

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20332948	Шифра делатности 5040	ПИБ 105194102
Назив DRUŠTVO RUBIKON SHIPPING COMPANY DOO BEOGRAD (ЋUKARICA)		
Седиште Београд - Ћукарица, КРАЉЕВАЊКИХ ЖРТАВА 32/6		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		5.373.491	13.819.437
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		3.294.989	12.708.303
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	5	30	202
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004	5	3.294.959	12.708.101
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		1.961.417	149.708
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	6	147.324	22.215
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	6	1.814.093	127.493
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7	117.085	961.426
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		4.794.160	13.017.563
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	8	3.185.736	12.156.692
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9	365.166	114.741
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	11	370.620	249.388
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		91.546	79.725
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		13.437	11.202
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		265.637	158.461
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	13	171.957	115.952
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	12	310.464	190.012
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	14	2.323	1.623
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	15	387.894	189.155

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		579.331	801.874
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		0	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		108.955	166.329
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	16	33.114	5.262
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	16	1.255	158
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	16	67.827	154.842
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	16	6.759	6.067
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		183.946	238.462
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	17	20.190	5.297
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	17	124.651	77.347
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	17	25.961	154.347
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	17	13.144	1.471
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		74.991	72.133
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	19	0	3.714
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	20	0	380.187
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	18	57.912	4.263
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	21	14.444	2.823
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		5.540.358	13.993.743
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		4.992.550	13.639.035
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		547.808	354.708
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		0	0
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		610	
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		548.418	354.708

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		0	0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	22	34.073	60.047
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			89.400
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		243	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		514.588	205.261
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		0	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20332948	Шифра делатности 5040	ПИБ 105194102
Назив DRUŠTVO RUBIKON SHIPPING COMPANY DOO BEOGRAD (ЋUKARICA)		
Седиште Београд - Ћукарица, КРАЉЕВАЧКИХ ЖРТАВА 32/6		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		3.993.916	3.775.333	0
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		0	0	0
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		3.993.420	3.774.837	0
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	23	190.056	194.476	
023	2. Постројења и опрема	0011	23	3.444.442	3.458.509	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	23	100.201	49.780	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016	23	258.721	72.072	
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		496	496	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	24	496	496	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		2.495.684	1.341.349	0
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		291.536	57.750	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	25	391	391	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	25	262.233		
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	25	28.912	57.350	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		0	9	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037	26	44.797		
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		1.360.794	374.372	0
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	27	5.759	5.648	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	27	151.335	341.628	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	27	36.199	14.496	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042	27	1.167.501	12.600	
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		85.718	34.306	0
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	28	59.285	33.691	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	28	25.818		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	28	615	615	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		419.084	206.065	0
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049	29	403.456	196.087	
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	29	15.628	9.978	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	30	291.362	668.856	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	32	2.393		
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		6.489.600	5.116.682	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		3.564.572	3.047.955	0
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	33	42.549	42.549	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	34	1.773.368	1.773.628	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		1.748.655	1.231.778	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	35	1.234.067	1.026.517	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	35	514.588	205.261	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		1.663.905	749.710	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		6.499	4.876	0
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	36	6.499	4.876	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		1.657.406	744.834	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	37	1.657.406	744.834	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	43	401.829	402.073	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		859.294	916.944	0
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		596.732	510.570	0
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434	38	226.307		
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	38	370.425	510.570	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	39	65.573	0	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		171.687	368.706	0
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444	40	20.122		
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	40	50.209	26.515	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	40	101.356	341.465	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		0	726	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		25.302	37.668	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	41	23.186	19.729	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	42	2.116	2.743	0
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			15.196	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		6.489.600	5.116.682	0
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

У _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20332948	Шифра делатности 5040	ПИБ 105194102
Назив DRUŠTVO RUBIKON SHIPPING COMPANY DOO BEOGRAD (ЋUKARICA)		
Седиште Београд - Ћукарица, КРАЉЕВАЧКИХ ЖРТАВА 32/6		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	5.732.086	14.511.807
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	156.020	26.068
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	5.532.521	14.476.432
3. Примљене камате из пословних активности	3004	0	
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	43.545	9.307
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	6.001.550	14.650.023
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	964.617	443.724
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	4.553.175	13.548.060
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	270.161	278.585
4. Плаћене камате у земљи	3010	124.612	77.347
5. Плаћене камате у иностранству	3011	0	
6. Порез на добитак	3012	72.797	84.329
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	16.188	11.913
8. Остали одливи из пословних активности	3014	0	206.065
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	0	0
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	269.464	138.216
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	708	344
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	708	344
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	1.221.680	172.595
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	1.221.680	172.595

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	1.220.972	172.251
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	1.163.942	197.787
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	1.163.942	162.590
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	0	35.197
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	51.000	1.121
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	2.456	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	48.544	1.121
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	1.112.942	196.666
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	0	0
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	6.896.736	14.709.938
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	7.274.230	14.823.739
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	0	0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	377.494	113.801
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	668.856	782.657
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	291.362	668.856

у _____
дана _____ 20____ године

Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20332948	Шифра делатности 5040	ПИБ 105194102
Назив DRUŠTVO RUBIKON SHIPPING COMPANY DOO BEOGRAD (ЋUKARICA)		
Седиште Београд - Ћукарица, КРАЉЕВАЧКИХ ЖРТАВА 32/6		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	42.549	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	42.549	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	42.549	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	42.549	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	42.549	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	1.773.628	4046	1.231.778	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	1.773.628	4048	1.231.778	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	1.773.628	4050	1.231.778	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	1.773.628	4052	1.231.778	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-260	4053	516.877	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	1.773.368	4054	1.748.655	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	3.047.955	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	3.047.955	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	3.047.955	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	3.047.955	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	3.564.572	4090	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 ____ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20332948	Шифра делатности 5040	ПИБ 105194102
Назив DRUŠTVO RUBIKON SHIPPING COMPANY DOO BEOGRAD (ČUKARICA)		
Седиште Београд - Чукарица, КРАЉЕВАЧКИХ ЖРТАВА 32/6		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		514.588	205.261
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		0	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		0	0
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022		0	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		0	0
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		0	0
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		514.588	205.261
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		0	0
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027		0	0
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20332948	Шифра делатности 5040	ПИБ 105194102
Назив DRUŠTVO RUBIKON SHIPPING COMPANY DOO BEOGRAD (ČUKARICA)		
Седиште Београд - Чукарица, КРАЉЕВАЧКИХ ЖРТАВА 32/6		

СТАТИСТИЧКИ ИЗВЕШТАЈ

за 2024 годину

I. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ И ПРЕДУЗЕТНИКУ

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Број месеци пословања (ознака од 1 до 12)	9001	12	12
2. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	9002	2	2
3. Број страних (правних или физичких) лица која имају учешће у капиталу	9003		
4. Број страних (правних или физичких) лица чије је учешће у капиталу 10% или више од 10%	9004		
5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9005	87	85
6 . Просечан број запослених преко агенција и организација за запошљавање (омладинске и студентске задруге) на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9006		
7. Просечан број волонтера на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9007		

II. БРУТО ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ И НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМЕ И БИОЛОШКИХ СРЕДСТАВА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Нематеријална имовина				
	1.1. Стање на почетку године	9008			0
	1.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса и софтвера)	9009			0
	1.3 Повећања у току године - софтвери	9010			0
	1.4. Повећања у току године - аванси	9011			0
	1.5. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9012			0
	1.6. Амортизација и обезвређење	9013			0
	1.7. Ревалоризација	9014			0
	1.8. Стање на крају године (9008 + 9009 + 9010 + 9011 - 9012 + 9013 + 9014)	9015	0	0	0

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
02 (део)	2. Грађевински објекти, постројења и опрема				
	2.1. Стање на почетку године	9016	3.580.361		3.580.361
	2.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса)	9017	1.328.034		1.328.034
	2.3. Повећања у току године - аванси	9018	186.649		186.649
	2.4. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9019	1.291.680		1.291.680
	2.5. Амортизација и обезвређење	9020			0
	2.6. Ревалоризација	9021			0
	2.7. Стање на крају године (9016 + 9017 + 9018 - 9019 + 9020 + 9021)	9022	3.803.364	0	3.803.364
02 (део)	3. Земљиште				
	3.1. Стање на почетку године	9023	194.476		194.476
	3.2. Повећања у току године - набавке (без аванса)	9024			0
	3.3. Повећања у току године - значајнија побољшања земљишта (крчење, мелиорација и др.)	9025			0
	3.4. Повећања у току године - аванси	9026			0
	3.5. Смањења у току године (продаја и др.)	9027	4.420		4.420
	3.6. Амортизација и обезвређење	9028			0
	3.7. Ревалоризација	9029			0
	3.8. Стање на крају године (9023 + 9024 + 9025 + 9026 - 9027 + 9028 + 9029)	9030	190.056	0	190.056
03	4. Биолошка средства				
	4.1. Стање на почетку године	9031			0
	4.2. Повећања у току године (набавке, реконструкција и др. без аванса)	9032			0
	4.3. Повећања у току године - аванси	9033			0
	4.4. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9034			0
	4.5. Амортизација и обезвређење	9035			0
	4.6. Ревалоризација	9036			0
	4.7. Стање на крају године (9031 + 9032 + 9033 - 9034 + 9035 + 9036)	9037	0	0	0

