7.250
Usluge održavanja	48.501	42.330
Zakupnine	20.219	11.802
Reklama i propaganda	1.032	1.147
Troškovi ostalih usluga	24.585	23.824
Za godinu	101.348	86.353

Troškovi transportnih usluga u iznosu od 7.011 hiljada din. se najvećim delom odnose na troškove prevoza trećih lica u iznosu od 1.681 hiljade din., troškova ptt usluga u zemlji u iznosu od 3.438 hiljade din.

Troškovi usluga održavanja u iznosu od 48.501 hiljada din. se odnose na usluge održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 31.087 hiljada din., utroška autodelova radionica u iznosu od 15.243 hiljada din. i utroška pomoćna materijala u iznosu od 2.171 hiljada din.

Troškovi zakupnina u iznosu od 20.219 hiljada din.se odnose na troškove zakupa autobusa u iznosu od 5.731 hiljade din.,od Solaris Tours d.o.o. Odžaci, zatim troškovi parkiranja i peronizacije u iznosu od 14.487 hiljada din.

SPISAK ZAKUPLJENOG VOZNOG PARKA SEVERTRANS SOMBOR AD U 2021			
Redni broj	Konto vozila	REGISTARSKA OZNAKA	Marka i tip vozila
1	320	SO 174-VT	VDL BUS/VDL BERKHOF AXIAL 100-II AXIAL 100
2	328	SO 172-SU	EVOBUS SETRA S 319 UL
3	325	SO 163-AK	MERCEDES OMNIBUS TOURISMO 17 RHD
4	315	SO 172-SV	SETRA S 315 GTHD
5	321	SO 174-VH	VDL BERKHOF AXIAL 100
6	322	SO 174-UX	VDL BERKHOF AXIAL 100
7	58	SO 172-TG	VOLKSWAGEN CRAFTER LRX50 GR 2.0 TDI
8	314	SO 173-XG	SETRA S 315 UL
9	313	BG 894-RB	SETRA S 431 DT
10	63	SO 168-LN	IRISBUS ARES
11	61	SO 172-RC	IRISBUS ARES
12	11	SO 155-CO	VOLKSWAGEN VW CRAFTER
13	323	SO 173-SC	IRISBUS ARWAY
14	62	SO 174-UA	IRISBUS ARES
15	64	SO 174-VZ	IRISBUS ARES
16	60	SO 174-ZS	VOLKSWAGEN VW CRAFTER
17	59	SO 174-XH	VOLKSWAGEN VW CRAFTER
18	326	SO 174-XT	VDL BERKHOF AXIAL 70
19	324	SO 175-CK	IRISBUS MAGELYS

20	65	SO 133-JH	IRISBUS ARES
21	327	SO 175-DF	VDL BERKHOF DR40XS SBR4005
22	66	SO 163-JE	IRISBUS ARES

Troškovi ostalih usluga u iznosu od 24.585 hiljade din.se najvećim delom odnose na troškove provizije prodatih karata u iznosu od 15.037 hiljada din.,komunalne usluge u iznosu od 3.486 hiljade din., drumarina u iznosu od 4.854 hiljade din.

36. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

	2021.	2020.
Troškovi dugoročnih rezervisanja	30.063	150
Za godinu	30.063	150

Troškovi dugoročnih rezervisanja se odnose na troškove rezervisanja za sudske sporove koji su doknjiženi tokom 2021.god .(Napomena 19).

U tabeli su prezentovani najznačajniji od njih:

TABELA REZERVISANJE ZA SUDSKE SPOROVE NA DAN 31.12.2021. GODINE	
SUDSKI SPOR	UKALKULISANO-DOKNJIŽENO PO PROCENI ADVOKATA 31.12.2021. GODINE
SPORTSKA ORGANIZACIJA PASIC UP BOKSERA VOJVODINE	1.633.700,80 Din.
DARAZI MARKO	2.880.000,00 Din.
DJURISIC ALEKSANDAR	200.000,00 Din.
SANDIC ZORAN	600.000,00 Din.
JANKOVIC DRAGANA	950.000,00 Din.
KNEZEVIC PETAR	448.000,00 Din.
MARKOVIC STEVO	300.000,00 Din.
JERKOVIC MIROSLAV	26.506,80 Din.
RADOVIC ZORAN	1.325.289,60 Din.
RADEKA DRAGOSLAV	700.000,00 Din.
DOKIC NEBOJSA	700.000,00 Din.
VUKOVIC MIRKO	120.000,00 Din.