III. СТРУКТУРА ЗАЛИХА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	9038	391	391
11	2. Недовршена производња и услуге	9039		
12	3. Готови производи	9040		
13	4. Роба	9041	262.233	
14	5. Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања	9042	44.797	0
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	9043	28.912	57.359
	7. СВЕГА (9038 + 9039 + 9040 + 9041 + 9042 + 9043 = 0031 + 0037)	9044	336.333	57.750

IV. СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
300	1. Акцијски капитал	9045		
	у томе: страни капитал	9046		
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	9047	42.549	42.549
	у томе: страни капитал	9048		
302	3. Улози	9049		
	у томе: страни капитал	9050		
303	4. Државни капитал	9051		
304	5. Друштвени капитал	9052		
305	6. Заједнички удели	9053		
306	7. Емисиона премија	9054		
307	8. Улози - сопствени извори других правних лица - улози оснивача и других лица	9055		
309	9. Остали основни капитал	9056		
	10. СВЕГА (9045 + 9047 + 9049 + 9051 + 9052 + 9053 + 9054 + 9055 + 9056 = 0402 + 0404)	9057	42.549	42.549

V. СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

-број акција као цео број-
-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	1. Обичне акције			
	1.1. Број обичних акција	9058		
део 300	1.2. Номинална вредност обичних акција - укупно	9059		
	2. Приоритетне акције			
	2.1. Број приоритетних акција	9060		
део 300	2.2. Номинална вредност приоритетних акција - укупно	9061		
300	3. СВЕГА - номинална вредност (9059 + 9061 = 9045)	9062	0	0

VI. СТРУКТУРА ИСПЛАЋЕНИХ ДИВИДЕНДИ И УЧЕШЋА У ДОБИТКУ, ПО СЕКТОРИМА

-износи у хиљадама динара-

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Привредна друштва (домаћа правна лица)	9063		
2. Физичка лица	9064		
3. Држава и институције и организације које се финансирају из буџета	9065		
4. Финансијске институције	9066		
5. Непрофитне организације, фондације и фондови непрофитног карактера	9067		
6. Страна физичка лица	9068		
7. Страна правна лица	9069		
8. Европске финансијске и развојне институције	9070		
9. СВЕГА (9063 + 9064 + 9065 + 9066 + 9067 + 9068 + 9069 + 9070 = 3045)	9071	0	0

VII. ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
226 (део)	1. Потраживања у току године од друштава за осигурање за накнаду штете (дуговни промет без почетног стања)	9072		
43	2. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)	9073	6.022.118	13.030.825
450	3. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају (потражни промет без почетног стања)	9074	67.259	59.136
451	4. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9075	6.602	5.810
452	5. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9076	17.685	14.779
465	6. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања)	9077	150	1.407
	7. Контролни збир (9072 + 9073 + 9074 + 9075 + 9076 + 9077)	9078	6.113.814	13.111.957

VIII. ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови горива и енергије	9079	350.740	62.369
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	9080	91.546	79.725
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9081	13.437	11.202
522, 523 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (бруто) по основу уговора	9082	2.167	1.655
524	5. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима закљученим са физичким лицем	9083		
526	6. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	9084		
528	7. Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	9085	134.766	111
део 529	8. Накнаде трошкова запосленима	9086	128.704	156.695
део 529	9. Остала давања запосленима и лична примања која се не сматрају зарадом - отпремнине, јубиларне награде, помоћ запосленом, стипендије и др.	9087		
део 529	10. Накнаде трошкова и друга давања послодавцима и другим физичким лицима која нису запослена	9088		
део 525, 533 и део 54	11. Трошкови закупнина	9089		
део 525, део 533 и део 54	12. Трошкови закупнина земљишта	9090		
536 и 537	13. Трошкови истраживања и развоја	9091		
552	14. Трошкови премија осигурања	9092	45.569	27.527

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
553	15. Трошкови платног промета	9093	10.748	9.820
554	16. Трошкови чланарина	9094	2.154	1.188
555	17. Трошкови пореза и накнада	9095	14.508	11.060
556	18. Трошкови доприноса	9096	1.190	853
део 579	19. Расходи за хуманитарне, научне, верске, културне, здравствене, образовне и за спортске намене, као и за заштиту човекове средине	9097		
	20. Контролни збир (9079 + 9080 + 9081 + 9082 + 9083 + 9084 + 9085 + 9086 + 9087 + 9088 + 9089 + 9090 + 9091 + 9092 + 9093 + 9094 + 9095 + 9096 + 9097)	9098	795.529	362.205

IX. РАСХОДИ КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 56 (део)	1. Камате по кредитима и зајмовима од пословних банака у земљи	9099		
	2. Камате по основу финансијског лизинга у земљи	9100		
	3. Камате по основу зајмова од других небанкарских предузећа и зајмодаваца у земљи	9101		
	4. Камате по основу хартија од вредности	9102		
	5. Затезне камате	9103		
	6. Камате по основу краткорочних и дугорочних кредита у иностранству	9104		
	7. Контролни збир (9099 + 9100 + 9101 + 9102 + 9103 + 9104)	9105	0	0

X. ДРУГИ ПРИХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
640	1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	9106		
641	2. Приходи по основу условљених донација	9107		
65	3. Други пословни приходи	9108		
део 650	4. Приходи од закупнина за земљиште	9109		
651	5. Приходи од чланарина	9110		
део 660, део 661 и део 669	6. Приходи по основу дивиденди и учешћа у добитку	9111		
	7. Контролни збир (9106 + 9107 + 9108 + 9109 + 9110 + 9111)	9112	0	0

XI. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 66 (део)	1. Камате по депозитима у пословним банкама у земљи	9113		
	2. Камате по основу датих кредита и зајмова у земљи	9114		
	3. Камате по основу хартија од вредности	9115		
	4. Затезне камате	9116		
	5. Камате по основу датих кредита и зајмова у иностранству	9117		
	6. Контролни збир (9113 + 9114 + 9115 + 9116 + 9117)	9118	0	0

XII. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

-износи у хиљадама динара-

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Обавезе за акцизе (према годишњем обрачуну акциза)	9119		
2. Обрачунате царине и друге увозне дажбине (укупан годишњи износ према обрачуну)	9120		
3. Капиталне субвенције и друга државна додељивања за изградњу и набавку основних средстава и нематеријалне имовине	9121		
4. Државна додељивања за премије, регрес и покриће текућих трошкова пословања	9122		
5. Остала државна додељивања	9123		
6. Примљене донације из иностранства и друга бесповратна средства у новцу или натури од иностраних правних и физичких лица	9124		
7. Лична примања предузетника из нето добитка (попуњавају само предузетници)	9125		
8. Контролни збир (9119 + 9120 + 9121 + 9122 + 9123 + 9124 + 9125)	9126	0	0

XIII. БРУТО ПОТРАЖИВАЊА ЗА ДАТЕ КРЕДИТЕ И ЗАЈМОВЕ, ПРОДАТЕ ПРОИЗВОДЕ, РОБУ И УСЛУГЕ И ДАТЕ АВАНСЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
230 (део), 231 (део), 232 (део), 234 (део)	1. Краткорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9127			0
043 (део), 045 (део), 050 (део), 051 (део), 053 (део)	2. Дугорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9128			0
	3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси (9130 + 9131 + 9132)	9129	0	0	0
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.1. Продати производи, роба и услуге и дати аванси физичким лицима и предузетницима	9130			0
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.2. Продати производи, роба и услуге и дати аванси државним органима и институцијама	9131			0
017 (део), 029 (део), 038 (део), 052 (део), 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси органима и институцијама локалне самоуправе	9132			0
	4. Друга потраживања (9134 + 9135 + 9136)	9133	0	0	0
206 (део), 221, 228 (део)	4.1. Потраживања од физичких лица и предузетника	9134			0
206 (део), 222 (део), 223, 224 (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.2. Потраживања од државних органа и институција	9135			0
206 (део), 222 (део), 224, (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.3. Потраживања од органа и институција локалне самоуправе	9136			0

у _____ Законски заступник
 дана _____ 20____ године _____

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

RUBIKON SHIPPING COMPANY DOO, BEOGRAD

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2024. GODINU**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Rubikon Shipping Company d.o.o., Beograd (u daljem tekstu: Društvo se bavi prevozom tereta unutrašnjim plovnim putevima, šifra delatnosti 5040. Osnovano je 19. septembra 2007. godine u Beogradu, Odlukom o osnivanju društva „Rubikon 07“ doo, Beograd od 18. septembra 2007. Godine (OV. 19290, kod 5. Opštinskog suda u Beogradu) kao društvo sa ograničenom odgovornošću, čiji je jedini 100% član Marko Pražić.

Dana 06.12.2012. godine rešenjem APR br. 137305/2010 društvo menja ime u Rubikon Shipping Company doo. Tokom 2013. godine Društvo je povećavalo osnovni kapital na osnovu Rešenja APR Br bd 6826/2013, bd 28209/2013 i bd 38429/2013., i kapital društva iznosi RSD 42.549 hiljada. Rešenjem BD 72060/2013 od 28.03.2013. izvršena je promena člana Društva nakon čega je 100% član Branko Kapor iz Beograda. Rešenjem BD 66482/2016 od 18.08.2016. godine izvršena je promena člana Društva po osnovu kojeg je 100% član kompanija Rubikon Shipping SRO iz Slovačke Republike. Sedište Društva je u Beogradu, Kraljevačkih žrtava 32/6.

Grupa Rubikon Shipping Company d.o.o. Beograd uključuje zavisno pravno lice BEGEJ SHIPYARDS GROUP DOO ZRENJANIN, sa 100% udela u kapitalu od strane Društva.

Društvo je na osnovu zakonom utvrđenih kriterijuma za razvrstavanje, razvrstano u veliko pravno lice. Prosečan broj zaposlenih u toku 2024. godine bio je 87 (u 2023. godini 85).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Društvo je, počev od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembar 2021. godine, u obavezi da sastavlja i konsolidovane finansijske izveštaje. U skladu sa tim, a na osnovu Člana 24. Zakona o računovodstvu, počev od 01. Januara 2020. godine društvo primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI).

Društvo vodi evidenciju i sastavlja redovne finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, broj 62/2013, 30/2018 i 73/2019) i ostalom primenljivom zakonskom i podzakonskom regulativom u Republici Srbiji. Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima Društvo je, kao veliko pravno lice, u obavezi da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“) koji u smislu Zakona o računovodstvu podrazumevaju sledeće: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, Međunarodni računovodstveni standardi („MRS“), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja („MSFI“), i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda („IFRIC“), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde („Odbor“), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija („Ministarstvo“).

Prevod MSFI koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo čine osnovni tekstovi MRS, odnosno MSFI, izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem su izdati i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

Prevod MSFI utvrđen je Rešenjem Ministra finansija o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja broj 401-00-4351/2020-16 od 13. oktobra 2020. godine („Službeni glasnik RS“, br. 123/2020 i 125/2020). Navedeni prevod MSFI primenjuje se od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine, uz mogućnost njegove primene i prilikom sastavljanja finansijskih izveštaj na dan 31. decembar 2020. godine.

Društvo je ove finansijske izveštaje za godinu koja se završila na dan 31. decembar 2021. godine sastavilo u skladu sa prevodom utvorenim odlukom Ministra finansija broj 401-00-4351/2020-16 od 13. oktobra 2020. godine („Službeni glasnik RS“, br. 123/2020 i 125/2020).

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako drugačije nije navedeno u računovodstvenim politikama koje su navedene u daljem tekstu.

2.1.1 Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

U tekućem periodu bili su na snazi sledeći standardi, izmene postojećih standarda i tumačenja, izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde: MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine;

- MSFI 7 Finansijski instrumenti – Obelodanjanja;
- MSFI 14 „Računi regulatornih aktivnih vremenskih razgraničenja“ - na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine;
- MSFI 15 „Prihodi iz ugovora sa kupcima“, (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine).

MSFI 9 - Finansijski instrumenti

Odbor za međunarodne računovodstvene standarde objavio je u julu 2014. godine konačnu verziju MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ kojom su obuhvaćene sve faze projekta vezano za finansijske instrumente i koja zamenjuje MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje“ i sve prethodne verzije MSFI 9. Ovim standardom se uvode novi zahtevi za klasifikaciju i odmeravanje, za umanjene vrednosti i računovodstvo hedžinga. MSFI 9 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu, dok se u Republici Srbiji primenjuje od 1. januara 2020. godine.

Saglasno MSFI 9 koji je u Srbiji stupio na snagu 1. januara 2020. godine na osnovu rešenja Ministarstva finansija broj 401-00-4351/2020-16 od 13. oktobra 2020. godine promene u računovodstvenim politikama koje proizilaze iz primene MSFI 9 će biti primenjene retrospektivno sa dozvoljenim izuzetkom da se ne koriguju uporedni podaci za prethodne periode po osnovu promena koje se odnose na klasifikaciju i vrednovanje kao i obezvređenje finansijskih sredstava.

Efekte usklađivanja knjigovodstvene vrednosti finansijskih sredstava i obaveza na datum prve primene standarda biće priznati u okviru kapitala kroz neraspoređenu dobit kao korekcija početnog stanja za 2020. godinu.

MSFI 9 zadržava postojeće zahteve iz MRS 39 za reklasifikaciju i odmeravanje finansijskih obaveza. Društvo nije imalo promene u klasifikaciji i vrednovanju finansijskih sredstava i obaveza saglasno MSFI 9 u odnosu na MRS 39.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

U vezi sa umanjjenjem vrednosti finansijskih sredstava, MSFI 9 zahteva primenu modela očekivanih kreditnih gubitaka za razliku od modela nastalih kreditnih gubitaka prema MRS 39. Model očekivanih kreditnih gubitaka zahteva da subjekt računovodstveno obuhvati očekivane kreditne gubitke i promene u navedenim očekivanim kreditnim gubicima na svaki datum izveštavanja na način da odrazi promene u kreditnom riziku od početnog priznavanja. Drugim rečima, više nije neophodno da se događaj neizvršenja desi pre priznavanja kreditnih gubitaka.

Društvo, zbog primene očekivanih kreditnih gubitaka shodno MSFI 9, nije vršilo u tekućem period korekciju ispravki vrednosti finansijskih sredstava.

MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima

MSFI 15 uspostavlja jedinstven i sveobuhvatan model za računovodstveno obuhvatanje prihoda po osnovu ugovora sa kupcima. Stupanjem na snagu MSFI 15 zamenjuje prethodno važeća uputstva za priznavanje prihoda u MRS 18 Prihodi, MRS 11 Ugovori o izgradnji i njihovim tumačenjima. Osnovno načelo MSFI 15 je da entitet treba da prizna prihod koji predstavlja prenos ugovorom obećanih dobara ili usluga kupcima u iznosu koji održava naknadu na koju entitet očekuje da stekne pravo u zamenu za prenete dobra i usluge. Konkretno, standard uvodi pristup priznavanja prihoda od 5 koraka:

- Korak 1: Identifikovati ugovor(e) sa kupcem;
- Korak 2: Utvrditi obaveze izvršenja iz ugovora;
- Korak 3: Utvrditi cenu transakcije;
- Korak 4: Rasporediti cenu transakcije na obaveze izvršenja iz ugovora; i
- Korak 5: Priznati prihode kada entitet ispuni (ili dok ispunjava) obavezu izvršenja.

Prema MSFI 15 entitet priznaje prihod kada je obaveza izvršenja ispunjena (ili tokom ispunjenja te obaveze), tj. kada je 'kontrola' nad dobrima ili uslugama u osnovi konkretne obaveze izvršenja prenet na kupca.

Društvo je primenilo MSFI 15 u skladu sa retrospektivnim metodom prelaska na primenu standarda, pri čemu zadržava prezentaciju iznosa koji se odnose na prethodne godine u skladu sa prethodno važećim standardima. U skladu sa tim, uporedni podaci nisu korigovani jer kumulativni efekti primene MSFI 15 nisu iziskivali izmene u početnom stanju neraspoređene dobiti.

MSFI 16 – Lizing

MSFI 16 je u Srbiji stupio na snagu 1. januara 2021. godine na osnovu rešenja Ministarstva finansija broj 401-00-4351/2020-16 od 13. oktobra 2020. godine („Službeni glasnik RS“, br.123/2020 i 125/2020).

Novi standard utvrđuje principe priznavanja, merenja, prezentacije i obelodanjivanja zakupa, koji su prethodno bili klasifikovani kao „operativni zakupi“ prema principima MRS 17 Lizing. Svi zakupi rezultiraju time da zakupac dobija pravo korišćenja sredstva na početku zakupa, a ako se vremenom plaćanja zakupa izvršavaju, takođe pribavlja finansiranje. Shodno tome, MSFI 16 eliminiše klasifikaciju lizinga kao operativnog ili finansijskog lizinga koja je bila zahtevana prema MRS17 i umesto toga uvodi jedinstveni računovodstveni model zakupca. Zakupci su dužni da priznaju:

- a) Imovinu i obaveze za sve zakupe na rok duži od 12 meseci, osim ako osnovno sredstvo nije male vrednosti
- b) Amortizaciju imovine lizinga odvojeno od kamata na obaveze lizinga u izveštaju o dobiti ili gubitku i ostalom sveobuhvatnom prihodu.

MSFI 16 određuje kako će entitet priznavati, vrednovati, prezentovati i obelodanjivati lizing. Standard obezbeđuje jedinstven model za računovodstveno obuhvatanje lizinga, zahtevajući od zakupca da prizna imovinu i obaveze za sve zakupe osim ukoliko je period zakupa 12 meseci ili kraći ili odgovarajuća imovina ima malu vrednost.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

Troškovi zakupa po osnovu operativnog lizinga priznaju se u okviru troškova amortizacije imovine sa pravom korišćenja i rashoda kamata za efekat diskontovanja obaveza po osnovu operativnog lizinga.