UNISEKS FOREVER (Aranka Nikolic)	17.579.123,71 Din.
ORSOS ADAM	120.000,00 Din.
PLAVSIC DEJAN	480.000,00 Din.
GRAD SOMBOR LOKALNA PORESKA ADMINISTRACIJA SOMBOR	2.000.000,00 Din.
Ukupno 2021.god.	30.062.620,91 Din.

37. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2021.	2020.
Troškovi neproizvodnih usluga	20.880	24.259
Troškovi reprezentacije	795	1.677
Troškovi premije osiguranja	4.865	5.300
Troškovi platnog prometa	767	914
Troškovi članarina	588	639.
Troškovi poreza	902	1.499
Ostali nematerijalni troškovi	6.901	8.264
Za godinu	35.698	42.552

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 20.880 hiljade din.se najvećim delom odnose na troškove usluga obezbeđenja u iznosu od 7.671 hiljada din., troškove konsultantskih usluga u iznosu od 12.691 hiljada din., troškovi održavanja softvera u iznosu od 483 hiljade din.

Troškovi premije osiguranja u iznosu od 4.865 hiljada din.se odnose na premije osiguranja nepokretne I pokretne movine I zaposlenih.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 6.901 hiljada din.se odnose na troškove taksi za sudske sporove u iznosu od 1.449 hiljade din., troškove advokatskih usluga u iznosu od 4.255 hiljada din., troškove taksi za overu cenovnika u iznosu od 237 hiljada din. i ostalih nematerijalnih troškova u iznosu od 646 hiljada din.

38. FINANSIJSKI PRIHODI

	2021.	2020.
Prihodi kamata	1.077	13
Pozitivne kursne razlike i efekti valutne klauzule	238	11
Za godinu	1.315	24

39. FINANSIJSKI RASHODI

	2021.	2020.
Rashodi kamata	35.912	2.466
Negativne kursne razlike i efekti valutne klauzule		30
Za godinu	35.912	2.496

Rashodi kamata se najvećim delom odnose na :

Naziv	Iznos (000 din.)	Kamata
APATINTRANS D.O.O.	35.697	kamata po ugovoru oustupanju potraživanja
PETROL D.O.O.	184	zatezna kamata
NIS A.D.NS	4	zatezna kamata
JP EPS BEOGRAD	4	zatezna kamata

40. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2021.	2020.
Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Rashodi od usklađivanja vrednosti ost. imov. koja se iskazuje po fer vred, kroz.BU	0	98
Za godinu	0	98

41. OSTALI PRIHODI

	2021.	2020.
Naplaćena otpisana potraživanja (Napomena 10)	1.541	3.159
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza	1.719	
Prihodi od ukidanja kratkoročnih i dugoročnih rezervisanja (Napomena 17.a)	78	117
Ostali nepomenuti prihodi	24.433	5.600
<i>Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine-procena inv.nekr.</i>		
Za godinu	27.771	8.876

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 24.433 hiljada din.se najvećim delom odnose na prihod ranijih godina u iznosu od 23.324 hiljade din.,naknade šteta u iznosu od 532 hiljada din., zatim vanredni prihodi u iznosu od 481 hiljada din.