Na datum početka zakupa, zakupac priznaje obavezu za plaćanje zakupa (obavezu za zakup) i imovinu koja predstavlja pravo da se koristi predmetna imovina tokom trajanja zakupa (imovina sa pravom korišćenja). Zahtev je da se odvojeno priznaju trošak kamate na obavezu zakupa i trošak amortizacije imovine sa pravom korišćenja.

Prilikom prelaska na primenu ovog standarda moguće je izabrati dva pristupa:

1. potpuna retrospektivna primena u okviru koga se kumulativni efekat prve primene standarda priznaje kao korekcija neraspoređenog dobitka na dan 1. januara 2023. godine, pri čemu se uporedni podaci koriguju; ili
2. modifikovani retrospektivni pristup u okviru koga se kumulativni efekat prve primene standarda priznaje kao korekcija neraspoređenog dobitka na dan inicijalne primene odnosno na dan 1. januara 2023. godine, pri čemu se uporedni podaci ne koriguju.

Društvo je odabralo modifikovani retrospektivni pristup za primenu MSFI 16. Shodno tome, uporedni podaci u nekonsolidovanim finansijskim izveštajima nisu korigovani, već su prezentovani korišćenjem prethodno važećih računovodstvenih politika.

Prilikom prve primene MSFI 16, imovina sa pravom korišćenja je merena u iznosu obaveze po osnovu lizinga, koristeći stopu zaduživanja od 3,22% . Društvo je izabralo da koristi izuzeća koja su predložena standardom na ugovore o zakupu za koje se zakup završava u roku od 12 meseci od datuma inicijalne primene, kao i na ugovore o zakupu za koje se predmetna imovina može smatrati imovinom male vrednosti.

2.2. Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Društva za 2023. godinu. Finansijski izveštaji Društva su bili predmet nezavisne revizije.

2.3. Načelo stalnosti poslovanja ("going concern")

Finansijski izveštaji Društva za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine su sastavljeni po načelu stalnosti poslovanja.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**3.1. Konsolidacija**

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju pojedinačne finansijske izveštaje Društva, u kojima nisu konsolidovani finansijski izveštaji sledećih povezanih pravnih lica:

R.br.	Naziv društva	PIB	Matični broj	Šifra delatnosti	Vlasništvo (%)
1	Begej Shipyards Group doo Zrenjanin	111793711	21541575	3011	100%

Društvo nije konsolidovalo finansijske izveštaje povezanih pravnih lica budući da je, u skladu sa zakonskim propisima, u obavezi da sastavlja i pojedinačne i konsolidovane finansijske izveštaje. Društvo sastavlja i konsolidovane finansijske izveštaje.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU**3.1.1. Zavisna društva**

Zavisna društva su svi oni pravni subjekti u kojima Grupa poseduje ovlašćenja da upravlja finansijskim i poslovnim politikama na osnovu glasačkih prava po osnovu više od polovine vlasništva nad akcijama (udelima). Postojanje i uticaj potencijalnih glasačkih prava koja u ovom momentu mogu da se koriste ili konveruju, uzimaju se u obzir pri oceni da li Grupa kontroliše drugi subjekat. Zavisna društva se konsoliduju od dana kada se kontrola prenese na Grupu, sa konsolidacijom se prestaje od dana kada pomenuta kontrola prestane. Računovodstveni metod nabavne vrednosti (Purchase method) je metod koji se primenjuje kako bi se računovodstveno obuhvatilo sticanje zavisnog društva od strane Grupe. Trošak preuzimanja društva se odmerava kao fer vrednost datih sredstava, emitovanih instrumenata vlasničkog kapitala ili obaveza nastalih ili preuzetih na dan preuzimanja, uvećanih za troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju. Sredstva koja se steknu sticanjem društva, a koja se mogu pojedinačno identifikovati kao i stvarne i potencijalne preuzete obaveze, inicijalno se procenjuju prema fer vrednosti na dan sticanja, bez obzira na visinu manjinskog udela.

3.1.2. Pridružena društva

Pridružena društva su oni pravni subjekti u kojima Grupa, na osnovu glasačkih prava 20 – 50% vlasnika akcija, po pravilu ima značajan uticaj, ali ih ne kontroliše. Ulaganja u pridružena društva se računovodstveno obuhvataju po računovodstvenom metodu udela (Equity method). Prema metodu udela, investicija u pridruženo društvo prvo se priznaje po nabavnoj vrednosti (u visini investicije), a zatim se nakon datuma sticanja, knjigovodstvena vrednost povećava ili smanjuje da bi se priznao investitorov udeo u dobitku ili gubitku entiteta u koji je investirano. Investitorov udeo u dobitku ili gubitku entiteta u koji je investirano priznaje se u dobitku ili gubitku investitora. Raspodele dobiti primljene od entiteta u koji je investirano umanjuju knjigovodstvenu vrednost investicije. Takođe može biti neophodno korigovanje knjigovodstvene vrednosti investicije zbog promena proporcionalnog udela investitora u entitetu u koji je investirano, a koje proizilazi iz promena u kapitalu entiteta u koji je investirano koje nisu priznate u dobitku ili gubitku tog entiteta. U takve promene spadaju promene koje su posledica revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme i razlika u deviznim kursovima. Investitorov udeo u tim promenama priznaje se direktno u kapitalu investitora.

Investitor prekida da koristi metod udela od datuma kada prestane da ima značajan uticaj nad pridruženim entitetom i da od tog datuma računovodstveno obuhvata investiciju u skladu sa MRS 39, pod uslovom da pridruženi entitet ne postane zavisni entitet ili zajednički poduhvat u skladu sa MRS 31. Knjigovodstvenom vrednošću investicije na datum kada ona prestane da bude pridruženi entitet smatra njenu nabavnu vrednost pri njenom početnom odmeravanju kao finansijsko sredstvo u skladu sa MRS 39. Ako je udeo investitora u gubicima pridruženog društva jednak ili veći od njegovog učešća u pridruženom društvu, investitor prestaje da priznaje svoj udeo u daljim gubicima. Nakon što se učešće investitora svede na nulu, vrši se rezervisanje za eventualne dalje gubitke i obaveza se priznaje samo do iznosa za koji investitor snosi pravnu ili konstruktivnu obavezu ili je izvršio plaćanje u korist pridruženog društva. Ako pridruženo društvo kasnije posluje sa dobitkom, investitor ponovo počinje da priznaje svoj udeo u toj dobiti samo nakon što se njegov udeo u dobiti izjednači sa udelom u gubitku koji ranije nije bio priznat.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri. Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteci iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje budućih ekonomskih koristi povezano s povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza koje mogu da se pouzdano izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza ili smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja finansijskog kapitala. Očuvanje finansijskog kapitala meri se u nominalnim monetarnim jedinicama - RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

3.3. Poslovni prihodi

U tački 2.1.1. Napomena prikazane su računovodstvene politike u skladu sa MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima.

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

Prihodi od robe i usluga se priznaju po:

- Fer vrednosti primljene robe ili usluga korigovanih za iznos prenete gotovine ili ekvivalenata gotovine,
- Po fer vrednosti robe i usluga koji su dati i korigovani za iznos prenete goovine ili ekvivalenata gotovine,
- Po knjigovodstvenoj vrednosti datog sredstva korigovane za iznos prenete gotovine ili ekvivalenata gotovine

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva. Državna davanja odmeravaju se po fer vrednosti dobijenog ili potražnog sredstva.

Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Društvo prihode od državnih davanja priznaje u okviru poslovnih prihoda na prihodima od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. prema ovim smernicama fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva:

- Davanje koje ne obavezuje primaoca na bilo kakve uslove priznaje se kao prihod u

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

momentu priznavanja potraživanja no osnovu državnog davanja;

- davanja koja obavezuju primaoca na ispunjenje određenih uslova u budućnosti, priznaju se kao prihod kada se ispune ti uslovi,
- davanja dobijena pre ispunjenja kriterijuma priznavanja, priznaju se kao obaveza.

3.4. Poslovni rashodi

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

3.5. Prihodi od kamata

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

Rashodi kamata

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali, u skladu sa osnovnim računovodstvenim principom definisanim sa Odeljkom 25 - Troškovi pozajmljivanja.

3.6. Kursne razlike

(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

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

(b) Transakcije i stanja

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

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju kada:

- entitet kupuje ili prodaje dobra i usluge čije su cene iskazane u stranoj valuti;
- pozajmljuje ili daje pozajmice u slučaju kada su iznosi obaveza ili potraživanja iskazani u stranoj valuti;
- na neki drugi način stiže ili otuđuje sredstva ili stvara ili izmiruje obaveze, iskazane u stranoj valuti.

Pozitivne i negativne kursne razlike prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi/ rashodi“.

Kursne razlike nastale po osnovu izmirenja monetarnih stavki ili kod prevođenja monetarnih stavki po kursovima različitim od onih po kojima je vršeno prevođenje kod početnog priznavanja tokom perioda ili u prethodnim periodima, entitet treba da prizna u periodu kada su nastali.

Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima i obavezama, kao što su vlasničke hartije od vrednosti po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, priznaju se u

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

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

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

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

3.7. Ostali prihodi

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

3.8. Ostali rashodi

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

3.9. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina ako, i samo ako su zadovoljeni sledeći uslovi:

- 1) ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice,
- 2) ako se nabavna vrednost može pouzdano odmeriti,
- 3) ako imovina nije rezultat interno napravljenih izdataka koji se odnose na nematerijalne stavke.

Sva ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, kao što su: troškovi istraživanja i razvoja, interno dobijene robne marke, logo firme, izdavački naslovi, liste kupaca i druge slične stavke, pravni, administrativni i drugi troškovi nastali prilikom osnivanja novog društva, pokretanja fabrike ili postrojenja, lansiranja novog proizvoda, razvoj nove delatnosti procesa, aktivnosti obuke, troškovi reklame i propagande, premeštanje ili reorganizacija dela ili celog društva, se priznaju odmah kao rashod kada nastanu.

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čini:

- nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; i
- svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Naknadno merenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Korisni vek trajanja nematerijalne imovine koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava kada korisni vek ne može da bude duži od perioda tih ugovornih ili drugih zakonskih prava ali može da bude kraći u zavisnosti od procene rukovodstva u vezi sa periodom korišćenja te imovine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

Prilikom sprovođenja amortizacije primenjuje se proporcionalni metod amortizacije. Propisana stopa za amortizaciju nematerijalne imovine čiji je korisni vek 10 godina iznosi 10%.

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

3.10. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo:

- a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Društvo i
- b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanja za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Naknadno merenje nekretnina, postrojenja i opreme, osim za transportne linije (brodove), vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti. Transportne linije (brodovi) nakon početnog priznavanja vrednuju se po fer vrednosti umanjenoj za celokupnu akumuliranu amortizaciju i celokupne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti. Procena fer vrednosti se vrši dovoljno redovno, kako bi se obezbedilo da se knjigovodstvena vrednost bitno ne razlikuje od vrednosti do koje bi se došlo korišćenjem fer vrednosti na kraju izveštajnog perioda.

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

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

Alat i sitan inventar

Kao osnovno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara koja zadovoljavaju uslove za priznavanje osnovnih sredstava, odnosno:

- 1) da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji.

Stopa amortizacije utvrđuje se na osnovu procenjenog veka korisne upotrebe.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju gore pomenute uslove iskazuju se kao obrtna sredstva u okviru zaliha.

Rezervni delovi

Kao osnovno sredstvo priznaju se rezervni delovi koja zadovoljavaju uslove za priznavanje osnovnih sredstava, odnosno:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

- 1) da je njegov koristan vek trajanja duži od godinu dana
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji.

Takvi rezervni delovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva u koje su ugrađeni.

Ako Društvo u knjigovodstvenu vrednost NPO prizna troškove zamene nekog dela, onda se isknižava i knjigovodstvena vrednost tog zamenjenog dela, bez obzira na to da li je zamenjeni deo amortizovan odvojeno. Ako za Društvo nije prikladno da utvrđuje knjigovodstvenu vrednost zamenjenog dela, ono može koristiti troškove zamene kao informaciju o tome koliki su bili troškovi zamenjenog dela u vreme njegove nabavke ili izgradnje.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

3.11. Amortizacija osnovnih sredstava

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

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

	U %
Brodovi	3%
Kancelarijska oprema	15-30%

3.12. Finansijski instrumenti

U tački 2.1.1 Napomena prikazane su računovodstvene politike u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti.

a) Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva. Na dan 31.decembra 2024. godine Društvo nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene iskazuju u bilansu uspeha.

b) Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja koja ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva. U bilansu stanja Društva zajmovi i potraživanja obuhvataju "potraživanja od prodaje i druga potraživanja" i "gotovinu i gotovinske ekvivalente."

Dugoročna potraživanja

Dugoročna potraživanja su potraživanja sa rokom dospelosti dužim od dvanaest meseci posle

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

izveštajnog perioda. Dugoročna potraživanja obuhvataju: potraživanja od matičnih i zavisnih pravnih lica; potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica, potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit, potraživanja za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu, potraživanja po osnovu jemstava, sumnjiva i sporna potraživanja sa procenjenim rokom naplate dužim od godinu dana i ostala dugoročna potraživanja, kao i njihova ispravka vrednosti po osnovu obezvređenja, koja se odmerava u skladu sa MSFI 9. Obzirom da Društvo primenjuje pune MRS/MSFI ima obavezu da počev od finansijskih izveštaja za 2020. g. primene Međunarodni standard finansijskog izveštavanja - MSFI 9 Finansijski instrumenti ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020) koji na drugačiji način propisuje procenjivanje obezvređenja finansijskih sredstava u odnosu na MRS 39 koji se primenjivao zaključno sa 2019. g.

Sumnjiva i sporna potraživanja obuhvataju dugoročna potraživanja u sudskom sporu i sumnjiva potraživanja sa rokom dospelosti dužim od dvanaest meseci posle izveštajnog perioda. Sudski spor traje najmanje dvanaest meseci i tretiraju se kao dugoročna potraživanja.

Kod sumnjivih potraživanja se procenjuje period naplate, pa se u slučaju da je rok naplate duži od godine, preknjižavaju na dugoročna potraživanja. Sa zastarelošću potraživanja prestaje pravo na to da se zahteva ispunjenje određene obaveze.

Za potraživanja zastarelost počinje od prvog dana nakon vremenskog perioda kada je poverilac imao pravo da zahteva ispunjenje obaveze (dospelo potraživanje). Kod potraživanja i obaveza za koje je ugovorom propisan drugačiji rok za plaćanje, postoji mogućnost da se promenama ugovorenog roka plaćanja (aneksom ugovora) promeni i rok od kojeg počinje da teče zastarelost. Sa Zakonom o obligacionim odnosima su propisani rokovi zastarelosti za određena potraživanja i obaveze. Ako Zakonom nije određen drugačiji rok primenjuje se opšti rok zastarelosti od 10 godina.

Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za prodane proizvode i usluge u zemlji i inostranstvu. Potraživanja od kupaca koja se mere po vrednosti iz fakture, situacije, odnosno druge isprave u kojoj je obračunato potraživanje. Za vrednost potraživanja iskazanu u stranoj valuti vrši se preračunavanje po kursu važećem na dan transakcije (Napomena 3.5.). Ispravka vrednosti se vrši prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za sva potraživanja kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje /60 dana, ili po odluci direktora, / na predlog stručnih službi koje su procenile da je naplata potraživanja neizvesna. Društvo nenaplativa potraživanja isknižava iz evidencije na osnovu sudske odluke ili na osnovu odluke direktora.

Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća do godinu dana od dana bilansa.

Kratkoročni finansijski plasmani i hartije od vrednosti kojima se trguje iskazuju se po amortizovanoj vrednosti, ne uzimajući u obzir nameru Društva da ih drži do dospeća.

Hartije od vrednosti kojima se trguje, iskazuju se po fer (tržišnoj) vrednosti. Efekti promene fer vrednosti obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

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 uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

c) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju predstavljaju nederivativna sredstva koja su svrstana u ovu kategoriju ili nisu klasifikovana ni u jednu drugu kategoriju. Uključuju se u dugoročna sredstva, osim ukoliko rukovodstvo ima nameru da ulaganja otuđi u roku od 12 meseci od datuma bilansa stanja. Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksnim rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope.

d) Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospeća. U slučaju da Društvo odluči da proda značajan deo finansijskih sredstava koja se drže do dospeća, cela kategorija će biti reklasifikovana kao raspoloživa za prodaju. Finansijska sredstva koja se drže do dospeća klasifikuju se kao dugoročna sredstva, osim ako su rokovi dospeća kraći od 12 meseci od datuma bilansa stanja; tada se klasifikuju kao kratkoročna sredstva.

e) Priznavanje i merenje

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj za transakcione troškove za sva finansijska sredstva koja se ne iskazuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha. Finansijska sredstva se ne priznaju po isteku prava na novčani priliv od finansijskog sredstva ili ako je to pravo preneto i Društvo je u suštini prenelo sve rizike i koristi od vlasništva nad sredstvima. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, se nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti. Zajmovi, potraživanja i ulaganja koja se drže do dospeća se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Dobici ili gubici proistekli iz promena u fer vrednosti kategorije "finansijskih sredstava po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha", prikazani su u bilansu uspeha u okviru pozicije ostali prihodi/(rashodi) neto, u periodu u kome su nastali.

Prihod od dividendi od finansijskih sredstava po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha priznaje se u bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda kada se utvrdi pravo Društva na naplatu.

Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti; sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Društvo nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrednosti.

3.13. Potencijalne obaveze

Potencijalna obaveza je moguća ali neizvesna obaveza, ili sadašnja obaveza koja nije priznata zato što ne zadovoljava uslov da bude priznata kao obaveza. Potencijalne obaveze se ne priznaju u

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. U okviru potencijalnih obaveza društvo obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.