NAZIV	Iznos u 000 din.	Napomena
ATP VOJVODINA U STEČAJU	261	naplaćena otpisana potraživanja ranijih godina
VIŠNJA PRODUKT NS	551	naplaćena otpisana potraživanja ranijih godina
NLB LASING DOO BEOGRAD	15.840	konačno savrnenje 31.12.2021.
POREZ NA DOBIT 2020. GODINE	6494	pretplata akontacija poreza na dobit
Ukupno:	23.146	

42. OSTALI RASHODI

	2021.	2020.
<i>Ostali rashodi</i>		
Rashodi po osnovu manjka	268	
Rashodi po osnovu otpisa potraživanja (Napomena 10)	15.806	11.502
Ostali nepomenuti rashodi	19.142	3.746
Za godinu	35.216	15.248

Rashodi po osnovu otpisa u iznosu od 15.806 hiljada se najvećim delom odnose na:

NAZIV	Iznos u 000 din.
VRBAS JP VRBAS	355
BANBUS	196
UNISEKS FOREVER SO	698
LOLI-S SOMBOR	124
EKO FILED	116
DTG DEUTSCHE TOURING GMBH FRANKFURT	14.083
UKUPNO:	15.572

Ostali nepomenuti rashodi u iznosu od 19.142 hiljada din.se najvećim delom odnose na troškove kazni za saobraćajne prekršaje 1.036 hiljada din., a troškovi iz ranijih godina u iznosu od 18.099 hiljada din.se najvećim delom odnose na:

NAZIV	Iznos u 000 din.	Napomena
APATINTRANS d.o.o. APATIN	15.565	ugovor o ustupanju potraživanja
VAF BGD	116	obaveza iz preth.godine
TOURING TOURSE FRANKFURT	1.992	obaveza iz preth.godine
UKUPNO:	17.673	

43.UKUPNI PRIHODI

	2021.	2020.
Poslovni prihodi	452.737	367.420
Finansijski prihodi	1.315	24
Ostali prihodi	27.771	8.876
Za godinu	481.823	376.320

44.UKUPNI RASHODI

	2021.	2020.
Poslovni rashodi	578.564	505.097
Finansijski rashodi	35.912	2.496
Ostali rashodi	35.216	15.248
Za godinu	649.692	522.939

45. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

u 000 rsd

	31.12.2021.	31.12.2020.
Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene rač. politike I ispravka grešaka iz ranijih perioda		3.218
	0	3.218

Iznos se odnosi na neto dobitak poslovanja usled promene računovodstvene politike prestanka obračuna amortizacije investicionih nekretnina, kao ispravka greške koja nije materijalno značajna iz prethodnog perioda.

46. POREZ NA DOBITAK

a) Komponente poreza na dobitak

Glavne komponente poreskog rashoda za 2021. i 2020. godinu su sledeće:

	2021.	2020.
Poreski rashod perioda	0	0
Za godinu	0	0
Odloženi poreski prihodi perioda	8.467	
Odloženi poreski prihodi perioda		8.060
Za godinu	8.467	8.060

b) Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložene poreske obaveze na dan 31.12.2020.god.iznosile 32.784 hiljada din., a na dan 31.12.2021. su iznosile 24.317 hiljada din.

47. POTENCIJALNE OBAVEZE

Društvo nije imalo potencijalne finansijske obaveze u vezi sa bankarskim i drugim garancijama i po drugim osnovama, koje su nastale u redovnom toku poslovanja.

S tim u vezi ne postoji obaveza koja se može obelodaniti kao potencijalna.