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

Društvo treba da obelodani za svaku klasu potencijalnih obaveza na datum izveštavanja, kratak opis prirode potencijalne obaveze i kada je izvodljivo:

- Procenu njenog finansijskog efekta;
- Naznaku neizvesnosti u vezi sa iznosom i vremenom tih odliva;
- Iznos svakog očekivanog refundiranja.

Ako je neizvodljivo izvršiti jedno ili više ovih obelodanjivanja, ta činjenica treba da se navede u Napomenama.

3.14. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

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

U skladu sa Zakonom o radu ("Sl. Glasnik RS" broj 24/2005, 61/2005, 54/2009 i 32/2013, 75/2014) i Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 prosečne zarade u Republici. Društvo nije izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove zakonske obaveze u skladu sa zahtevima.

3.15. Tekući i odloženi porez na dobit

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

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

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

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

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

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

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

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

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

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

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

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovane na analizi potraživanja od kupaca, istorijskih otpisa, kreditnih sposobnosti kupaca i na analizi promena u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

U tački 2.1.1 Napomena prikazane su računovodstvene politike u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti.

4.3. Fer vrednost

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

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

4.4. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina na način utvrđen u **Međunarodnom računovodstvenom standardu - MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020)**,

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 2% ukupnih prihoda izveštajne godine.

Korekcija materijalno značajnih grešaka iz ranijeg perioda vrši se preko početnog stanja imovine, obaveza i kapitala za najraniji prezentovani period.

Korekcija materijalno beznačajnih grešaka iz ranijeg perioda vrši se preko odgovarajućih stavki tekućeg perioda.

5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

Prihodi od prodaje robe se odnose na:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	30	202
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	3.294.959	12.708.101
Ukupno	3.294.989	12.708.303

Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu se odnose na prodaju robe - naftnih derivata.

6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnose na:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Prihodi od prodaje usluga matičnom pravnom licu na inostranom tržištu:		
- Rubikon Shipping sro Bratislava, Slovačka	601.007	127.020
- Rubikon Shipping S.A.	20.572	-
Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	147.324	22.215
Prihodi od prodaje usluga na inostranom tržištu	1.192.514	473
Ukupno	1.961.417	149.709

Prihodi od prodaje usluga na domaćem i ino tržištu se odnose na usluge transporta plovnim objektima – brodovima i baržama.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

7. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

Drugi poslovni prihodi se odnose na:

	2024.	u RSD 000 2023.
Prihodi od zakupnina	117.085	961.426
Ukupno	117.085	398.556

Drugi poslovni prihodi odnose se na prihode od davanja u zakup.

8. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	2024.	u RSD 000 2023.
Nabavna vrednost prodane robe	3.185.736	12.156.692
Ukupno	3.185.736	12.156.692

Nabavna vrednost prodane robe odnosi se na nabavnu vrednost naftnih derivata, najvećim delom nabavljenih od dobavljača u inostranstvu.

9. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškove materijala u 2024. godini iznose RSD 14.406 hiljada (u 2023. godini RSD 52.372 hiljada) i odnose se na troškove ostalog materijala.

10. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

Troškove goriva i energije u 2024. godini iznose RSD 350.760 hiljada (u 2023. godini RSD 62.369 hiljada) i odnose se na troškove gasnih ulja.

11. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškove zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda čine:

	2024.	u RSD 000 2023.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	91.546	79.725
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	13.437	11.202
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	2.167	1.767
Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija	134.766	-
Troškovi dnevnica za službena putovanja zaposlenih u zemlji i u inostranstvu	128.704	156.695
Ukupno	370.620	249.388

Troškovi dnevnica u najvećoj meri se odnose na troškove dnevnica brodarima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

12. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Troškovi usluga na izradi učinaka	-	-
Troškovi transportnih usluga	60.949	68.590
Troškovi usluga održavanja	122.176	71.206
Troškovi zakupnina	14.870	25.554
Troškovi reklame	543	256
Troškovi usluga servisa i popravki brodova i ostale usluge	111.926	24.405
Ukupno	310.464	190.012

Troškovi transportnih usluga se najvećim delom odnose na usluge transporta naftnih derivata, najvećim delom u inostranstvu od dobavljača Daytron Express ,.

Troškovi usluga održavanja se najvećim delom odnose na usluge pregleda tehničke ispravnosti tankera brodova najvećim delom od dobavljača " Bureau Veritas" d.o.o., Beograd.

Troškovi zakupa u najvećem delu se odnose na zakup barži.

13. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Troškovi amortizacije nematerijalne imovine	-	-
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme	171.957	115.952
Ukupno	171.957	115.952

14. TROŠKOVI REZERVISANJA ZA NAKNADE I DRUGE BENEFICIJE ZAPOSLENIH

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	2.323	1.623
Ukupno	2.323	1.623

15. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Troškovi neproizvodnih usluga	281.701	114.696
Troškovi reprezentacije	26.458	22.827
Troškovi premija osiguranja	45.569	27.527
Troškovi platnog prometa	10.748	9.821
Troškovi članarina	2.154	1.188
Troškovi poreza	14.507	11.060
Troškovi doprinosa	1.191	853
Ostali nematerijalni troškovi	5.566	1.482
Ukupno	387.894	189.155

Troškovi neproizvodnih usluga se najvećim delom odnose na troškove pristajanja u luke, ostale lučke

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

troškove, kao i ostale naknade za pristajanje brodova.

Troškovi premija osiguranja se odnose na godišnje premije osiguranja za plovne objekte kod osiguravajućih društava „DDOR“ a.d.o., Novi Sad i „ICA Hamburg marine Brokers andd Consultant“, Nemačka.

16. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijske prihode čine:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Prihodi po osnovu više plaćenog PDV u inostranstvu		
Prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	33.114	5.262
Prihodi od kamata	1.255	158
Pozitivne kursne razlike po osnovu potraživanja od kupaca u inostranstvu i preračuna gotovine na deviznom računu	67.827	154.842
Ostali finansijski prihodi	6.759	6.067
Ukupno	108.955	166.329

17. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijske rashode čine:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Rashodi iz odnosa sa matičnim pravnim licem	20.190	5.297
Rashodi kamata po kreditima banaka	124.651	77.347
Negativne kursne razlike po osnovu preračuna kredita i obaveza prema dobavljačima u inostranstvu	25.961	154.347
Ostali finansijski rashodi	13.144	1.471
Ukupno	183.946	238.462

18. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi u 2024. godini iznose RSD 57.912 hiljada (u 2023. godini RSD 4.263 hiljada).

19. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Prihodi od uskladjivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha iznose RSD 0 hiljada (u 2023.godini RSD 3.714 hiljada)

20. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:

Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha čine:

u RSD 000

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
- ispravka vrednosti plaćenih avansa	-	380.187
Ukupno	-	380.187

21. OSTALI RASHODI

	<u>2024.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2023.</u>
Ostali rashodi:		
- Ostali nepomenuti rashodi	14.444	2.823
Ukupno ostali rashodi	<u>14.444</u>	<u>2.823</u>

22. POREZ NA DOBIT

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

	<u>2024.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2023.</u>
Dobitak pre oporezivanja u bilansu uspeha	548.660	354.708
Dobici od prodaje imovine	(56.220)	(3)
Korekcija po osnovu troškova	21.506	
Amortizacija u knjigovodstvene svrhe	171.957	115.952
Amortizacija priznata u poreske svrhe	(124.154)	(71.967)
Korekcije po osnovu transfernih cena	-	-
Korekcije po osnovu obračunatih, a neplaćenih otpremnina	2.324	1.623
Kapitalni dobitak od prodaje imovine	56.220	-
Poreska osnovica	620.293	400.313
Tekuća poreska stopa	15%	15%
Porez na dobit	93.044	60.047
Umanjenje obračunatog poreza	(58.971)	-
Tekući porez na dobit	<u>34.073</u>	<u>60.047</u>

RUBIKON SHIPPING COMPANY DOO, BEOGRAD

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

23. NEKRETNINE, OPREMA I NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene na nekretninama, opremi i nematerijalnim ulaganjima u toku 2024. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD

OPIS	Građevinski objekti	Oprema	NPO uzeta u lizing sa pr.kor.preko 1 god	Avansi za nekretnine	Ukupno	Nematerijalna ulaganja
Nabavna vrednost						
Stanje na dan 31.12.2023. g.	220,999	3.505.605	69.216	72.072	3.867.892	644
Povećanja u toku godine	-	1.221.680	80.310	186.649	1.488.639	-
Prenos sa investicija u toku	-	-		-	-	-
Procena vrednosti opreme		-			-	
Smanjenje u toku godine	-	(1.125.691)		-	(1.125.691)	-
Stanje na 31. decembra 2024.	220,999	3.601.594	149.526	258.721	4.230.840	644
Akumulirana ispravka vrednosti						
Stanje na dan 31.12.2023. g.	26.523	47.096	19.239	-	92.858	644
Amortizacija za tekuću godinu	4,420	135.982	30.086	-	170.488	-
Smanjenje u toku godine	-	(25.926)	-	-	(25.926)	-
Stanje na 31. decembra 2024.	30.943	157.152	49.325	-	237.420	644
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2024. godine	190.056	3.444.442	100.201	258.721	3.993.420	-
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2023. godine	194.476	3.458.509	49.780	72.072	3.774.837	-