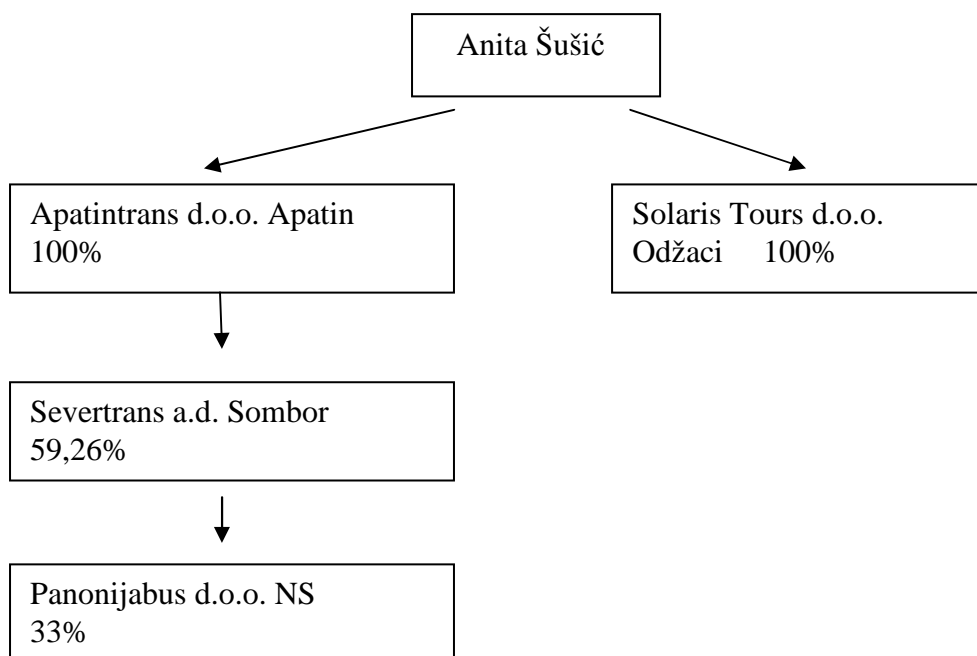
48. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

(a) Nabavke i prodaje povezanim licima

Većinski vlasnik Društva je "Apatintrans" d.o.o. Apatin 59,26 % ,koji je otkupio državni paket akcija osnovnog kapitala Društva.Tender je održan 06.09.2021.god. Preostalih 36,73 % kapitala se kotira na MTP multilateralnoj trgovačkoj platformi nalazi se u vlasništvu malih akcionara.

Na čelu grupe povezanih lica nalazi se fizičko lice Anita Šušić, dok su kompanije povezane na osnovu uzajamnog učešća jedna u drugoj.

Vlasnička struktura grupe povezanih lica prikazana je sledećom šemom:



Društvo je vlasnik udela od 33,33% u Panonijabusu doo Novi Sad što ga čini povezanim licem sa istim.

I PANONIJABUS D.O.O. NS

Sledeće transakcije su obavljene sa povezanim pravnim licima:

	2021.	2020.
<i>(a) Prodaja usluga</i>		
Ostala povezana društva -Panonijabus	18	24.701

Roba se prodaje po cenama i uslovima koji bi bili na raspolaganju trećim licima.

	2021.	2020.
<i>(b) Nabavke robe i usluga</i>		
Ostala povezana društva -Panonijabus	258	8.517

Roba i usluge se kupuju u skladu sa normalnim uslovima poslovanja.

(b) Stanja na kraju godine proizašla iz prodaje/nabavki roba/usluga

	2021.	2020.

Potraživanja od povezanih pravnih lica po osnovu udela u vlasništvu	10.120	10.102
Ostala povezana društva -Panonijabus	10.120	10.102
Obaveze prema povezanim licima po osnovu udela u vlasništvu	400	200
Ostala povezana društva -Panonijabus	400	200

II APATINTRANS D.O.O. APATIN

	2021.	2020.
<i>(a) Prodaja usluga</i>		
Ostala povezana društva -Apatintrans	179	229

Roba se prodaje po cenama i uslovima koji bi bili na raspolaganju trećim licima.

	2021.	2020.
<i>(b) Nabavke robe i usluga</i>		
Ostala povezana društva -Apatintrans	13	4

Roba i usluge se kupuju u skladu sa normalnim uslovima poslovanja.

(b) Stanja na kraju godine proizašla iz prodaje/nabavki roba/usluga

	2021.	2020.
Potraživanja od povezanih pravnih lica po osnovu udela u vlasništvu		
Ostala povezana društva - Apatintrans	0	0
Obaveze prema povezanim licima po osnovu udela u vlasništvu		
Ostala povezana društva - Apatintrans	10	0

III SOLARIS TOURS D.O.O. ODŽACI

	2021.	2020.
<i>(a) Prodaja usluga</i>		
Ostala povezana društva –Solaris Tours	304	0

Roba se prodaje po cenama i uslovima koji bi bili na raspolaganju trećim licima.

	2021.	2020.
<i>(b) Nabavke robe i usluga</i>		
Ostala povezana društva - Solaris Tours	8.711	0

Roba i usluge se kupuju u skladu sa normalnim uslovima poslovanja.

(b) Stanja na kraju godine proizašla iz prodaje/nabavki roba/usluga

	2021.	2020.
Potraživanja od povezanih pravnih lica po osnovu udela u vlasništvu		
Ostala povezana društva - Solaris Tours	304	0
Obaveze prema povezanim licima po osnovu udela u vlasništvu		
Ostala povezana društva - Solaris Tours	5.944	0

49. NETO DOBITAK/GUBITAK ZARADA/GUBITAK PO AKCIJI

	31.12.2021. (u 000 rsd)	31.12.2020. (u 000rsd)
Neto dobitak perioda		
Neto gubitak perioda	159.402	151.461
Pond.pros. broj običnih akcija u posedu eksternih vlasnika	330	330
Zarada po akciji (din.)		
Gubitak po akciji u rsd	483,04	458,97

50. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Poslovanje Društva je i u 2022. god. u velikoj meri opterećeno pandemijom korona virusa, ali se situacija polako stabilizuje. Povećan je broj putnika u odnosu na isti period prošle godine, pa i prihodi s tim u vezi.

Pokrenuta su 2 sudska spora od početka 2022.g.

1. Special security doo Novi Sad za izvršene usluge - dogovoreno vansudsko poravnanje.
2. Sačić Siniša radi naknade nematerijalne štete.

Na osnovu rešenja RGZ br..953-02-14-095-1047/2018 od 21.01.2022.g. obrisane su:

- zabeležbe na sledećim parcelama:

7683/1, 7869/1, 7869/3, 7870/1, 7870/4, 7870/5, 7871/4, 7871/5, 7913/1, 7913/6, 7914/1, 7914/4, 7915/1, 7916/1, 7917/1, 7971, 9488/2, 4152, 8002/2, 4162 – ispis zabeležbe koja je glasila: Na osnovu Rešenja br. 433-1/2018-6-XIII koje je izdao Grad Sombor – Gradska uprava - Odeljenje lokalne poreske administracije.

- založno pravo (hipoteka) i zabeležba na sledećim parcelama:

7869/1, 7971, - ispis upisa koji je glasilo: na osnovu rešenja I.br.1026/09 od 03.12.2009. uknižuje se založno pravo u korist Razvojne banke Vojvodine.

Upisana zaloga na 3 autobusa u APR-u korist NIS a.d. Novi Sad rešenjem APR-a ZI.br. 147/2022 od od 13.01.2022.g. u iznosu 25.867.600,00 dinara.

Pojašnjenje upisa / brisanja zabeležbe Gradske uprave Sombor iz odeljenja lokalne poreske administracije

Po zahtevu koji je podnela Gradska uprava Sombor iz odeljenja lokalne poreske administracije na osnovu rešenja br.433-1/2018-6-XIII dana 16.05.2018.g. Rešenjem rgz br.952-02-13-117/2018.g. od 13.08.2021.g. dozvoljeno je provođenje promene u bazi podataka katastra nepokretnosti upis zabeležbe koja glasi: na osnovu rešenja br.433-1/2018-6-XIII dana 16.05.2018.g. koje je izdala Gradska uprava Sombor iz odeljenja lokalne poreske administracije određuje se prethodna mera obezbeđenja naplate poreza u vidu raspolaganja, otuđenja i opterećenja nepokretnosti i zabrane izvršenja od strane trećih lica a radi obezbeđenja naplate poreza u iznosu 28.962.186,52 koji je dospelo na naplatu dana 15.05.2018.g. na nepokretnosti poreskog obveznika "Severtrans" Sombor a.d. u korist RS ,Beograd na parcelama: 7863/1, 7869/1, 7869/3, 7870/1, 7870/4, 7870/5, 7871/4, 7871/5, 7913/1, 7914/1, 7914/4, 7915/1, 7916/1, 7917/1, 7971, 9488/2,4152, 8002/2,4162.