Povećanja na opremi se najvećim delom odnose na: ulaganja u nabavku broda .
Društvo ima upisane zaloge na brodovima u vrednosti od 3.552.068 RSD.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

24. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na dan 31.decembra dugoročni finansijski plasmani obuhvataju:

	<i>u RSD</i>	
Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica:	2024.	2023.
- Begej Shipyards Group doo Zrenjanin	100	100
	100	100

Ostali dugoročni finansijski plasmani obuhvataju i:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Dugoročni zajmovi	496	496
Deo dugoročnih zajmova datih radnicima koji dospevaju do godinu dana	-	-
Ukupno	496	496

25. ZALIHE

	<i>u RSD 000</i>	
Zalihe na dan 31. decembra obuhvataju:	2024.	2023.
Materijal,rezervni delovi, alat i sitan inventar	391	391
Roba	262.233	-
Plaćene avanse za usluge u zemlji	28.912	57.350
Plaćene avanse za robu u inostranstvu	380.197	380.197
Ispravka vrednosti plaćenih avansa	(380.188)	(380.188)
Ukupno zalihe:	291.536	594.688

Plaćeni avansi za robu u inostranstvu odnose se na date avanse inodobavljačima za kupovinu goriva.

26. STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU

Stalna imovina koja se drži za prodaju iznosi RSD 44.797 hiljada (u 2023.godini RSD 0,00 hiljada)

27. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje na dan 31. decembra obuhvataju:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Kupci – maticno i zavisno pravno lice :		
- maticno: Rubikon Shipping s.r.o. Bratislava, Slovačka	-	14.496
- zavisno: Rubikon Shipping S.A.	1.167.501	-
- zavisno: Begej Shipyards Group doo Zrenjanin	36.199	12.600
Kupci u zemlji	5.759	5.648
Kupci u inostranstvu	151.335	341.628
Ukupno	1.360.794	374.372

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

28. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja na dan 31. decembra obuhvataju:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	25.818	
Ostala potraživanja od državnih organa	746	559
Ostala kratkoročna potraživanja	615	615
Ukupno	27.179	1.174

29. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Deo dugoročni plasmana koji dospeva do 1 godine	175.741	196.087
Potraživanja od pravnih lica:		
- Begej Shipyards Group doo Zrenjanin	15.628	9.978
- Rubikon Shipping S.A	227.715	
- ispravka vrednosti potraživanja	(-)	(-)
Ukupno	419.084	206.065

30. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina na dan 31. decembra obuhvataju:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Tekuće (poslovne) račune	113.045	5.324
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	103.832	12.904
Devizne račune	74.485	650.628
Ukupno	291.362	668.856

Društvo ima otvorene tekuće i devizne račune kod sledećih poslovnih banaka u zemlji: Vojvođanska Banka a.d., Novi Sad, NLB Komercijalna Banka a.d., Beograd, AIK banka ad Beograd, Raiffeisen bank a.d., Beograd, VTB Banka a.d., Beograd, Banca Intesa a.d., Beograd, OTP Banka a.d., Novi Sad, Expo bank a.d. Beograd, ProCredit bank a.d. Beograd, Erste Bank a.d., Novi Sad, API banka a.d. Beograd. Eurobank-Direktna banka a.d., Beograd.

31. POREZ NA DODATU VREDNOST

Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost na dan 31. decembra 2024. godine iznose RSD 58.539 hiljada (na dan 31. decembra 2023. godine RSD 33.037 hiljada).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

32. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja na dan 31. decembra 2024.godine iznose RSD 2.393 hiljada (na dan 31.decembra 2023.godine RSD 0 hiljada)

33. KAPITAL

Osnovni kapital Društva čine udeli društva sa ograničenom odgovornošću u iznosu od RSD 42.549 hiljada. (Na dan 31.12.2023.godine RSD 42.549 hiljada)

Struktura vlasništva osnovnog kapitala je sledeća:

	U RSD 000	Učešće u %
Rubikon Shipping s.r.o. Bratislava, Slovačka	42.549	100%
Ukupno	42.549	100%

34.POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Postrojenja i oprema		
Stanje 01. januara 2024.	1.771.813	1.191.307
Pozitivni efekat promene fer vrednosti	-	894.994
Promene fer vrednosti-odložene poreske obaveze	(-)	(312.673)
Aktuarski dobiti i gubici po osnovu rezervisanja za otpremnine povodom odlaska u penziju	1.555	-
Stanje 31. decembra 2024.	1.773.368	1.773.813

Revalorizacione rezerve Društva na dan 31. decembra 2024. godine iznose 1.773.813 hiljada. (Na dan 31.12.2023.godine RSD 1.773.813 hiljada)

Formirane su po osnovu procene vrednosti mašina i opreme – rečnih tankera izvršene na dan 22.08.2023. godine i tokom 2018. godine.

35. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak na dan 31. decembra obuhvata:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	1.234.067	1.026.517
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	514.088	205.261
Ukupno	1.748.655	1.231.778

Društvo je u 2024. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 514.588 hiljada (u 2023. godini Društvo je ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 205.261 hiljada).

Ukupna neraspoređena dobit na dan 31. decembar 2024. godine iznosi RSD 1.748.655 hiljada (u 2023. godini RSD 1.231.778 hiljada).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

36. REZERVISANJA ZA NAKNADE I DRUGE BENEFICIJE ZAPOSLENIH

Rezervisanja za nakande i druge beneficije zaposlenih na dan 31. decembra 2024. godine iznose RSD 6.499 hiljada (na dan 31. decembra 2023. godine RSD 5.876 hiljada).

37. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze na dan 31. decembra obuhvataju:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Dugoročni krediti od banaka u zemlji	1.890.713	1.205.394
Dugoročne obaveze po osnovu lizinga	66.577	50.010
Prenos na dospeće do 1 godine	(311.925)	(510.570)
Ukupno	1.657.406	744.834

38. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31. decembra obuhvataju:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Kratkoročni krediti i zajmove u zemlji	58.500	510.570
Dugoročni krediti sa rokom dospeća do 1 godine	311.925	-
Ostale kratkoročne obaveze	226.307	-
Ukupno	596.732	510.570

39. PRIMLJENI AVANSI

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Primljeni avansi :		
	-	-
Primljeni avansi od kupaca u inostranstvu	26.951	-
Primljeni avansi od kupaca u zemlji	38.622	
Ukupno	65.573	341.788

40. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja na dan 31. decembra odnose se na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2023.
Dobavljači matična pravna lica u inostranstvu:		
- Rubikon Shipping s.r.o. Bratislava, Slovačka	20.122	-

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

Dobavljači u zemlji	50.209	26.515
Dobavljači u inostranstvu	101.356	341.465
Ostale obaveze iz poslovanja	-	726
Ukupno	171.687	368.706

Dobavljači u zemlji se najvećim delom odnose na: NIS a.d., Novi Sad, Bureau Veritas Beograd, Agencija za upravljanje lukama, DDOR Novi Sad.

Dobavljači u inostranstvu se najvećim delom odnose na: Mol Hungarian Oil and P.L.C., S:R. River Brokerage, Rumunija, Slovenska Plavba Slovačka, Wiener Hafen Austrija, Budapest Dock Mađarska.

41. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze na dan 31. decembra obuhvataju:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Obaveze za kamatu	2.647	2.690
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	15.526	13.091
Obaveze za članarinu	5.013	3.948
Ukupno	23.186	19.729

42. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine na dan 31. decembra obuhvataju:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Obaveze za porez na dobit	-	15.196
Obaveze za komunalnu taksu	-	-
Obaveze za porez na imovinu	-	-
Obaveze za koriscenje vodnog zemljišta	-	-
Ostale obaveze za poreze i doprinose	2.116	2.743
Ukupno	35.268	17.939

43. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Društvo je iskazalo obavezu po osnovu odloženih poreskih rashoda na dan 31. decembra 2024. godine koji iznose RSD 401.829 hiljada (na dan 31. decembar 2023. godine RSD 402.073 hiljada).

44. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je u skladu sa Zakonom o računovodstvu vršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza. Na dan 31.12.2024. godine potraživanja od kupaca usaglašena su u iznosu od 96,54% (Na dan 31.12.2023.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

97,57%) ukupnih potraživanja, dok su obaveze prema dobavljačima usaglašene u visini od 98,22% (u 2023 .godini 99,31%) ukupnih obaveza.

45. POTENCIJALNE OBAVEZE***Sudski sporovi***

Na dan 31.12.2024. godine Društvo nema sudske sporove.

46. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Društvo nije imalo događaje nakon datuma bilansa stanja koji zahtevaju obelodanjivanje u Napomenama uz finansijske izveštaje.

47. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Transakcije sa povezanim licima odnose se na transakcije sa matičnim pravnim licem - Rubikon Shipping s.r.o. Bratislava, Slovačka i sa zavisnim pravnim licem Begej Shipyards Group doo Zrenjanin.

	<i>u RSD 000</i>	<i>u RSD 000</i>
	2024.	2023.
Bilans stanja		
Učešće u kapitalu		
- Begej Shipyards Group doo Zrenjanin	-	-
Potraživanja od prodaje		
- Begej Shipyards Group doo Zrenjanin	36.199	14.496
- Rubikon Shipping s.r.o. Bratislava, Slovačka	-	12.600
- Rubikon Shipping and Trading S.A, Švajcarska	11.632	
- Rubikon Shipping UG &Co Nemačka	1.155.869	
Kratkoročni finansijski plasmani		
- Begej Shipyards Group doo Zrenjanin	175.740	196.087
- Rubikon Shipping and Trading S.A, Švajcarska	227.716	-
Ukupno - AKTIVA	1.607.156	223.183
Ukupno - PASIVA	-	-
Bilans uspeha		
Prihodi od prodaje		
- Begej Shipyards Group doo Zrenjanin	-	-
- Rubikon Shipping s.r.o. Bratislava, Slovačka	601.007	127.020
Ostali poslovni prihodi -prihodi po osnovu zakupnina		
- Rubikon Shipping s.r.o. Bratislava, Slovačka	1.241	537.271
- Rubikon Shipping and Trading Sa	115.832	435.052
Finansijski prihodi		
- Begej Shipyards Group doo Zrenjanin	21.703	5.215
- Rubikon Shipping and Trading S.A, Švajcarska	11.410	-

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

UKUPNI PRIHODI

Troškovi proizvodnih usluga (troškovi zakupnina, popravke vozila)

- Rubikon Shipping s.r.o. Bratislava, Slovačka

- Begej Shipyards Group doo Zrenjanin

Troškovi neproizvodnih usluga

- Rubikon Shipping s.r.o. Bratislava, Slovačka

Rashodi kamata iz odnosa za matičnim licima

- Rubikon Shipping s.r.o. Bratislava, Slovačka

UKUPNI RASHODI

	751.190	1.104.558
	3.498	3.503
	1.312	-
	-	-
	20.190	5.297
	25.000	8.800

48. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

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

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

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

KATEGORIJE FINANSIJSKIH INSTRUMENATA

	2024.	2023.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	496	496
Potraživanja po osnovu prodaje	1.360.794	374.372
Druge potraživanja	85.718	34.306
Kratkoročni finansijski plasmani	419.084	206.065
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	291.362	668.856
	2.157.454	1.284.095
Finansijske obaveze		
Dugoročne finansijske obaveze	1.657.406	744.834
Kratkoročne finansijske obaveze	596.732	510.570
Obaveze iz poslovanja	237.260	368.706
Druge obaveze	25.302	36.596
	2.516.700	1.660.706

48.1 Tržišni rizik

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i/ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2024. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Dugoročni finansijski plasmani	-	496	496
Potrazivanja po osnovu prodaje	1.318.836	41.958	1.360.494
Druga potrazivanja	-	85.718	85.718
Kratkorocni finansijski plasmani	227.716	191.368	389.084
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	178.318	113.044	291.362
Ukupno	1.724.870	432.584	2.157.454
Dugoročne obaveze	1.657.406	-	1.657.406
Kratkoročne finansijske obaveze	538.232	58.500	596.732
Obaveze iz poslovanja	121.478	115.782	237.260
Druge obaveze		25.302	25.302
Ukupno	2.317.116	199.584	2.516.700
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2024.	-592.246	233.000	-359.246

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

U hiljadama RSD

	Izloženost deviznom riziku na dan 31.12.2024.		Osetljivost na povećanje / smanjenje deviznog kursa od 10%	
	Sredstva	Obaveze	10%	(10%)
EUR	1.724.870	2.317.116	(172.487)	172.487

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine tržišnih kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Društva je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dospevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima.

U sledećoj tabeli je prikazana izloženost Društva riziku promene kamatnih stopa:

	2024.
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom	
Finansijska sredstva	2.157.454
Finansijske obaveze	(-)
Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom	
Finansijska sredstva	-
Finansijske obaveze	(2.254.138)

S obzirom da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod Društva i tokovi gotovine u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa.

Rizik Društva od promena fer vrednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih *kratkoročnih i dugoročnih* kredita od banaka.

Kreditni su primljeni po promenljivim kamatnim stopama i izlaže Društvo kamatnom riziku tokova gotovine. Tokom 2024. godine, obaveza po kreditu je bila sa varijabilnom kamatnom stopom, koja je vezana za Belibor. Obaveza po kreditu sa promenljivim kamatnim stopama bila je izražena u *dinarima*).

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

Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimiziraju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koju je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

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

U hiljadama RSD

	2024	2023
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	496	496
Potrazivanja po osnovu prodaje	1.360.794	374.372
Druga potrazivanja	85.718	34.306
Kratkorocni finansijski plasmani	419.084	206.065

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

Gotovinski ekvivalenti i gotovina	291.362	668.856
	2.157.454	1.284.095
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>		
Dugoročne finansijske obaveze	-	-
Obaveze iz poslovanja	237.260	368.706
Druge obaveze	25.302	36.596
	291.281	405.302
<i>Kamatonosne</i>		
Dugoročne obaveze	1.657.406	744.834
Kratkoročne finansijske obaveze	596.732	510.570
	2.254.138	1.255.404
	2.545.419	1.660.706
Gap rizika promene kamatnih stopa	2.254.138	1.255.404

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

	Povećanje od 1 procentnog poena		Smanjenje od 1 procentnog poena	
	2024	2023	2024	2023
Rezultat tekuće godine	22.541	12.554	(22.541)	(12.554)

48.2 Rizik likvidnosti

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

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

Društvo ima pristup raznolikim izvorima finansiranja. Sredstva se prikupljaju putem:

- *Kratkoročnih i dugoročnih kredita,*
- *Depozita.*

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2024. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni finansijski plasmani	-	-	496	496
Potraživanja po osnovu prodaje	1.360.794	-	-	1.360.794
Druga potraživanja	85.718	-	-	85.718
Kratkoročni finansijski plasmani	419.084	-	-	419.084
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	291.362	-	-	291.362
Ukupno	2.156.958	-	496	2.157.454
Dugoročne obaveze	-	-	1.657.406	1.657.406
Kratkoročne finansijske obaveze	-	596.732	-	596.732
Obaveze iz poslovanja	237.260	-	-	237.260
Druge obaveze	25.302	-	-	25.302
Ukupno	262.562	596.732	1.657.406	2.516.700
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2024.	1.891.396	(596.732)	(1.657.406)	(359.246)

48.3 Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, istima se prekida isporuka proizvoda. Međutim pored toga, Društvo ima značajnu koncentraciju kreditnog rizika u vezi sa potraživanjima, jer ima mali broj međusobno nepovezanih kupaca sa pojedinačno velikim iznosima dugovanja. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnanja i ostalo.

Na dan 31. decembra 2024. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 291.362 hiljada (31. decembar 2023. godine: RSD 668.856 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Potraživanja od kupaca

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2024	2023
Kupci u zemlji	41.958	20.144
Kupci u inostranstvu	1.318.836	354.228

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

Ukupno	1.360.794	374.372
---------------	------------------	----------------

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2024
Begej Shipyards Group doo	36.199
Rubikon Shipping UG	1.155.869
Ostali	168.726
Ukupno:	1.360.794

Racio obrta potraživanja od kupaca u 2024. godini iznosi 25,14. Prosečno vreme naplate potraživanja u 2024. godini iznosi 14 dana.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2024. godine iskazane su u iznosu od RSD 171.687 hiljada (31. decembra 2023. godine – RSD 368.706 hiljada). Racio obrta dobavljača u 2024. godini iznosi 23,80. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2024. godine iznosi 14 dana.

48.4 Upravljanje rizikom kapitala

Društvo se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Na dan 31. decembra 2024. i 2023. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

	2024	2023
Ukupne obaveze (bez kapitala)	2.961.365	1.660.706
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	(291.362)	(668.856)
Neto dugovanje	2.670.003	991.850
Ukupan kapital	3.564.572	3.049.027
Koeficijent zaduženosti	0,75	0,33

48.5 Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Fer vrednost finansijskih sredstava koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti procenjuje se diskontovanjem novčanih tokova korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Društvo moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrednost. Fer vrednost obaveza po kreditima procenjuje se diskontovanjem budućih ugovorenih novčanih tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Društvu na raspolaganju za potrebe sličnih finansijskih instrumenata. Ovako utvrđena fer vrednost ne odstupa značajnije od vrednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim knjigama Društva. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

49. DEVIZNI KURSEVI

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

U RSD

	31. decembar 2024	31. decembar 2023
EUR	117.0149	117.1737
USD	112.4386	105.8671
CHF	124.5237	125.5343
GBP	141.1178	135.0550

U Beogradu, 07.05.2025. godine

Direktor

Duško Topalović