RGZ je dana 21.01.2022.g. Rešenjem br.952-02-14-095-1047/2018 a na osnovu dostavljenog rešenja br.433-1/2018-6-XIII koje je izdala Gradska uprava Sombor iz odeljenja lokalne poreske administracije dana 16.07.2020.g. donela rešenje brisanje zabeležbe prethodne mere obezbeđenja naplate poreza na parcelama: 7863/1, 7869/1, 7869/3, 7870/1, 7870/4, 7870/5, 7871/4, 7871/5, 7913/1, 7914/1, 7914/4, 7915/1, 7916/1, 7917/1, 7971, 9488/2,4152, 8002/2,4162.

RZG je dana 01.02.2021.g. Rešenjem br: 952-02-15-280/2017 a na osnovu dostavljenog zaključka br. I.I.252/2017 od javnog izvršitelja Dardića od dana 08.09.2017.g. izvršio ispis upisa prava i tereta na nepokretnostima tj.ispis zabeležbe koja je glasila na osnovu Rešenja Opštinskog Suda u Somboru broj I633/06 od dana 03.10.2006.godine i 25.04.2007.godine na katastarskim parcelama 9488/2 i 4162. RZG Sombor nije sproveo brisanje do kraja što se tiče vojvođanke banke.

Primljeno je 7 radnika i 7 radnika je napustilo preduzeće,pa je trenutni broj zaposlenih 153,isti kao i na dan 31.12.2021.god.

Nabavljeno je 7 autobusa po ugovorima o finansijskom lizingu sa Društvom sa ograničenom odgovornošću za finansijski lizing Lipaks Beograd i još 2 autobusa iz redovnog poslovanja ,jedan autobus je u postupku registracije.

Redni broj	Konto vozila	REGISTARSKA OZNAKA	Marka i tip vozila
1	320	SO 174-VT	VDL BUS/VDL BERKHOF AXIAL 100-II AXIAL 100
2	321	SO 174-VH	VDL BERKHOF AXIAL 100
3	322	SO 174-UX	VDL BERKHOF AXIAL 100
4	324	SO 175-CK	IRISBUS MAGELYS
5	325	SO 163-AK	MERCEDES OMNIBUS TOURISMO 17 RHD
6	326	SO 174-XT	VDL BERKHOF AXIAL 70
7	327	SO 175-DF	VDL BERKHOF DR40XS SBR4005
Redni broj	Konto vozila	REGISTARSKA OZNAKA	Marka i tip vozila
1	67	SO 164-SL	IRISBUS ARES
2	331	NEREGISTROVAN	

Zakupljen je jedan autobus od Solaris Tours d.o.o. Odžaci.

Redni broj	Konto vozila	REGISTARSKA OZNAKA	Marka i tip vozila
1	330	SO 142-LU	IRISBUS

U toku su pregovori za reprogram 4 ugovora sa Fondom za razvoj.

Nije bilo drugih događaja nakon datuma izveštajnog perioda koji bi zahtevali korekcije ili obelodanjivanje u napomenama uz priložene finansijske izveštaje Društva za 2021. godinu.

51. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Narodne Banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija na dan 31. decembra 2021. godine i 31. decembra 2020. godine u funkcionalnu valutu (RSD), za pojedine strane valute su:

U RSD		
	2021.	2020.
EUR	117,5821	117,5802

Sombor, mart 2022.god.

GENERALNI DIREKTOR
Damir Šušić